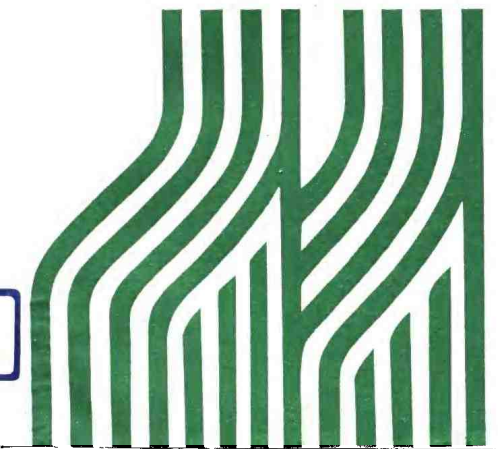


湖北省会计培训系列教材

基本建设会计

李世斌 严 军 主编

武汉工业大学出版社



湖北省会计培训系列教材

基本建设会计

李世斌 严军 主编

※

武汉工业大学出版社出版发行

大悟县印刷厂印刷

※

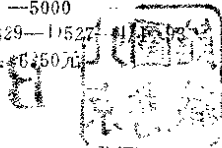
开本: 787×1092 1/32 印张: 17.625 字数: 380千

1991年9月第1版 1991年9月第1次印刷

印数: 1—5000

ISBN7-5629-1052-7

定价: 6.50元



湖北省会计培训系列教材

编审委员会成员

陈水文	胡柏枝	陶德雄	刘瑞林
曾凡衍	易庭源	向泽生	李成章
陈大杰	陈启中	杨守煦	郭连东

主任委员： 陈水文

副主任委员： 陶德雄 易庭源

主编： 陶德雄 郭连东

副主编： 贺茂清 熊动员

湖北省会计培训系列教材

出版说明

为了配合《会计专业技术职务》、《会计证》专业知识考试和会计岗位培训的需要，我们组织了长期从事财会工作的专家、学者和从事财务会计管理工作的同志，编写了一套《湖北省会计培训系列教材》。这套教材包括《会计学基础》、《财务会计法规》、《工业企业会计》、《商业企业会计》、《预算会计》、《交通运输企业会计》、《基本建设会计》、《农业会计》、《中外合资合营企业会计》、《计算技术》共10本书。《基本建设会计》是本系列教材中的一本。本书经审阅同意试用，拟经一段教学实践后，再进行修改完善。由于编写时间仓促，书中难免有不妥之处，恳请教师和广大读者批评指正。

湖北省会计培训系列教材编审委员会

1991年7月

前

言

《基本建设会计》是研究基本建设经济领域会计理论与实务的一门经济管理科学。本书根据湖北省财政厅关于组织编写《湖北省会计培训系列教材》的意见和要求,以现行的建设单位和施工企业会计制度,以及财务成本法规等为依据,对建设单位、施工企业会计核算的基本原理、基本知识和基本方法进行了全面、系统地阐述。本书可作为建设单位、施工企业在职会计人员培训教材,也可供财政、建设领导基本建设经济管理部门和大中专院校有关专业师生学习参考。

本书在编写过程中,力求理论联系实际、体系合理、通俗易懂。编写时我们尽可能地参照了现行建设单位、施工企业会计制度中的有关规定,以便使本书尽量体现现行会计制度的基本精神,便于在职会计人员自学时能密切结合实践,学以致用。

本书由李成斌、严平主编,参加本书编写的有张进、杨健、方桥明、刘友礼、柳顺梅同志,中南财经大学陈启中教授对全书进行了详细审阅,并提出了具体的修改意见,最后由李成斌对全书进行总纂。由于编者水平有限,书中不足和谬误之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

1991年6月

第一篇 建设单位会计

第一章 总论	(3)
第一节 建设单位会计的地位和作用	(3)
第二节 建设单位会计对象	(7)
第三节 建设单位会计科目	(15)
第四节 建设单位会计工作的组织	(16)
第二章 基本建设资金来源核算	(20)
第一节 基本建设资金来源的内容	(20)
第二节 预算拨款的核算	(24)
第三节 自筹资金拨款的核算	(30)
第四节 其他拨款的核算	(33)
第五节 基建借款的核算	(41)
第六节 债券资金的核算	(54)
第七节 联营投资的核算	(60)
第三章 设备和材料的核算	(62)
第一节 设备的分类与计价	(62)
第二节 设备收发的核算	(66)
第三节 材料的分类与计价	(75)
第四节 材料收发的核算	(77)
第五节 设备和材料清查的核算	(85)
第四章 基本建设支出的核算	(89)
第一节 建筑安装工程投资的核算	(89)

