

中等财经学校教材

# 建设单位会计

(修订本)

刘揆初 主编



(京)新登字 038 号

中等财经学校教材  
**建设单位会计**  
(修订本)  
刘揆初 主编

\*

中国财经出版社 出版  
(北京东城大佛寺东街 8 号)  
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售  
河北省承德地区印刷厂印刷

\*

787×1092毫米 32开 11.25印张 1插图 228 000字

1992年 3 月第 1 版 1992年 3 月承德第 1 次印刷

印数: 1—10 700 定价: 2.70元

ISBN 7-5005-1524-3/F·1440(理)

## 编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1991年3月20日

---

## 编写说明

《建设单位会计》(修订本)是为中等财经学校投资管理专业和投资财务与信用专业编写的试用教材,也可供中国人民建设银行、基本建设部门的在职干部培训和自学参考。

本书是财政部教育司根据全国财政系统中等财经学校统编教材修订工作的通知精神进行的第二次修订。全书共十二章,较原教材增加了关于货币资金、工资、固定资产、专用基金等核算章节的内容,体现了近年来我国投资、财税、金融等方面管理体制改革后新的规定。如有的学校投资财务与信用专业仍开设《施工企业会计》课程,为避免重复起见,这些内容可以不再讲授或简略讲授。

本书由常州财经学校刘揆初和周立忱两同志编写,具体分工是:第一、二、七、八、九章由刘揆初同志编写;第三、四、五、六、十、十一、十二章由周立忱同志编写。由刘揆初同志担任主编并总纂。

编者

1991年2月

# 目 录

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| <b>第一章 总 论</b> .....         | ( 1 )   |
| 第一节 建设单位会计的意义和任务.....        | ( 1 )   |
| 第二节 建设单位会计的内容.....           | ( 6 )   |
| 第三节 建设单位会计科目的设置.....         | ( 14 )  |
| <b>第二章 基本建设资金来源的核算</b> ..... | ( 16 )  |
| 第一节 基本建设拨款的核算.....           | ( 16 )  |
| 第二节 基本建设投资借款的核算.....         | ( 32 )  |
| 第三节 基本建设其他借款的核算.....         | ( 46 )  |
| 第四节 企业债券资金的核算.....           | ( 51 )  |
| <b>第三章 货币资金的核算</b> .....     | ( 55 )  |
| 第一节 现金的核算.....               | ( 55 )  |
| 第二节 银行存款的核算.....             | ( 60 )  |
| <b>第四章 设备和材料的核算</b> .....    | ( 76 )  |
| 第一节 设备和材料的分类和计价.....         | ( 76 )  |
| 第二节 设备收发的核算.....             | ( 82 )  |
| 第三节 材料收发的核算.....             | ( 99 )  |
| 第四节 库存设备和材料的明细核算.....        | ( 113 ) |
| 第五节 低值易耗品和周转材料的核算.....       | ( 118 ) |
| 第六节 设备和材料清查的核算.....          | ( 130 ) |

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| <b>第五章 固定资产的核算</b> .....           | (135) |
| 第一节 固定资产的分类和计价.....                | (136) |
| 第二节 固定资产增减的核算.....                 | (139) |
| 第三节 固定资产折旧和修理的核算.....              | (150) |
| 第四节 固定资产清查的核算.....                 | (157) |
| <b>第六章 工资的核算</b> .....             | (161) |
| 第一节 工资总额的组成和工资基金的管理.....           | (162) |
| 第二节 工资的计算.....                     | (165) |
| 第三节 工资结算和分配的核算.....                | (173) |
| <b>第七章 基本建设投资的核算</b> .....         | (186) |
| 第一节 建筑安装工程投资的核算.....               | (186) |
| 第二节 设备投资的核算.....                   | (213) |
| 第三节 其他基本建设投资的核算.....               | (217) |
| <b>第八章 交付使用财产和应核销其他支出的核算</b> ..... | (232) |
| 第一节 交付使用财产的核算.....                 | (232) |
| 第二节 应核销其他支出的核算.....                | (239) |
| <b>第九章 基本建设资金来源转销的核算</b> .....     | (243) |
| 第一节 拨款单位基本建设资金转销的核算.....           | (243) |
| 第二节 投资借款单位基本建设资金转销的<br>核算.....     | (247) |
| 第三节 多种基本建设资金转销的核算.....             | (252) |
| <b>第十章 基建收入和专用基金的核算</b> .....      | (255) |
| 第一节 基建收入的核算.....                   | (255) |
| 第二节 专用资金的核算.....                   | (259) |
| <b>第十一章 会计报表</b> .....             | (271) |

