

基本建设财务会计

9672

北京理工大学出版社

责任编辑 霍宝珍

基本建设财务会计

林安宜 陈 靖 编
杨昱申 葛绳德

*

山东科学技术出版社出版

山东省新华书店发行

山东新华印刷厂临沂厂印刷

*

787×1092毫米32开本 9.625印张 202千字

1982年10月第1版 1982年10月第1次印刷

印数：1—24,500

书号 4195·1 定价 0.78元

前 言

为了提高基本建设财务会计的业务水平，在中国建材工业会计学会和建筑材料工业部财务劳资局的组织下，我们编写了《基本建设财务会计》这本书。

本书主要介绍了基本建设设计、预算和计划；基本建设财务计划；基本建设财务会计基本知识；基本建设拨款和贷款的核算；基本建设投资和交付使用财产的核算；基本建设结算和货币资金的核算；材料、设备和辅助生产的核算；工资、固定资产和专用基金的核算；建安工程成本核算、会计报表和竣工决算等。

本书每一章后都有思考题和作业题，并在附录中编入了总作业题，可供基本建设财会人员参考，也可作为培训基本建设财会人员和企业会计人员的教材。

参加编写本书的有林安宜、陈靖、杨昱申、葛绳德等同志，并由林安宜同志总纂。

本书在编写过程中，曾得到天津市建筑材料工业局、天津水泥工业设计院、河北冀东水泥厂、秦皇岛玻璃技工学校的大力支持，在此表示感谢。

编 者

一九八二年四月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 基本建设概念	(1)
第二节 基本建设分类	(2)
第三节 基本建设程序	(4)
第四节 基本建设财务会计工作的任务	(6)
第二章 基本建设设计预算和计划	(8)
第一节 基本建设设计	(8)
第二节 基本建设预算	(9)
第三节 基本建设计划	(14)
第三章 基本建设财务计划	(20)
第一节 基本建设资金来源	(20)
第二节 基本建设财务计划	(22)
第三节 基本建设资金管理	(32)
第四章 基本建设会计基础知识	(38)
第一节 基本建设会计工作的内容	(38)
第二节 基本建设会计核算的方法	(41)
第三节 基本建设会计科目的设置	(45)
第四节 复式记账	(52)
第五节 会计凭证	(72)
第六节 账簿	(82)
第七节 财产清查	(94)
第八节 记账程序	(97)

第五章 基本建设拨款和贷款的核算	(111)
第一节 基本建设拨款的程序	(111)
第二节 基本建设拨款的核算	(114)
第三节 基本建设贷款的程序	(117)
第四节 基本建设贷款的核算	(120)
第六章 基本建设投资和交付使用财产的核算	(125)
第一节 建安工程投资的核算	(125)
第二节 设备投资的核算	(129)
第三节 其他基建投资的核算	(131)
第四节 交付使用财产的核算	(134)
第五节 应核销基建支出的核算	(137)
第七章 基本建设结算和货币资金的核算	(147)
第一节 基本建设结算	(147)
第二节 货币资金的核算	(152)
第三节 结算资金的核算	(156)
第八章 材料、设备和辅助生产的核算	(163)
第一节 材料的分类和计价	(163)
第二节 材料的核算	(165)
第三节 设备成本的构成	(188)
第四节 设备的核算	(189)
第五节 辅助生产的核算	(196)
第九章 工资、固定资产和专用基金的核算	(205)
第一节 工资及附加费的核算	(205)
第二节 固定资产的核算	(212)
第三节 专用基金的核算	(226)
第十章 建安工程成本核算	(234)
第一节 建安工程成本计算的对象	(234)
第二节 直接费的核算	(235)

第三节	施工管理费的核算	(242)
第十一章	会计报表和竣工决算	(245)
第一节	会计报表	(245)
第二节	会计报表的分析	(265)
第三节	竣工决算	(269)
附录	总作业题	(290)

第一章 总 论

第一节 基本建设概念

在任何一种社会条件下，都有衣、食、住、行的消费，由于消费来自生产，因而社会的消费不能停止，社会生产也就不能停止。如果把社会生产作为一个整体来观察，任何社会的生产，总是连续地、反复地、简单或扩大地在进行，这也就是通常所说的再生产过程。这种再生产过程，表现为维持原有的生产规模和生产能力时，叫简单再生产；当它表现为不断扩大生产规模和生产能力时，就叫扩大再生产。基本建设就是扩大再生产的主要手段。

基本建设是固定资产再生产，它包括固定资产的扩大再生产和部分简单再生产。具体地说，基本建设就是利用一定的人力、财力，将一定的物质，如材料、设备等转化为固定资产的过程，从而增加新的固定资产和增加新的生产能力。在这个转变过程中所做的各项工作就叫基本建设工作，如建造工厂、矿山、铁路、港口、电站、学校、医院、住宅等固定资产，以及与之相联系的设备购置、安装和其他必不可少的基本建设工作，都属于基本建设的范畴。