第二节	设备投资的核算	(101)
第三节	待摊投资的核算	(104)
第四节	其他投资的核算	(112)
第五节	转出投资的核算	(114)
第六节	应核销投资的核算	(116)
第七节	应核销其他支出的核算	(120)
第五章	交付使用财产及资金转销的核算	(126)
第一节	交付使用财产的核算	(126)
第二节	基本建设资金冲转的核算	(132)
第六章	其他资金的核算	(138)
第一节	基本建设收入的核算	(138)
第二节	基建包干节余的核算	(141)
第三节	专用基金的核算	(144)
第七章	建设单位会计报表	(151)
第一节	会计报表的意义、作用和编制要求	(151)
第二节	会计报表的编制方法	(154)
第三节	会计报表的分析	(194)
第八章	基本建设竣工决算	(211)
第一节	竣工决算的作用和要求	(211)
第二节	竣工决算的编制	(214)
第三节	竣工决算的审查与分析	(222)

第二篇 施工企业会计

第九章	总论	(237)
第一节	施工企业会计的内容	(237)
第二节	施工企业会计的任务	(248)

第三节	施工企业会计科目·····	(250)
第四节	施工企业会计工作组织·····	(254)
第十章	施工企业基本业务资金来源的核算·····	(258)
第一节	固定基金与流动基金的核算·····	(258)
第二节	银行借款的核算·····	(264)
第三节	预收备料款的核算·····	(268)
第四节	其他单位投入资金的核算·····	(272)
第五节	发行债券的核算·····	(276)
第十一章	货币资金与往来结算的核算·····	(279)
第一节	货币资金的核算·····	(279)
第二节	往来结算款项的核算·····	(296)
第三节	票据·····	(303)
第十二章	工资的核算·····	(307)
第一节	工资总额的组成内容和工资基金的管理·····	(307)
第二节	工资的计算与发放·····	(310)
第三节	工资的总分类核算·····	(316)
第四节	工资附加费的核算·····	(322)
第十三章	材料的核算·····	(325)
第一节	材料的分类与计价·····	(325)
第二节	材料采购的核算·····	(328)
第三节	材料领用的核算·····	(338)
第四节	库存材料的明细分类核算·····	(344)
第五节	材料其他收发业务的核算·····	(347)
第六节	低值易耗品的核算·····	(350)
第七节	周转材料的核算·····	(354)
第八节	材料清查和价格调整的核算·····	(361)

第十四章	固定资产及无形资产的核算	(365)
第一节	固定资产的分类与计价	(365)
第二节	固定资产收入与拨出的核算	(370)
第三节	固定资产折旧的核算	(378)
第四节	固定资产修理的核算	(385)
第五节	固定资产清理与清查的核算	(390)
第六节	无形资产的核算	(395)
第十五章	建筑产品成本的核算	(398)
第一节	建筑产品成本核算的内容与程序	(398)
第二节	建筑产品实际成本的核算	(412)
第三节	建筑产品预算成本的计算	(445)
第四节	竣工成本决算	(447)
第十六章	工程价款和财务成果的核算	(450)
第一节	工程价款结算的核算	(450)
第二节	销售的核算	(454)
第三节	财务成果的核算	(459)
第十七章	专项资金的核算	(469)
第一节	专用基金与含量工资包干节余的核算	(469)
第二节	特种基金的核算	(475)
第三节	专用拨款与专用借款的核算	(478)
第十八章	施工企业会计报表	(483)
第一节	施工企业会计报表的种类与编制要求	(483)
第二节	施工企业会计报表的编制方法	(488)