---

|             |                   |              |
|-------------|-------------------|--------------|
| 第一节         | 会计报表的作用和要求·····   | (271)        |
| 第二节         | 会计报表的内容和编制方法····· | (274)        |
| 第三节         | 会计报表的分析·····      | (317)        |
| <b>第十二章</b> | <b>竣工决算·····</b>  | <b>(328)</b> |
| 第一节         | 竣工决算的作用和要求·····   | (328)        |
| 第二节         | 竣工决算的内容和编制方法····· | (332)        |
| 第三节         | 竣工决算分析·····       | (342)        |

---

# 第一章 总 论

## 第一节 建设单位会计的意义和任务

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，是以货币为主要计量单位，借助专门的方法，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。

建设单位是按照设计任务书规定内容全面负责完成一个建设项目的基层独立核算单位。基本建设是扩大社会再生产、提高人民物质文化生活的重要手段，它对发展国民经济，实现农业、工业、国防和科学技术的现代化具有十分重要的意义。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。

记录、计算和反映各项经济活动（通俗一点讲，就是记帐、算帐和报帐）是会计最基本的职能。随着社会生产的发展，经济活动越来越复杂，会计仅是记录、计算和反映经济活动，是远不能满足加强经济管理，提高经济效益的客观需

要。因而，逐渐发展到在记录、计算和反映经济活动的过程中进行控制，事后分析及考核，以至事前预测财务状况及经济效益。这也就是通常所说的用帐。

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。会计监督的职能，体现在：记录、计算、反映各项经济活动的过程，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。

建设单位会计可以用来核算和监督基本建设计划和概（预）算的执行情况，贯彻执行党和国家的方针、政策。基本建设计划和概（预）算的制定，是否符合客观实际，是否体现党和国家的方针、政策，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。但是，一个积极而稳妥的计划和概（预）算，只有在实际进行基本建设工作时正确贯彻执行，才能在发展国民经济中真正取得较好的效果。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，通过建设单位会计对基本建设经济活动进行核算，可以考核基本建设计划和概（预）算的执行情况，并考察党和国家方针、政策的贯彻执行情况，从而了解基本建设的完成情况。了解建设单位有无搞计划外的基本建设，是否突破基本建设投资规模，是否超过基本建设概（预）算，基本建设资金来源是否正当，各项开支是否违反财经纪律等等。建设单位通过监督基本建设经济活动，可以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，遵守财经纪律。

建设单位会计可以用来加强经济核算，考核投资效果。进行基本建设，必须合理、节约地使用人力、物力、财力，用较少的消耗，取得最大的投资效果，做到少花钱、多办事。建设单位会计通过核算基本建设经济活动，计算设备和材料的采购成本、建筑安装工程成本、交付使用财产成本和建设成本，以及提供其他有关资料，然后据以对比、分析，寻找成本升降和投资效果好坏的原因，采取相应措施，促进基本建设更好地完成任务。

建设单位会计可以完整而系统地核算和监督财产的增减变化和实有情况。根据这些资料，可以及时发现问题，查明原因；还可以用来同贪污盗窃、营私舞弊、投机倒把、挥霍浪费等一切违法乱纪的行为作斗争。从而总结经验教训，采取措施，健全制度，堵塞漏洞，加强财产的管理，保护社会主义财产的安全。

建设单位会计可以为主管部门和企业、单位领导进行可行性研究，编制基本建设计划和概（预）算，预测投资效果提供资料。主管部门和企业、单位领导利用会计资料进行可行性研究，编制基本建设计划和概（预）算，可以考察一个建设项目是否符合党和国家的方针、政策，并对其建设的必要性，从宏观经济和微观经济两方面进行论证；可以提高基本建设计划和概（预）算的质量，有利于正确反映设计内容、控制基本建设投资规模，体现党和国家的方针、政策；可以预测投资效果，避免不惜工本、盲目建设，提高基本建设的经济效益。

