

# 基本建设会计

马嘉聪 编著 ● 四川科学技术出版社

0672

jiben jianshe kuaiji

责任编辑：周 军

封面设计：张仁华

技术设计：杨璐璐

## 基 本 建 设 会 计

马 嘉 聪 编 著

---

四川科学技术出版社出版

(成 都 盐 道 街 三 号)

四川省新华书店发行

成都前进印刷厂印刷

ISBN 7—5364—0069—1/F·12

统一书号：4298·73

---

1987年7月第一版 开本787×1092毫米 1/32

1987年7月第一次印刷 字数 287 千

印数：1—10,000册 印张：13 插页：2

定价： 2.75 元

## 编 者 的 话

《基本建设会计》是会计学专业课程体系中的一门专业会计学科。由于基本建设在国民经济中是一个特殊的生产过程,因此,在其理论性和实践性方面,与其他专业会计相比,具有明显的特殊性。

本书自1980年完成初稿以后,一直作为西南财经大学会计系四年制本科、二年制专修科和干部培训班的教材使用。通过几年的教学实践和调查研究,并学习了兄弟院校有关教材的优点和业务单位的先进经验,1982年对初稿进行了修改。为了适应会计学专业自学考试用书的需要,这次出版作了第三次修改。在编写和修改中,力求做到理论联系实际,体现基本建设财务会计制度的基本精神,简明准确地介绍基本概念、名词和术语,深入浅出地阐述基本理论和基本方法。本书可作为会计学专业自学考试、会计学专业本科、专修科和干部培训班的教材,也可作为在职财会干部进修的参考读物。

本书在编写和修改过程中,曾多次得到省、市有关部门、

单位和有关同志的大力支持与帮助。对此，谨表示衷心的感谢。

由于编者水平所限，实践经验不足，书中的缺点和错误在所难免，恳请读者批评指正。

马 嘉 聪

一九八六年四月

# 目 录

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| <b>第一章 概 论</b> .....          | 1  |
| 第一节 基本建设的意义.....              | 1  |
| 第二节 基本建设投资的构成.....            | 3  |
| 第三节 基本建设程序.....               | 6  |
| 第四节 设计概算和施工图预算.....           | 12 |
| 第五节 基本建设组织机构与施工方式.....        | 16 |
| 第六节 基本建设会计的内容.....            | 18 |
| 第七节 基本建设会计的任务和方法.....         | 30 |
| <b>第二章 基本建设资金来源的核算</b> .....  | 43 |
| 第一节 基本建设拨款的核算.....            | 43 |
| 第二节 基本建设投资借款的核算.....          | 57 |
| 第三节 设备储备借款的核算.....            | 68 |
| 第四节 施工单位资金来源的核算.....          | 70 |
| 第五节 附属企业资金来源的核算.....          | 78 |
| <b>第三章 货币资金和结算业务的核算</b> ..... | 80 |
| 第一节 现金的核算.....                | 80 |
| 第二节 银行存款的核算.....              | 83 |
| 第三节 结算业务的核算.....              | 88 |

|            |                |            |
|------------|----------------|------------|
| 第四节        | 其他货币资金的核算      | 92         |
| <b>第四章</b> | <b>设备的核算</b>   | <b>95</b>  |
| 第一节        | 设备的分类和计价       | 96         |
| 第二节        | 设备收发的核算        | 98         |
| 第三节        | 库存设备的明细分类核算    | 109        |
| 第四节        | 设备清查和价格调整的核算   | 110        |
| <b>第五章</b> | <b>材料的核算</b>   | <b>113</b> |
| 第一节        | 材料的分类和计价       | 114        |
| 第二节        | 材料收发——按实际成本计价  | 118        |
| 第三节        | 材料收发——按计划价格计价  | 128        |
| 第四节        | 委托加工材料的核算      | 141        |
| 第五节        | 周转材料的核算        | 143        |
| 第六节        | 低值易耗品的核算       | 148        |
| 第七节        | 材料清查和价格调整的核算   | 152        |
| <b>第六章</b> | <b>固定资产的核算</b> | <b>156</b> |
| 第一节        | 固定资产的分类和计价     | 157        |
| 第二节        | 固定资产增加的核算      | 160        |
| 第三节        | 固定资产折旧的核算      | 167        |
| 第四节        | 固定资产修理的核算      | 175        |
| 第五节        | 固定资产减少的核算      | 179        |
| 第六节        | 固定资产清查盘点的核算    | 184        |
| <b>第七章</b> | <b>工资的核算</b>   | <b>186</b> |
| 第一节        | 职工分类和工资总额的组成   | 187        |

