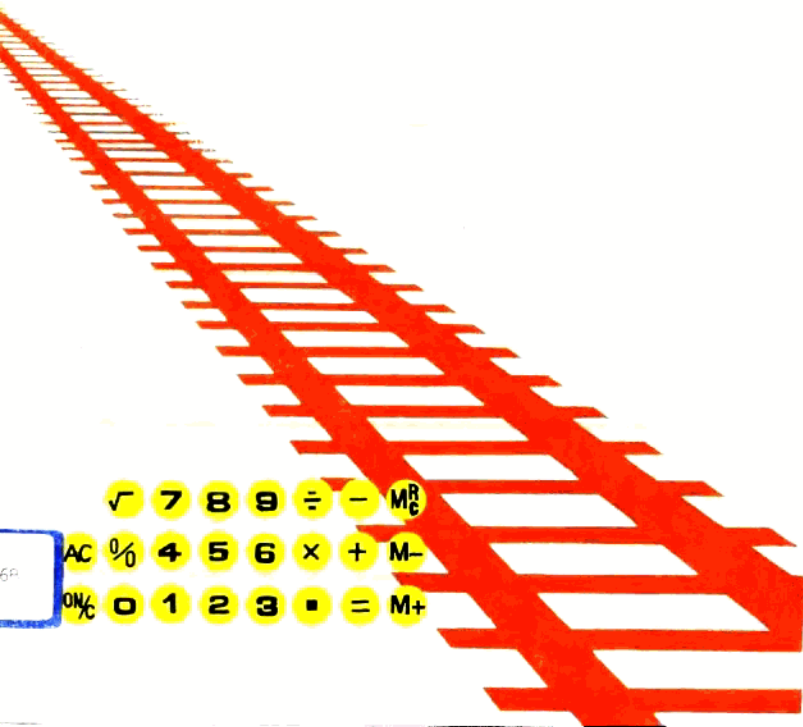


铁路基本建设会计

主编 王遐昌

主审 孔令然

西南交通大学出版社



前 言

本书是为了适应铁路基本建设、经济体制改革和财务会计制度改革的需要,根据铁路基本建设和国营施工企业的新会计制度以及铁道部有关会计制度的补充规定,为铁路高等院校财经类专业学生编写的;也可作为铁路基本建设和铁路施工企业的财会人员培训和自学用书。

这本教材是根据铁路高等院校财经类专业教学大纲组织编写的,内容力求深入浅出,文字力求通俗易懂,并尽量结合实际举了实例。全书由铁路建设单位会计、铁路施工企业会计、建筑业企业会计三部分组成。

参加本书编写工作的有:第一篇第一~四章为王遐昌,第五~九章为孙殿宽;第二篇第一、二、六章为沈济业,第三、四、五章为张华庭,第七~十章为于熙凤;第三篇第一、二章为沈济业,第三章为张华庭,第四、六章为印浩,第五、七、八章为王遐昌。因时间关系,第三篇中不尽人意之处甚多,请广大读者谅解。

本书第一篇、第三篇由王遐昌,第二篇由于熙凤负责主编和修改。全书定稿前,上海铁路局丁嘉祺、张祥云同志为本书作了校阅,提出了宝贵的意见。全书由上海铁道学院王遐昌主编,孔令然担任主审。

在本书编写、出版过程中得到了上海铁路局、西南交通大学出版社、上海铁道学院、石家庄铁道学院领导的支持和帮助,本书的编写还得到了张文质教授的指导,在此表示衷心的感谢。

编 者

1992年8月

目 录

第一篇 铁路建设单位会计

第一章 总 论

第一节 基本建设的概念和任务	(1)
第二节 基本建设工作的组织形式和程序	(4)
第三节 基本建设投资额的构成	(9)
第四节 基本建设的特点与分类	(10)

第二章 基本建设概预算

第一节 基本建设概预算及其组成	(14)
第二节 设计概算的编制	(15)
第三节 施工预算的编制	(25)

第三章 建设单位会计核算

第一节 建设单位会计的任务	(27)
第二节 建设单位的资金运动	(29)
第三节 建设单位会计的科目	(33)

第四章 基本建设拨款和借款的核算

第一节 基本建设拨款的核算	(36)
第二节 基本建设投资借款的核算	(46)
第三节 其他借款的核算	(52)

第五章 设备和材料的核算

第一节 设备的分类和计价	(54)
第二节 设备收发核算	(56)
第三节 库存设备的明细分类核算	(61)
第四节 库存设备清查的核算	(62)
第五节 材料的核算	(64)