由此可见，做好建设单位会计工作，对于发展国民经济，实现四个现代化有着重要的意义。

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。

建设单位会计的任务，具体体现在以下五个方面：

第一，执行基本建设概（预）算、财务计划和财务会计制度，遵守和维护财经纪律。

根据一个合理而经济的建设方案所编制的基本建设概（预）算，以及据以编制的年度基本建设计划和财务计划，必须通过建设单位会计，在实际工作中严格核算和监督；同时，遵循国家规定的有关财务会计制度和财经纪律，才能保证实现批准的概（预）算、基本建设计划、财务计划规定的内容，以及预测的经济效益。建设单位会计部门在执行基本建设概（预）算、财务计划和财务会计制度的同时，还要通过宣传、解释，发动全体职工都贯彻执行，这样才能把工作扎扎实实地做到实处，收到实效。

第二，通过核算和监督基本建设资金的使用，保护社会主义公共财产。

建设单位用基本建设资金采购的器材物资，进行的基本建设工程，都是社会主义公共财产。建设单位会计对建设单位的财产物资进行核算和监督，保证财产物资完善无缺，从而保护社会主义公共财产。

第三，记录、计算、反映基本建设经济活动，为管理基本建设经济提供真实可靠的会计资料。

建设单位会计最基本的要求是真实、准确、完整地记录基本建设经济活动，并进行计算，加工整理，以满足经济管理的要求。将这些会计资料提供给本单位领导和有关部门，以及主管部门和财政银行部门，可以从中了解基本建设资金的增减和使用情况，基本建设投资额的完成情况，工程成本、交付使用财产成本的发生情况，以及投资效果情况等，以便与基本建设概（预）算和计划相比较，考核它们的完成情况，检查投资效果，从而采取措施来保证基本建设按计划地完成；可以了解各项财产和资金的增减和结存情况，以便加强财产资金的管理，保证财产的合理使用，从而提高基本建设管理水平。

建设单位领导、有关部门和主管部门还可以利用基本建设会计资料进行扩建项目和新建项目的可行性研究，编制基本建设概（预）算，预测投资效果。

会计资料按部门、地区和全国进行汇总，可以反映各部门、各地区和全国基本建设计划执行情况和基本建设财务情况，为制定有关基本建设的方针政策、编制计划和改进管理提供重要依据。

第四，考核、分析基本建设概（预）算、计划和财务计划的执行情况，提出降低造价、节约基本建设资金、加快建设进度和提高经济效益等方面的建议。

建设项目的技术比较复杂，建设时间比较长，资金花费多，而且基本建设是单件性生产，每一项工程都要根据特定

的目的和要求进行设计施工，通过编制基本建设概（预）算和计划进行控制。因此，建设单位会计应经常运用所反映的基本建设经济活动情况，来考核基本建设概（预）算、计划和财务计划的执行情况。分析已经具备了哪些主客观条件，而实际执行中没有完成，需要采取积极措施；哪些主客观条件尚不具备，需要提出改进意见来实现计划；或者由于技术进步、主客观条件变化等，需要提出积极建议，修订概（预）算和计划，从而降低造价，节约基本建设资金，加快建设进度和提高经济效益。

第五，检查基本建设资金的筹集和使用情况。防止、制止和揭发经济上的损失浪费和违法乱纪行为。

建设单位会计还应运用所反映的基本建设经济活动情况，来检查基本建设资金的筹集是否符合计划的规定，有无乱拉资金的现象；分析、检查基本建设资金的使用情况，设备和材料的储备是否超额或积压，支付设备、工程价款和其他基本建设费用是否超过概（预）算和计划，以及违反财务会计制度的规定，工程竣工结算的时间是否拖延等等。然后进一步分析其原因，从而制止、揭发损失浪费和违法乱纪行为，并总结经验教训，制订有关的规章制度，采取措施，改进工作，防止今后发生类似情况。

