

基本建设会计

上海人民出版社

封面装帧 甘晓培

基本建设会计

庄瑞澄 编著

上海人民出版社出版
(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所发行 江苏常熟印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 16.5 字数 374,000

1982年1月第1版 1982年1月第1次印刷

印数 1-27,000

书号 4074·470 定价(五) 1.40 元

前 言

本书从建设单位、施工单位和附属生产单位的资金运动特点出发,较为系统地阐述基本建设会计的基本理论和方法。全书内容力求联系实际,体现基本建设财务会计制度的基本精神。但由于当前经济管理体制正在变革,财务会计制度也将日趋完善,为了保证基本理论和基本知识的相对稳定性,本书部分内容可能与现行制度不尽一致;因此,希望读者阅读时注意联系现行制度,与实际情况相结合。

本书是在厦门大学经济系党总支和行政的领导下,在财务会计教研室诸同志的支持、协助下,以原有教材为基础,结合多年来调查研究和教学实践的体会,并吸取兄弟院校有关教材的优点而编写的。编写本书的目的,主要是为建设单位、施工单位和建设银行提供财会人员培训的教材及在职干部自学的读物;同时也可供财经院校有关专业教学上参考。在编写过程中,得到了国家建工总局、有关建设银行、建设单位、建筑安装企业和其他有关单位、有关同志的大力支持与帮助。对此,谨表示衷心的感谢。

由于编者理论水平有限,实践经验不足,缺点和错误在所难免,恳切地希望读者批评指正。

编著者

1981年3月

目 录

第一章 概论	1
第一节 基本建设工作的内容和组织形式	2
一、基本建设的意义	2
二、基本建设工作的内容	5
三、基本建设工作的组织形式	6
第二节 基本建设预算	11
一、基本建设预算的组成和意义	11
二、设计概算的编制	14
三、施工图预算的编制	18
第三节 基本建设会计的内容	21
一、建设单位会计的内容	21
二、施工单位会计的内容	27
三、附属企业会计的内容	31
第四节 基本建设会计的任务和方法	33
一、基本建设会计的任务	33
二、基本建设会计的方法	35
三、基本建设会计科目	36
第五节 基本建设会计工作的组织	40
一、基本建设单位经济核算体制	40
二、基本建设单位会计工作的组织	41
复习题	43

第二章 基本建设资金来源	44
第一节 基本建设拨款的拨入	45
一、基本建设拨款的来源	45
二、基本建设预算拨款额的确定	46
三、基本建设预算拨款的限额管理	47
四、拨入基本建设拨款的核算	49
第二节 基本建设贷款	54
一、基本建设贷款的办法	54
二、基建投资借款的核算	56
三、设备储备借款的核算	58
第三节 基本建设用款的拨付办法	59
一、建筑安装工程用款的拨付办法	59
二、设备用款的拨付办法	64
三、其他基本建设用款的拨付办法	65
复习题	66
练习题	66
第三章 施工生产流动资金来源	69
第一节 施工单位流动资金来源	70
一、施工单位流动资金的组成和来源	70
二、流动资金拨款	73
三、拨入备料款	78
四、流动资金贷款	80
第二节 附属企业流动资金来源	82
一、附属企业流动资金的组成和来源	82
二、流动资金拨款	83
三、流动资金贷款	85
复习题	85

练习题	86
第四章 货币资金和结算帐款	88
第一节 现金	89
一、现金的管理	89
二、现金的核算	90
第二节 银行存款	91
一、银行存款的管理	91
二、银行结算方式	93
三、银行存款的核算	96
第三节 结算帐款	98
一、结算帐款的管理	98
二、结算帐款的核算	99
复习题	102
练习题	102
第五章 材料	103
第一节 材料的分类和计价	104
一、材料的分类	104
二、材料的计价	106
第二节 材料预算价格和采购成本	107
一、材料预算价格	107
二、材料采购成本	108
第三节 材料收发——按实际成本计价	111
一、材料收发的凭证手续	111
二、材料实际成本的计算	114
三、材料收发的明细核算	116
四、材料收发的总分类核算	117
第四节 材料收发——按计划价格计价	119