第六章 基本建设支出的核算

第一节 基本建设支出核算的内容和意义	(69)
第二节 建筑安装工程投资的核算	(71)
第三节 设备投资的核算	(78)
第四节 其他基建投资的核算	(81)
第五节 应核销其他支出的核算	(86)

第七章 交付使用财产和基本建设资金冲转的核算

第一节 交付使用财产的核算	(89)
---------------	------

第二节 基本建设资金冲转的核算	(90)
第八章 其他业务的核算	
第一节 基本建设收入的核算	(94)
第二节 基建投资包干节余的核算	(96)
第三节 企业基金的核算	(97)
第四节 专项应付款的核算	(99)
第九章 建设单位会计报表和竣工决算	
第一节 会计报表的意义和种类	(101)
第二节 会计报表的内容和编制方法	(102)
第三节 会计报表的分析	(125)
第四节 竣工决算的作用、内容和编制方法	(127)
第五节 竣工决算的分析	(132)

第二篇 铁路施工企业会计

第一章 总 论

第一节 铁路施工企业会计的内容	(134)
第二节 铁路施工企业会计的工作组织	(137)
第三节 铁路施工企业生产核算的主要特点	(139)
第四节 铁路施工企业生产费用的分类	(141)
第五节 铁路施工企业会计科目	(143)

第二章 铁路施工企业基本业务资金来源的核算

第一节 固定基金的核算	(147)
第二节 流动资金的核算	(148)
第三节 流动资金借款的核算	(150)

第三章 货币资金和结算资金的核算

第一节 现金的核算	(153)
第二节 银行转帐结算和银行存款的核算	(155)
第三节 其他结算业务的核算	(166)

第四章 工资和工资附加费的核算

第一节 铁路施工企业职工的分类和工资总额的组成	(171)
第二节 工作时间和工程量的计算	(173)
第三节 工资的核算	(175)
第四节 百元产值含量工资包干的核算	(181)
第五节 工资附加费的核算	(182)

第五章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的任务	(185)
第二节 固定资产增加的核算	(187)

第三节	固定资产折旧的核算	(194)
第四节	固定资产修理的核算	(199)
第五节	固定资产清理、清查和调出的核算	(202)
第六节	固定资产租赁的核算	(205)
第七节	无形资产的核算	(207)
第六章	材料的核算	
第一节	材料的分类和计价	(210)
第二节	材料业务的核算	(212)
第三节	委托加工材料的核算	(220)
第四节	低值易耗品和周转材料的核算	(221)
第五节	材料清查和价格调整的核算	(226)
第七章	工程成本的核算	
第一节	工程成本核算的意义和任务	(229)
第二节	正确组织工程成本核算的要求	(230)
第三节	工程成本核算的程序	(233)
第四节	工程成本的核算	(234)
第五节	单位工程竣工成本决算	(255)
第八章	附属工业生产和辅助生产的核算	
第一节	附属工业生产和辅助生产核算的意义和特点	(258)
第二节	附属工业企业辅助生产成本核算的原则	(259)
第三节	附属工业生产和辅助生产的生产费用的汇集 分配与产品成本的计算	(261)
第四节	附属工业生产和辅助生产成本的计算方法	(267)
第九章	销售和财务成果的核算	
第一节	工程价款的核算	(276)
第二节	销售的核算	(282)
第三节	财务成果的核算	(287)
第十章	专项资金的核算	
第一节	专用基金的核算	(296)
第二节	特种基金的核算	(302)
第三节	专用拨款的核算	(305)
第四节	专用借款的核算	(307)

第三篇 建筑业企业会计

第一章 资金筹集

第一节	资本金	(313)
第二节	企业负债	(314)

第二章 流动资产

第一节 流动资产的组成.....	(316)
第二节 存货的核算方法.....	(316)
第三章 固定资产、无形资产和其他资产	
第一节 概 述.....	(318)
第二节 固定资产的核算.....	(319)
第三节 无形资产和其他资产的核算.....	(321)
第四章 对外投资和外币业务	
第一节 对外投资.....	(322)
第二节 外币业务.....	(324)
第五章 成本的组成和核算	
第一节 成本的组成.....	(326)
第二节 成本的核算.....	(327)
第六章 营业收入和利润分配	
第一节 营业收入.....	(328)
第二节 营业外收入和营业外支出.....	(329)
第三节 企业利润.....	(329)
第四节 利润分配.....	(330)
第七章 企业清算	
第一节 清算财产.....	(332)
第二节 债务处理.....	(332)
第八章 财务报告与评价	
第一节 财务报告.....	(334)
第二节 财务评价.....	(340)