|             |                          |            |
|-------------|--------------------------|------------|
| 第二节         | 工资的结算和分配·····            | 189        |
| 第三节         | 工资附加费的核算·····            | 202        |
| <b>第八章</b>  | <b>辅助生产成本核算·····</b>     | <b>205</b> |
| 第一节         | 辅助生产成本核算的一般原则·····       | 205        |
| 第二节         | 辅助生产成本计算方法·····          | 211        |
| <b>第九章</b>  | <b>建筑安装工程施工的核算·····</b>  | <b>237</b> |
| 第一节         | 建筑安装工程核算的意义和任务·····      | 237        |
| 第二节         | 工程成本核算对象·····            | 240        |
| 第三节         | 工程成本项目·····              | 243        |
| 第四节         | 建筑安装工程成本核算·····          | 246        |
| 第五节         | 已完工程和未完施工的计算·····        | 281        |
| 第六节         | 单位工程竣工决算·····            | 293        |
| <b>第十章</b>  | <b>基本建设投资的核算·····</b>    | <b>299</b> |
| 第一节         | 基本建设投资核算的意义和任务·····      | 299        |
| 第二节         | 建筑安装工程投资核算·····          | 302        |
| 第三节         | 设备投资的核算·····             | 306        |
| 第四节         | 其他基本建设投资的核算·····         | 311        |
| 第五节         | 交付使用财产的核算·····           | 323        |
| 第六节         | 应核销其他支出的核算·····          | 331        |
| <b>第十一章</b> | <b>应交款项和专用基金的核算·····</b> | <b>334</b> |
| 第一节         | 应交款项的核算·····             | 334        |
| 第二节         | 专用基金的核算·····             | 344        |

|             |                    |            |
|-------------|--------------------|------------|
| <b>第十二章</b> | <b>会计报表</b> .....  | <b>364</b> |
| 第一节         | 会计报表的作用和编制要求 ..... | 364        |
| 第二节         | 财务报表的编制 .....      | 368        |
| 第三节         | 成本及支出报表的编制 .....   | 390        |
| 第四节         | 利润表的编制（月报） .....   | 398        |
| 第五节         | 工程竣工总决算的编制 .....   | 404        |

# 第一章 概 论

## 第一节 基本建设的意义

基本建设是指国民经济各部门的固定资产扩大再生产和部分简单再生产。

我们要实现社会主义四个现代化,必须不断地发展生产,要发展生产就必须拥有一定数量和质量的生产资料,而生产资料又是由劳动资料和劳动对象所构成。马克思说过:“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行,每一个劳动过程中的生产资料都分为劳动资料和劳动对象。”<sup>①</sup>劳动资料是劳动者用来对劳动对象进行加工形成劳动产品的有关物质资料,其中主要是固定资产。如果没有固定资产的再生产作为物质保证,要发展生产,增强国家经济力量和国防力量,实现社会主义四个现代化是不可能的。

固定资产再生产分为简单再生产和扩大再生产。固定资产的简单再生产是指原有固定资产的更新和替换,它只能维持原有的生产能力或效益。固定资产的扩大再生产则是在原有固定资产的规模上增加新的生产能力或效益。在我国,固定资产的扩大再生产一般属于基本建设。但须指出,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

---

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第24卷,第181页。

改造，也会引起生产能力或使用效益的扩大和提高，这部分简单再生产一般也列入基本建设范围。

我国进行基本建设的途径，主要是通过新建、扩建、改建和重建等四种形式来完成的。其中，新建和扩建居于主要形式。它们所耗费的投资在国民经济计划中占有较大的比重，在发展我国国民经济和建立新兴部门中，起着极其重要的作用。