一、材料收发的凭证手续·····	119
二、材料帐户的设置·····	122
三、材料价差的计算·····	124
四、材料采购与收发的明细核算·····	125
五、材料采购与收发的总分类核算·····	128
第五节 周转料具和低值易耗品的领用·····	135
一、周转料具的领用·····	135
二、低值易耗品的领用·····	140
第六节 材料委托加工·····	145
一、材料委托加工的特点·····	145
二、委托加工材料的核算·····	146
第七节 材料的盘点和价格调整·····	148
一、材料盘点盈亏的核算·····	148
二、材料价格调整的核算·····	150
复习题·····	151
练习题·····	152
第六章 设备·····	160
第一节 设备的分类和计价·····	161
一、设备的分类·····	161
二、设备的计价·····	162
第二节 设备收发·····	163
一、设备收发的凭证手续·····	163
二、设备实际成本的计算·····	165
三、设备帐户的设置·····	166
四、设备采购与收发的明细核算·····	168
五、设备采购与收发的总分类核算·····	169
第三节 设备的委托加工和盘点·····	172

一、设备委托加工的核算·····	172
二、设备盘点盈亏的核算·····	173
第四节 进口成套设备核算特点 ·····	174
一、进口成套设备的分类和计价·····	175
二、进口成套设备收发的凭证手续·····	177
三、进口成套设备成本的计算·····	178
四、进口成套设备的明细核算·····	180
五、进口成套设备的总分类核算·····	180
复习题·····	185
练习题·····	186
第七章 固定资产 ·····	190
第一节 固定资产的分类和计价 ·····	191
一、固定资产的分类·····	191
二、固定资产的计价·····	192
第二节 固定资产的增加 ·····	193
一、固定资产增加的凭证手续·····	193
二、固定资产的明细核算·····	194
三、固定资产增加的总分类核算·····	196
第三节 固定资产的折旧和修理 ·····	197
一、固定资产的折旧·····	197
二、固定资产的修理·····	204
第四节 固定资产的调拨、报废和盘点 ·····	208
一、固定资产调拨的核算·····	208
二、固定资产报废清理的核算·····	211
三、固定资产盘点盈亏的核算·····	213
复习题·····	215
练习题·····	215

第八章 工资	219
第一节 职工分类和工资总额	220
一、职工分类	220
二、工资总额	221
第二节 工资的结算和分配	222
一、工资的计算和支付	222
二、工资结算的核算	229
三、工资分配的核算	230
第三节 工资附加费的计提	233
一、工资附加费的计提方法	233
二、计提工资附加费的核算	234
复习题	236
练习题	237
第九章 建筑安装工程成本	239
第一节 建筑安装工程成本核算的组织	240
一、工程成本核算的要求	240
二、工程成本项目	243
三、工程成本核算对象	246
四、工程成本核算期间	247
五、工程成本核算体制	248
第二节 建筑安装工程预算成本	249
一、工程预算成本的构成	249
二、竣工工程预算成本	250
三、已完工程预算成本	250
四、施工工程预算成本	253
第三节 建筑安装工程实际成本	256
一、工程成本帐户的设置	256

二、人工费的核算	257
三、材料费的核算	261
四、施工机械使用费的核算	265
五、其他直接费的核算	270
六、施工管理费的核算	272
七、工程成本的结算	277
复习题	285
练习题	286
第十章 工业性生产成本	294
第一节 工业性生产成本核算的组织	295
一、工业性生产成本核算体制	295
二、工业性生产类型	296
三、工业性生产费用的分类	298
四、产品成本计算方法	301
五、工业性生产费用的归集与分配	304
六、工业性产品成本的结转	308
第二节 汽车运输成本	310
一、汽车运输成本项目	310
二、汽车运输成本核算对象	310
三、汽车运输成本核算	311
第三节 木材加工制品成本	314
一、木材加工的生产特点	314
二、木材加工制品成本项目	314
三、木材加工制品成本核算对象	315
四、木材加工制品成本核算	315
第四节 混凝土预制构件成本	323
一、混凝土预制构件的生产特点	323

二、混凝土预制构件成本项目	324
三、混凝土预制构件成本核算对象	324
四、混凝土预制构件成本核算	325
第五节 机械修配成本	330
一、机械修配成本项目	330
二、机械修配成本核算对象	331
三、机械修配成本核算	331
复习题	335
练习题	336
第十一章 建设成本和投资效果	345
第一节 建设费用(基建投资支出)	346
一、建筑安装工程投资	346
二、设备及工具器具投资	350
三、其他基本建设投资	355
第二节 交付使用财产	363
一、交付使用财产建设成本的计算	363
二、交付使用财产的核算	367
第三节 应核销投资支出	370
一、应核销投资支出的内容	370
二、应核销投资支出的核算	371
第四节 应核销其他支出	374
一、应核销其他支出的内容	374
二、应核销其他支出的核算	375
复习题	377
练习题	378
第十二章 施工生产经营成果	384
第一节 工程结算和销售	385