在社会主义社会的再生产中，基本建设起着极其重要的作用，它为扩大再生产创造了物质技术基础，并为改善、提高人民的物质文化生活提供了物质条件。建国以来，从国民

收入中拨出大量资金用作基本建设，现有固定资产已达五千多亿元，比建国初期多十几倍。由于大规模进行基本建设，使我国的工业布局、生产力配置和经济面貌发生了深刻变化，已经初步建立起一个独立完整的经济体系，并用先进的技术装备武装了国民经济各个行业，大大促进了工农业生产的发展，充分显示了社会主义制度的优越性。

在我国社会主义条件下，基本建设是按照社会主义计划经济的要求，在国家统一规划下进行的。建国以来基本建设所经历的正反两方面的经验教训证明：从我国国情出发，把基本建设的规模、速度放在财力、物力的许可范围内，量力而行，这是一个极为重要的指导思想。

第二节 基本建设分类

基本建设的分类有以下五种：

一、按建设性质分

1. 新建

指从无到有平地起家开始建设的项目。新建项目对国民经济的发展，尤其是对新兴工业部门的建立，具有决定性作用。

2. 扩建

指原有企业、事业单位为扩大原有产品的生产能力（效益），或为增加新的产品生产能力而新建的主要车间和工程。扩建的方法具有投资少、工期短、收效快的显著优点。

3. 改建

指原有企业为提高生产效益、提高产品质量或改变产品

方向，对原有设备、工艺进行技术改造的项目，有的企业为平衡生产能力，增建一些辅助、附属车间，也属改建项目。改建的方法在多数情况下是和改革工艺、采用新技术、局部技术改造相结合来进行的，这是挖掘生产潜力的一项重要措施。

4. 重建

重建或叫恢复，是指企业、事业单位因自然灾害，如地震、水灾或战争等原因，使原有固定资产全部破坏报废，尔后又按原有规模重新建立恢复起来的项目。

二、按建设规模和隶属关系分

根据现行基本建设制度规定，基本建设项目按其建设规模大小和总投资多少，分为大型项目、中型项目和小型项目三种。例如，工业生产中水泥厂年产量在一百万吨以上，即为大型项目；非工业生产项目中，如工矿区城市新建供水项目，总投资在八百万元以上，也属大型项目。按隶属关系分，是指基本建设项目在行政、业务上按隶属关系来区分，如中央项目、地方项目。

三、按建设用途分

指按基本建设工程的不同用途来区分，基本上分为两大类，即生产性建设和非生产性建设。生产性建设指用于物质生产和直接为物质生产服务，非生产性建设一般指用于人民物质文化生活需要的工程，如住宅、文教卫生设施等。

四、按投资构成分

按投资构成分的目的，在于反映基本建设工作的不同内容，可分为建筑安装工程、设备、工器具及其他基本建设三大类。

五、按投资来源分

指基本建设投资按其资金来源划分，基本上是两大类：一类是国家预算直接安排的投资，指列入国家基本建设计划，并由国家预算拨的投资（包括自1980年开始实行的，由预算拨款改为银行贷款的项目）；另一类是自筹投资，指国家预算以外的投资。

第三节 基本建设程序

世界上的一切事物的发展变化，都有它自己内在的联系和发展变化的特点。基本建设工作也有其自己的发展变化规律。一个建设项目从规划建设到建成投产有一套完整的工作程序，必须按计划，有步骤、有秩序地进行，才能收到预期的效果。这个程序按其先后与相互关系，可划分为以下五个阶段。

一、勘察阶段

这是第一个阶段，其任务是对地下物质资源进行勘探，以确定资源的地点、种类、贮存量与可采量及矿产质量与含量的比例。国家计划部门按照勘探所得资料，编制长远规划、年度计划，以确定基本建设工程的地点、规模、方向。

二、设计阶段

这一阶段的任务是根据发展国民经济的长远规划、布局和地质勘探部门提供的地质报告，由各主管部门组织设计、计划等部门编制计划任务书，它是确定基本建设项目、编制设计文件的主要依据，其内容主要包括建设规模、目的产品方案、建设工期、投资控制，以及水文、地质、原燃材料来

源等各种进行建设的基本条件。计划任务书经国家计委批准后，随即进行建设地点的具体选择。然后根据批准的设计任务书和选点报告，委托设计部门进行现场勘察设计工作。最后由设计部门的委托单位（建设单位），提供完整的设计文件，并经有权机关审批后，作为国家下达年度计划的依据。计划任务书未经批准，不能进行设计，更不能列入年度计划。