建国以来，我国胜利地完成了大规模的基本建设，为国民经济各部门增加了大量的固定资产，并用比较先进的科学技术装备了各行各业，因而促进了我国生产能力和使用效益的大幅度提高。解放后，新增炼钢能力为旧中国六十年炼钢能力总和的三十五倍。随着农田水利和支农项目的不断建成投产，为农业的发展创造了条件，而且为实现农业现代化奠定了物质基础；随着大规模的工业基本建设的不断胜利建成，大大地加快了我国工业发展的速度，我们已经建成了独立的比较完整的工业体系和国民经济体系。迄至1981年底，已经建成投产的大中型项目有三千六百多个，小型项目有几万个。由于国民经济的发展，就业人口不断增加，人民群众的物质文化生活水平不断得到改善和提高。许多国防和科技项目的相继投产、科技队伍不断壮大，尖端科学技术正飞速前进，我国已经掌握了原子、电子、激光、自动控制等许多先进科学技术。人造地球卫星、原子弹、氢弹、导弹已相继试验成功。从而加强了我国的国防力量，使无产阶级专政更加巩固，有力地保卫了世界和平。

目前我国的基本建设工作在党的十二大方针指引下正沿着“两步宏图”的方向，在本世纪内，全面实现农业、工业、国防和科学技术的现代化，正意气风发地胜利前进。

## 第二节 基本建设投资的构成

我们要进行固定资产再生产，包括简单再生产和扩大再生产，必须要耗费一定数量的劳动。用货币形式表示的固定资产再生产过程中所耗费的劳动，称为基本建设投资。

为了反映基本建设投资的不同内容，严格控制各项投资支出，降低建设成本，提高投资效果，应将基本建设投资按其构成，划分为建筑安装工程费用、设备的购置费用、工具、器具及生产用具购置费用和其他费用。其具体内容如下：

### 一、建筑安装工程费用

建筑安装工程费用，包括建筑工程费用和设备的安装工程费用（不包括设备本身价值）。这部分工程必须兴工动料，通过施工活动才能完成。它是基本建设工作的重要组成部分，在整个基本建设投资中所占的比重最大、耗费资金最多，因此，严格控制建筑安装工程费用，是降低建设成本，提高投资效果的关键环节。

建筑工程，包括以下各项内容：

1)各种房屋（如厂房、仓库、宿舍）和各种建筑物、构筑物（如道路、桥梁、码头、坝体、塔体），各种管道（如蒸气、压缩空气、石油、煤气、给水和排水等管道），电力和电讯导线的敷设工程。

2)设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程，炼铁炉、炼焦炉等各种特殊炉体的砌筑工程，金属结构工程。

3)为施工而进行的建筑场地的布置，原有建筑物和障碍物的拆除，平整土地，设计中规定为施工而进行的工程地质

勘探，以及建筑场地完工后的清理和绿化工作等。

4) 矿井的开凿，露天矿的开拓工程，石油和天然气的钻井工程（不包括生产矿山用生产费用进行的矿井、坑道的整理、延伸与探矿工程）。

5) 水利工程。如水库、大坝、渠道、渡槽等。

6) 防空等特殊工程。

设备安装工程包括：

1) 生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验等各种需要安装的机械设备的装配、装置工程，与设备相连的工作台、梯子等的装设工程，以及附属于被安装设备的管线敷设工作，被安装设备的绝缘、保温、油漆等工作。

2) 为测定安装工作质量，对单个设备进行的各种试车工作。

建筑安装工程费用和设备安装工程费用，均由直接费、施工管理费、独立费用和法定利润四部分组成。

1. 直接费 直接费是直接用于建筑安装工程内某一分项工程或某一结构上的建设费用。通常是由材料费、人工费、施工机械使用费和其他直接费（指概预算定额和施工管理费定额以及独立费用定额均未包括而施工生产又需用的费用，如施工用的水、电费等）等四项内容组成。