一、工程结算	385
二、销售	389
第二节 利润	394
一、利润的形成	394
二、利润的分配	397
复习题	401
练习题	402
第十三章 专用基金	405
第一节 更新改造基金和大修理基金	406
一、更新改造基金	406
二、大修理基金	410
第二节 临时设施基金	411
一、临时设施基金的来源和用途	411
二、临时设施基金的核算	412
第三节 企业基金	416
一、企业基金的来源和用途	416
二、基本建设收入及其留成	417
三、企业基金的核算	419
第四节 职工福利基金和劳保基金	420
一、职工福利基金	421
二、劳保基金	422
复习题	424
练习题	424
第十四章 会计报表和竣工决算	428
第一节 会计报表的组成和编制要求	429
一、基本建设会计报表的组成	429
二、基本建设会计报表的编制要求	430

第二节 会计报表的编制	432
一、基建财务快速月报的编制	432
二、基本建设资金报表的编制	434
三、基本建设成本及支出报表的编制	447
四、施工生产利润报表的编制	455
第三节 会计报表的分析	458
一、会计报表分析的要求和方法	458
二、基建投资计划完成情况的分析	461
三、基建资金运用情况的分析	465
四、基建资金来源情况的分析	469
五、施工生产资金的分析	470
六、建设成本的分析	479
七、建筑安装工程成本的分析	481
八、施工生产利润的分析	491
第四节 竣工决算的组成和编制要求	492
一、竣工决算的组成	492
二、竣工决算的编制要求	493
第五节 竣工决算的编制	494
一、竣工工程概况表的编制	494
二、竣工财务决算表的编制	496
三、交付使用财产总表的编制	497
四、交付使用财产明细表的编制	498
复习题	498
练习题	500

第一章 概 论

基本建设是国民经济中一个特殊的生产领域。搞好基本建设,是不断扩大社会主义再生产、迅速发展国民经济、逐步提高人民物质文化生活水平的重要环节。这对于加快社会主义现代化建设,把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的社会主义强国,具有十分重要的意义。

为了切实搞好基本建设,实现四个现代化,必须严格按照客观经济规律办事,根据我国国情,量力而行,搞好综合平衡,恰当地安排建设规模和投资方向,讲求建设布局的经济合理性,正确执行基本建设程序,合理组织施工建设,尽量缩短建设周期,力求节省投资,提高投资效果。同时,在基本建设过程中必须运用经济手段管理经济,积极地逐步改革经济管理体制,建立严格的经济核算制,切实做到设计有概算、施工有预算、成本有核算、竣工有决算,认真搞好经济核算。

基本建设会计是管理基本建设经济的重要工具。切实做好基本建设会计工作,对于改善经营管理,加强经济核算,促进增产节约,降低建设成本,提高投资效果,多快好省地完成基本建设任务,具有重要的作用。

从事基本建设的建设单位及其所属独立施工单位、附属生产单位,都应当根据财务会计制度的规定,采用科学的会计方法,合理地组织会计工作,完成会计的任务,充分发挥会计在四个现代化建设中的积极作用。

第一节 基本建设工作的内容和组织形式

一、基本建设的意义

基本建设一般是指固定资产的扩大再生产。

在物质生产领域,作为劳动过程物质基础的生产资料,是由劳动资料和劳动对象构成的。在劳动过程中,固定资产属于劳动资料,流动资产中的材料则属于劳动对象。劳动资料主要是劳动过程中直接把劳动者的活动传导到劳动对象上去的传导物(如生产设备、工具等)。此外,劳动进行过程中必要的物质条件(如房屋及建筑物、管理用具等),也是必不可少的劳动资料,“它们不直接加入劳动过程,但是没有它们,劳动过程就不能进行,或者只能不完全地进行”^①。作为劳动资料的固定资产和作为劳动对象的材料具有不同的特点。材料在生产过程中一经耗用就改变原有的实物形态,形成产品实体或有助于产品的形成,其价值随之全部一次地转移到产品中去,通过产品销售获得补偿,然后进行实物形态的全部替换。固定资产则可较长期地参加生产过程,在报废以前虽经使用仍能保持其原有的实物形态,其价值随着磨损程度而部分地陆续转移到产品中去,通过产品销售而不断地获得补偿;只有当固定资产完全丧失使用效能时,才需要进行实物形态的全部替换。在实际工作中,为了便于管理,劳动资料并不全部列为固定资产,而是按其使用期限的长短和单项价值的大小,划分为固定资产和低值易耗品两部分。我国现行制度规定,列为固定资产的劳动资料一般应同时具备两