第一篇 铁路建设单位会计

第一章 总 论

第一节 基本建设的概念和任务

一、基本建设的概念

基本建设是固定资产的扩大再生产。

固定资产是固定资金的实物形态。主要指企业的劳动资料，包括劳动过程中劳动者使用的机器设备、生产工具以及为保证生产正常进行所必需的建筑物、运输工具等。为了在会计核算上和管理上方便起见，在我国会计工作中，凡称为固定资产的，应同时具备两个条件：①使用年限在一年以上；②单位价值在规定限额（200、500、800、2000元）以上。铁道部规定单位价值在2000元以上，使用年限在一年以上的劳动资料列为固定资产。对那些使用年限在一年以内、单位价值在规定限额以下的劳动资料，一般都列作为低值易耗品，与原材料等劳动对象一起作为流动资产管理。

固定资产和流动资产在生产过程中所起的作用不同，因而它们的再生产过程和价值转移的方式也不相同。固定资产在生产过程中长期保持着自己的物质形态，它不是一次消耗掉，而是逐渐消耗掉。它服务于许多生产周期，经过长时期的使用之后，才报废更新。它的价值是随着使用时期和工作强度等，部分地转移到新产品价值中去。

固定资产再生产分为简单再生产和扩大再生产两部分。作为固定资产的劳动资料在参加生产过程中，不断实现其自身的再生产，这是一个特殊的再生产过程。首先，为保持固定资产的正常工作效能，必须对其进行日常修缮和维护，所发生的费用以企业流动资金支付。这是一种经常性修理，亦称“中小修理”，这不属于基本建设。其次，作为固定资产的劳动资料，在生产过程中其实物形态不断地被磨损，其磨损价值用计提“折旧”的方法，逐步转移到产品成本中去，通过商品的销售而实现“货币沉淀”（或积聚），以致当固定资产报废时，有一个准备好的折旧额可用于固定资产的更新和替换，从而完成固定资产的简单再生产。它只维持原有的生产能力或效益。再者，为了扩大和增加生产服务能力，为社会创造更多更好的产品，提供更为优质的社会服务，必须对固定资产进行扩大再生产。它主要是通过新建、扩建、改建等项目来实现的。现行制度规定，基本建设一般是指固定资产的扩大再生产。但是，固定资产扩大再生产和简单再生产，新建、扩建、改建与更新、替换、改造，在实践中往往是交织在一起的，很难加以严格区分。随着科学技术的不断进步，固定资产的更新必须以技术水平和生产效率更高的固定资产来替换，而且将伴随着固定资产的改造。由此可见，更新与固定资产的扩大再生产将是相互渗透的。例如在更新改造工作中，经常包含有固定资产扩大

再生产的成分；又如，属于基本建设的恢复项目，其生产能力或效益并没有提高，只能属于简单再生产。

基本建设是社会主义国民经济各部门中固定资产的扩大再生产和与新建、改建、扩建、恢复相联系的一部分固定资产的简单再生产。为使基本建设工作顺利进行，为保证项目竣工后能顺利投产，还需进行一些与之相关联的工作，如工程项目开工前的土地征用及迁移补偿；在项目建成前对项目投产后所需的各种技术人员进行培训等，也属基本建设范围。

二、铁路基本建设

现代化的交通运输业，是保证经济增长和社会再生产顺利进行的首要条件之一。正如列宁所指出的：“运输是我们整个经济的主要基础，也许是最主要的基础之一。”^① 加快运输业的发展，建设一个发达的运输体系，不仅可以满足国民经济和人民生活运输需要，也将促进生产发展和缩短流通时间，加速资金周转，最终将有利于社会劳动生产率的提高。作为交通运输的重要方式——铁路运输在交通运输业中占有重要地位，成为国民经济的大动脉。

建国以来，我国铁路建设事业有了很大发展，全国通车里程从建国初期的2.2万公里发展到5.4万公里（截止1990年，不包括台湾和地方铁路），现有铁路总延长12万公里以上，年旅客发送量12亿人次以上，年货物发送量13.5亿吨以上，铁路固定资产总值近千亿元。铁路建设事业的发展，对加快我国国民经济建设，提高人民生活水平和巩固国防起了不可低估的作用。但是，也应看到我国铁路现有的运输能力满足不了四个现代化建设的需要，目前，在一些主要的线路上，货物积压和旅客超员的现象经常发生，运量和运能的矛盾十分突出。我国现有铁路，按国土面积或人口平均的密度计算，均属低的。