2. 施工管理费 施工管理费是指组织和管理施工生产而发生的费用，以及施工中除上述直接费用以外的其他费用。这部分费用由于不便按单位工程直接计算，而采取间接的方法进行计算。因此，施工管理费也通称间接费。它包括：管理工作人员工资、生产人员辅助工资、职工福利费、工会经费、办公费、差旅交通费、文体宣传费、固定资产使用费、工具用具使用费、劳动保护费、检验试验费、工人大学经费

及其他费用（指定额测定费、场地清理费）等。具体内容以公布实行的施工管理费取费标准中所规定的内容为准。

**3. 独立费用** 独立费用是指进行建筑安装工程施工所需要所发生的，但又未包括在概预算定额和施工管理费定额中的费用。这部分费用应另行单独计算，如：临时设施费、施工机构迁移费、远征工程增加费、冬雨季施工增加费等。

**4. 法定利润** 法定利润是指出包工程按国家规定应予以计算的利润，它属于建筑产品价格的组成部分。现行制度规定，凡实行独立核算的国营施工企业所承担的建筑安装工程，可以按规定的利润率计取法定利润。

## **二、设备的购置费用**

设备的购置费用包括一切需要安装的设备 and 不需要安装的设备。需要安装的设备是指必须装配起来，安装在基座或构筑物支架上才能使用的设备，如轧钢机、发电机、机床等。不需要安装的设备是指不必固定在一定地位或支架上就可以使用的各种设备，如汽车、机车等。

## **三、工具、器具及生产用具的购置费用**

工具、器具及生产用具购置费用是指车间、实验室等所应配备的达到固定资产标准的各种工具、器具、仪器、生产用具等的购置费。新建单位或扩建单位的新建车间，购买不够固定资产标准的第一次性的工具、器具、仪器、生产用具等低值易耗品的购置费用。

## **四、其他费用**

其他费用是指不属于某一个工程项目而属于整个建设工

程的费用。如：建设单位管理费、勘察设计费、生产人员培训费、整个车间联合试车费、征用土地费、建筑场地原有各种建筑物、坟墓、青苗等的迁移补偿费、新建单位的办公和生活用具购置费以及按照规定应由基本建设投资开支的科学研究实验费等。

基本建设的大中型项目的工作内容是十分繁杂的。因此，对基本建设工作按其投资的构成进行分类，对于正确组织基本建设投资的管理和核算，促进基本建设投资计划的顺利完成，迅速发挥投资效益都有着重要的作用。

### **第三节 基本建设程序**

基本建设工作的内容繁多，涉及面广，内外经济关系错综复杂。因此，要搞好基本建设，必须遵守基本建设程序，

“先勘察后设计，先设计后施工”，这是基本建设必须符合客观规律的要求。违反了基本建设程序，在建设过程中就可能出现原先所没有预料到的问题，导致延误建设时间，影响工程质量，增加投资支出，降低基本建设投资效果。甚至花费了大量的人力、物力和财力，一无所获。这是已经由过去许多指导失误的事实所反复证明了的。

一个建设项目从计划建设到建成投产，必须遵循下列几个程序：

#### **一、进行可行性研究，编制计划任务书**

要进行基本建设工作，首先必须根据国家发展国民经济的长远规划，提出项目建设，进行可行性研究，编制计划任务书。

所谓可行性研究,是指在项目建设之前,先对拟建项目的一些主要问题,包括项目建成投产后的市场需求情况和获利情况,建设条件、资源情况、生产条件和工艺技术条件,投资效果以及对有关部门和地区发展的影响等问题,认真进行充分的调查研究、技术经济论证和方案比较。如果经过分析研究,认为该项目建设是可行的,经决策机构选定的最佳可行方案,便可作为编制计划任务书的依据。

计划任务书又称设计任务书,它是确定建设项目及其建设方案,编制设计文件的主要依据。无论新建、改建和扩建项目都要按项目的隶属关系,制定一个全面体现多、快、好、省的计划任务书。为什么要建这个项目,在什么地方建,规模多大,采用什么工艺技术,要些什么外部条件,什么时候开建,什么时候投产,建成投产后的经济效果如何,都要在计划任务书中得到充分的论证和明确的结论。各类建设项目的计划任务书的内容不尽相同,一般包括:建设目的和根据、建设规模、协作配合条件、建设地区或地点、资源综合利用和“三废”治理要求、建设占用土地的估算、建设工期、投资控制数、劳动定员控制数、防空、防震等的要求、投资回收期、技术经济总评价;存在的问题和解决的办法。