## 第二节 建设单位会计的内容

建设单位是全面负责一个建设项目从筹建到建成投产的全部基本建设工作的基层单位。它从筹建时开始就首先要取

得一定的资金。建设单位的资金是进行基本建设经济活动所必须具备的一定物质资料的货币表现。为了能够按照设计任务书和基本建设计划的规定，保质、保量、按期地完成建设任务，努力降低建设成本，充分发挥投资效益，建设单位必须利用会计对资金及其运动，进行真实地、准确地、完整地、及时地核算和监督。

## **一、建设单位的资金**

建设单位的资金是进行基本建设经济活动所必需的物质资料的货币表现。

资金在任何情况下总表现为两个不同的侧面：一方面总是从一定的来源取得资金，表现为资金来源；另一方面所取得的资金总是采取某种具体形态存在着，表现为资金占用。某项资金占用，必然有它的来源；某项资金来源，也一定有它的占用。一项资金只有同时从来源和占用两个方面去观察和记录，才能全面地核算资金情况。由于资金来源和资金占用是资金的两个方面，所以任何单位的资金占用总额总是同资金来源总额相等的。

建设单位的资金来源，基本建设业务方面的，主要是以有偿和无偿的形式取得的基本建设资金。此外，还有临时借入的资金和结算中形成的资金。

有偿取得的基本建设资金主要是基本建设投资借款和企业债券资金。此项资金必须在规定的限期内偿还，并支付利息。

无偿取得基本建设资金就是基本建设拨款，包括预算拨

款、基本建设基金拨款、自筹资金拨款和其他拨款。预算拨款是由财政预算拨给进行非经营性项目的建设单位用来进行基本建设的资金。此项资金来源，过去是基本建设的主要资金来源。根据改革投资管理体制的精神，国家投资的建设项目，凡是进行经营性项目的建设单位，都要按照资金有偿使用的原则，改财政预算拨款为银行贷款。基本建设基金拨款是国家专业投资公司，拨给进行非经营性项目的建设单位用来进行基本建设的资金。自筹资金是企业单位、主管部门和地方财政部门自行筹集拨给建设单位进行基本建设的资金。其他拨款是指除预算拨款、基本建设基金拨款和自筹资金拨款以外的其他无偿性的基本建设资金来源。

临时借入的资金主要是由于为以后年度的储备设备、材料或由于建设进度提前，年度贷款指标不足而向建设银行借入的国内储备借款和临时周转借款。此项资金在以后年度取得正常的基本建设资金来源后，必须及时归还。

结算中形成的资金，是建设单位在采购物资和工程结算等过程中，与其他单位发生往来而形成的资金来源，如应付供应单位的器材款、应付施工企业的工程款和其他应付款等。有自用固定资产的建设单位，其自用固定资产的资金来源为固定基金。

除基本建设业务的资金来源外，建设单位还可能有专项业务方面的资金来源，主要有专用基金（包括更新改造基金、大修理基金、企业基金和职工福利基金等）和专项应缴款，如应缴能源交通建设基金等。建设单位的主要资金来源见图1-1。