据预测，到本世纪末，我国铁路的客运量和货运量将分别超过20亿人次和20亿吨。按照铁路现有的情况，届时是难以承担的。为使铁路建设适应国民经济的发展，从1986年起，铁路企业向国家实行经济承包责任制，其中心任务是实现投入产出，以路建路，即要求在提高社会综合效益的前提下，改善经营管理，增收节支，多创盈利，保证扩大再生产所必需的基建和改造资金，同时也在努力完成经济承包任务的实践中探索我国铁路科学管理的道路，创造出显示社会主义优越性的铁路经营管理模式。在第七个五年计划中，铁路的发展取得了一定的成就。建成新线几千公里，尤其是大秦线的建成，它集中了施工、设计、科技的新水平，在京广线上修筑大瑶山隧道14.316公里，双线克服了断层水和流沙，它的长度进入世界前十位。

在“八五”期间，为了满足国民经济发展需求，铁路综合运输能力应有相应的发展，路网应有大的发展，质量也应有大的提高，技术更应有大的进步。在“八五”计划中，要建设铁路复线、新线以及电气化铁路各几千公里，同时铁路还应建立具有活力的管理制度和经营机制、自我约束机制。这些都是适应铁路发展的客观需要。铁路基本建设事业任重道远，前景广阔。

三、基本建设会计的任务

基本建设过程，既是新增固定资产过程，又是大量消耗物化劳动和活劳动过程，是生产性消费过程。科学地计算这种生产性消费和活劳动消耗是基本建设会计的主要任务。

^① 《列宁全集》，人民出版社，1957年，第33卷第125页。

1. 反映和监督基本建设资金的收入和支出、耗费和成果，促进增产节约，提高投资效益。

以最小的劳动耗费取得最大的财务成果，是社会主义经济发展的客观要求之一。在基本建设过程中，会计应及时正确地记录与计算基本建设各项资金来源的取得和使用，要反映和监督资金的运用情况，正确计算建设成本，考核投资效果。要以国家计划为依据，坚持基本建设程序，保证计划内项目和重点项目的资金需要，并根据计划和概（预）算的要求，监督消耗，监督支出，堵塞损失浪费漏洞，制止一切不合理开支，厉行节约方针，促使建设单位充分地利用人力、物力、财力，在保证工程质量、施工安全和既定建设规模的前提下，加快建设进度，降低建设成本，提高基本建设经济效益。

2. 对基本建设过程实施会计监督，促进基本建设任务很好地完成。

基本建设计划是国民经济计划的重要组成部分。基本建设财务计划是建设单位为完成基本建设计划的资金需要量及其来源的计划，它既是建设单位组织财务活动的依据，又是国家预算的基础和国家预算对基本建设资金分配的具体形式。概（预）算是编制基本建设计划的基础。基本建设是规模宏大的社会化生产，它涉及面广，技术性强，过程复杂。这就要求有关的会计人员通过事先算帐，监督各部门正确制定基本建设计划，搞好设计文件和开展可行性研究；监督建设单位、施工企业、设计单位认真贯彻执行党和国家制定的方针、政策；监督执行批准的基建计划、财务成本计划、设计概算、施工图预算、施工合同和其他经济合同；监督执行财政纪律、财务开支标准和费用开支范围，分清资金渠道；监督资金合理使用，严格控制实物管理，保证各项财产完整无缺，做到帐实相符。同时，会计还要认真分析各项计划的执行结果，及时揭露矛盾，挖掘潜力，提出措施，促使建设单位加强管理，全面完成基本建设计划和财务计划，圆满地完成基本建设任务。

3. 建立一套科学的控制系统，自觉利用经济规律来指导基本建设工作。

随着经济体制改革的不断深化及科学技术水平的不断发展，基本建设会计的任务不能局限于对基本建设经济活动进行会计核算、会计考核和会计监督。为使整个基本建设过程中的各项工作组织得更合理，更符合经济规律，基本建设会计的任务要强调控制。所谓控制就是建立一套科学的控制系统，输入电脑，通过该系统对整个基本建设活动起预测和指导作用，从而保证基本建设按时保质完成。控制系统由三部分组成：①反馈控制系统。该系统主要是将以往基本建设过程中所取得的成功经验输入电脑，并对每种经验都分类编号，注明是什么性质项目，又是何阶段取得的。其目的是用过去取得成功经验的某一过程情况来调整与前同一过程中发生的情况。②前馈控制系统。在该系统通过对各种数字输入的监测，设法预测出可能出现的偏差，这样就可问题发生前采取有效措施进行调整，从而使有可能发生的经济损失降到最低限度或避免损失。③防控控制系统。建立一套严格的科学管理办法，对基本建设过程中发生的任何事故，都有与之相适应的管理和解决办法。