^① 马克思:《资本论》第1卷。《马克思恩格斯全集》第23卷,第205页。

个条件：(1)使用期限在一年以上；(2)单项价值在规定限额(企业按规模大小规定为八百元、五百元或二百元)以上。凡不同时具备以上两个条件的劳动资料，一般列为低值易耗品，属于流动资产的组成部分。固定资产除包括生产过程中长期发挥作用的劳动资料外，还包括非物质生产领域中长期使用的物质资料，如住宅、教室和各种长期使用的非生产设备等。

为了保证社会主义生产的不断发展，必须进行固定资产的再生产，既要进行固定资产的简单再生产，尤其要进行固定资产的扩大再生产。固定资产的简单再生产是指原有固定资产的更新替换，它只能保持原有生产能力或使用效益。固定资产的扩大再生产则是超过原有规模而增添新的固定资产，它能增加生产能力或使用效益。在我国，固定资产的扩大再生产一般属于基本建设，纳入基本建设管理的范围。但应注意到，由于科学技术的不断发展，原有固定资产的更新重置和局部性技术改造，往往会引起生产能力或使用效益的扩大和提高，企业单位也经常购置一些零星固定资产和兴建一些零星土建工程，这些活动也具有固定资产扩大再生产的性质，不过它们的数额比较零星，不便于列入基本建设统一管理，因而通常将它们纳入固定资产更新改造管理的范围。

固定资产的扩大再生产一般采用新建、扩建、改建等形式，这是确定建设项目的建设性质的依据。新建是指从无到有，新开始建设的项目。扩建是指就原有单位加以扩充建设，而增加主要产品生产能力或效益的项目；但原有单位经扩大建设规模后，如其新增固定资产价值超过原有固定资产价值三倍以上的，一般应列为新建项目。改建是指原有单位进行填平补齐的建设，增加一些附属、辅助车间或非生产性工程，但并不增加主要产品生产能力或效益的项目，有的工矿企业由于改变产品方案

而改装设备,也列为改建项目。

固定资产扩大再生产的过程,也是通过采购和建筑安装施工等活动,把工农业部门提供的某些生产资料(如各种机器设备、建筑安装材料、役畜等)转化为固定资产的过程。这种购置和建造固定资产的活动,是基本建设的主要内容。除此以外,在基本建设过程中,还要为生产(使用)单位准备第一套低值易耗品,要进行施工前的土地征用,建设施工中的管理,投产前的生产职工培训等工作。所有这些工作,对基本建设工程的正常施工和竣工后顺利投产,都是不可缺少的,与固定资产的扩大再生产紧密相联系,因而也属于基本建设的组成内容。总起来说,基本建设是指固定资产扩大再生产的新建、扩建、改建工程及与之相联系的工作。

通过基本建设,为国民经济各部门提供大量新增固定资产和生产能力,就为社会生产的扩大提供了物质技术基础,从而能够促进国民经济的不断发展。通过基本建设,不断以最先进的科学技术进行固定资产的扩大再生产,用最先进的技术装备武装工农业及国民经济其他部门,就能逐步完成国民经济的技术改造,提高生产技术水平,逐渐实现国民经济的现代化。通过基本建设,按合理比例为国民经济各部门、各地区提供不同数量的新增固定资产和生产能力,加强薄弱环节的建设,就能逐步改变各部门的固定资产构成状况和各地的生产力配置状况,使其更加经济合理,从而促使国民经济各部门、各地区有计划按比例地发展。通过基本建设,不断增加非生产性固定资产,提供更多的物质文化生活福利措施,就为不断发展文教卫生公用事业和提高人民生活水平提供物质条件。由此可见,进行基本建设,对于实现四个现代化,促进国民经济持续地高速度地发展,提高人民物质文化生活水平,都具有重要的意义。