三、计划阶段

这一阶段的任务是根据所批准的设计，编制年度基建投资计划，即由建设单位根据国家计委和主管部门下达的投资控制数，编制本单位的年度计划，并经批准后执行。按照规定所有建设项目都必须纳入国家计划（其中大、中型项目由国家计委批准），用自筹资金安排的项目也要列入计划。年度计划中安排的建设内容，一定要与当年分配的投资、设备、材料相适应，不能留有缺口。

四、施工阶段

这个阶段的任务是：从建设单位讲，根据批准的年度基建计划，对工程进行排队做到物资、工程内容、施工图纸、设备材料和施工力量五个方面的落实；对施工单位讲要在开工前做好施工图纸会审、编制施工组织设计和施工预算，在施工中要按照先地下后地上、先土建后安装的顺序，合理组织施工，按照设计规定的内容按期完工。总之，施工阶段是实现基本建设计划的决定阶段。

五、竣工验收阶段

指整个建设项目按批准设计文件规定的内容建成后，即进入竣工验收阶段。工业项目要经负荷试运转和试生产的考

核之后，才能交付生产。非工业项目符合设计要求能正常使用，就可组织验收。大型项目由国家主管部门组织验收，中小型项目按隶属关系，由主管部门负责验收。工程经验收合格后，应立即办理固定资产交付使用的转账手续，同时将竣工决算报上级审查。

由上可见，基本建设程序就是根据国民经济的长远规划，编制计划任务书，选定建设地点，经批准后进行设计，列入国家年度计划后组织施工，再进行竣工验收交付生产使用。

生产准备工作是指建设单位在全部基建过程中，要适时地组织强有力的生产班子（机构），有计划地抓好投产前的准备工作，其中包括招收培训各类生产人员，组织工人参加设备的安装、调试和工程验收，进一步落实原材料和供水、供电、交通等来源；收集有关生产资料，制定必要的生产管理制度等。

第四节 基本建设财务会计工作的任务

基本建设工程是一种特殊的产品，它的生产周期长、工艺复杂，每一项工程都有其特定的用途和要求，作为完成基本建设任务所必须的基本建设资金，也有其自身的特点，即基本建设从投资拨入，经过投资使用到投资完成交付使用止，其资金运动也告结束。基本建设财务在基本建设过程中，资金运动所涉及的各种经济关系，其中有建设单位与国家财政、银行、施工企业、工业企业之间的财务关系；建设单位与集体所有制单位之间的财务关系；建设单位与职工之间

的财务关系。基本建设财物是以价值形态用经济手段管理基本建设的重要工具，对多快好省完成基本建设任务，具有积极的促进作用。我国每年用于基本建设的资金有几百亿元，如果使用不当，不利于国民经济的发展。因此，基本建设财务会计的基本任务是要围绕充分发挥投资效果这一中心，具体任务是通过合理分配建设资金，正确组织资金供应，并在会计核算过程中，对建设资金使用的各个环节上进行有效的监督，从而保证基本建设计划的完成和投资效果的充分发挥。其内容如下：

- 1.贯彻执行国家有关财经政策和基本建设各项制度、规定，按照批准的基建计划，编制财务计划，贯彻经济核算制，并同铺张浪费和违犯财经纪律行为作斗争。

- 2.按照国家有关财务会计制度规定，通过建设银行办理拨款、贷款和结算，认真做好记账、算账、报账工作，正确、及时反映资金使用情况。

- 3.协助有关业务部门建立健全各项财产物资管理制度，加速物资周转，做好动员内部资源工作。

- 4.经常开展投资使用效果分析，及时检查基本建设计划、财务收支计划和概（预）算的执行情况，揭露问题，提出措施，努力降低建设成本，以求投资省、工程质量高、建设周期短，发挥最好的投资效果。

【思考题】

- 1.什么叫基本建设及其分类？

- 2.概述基本建设的程序。

- 3.基本建设财务会计工作的作用与任务。

第二章 基本建设设计预算和计划

第一节 基本建设设计

基本建设设计是对建设项目的建设，从技术上和经济上全面地、系统地进行具体规划的文件。一项工程设计，在技术上是否先进，在经济上是否合理，对投资的节约或浪费的关系极大，对投产以后产品成本高、低的影响也很大，从这个意义上说，设计的节约是最大的节约，设计的浪费也是最大的浪费。因此，对设计工作必须严肃认真、极端负责，做到精心设计，力求技术与经济的统一。

先设计、后施工，这是多年来实践证明的基本建设程序中的关键一环。设计本身必须严格执行基建程序，凡没有批准的设计任务书和选点报告，就不能提供初步设计文件。没有批准的设计文件，不分配基建投资，不能安排建设任务。设计文件是施工和财务拨款的依据，没有批准的设计文件不准施工和拨款。