第一篇

建设单位会计

第一章 总 论

第一节 建设单位会计的地位和作用

基本建设是社会主义经济范畴，是国民经济的重要组成部分，是我国有计划地实现国民经济各部门中固定资产扩大再生产的一个重要手段。基本建设遍布各行各业，它对于发展社会生产力，不断提高人民的物质与文化生活水平，尽快实现社会主义现代化具有十分重要的作用。

一、基本建设的内容

基本建设是社会主义国民经济各部门中用投资形式来实现的固定资产扩大再生产。固定资产再生产，包括固定资产的简单再生产和扩大再生产。固定资产简单再生产是指对那些已经消耗掉的固定资产进行实物补偿，它并不扩大原有固定资产的规模，主要是通过对固定资产的大修理和更新改造两种方式来实现的，其资金来源来自企业提取的大修理基金和基本折旧基金。因此，不能列作基本建设。固定资产扩大再生产主要是通过新建、扩建和改建等方式来实现的。新建是指从无到有，平地起家的新建设项目；扩建是指在原有的规模上，为扩大生产能力而进行的建设；改建是指为使原有企业提高产品质量，改进产品结构，改革工艺，降低能源与材料消耗等而进行的整体性技术改造工程。前两者主要属于

外延的扩大再生产，后者主要属于内涵的扩大再生产，它们都列作基本建设。

另外，因自然灾害等原因使原有固定资产遭受破坏，需按原来的规模重新建造所进行的恢复项目，虽然也属于固定资产简单再生产，但其资金来源是来自国家的积累基金，这种恢复项目也应列作基本建设。还有一种固定资产简单再生产，由于各种原因，为改变生产力的布局而搬迁到另地建设的迁建项目，它们也是用国家的积累基金建造的，也应列作基本建设。综上所述，基本建设是固定资产的扩大再生产是通过新建项目、扩建项目、改建项目和恢复项目等方式实现的。因此，基本建设的范围包括：新建、扩建、改建、恢复和迁建。

基本建设从实物形态来说，包括工厂、矿井、铁路、桥梁、港口、电站、医院、学校、住宅和商店的建筑，以及机器设备、车辆、船舶等的购置与安装。按其经济内容可分为生产性建设和非生产性建设；按其建设规模可分为大型项目、中型项目和小型项目；按其隶属关系可分为中央级建设项目和地方级建设项目；按其建设阶段可分为筹建项目、施工项目和建成投产项目。

二、建设单位会计的作用

建设单位是进行基本建设的经济组织，是执行国家基本建设计划，全面负责一个建设项目（或独立工程）从筹建到建成投产的全部基本建设工作的独立核算单位。基本建设是一个长期、复杂、涉及面广、影响大的工作。从工作内容看，基本建设包括可行性研究、编制计划任务书、勘察设

计、设备选购、材料订货、施工、生产准备和验收交付使用等工作。从时间看，一个项目的建设，少则几年，多则十几年、几十年。

在基本建设过程中，建设单位是执行国家基本建设计划的基层单位，是基本建设项目的投资者和今后的使用者，是建设项目的组织者、指挥者和监督者。因此要与财政、银行、勘察设计部门、施工企业、器材供应单位等发生各方面的经济关系，在基本建设中起着主导作用。

建设单位会计是应用于建设单位的专业会计，是基本建设经济管理的重要组成部分，是以货币计量为主要形式，采用专门的方法，对基本建设经济活动真实地、准确地、完整地、及时地进行核算和监督的一种管理活动。

为了有计划地进行基本建设，合理运用基本建设资金，提高基本建设的投资效果，必须对基本建设的各项经济活动进行核算和监督。会计核算和会计监督是会计最基本的职能，建设单位会计同其它行业的会计一样也具有这种会计职能，而且体现在基本建设经济活动的全过程。建设单位会计核算既包括记录、计算和反映各项经济活动，又包括控制基本建设经济活动，分析考核财务状况及投资效果。会计监督也贯穿于经济活动的全过程。对经济活动进行会计核算的过程，也就是进行会计监督的过程。主要是按照计划、概（预）算及财经纪律进行控制；在分析、考核基本建设计划、概（预）算执行情况时，围绕提高经济效益提出改进建议和意见。