计划任务书要按建设项目的隶属关系,报经有关部门进行审批。在报送审批时还要附送勘察设计单位的“选点报告”和城市规划部门的协议文件。

## **二、选择建设地点,编制设计文件**

凡是进行新建项目,必须根据计划任务书(或长远计划)指定的地区,慎重选择建设地点。建设地点的选择问题,不仅直接关系到建设对象在政治、经济、技术等方面是否合理,

而且对生产力的合理布局和城市的发展，都具有重要的影响。

选择建设地点的工作，应按项目隶属关系由主管部门组织勘察设计等单位 and 所在地有关部门共同进行。根据资源条件、自然条件和该地区对于产品的需求情况等，进行综合评价，合理确定厂址，防止建成投产后原材料、燃料、动力的短缺或产品运输的不合理现象发生；根据协作配合条件，作到主体项目与配套项目能够同步进行建设，形成综合生产能力，保证正常生产；根据统筹安排的原则，注意避免盲目建设和重复建设，造成生产与生活的不协调现象发生。

建设地点经反复综合研究确定之后，还要作出选点报告，随同计划任务书报请有关部门审批。

设计是从技术上和经济上对拟建项目进行全面规划的工作。当计划任务书和选点报告按规定程序审批以后，主管部门即可委托设计单位据以认真编制设计文件。设计文件是安排项目的建设方案和组织项目施工的主要依据。

设计工作是分阶段进行的。大中型建设项目，一般采用两段设计，即初步设计和施工图。重大项目和特殊项目，经主管部门指定增加技术设计阶段。初步设计是对批准的计划任务书和选点报告的原则和要求，作进一步的深化、验证、落实，形成设计文件。有了经过批准的设计文件，才能着手订购设备和材料，才能列入国家计划正式开始施工。因此，建设单位、设计单位都必须严格保证设计质量，每项设计都要做出多方案的比较，合理地确定方案。设计必须有充分的基础资料，资料要准确，采用的各种数据和技术条件要正确可靠，采用的设备、材料和所要求的施工条件要切合实际，设计文件的深度要符合建设和生产的要求。总之，建设单位

和设计单位作出的初步设计，必须符合党的方针政策，切合客观实际，经济上合理，技术上可行，质量上先进，能够全面体现多、快、好、省。

技术设计是根据初步设计和更详细的调查研究资料编制的。它是进一步具体确定初步设计中所采取的工艺过程和建筑安装，校正设备的选择和数量、建设规模和技术经济指标，并编制修正总概算。修正总概算超过初步设计总概算时，要经原批准机关同意才能成立。

施工图设计是在初步设计或技术设计的基础上，将设计的工程加以形象化。它一般包括：施工总平面图，房屋建筑施工平面图和剖面图，安装施工详图，各种专门工程的施工图，非标准设备加工详图，以及设备和各类材料明细表等。施工图设计应该全面贯彻初步设计的各项重大决策，其内容的详尽程度应能满足工程施工和制造非标准设备等的需要；施工图预算一般不得超过初步设计概算或技术设计修正概算。

初步设计（或技术设计）和总概算（或修正总概算），应按照建设项目的隶属关系，上报有关部门审批，未经批准的项目，不得分配设备和材料，不得发给施工图。

### **三、制定年度建设计划，作好设备订货和施工准备**

建设项目，必须有经过批准的初步设计和总概算，进行综合平衡后，才能列入年度建设计划。所有建设项目（包括大中小型项目）都必须纳入国家计划，决不允许搞计划外项目。

建设项目要根据经过批准的总概算和总工期，合理安排分年投资。年度计划投资的安排要与长远规划的要求相适应，以保证按期建成。年度计划安排的建设内容要和当年分