设计阶段的划分按现行规定，一般建设项目按两个阶段进行设计，即初步设计阶段和施工图设计阶段，统称两阶段设计。对于重大项目，技术上复杂而又缺乏设计经验的项目，经主管部门指定，可增加技术设计阶段，这就叫三阶段设计。初步阶段的内容主要包括建设规模产品方案、工艺流程及设备选型、主要建筑物、生产组织和劳动定员、原燃材

料的来源、各项技术经济指标和总概算等。施工图设计是以批准的初步设计为依据，对各项工程的具体施工，如对建筑安装工程或非标准设备的制作等所需图纸绘制详细图样，来满足施工的具体要求。施工图设计还必须附有施工图预算。设计文件的审批是按分级管理、分级审批的原则，大型项目的初步设计和概算由国家建委审批，中型项目的初步设计和概算分别由国务院各部门和省市自治区审批。

第二节 基本建设预算

一、基本建设预算的内容

基本建设预算是根据不同设计阶段的具体内容，正确计算每个建设项目全部建设费用的文件，它是设计文件的重要组成部分。建设预算按设计阶段包括初步设计概算和施工图预算。按照现行规定，在初步设计阶段应由设计部门负责编制初步设计概算，有技术设计阶段的项目，应编制修正概算。施工图设计阶段应由施工单位负责编制施工图预算。设计概算根据设计内容和概算定额编制的，它是建设项目最高投资控制，是编制基本建设计划和控制施工图预算的依据，也是建设银行办理基建拨款和建设单位考核建设成本的依据。施工图预算是由施工单位根据施工图的工程量与现行的预算定额、取费标准和价格来编制的，并经施工单位、建设单位和建设银行三方面共同审定后，作为确定建筑安装工程造价的合法依据。施工图预算是建设单位与施工单位之间进行工程拨款和结算的依据，也是施工单位进行内部经济核算和考核施工成本的依据。

施工图预算与概算的区别在于：概算确定建设项目全部投资，施工图预算只确定建安工程预算价值。施工图预算根据施工详图和现行预算定额编制，它比概算细、具体。

二、基本建设预算文件的组成

在介绍基本建设预算文件的组成之前，必须先了解基本建设工程的项目划分，因为预算文件是按照项目来编制的。

1.基本建设工程的项目划分

（1）建设项目

一般指按一个总体设计进行施工，经济上实行统一核算，行政上独立组织形式的建设单位。一个建设单位就是一个建设项目，一个建设项目可以有若干个单项工程，也可以只有一个单项工程。

（2）单项工程（又叫工程项目）

单项工程是建设项目的组成部分，有独立的设计文件，可独立发挥生产效能。工业项目的单项工程一般是指各个基本生产车间、办公楼、食堂、医院、住宅等，非工业项目的单项工程，如一所学校的教学楼、图书馆、实验室、学生宿舍等。

（3）单位工程

单位工程是单项工程的组成部分，具有独立施工和作为成本计算对象的工程。例如，车间是一个单项工程，其车间的土建是一个单位工程，车间的设备安装也是一个单位工程。

（4）分部分项工程

分部分项工程是单位工程的组成部分，如一幢房屋可分为基础、墙、楼地面、屋面、粉刷等。

2. 基本建设预算文件的组成

建设预算是按上面划分的项目组成体系，由单个到综合、局部到总体，逐级汇编而成。其组成内容如下：

(1) 单位工程概(预)算

它是确定一个工程项目内各种建筑工程、设备及其安装工程、工器具家具购置费用的文件，根据分部分项工程量和单价、设备数量、价格、施工管理费定额编制，是一个单位工程的全部预算。

(2) 工程项目综合概(预)算

它是确定建设项目中某个工程项目所需要建设费用总和的文件。一个建设项目有多少个工程项目，就应编制多少个工程项目综合概(预)算。

(3) 其他工程和费用概算

其他工程和费用概算是指未包括在单位工程预算内，但与整个工程有关的一些费用，它以独立的项目列入总概算，其内容包括土地征用费、施工机构转移费、职工培训费、建设单位管理费等。

(4) 建设项目总概算

总概算是确定一个建设项目从筹建开始到竣工验收全部建设费用的文件，是建设项目最高投资控制额，由各个工程项目综合概(预)算及各种不编制综合概(预)算的其他工程和费用概算汇总编制。

综上所述，基本建设预算不仅是考核基本建设投资效果的依据，也是基本建设财务活动的基础。概(预)算编制程序见表2—1，总概算或综合概(预)算见表2—2，建筑工程概(预)算见表2—3，设备及安装工程概(预)算见表2—4。