建设单位会计真实地、准确地、完整地、及时地核算和监督基本建设的经济活动情况，对于整个国民经济的发展和

四个现代化建设的实现，有着重要的作用。通过建设单位会计对基本建设经济活动的核算和监督，可以考核基本建设计划和概（预）算执行情况，考察党和国家方针、政策的贯彻执行情况，促使基本建设的经济活动在计划和概（预）算范围内进行，并符合党和国家的方针、政策和财经纪律；可以节约人力、物力、财力，用较少的消耗，取得最大的投资效果，促进基本建设任务的完成；可以核算和监督财产的增减变化和实有情况，加强财产的管理，保护社会主义财产的安全；可以为主管部门和企业单位领导人进行建设项目的可行性研究，从宏观经济和微观经济两方面进行论证，预测投资效果，控制基本建设投资规模，提高基本建设的经济效益。

三、建设单位会计的任务

会计的核算和监督职能，是通过完成会计的基本任务来实现的。建设单位会计的任务，是根据党和国家的方针、政策，以及客观经济规律，运用会计的方法，核算及监督基本建设的各项经济活动，从而加强经济管理，提高经济效益，促使基本建设工作多快好省地进行。

建设单位会计的主要任务是：

- 1、正确、及时、完整地反映基本建设经济活动，考核基本建设计划、预算和财务计划的执行情况，加强基本建设管理；

- 2、认真贯彻执行党的方针、政策和国家财经法令，保证国家的宏观控制，遵守和维护财经纪律；

- 3、核算和监督基本建设资金的取得和使用情况，促进建设单位加强经济核算，合理节约地使用建设资金，降低建

设成本，提高投资效果，

4、核算和监督各项财产物资的增减变动情况，促进建设单位健全财产物资的收发、保管制度，加强管理工作，保护国家财产的安全完整。

第二节 建设单位会计的对象

一、建设单位的资金

建设单位为了完成基本建设任务，必须从不同的渠道获得相应数额的资金，随着基本建设活动的进行被分配、运用在不同的方面，具有不同的存在形态。建设单位的资金在任何情况下总表现为两个不同的侧面：资金占用和资金来源，它们相互依存，不可分离，有资金占用必然有资金来源，而且，资金占用与资金来源必然相等。

（一）建设单位的资金占用

建设单位资金占用是指资金在建设单位分布、存在的具体形态。建设单位的资金占用按性质和用途分为基建资金占用、固定资金占用和专用资金占用三大类。

基建资金占用 是指占用在基本建设生产过程各个阶段上的资金，在基本建设生产过程中表现为：货币资金、储备资金、结算资金、在建资金、建成资金、应收生产单位资金和待核销资金，是建设单位的主要资金占用。

货币资金 是指占用在库存现金、银行存款、有价证券等形态上的资金。

储备资金 是指占用在库存各种器材上的资金。建设单位的储备资金主要用于储备需要安装设备。但是在建筑安装

工程采取包工半包料、包工不包料或自营的施工方式时，施工建设所需要的基建材料也应包括在内。

结算资金 是指占用在结算过程中各种应收和预付款上的资金。如按照规定预付施工企业的工程备料款、工程进度款、预付给生产单位的大型设备款、暂付给建设单位内部有关部门和职工的备用金以及其他应收款。

在建资金 是指占用在在建工程上的资金，包括尚未最后完工交付使用的各种工程、不需安装设备、工器具和待摊投资支出。

建成资金 是指占用在已经竣工并办理验收交接手续，交付生产使用单位的各项财产上的资金，如交付使用财产（包括固定资产和为生产准备工具、器具、家具等流动资产）。

应收生产单位资金 是指占用在应向生产经营单位收回的，已交付生产经营单位，用基建投资借款建成的各项财产和应核销基建支出上的资金，如应收生产单位投资借款。

待核销资金 是指不构成交付使用财产价值待冲销的各项基建支出上的资金。如转出投资、应核销投资和应核销其他支出。

专用资金占用 是指占用在专项存款，专用物资上的资金。

固定资金占用 是指占用在建设单位自用固定资产上的资金。有些建设单位因基本建设规模小，任务不大，不一定配备施工机械、运输设备等，因而没有固定资金。

建设单位资金占用的主要内容见表 1—1。