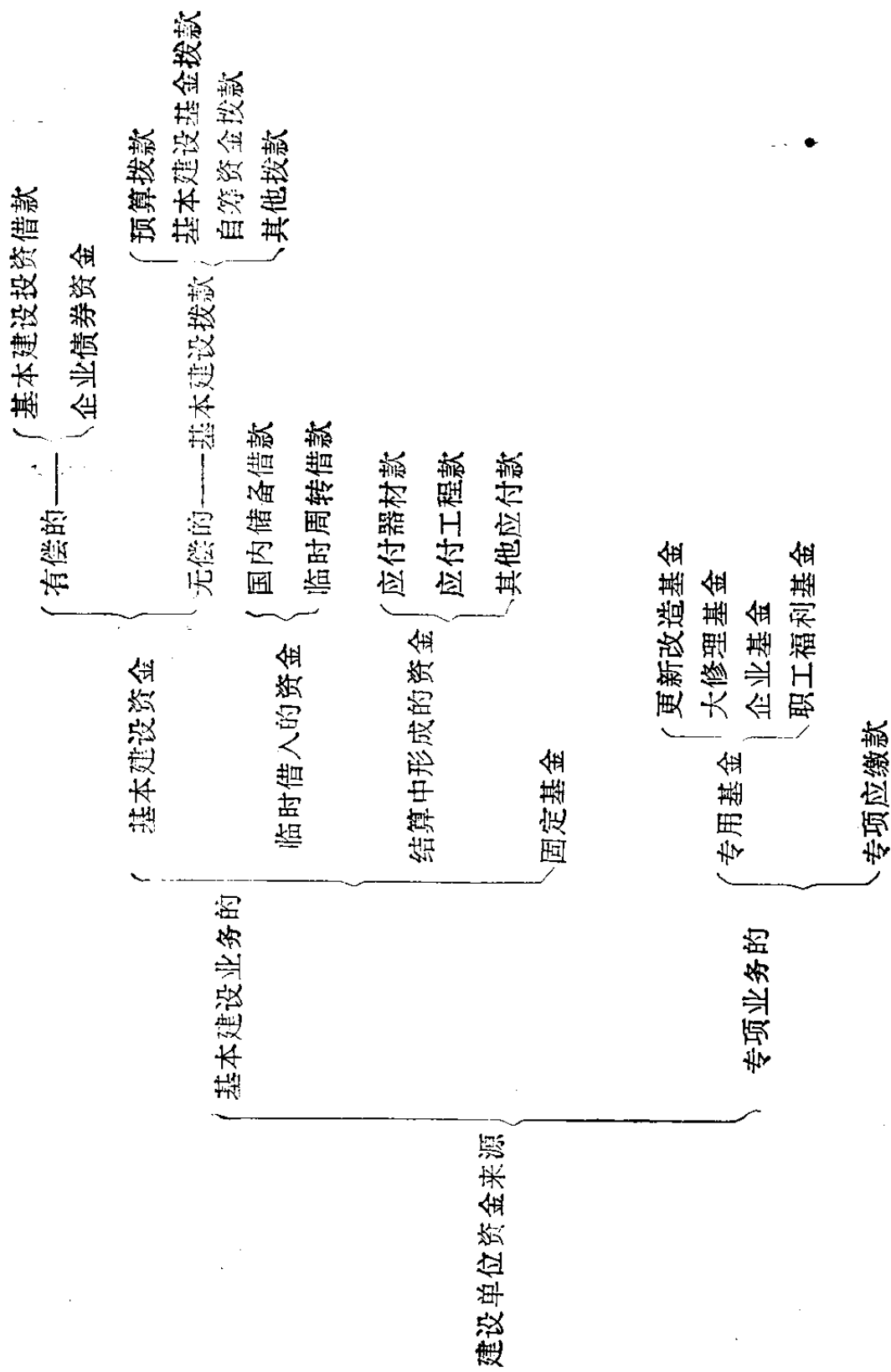


图 1-1

建设单位的资金，基本建设业务方面的，从其占用的形态来划分，被占用在以下各个具体的资金形态上：

1. 货币资金 包括银行存款和现金等。

2. 储备资金 包括为进行基本建设所储备的需要安装设备和材料等。

3. 结算资金 包括同施工企业办理工程结算前所预付的备料款和工程款，为进行基本建设而发生的备用金、暂付款等应收款项。

4. 在建资金 包括完成基本建设投资额而还没有建成交付使用的建筑安装工程、设备、待摊投资和其他投资。

5. 建成资金 包括已竣工建成交付使用的财产、应收生产单位基本建设投资借款、转出投资和应核销基本建设支出。

有自用固定资产的建设单位，占用在自用固定资产上的资金为固定资产。

专项业务的资金占用，如专项存款和有价值证券等。

建设单位的资金占用见图1-2。

## 二、建设单位的资金运动

基本建设资金随着基本建设工作的需要，陆续进入建设单位，又随着基本建设工作的进行而不断从一种资金形态转化为另一种资金形态，直到工程竣工交付使用，按照规定转销，才退出建设单位，从而完成资金运动的全过程。概括地说，建设单位的资金运动，可以分为基本建设资金的取得、