为保证上述任务的完成，基本建设会计人员在日常工作中，必须树立政治观点、生产观点和群众观点。

首先，会计人员只有树立正确的政治观点，才能在核算工作中坚持社会主义方向，坚持党的方针政策，敢于坚持原则，维护财政制度和财经纪律，敢于同一切不正之风作斗争，理直气壮地管好和用好国家的建设资金。

其次，会计人员在日常核算工作中，必须树立鲜明的生产观点。要面向基本建设，关心基本建设，急工程之所急，想工程之所想。要按照国家计划和政策，根据需要与可能，切实

解决在基本建设方面需要的资金，促使基本建设事业多快好省地进行。

再次，会计人员在日常核算工作中必须走群众路线，树立群众观点。广大职工群众，对基层生产情况最了解，他们最能提出切实有效的措施。坚持群众路线，就能调动广大职工当家理财的积极性，提出改进工作的措施，保证国家建设资金得到节约合理地使用，提高投资的经济效果。

第二节 基本建设工作的组织形式和程序

一、基本建设工作的组织形式

(一) 基本建设的组织机构

与基本建设各项工作直接有关的组织机构主要有：建设单位、施工单位、勘察设计单位和建设银行。

1. 建设单位

凡是负责执行国家基本建设计划的基层单位称为基本建设单位（简称建设单位或甲方）。它在行政上有独立的组织机构，经济上实行统一核算。在建设项目全部竣工后，建设单位随之结束。建设单位是建设工程的组织者，也是基本建设投资的使用者。

建设单位的主要任务是负责办理征地拆迁，委托设计，对发包工程实行招标，签订包工合同，对施工进行日常监督，对上级主管部门实行投资包干，按规定向建设银行领取基本建设拨款或申请基本建设贷款，与施工单位结算工程价款，对完工工程组织验收，移交生产单位或使用单位，编制竣工决算等。

2. 施工单位

施工单位（乙方）是承担建筑安装工程施工任务的生产单位。建设单位为完成本单位的基本建设任务而自行组织的附属本企业或事业单位的施工机构，称为自营单位，这在施工单位中居次要形式。专门承包建筑安装工程施工任务的施工单位称为建筑安装企业（亦称施工企业），它在施工单位中居主要形式。

建筑安装企业是实行独立经济核算的经济实体。它与发包工程的建设单位的关系是合同关系。建筑安装企业承包工程，由国家下达任务或通过招标、投标形式确定，与发包的建设单位签订工程承包合同作为执行的依据。

3. 勘察设计单位

勘察设计单位是专门从事勘察业务设计的机构，接受建设单位或其主管部门的委托，按照一定的设计要求为建设工程进行勘察和设计，并编制工程的设计文件和设计概算。

4. 中国人民建设银行

中国人民建设银行是管理基本建设等投资的国家专业银行。其基本任务是按照国家计划，办理基本建设拨款、贷款和结算，并对用款单位实施财政和信贷监督。

(二) 基本建设施工方式

在基本建设中，建筑安装工程施工的方式主要有两种：

1. 自营方式

自营方式亦称“自建方式”，是由建设单位自己组织施工力量进行建筑安装工程的一种施

工方式。实行这种方式，需要招募建筑工人，建立和组织专门的施工队伍，配备专业技术人员，采购材料，购置或租赁施工机械等。这种方式通常只在小型工程或某些缺乏专业施工企业的工程，或本身具备一定的技术和施工力量企业单位中采用。

2. 出包方式

出包方式亦称“包工方式”，是建设单位通过合同关系将建筑安装工程委托专业化的施工企业负责完工的一种施工方式。它是最主要的施工方式。出包方式按材料供应方式不同，可分为：①包工包料，即工、料全部由施工企业负责承包，这是正常的健全的包工方式；②包工不包料，即材料由建设单位负责供应，施工企业仅负责承包施工；③包工半包料，即国拨部管材料及特殊材料等由发包单位负责供应，其余材料和物资及施工均由施工企业负责承包。

采用出包方式时，双方要签订包工合同，具体规定双方的责任、权利和义务，互相协作，互相监督，共同保证按期按照规定质量完成施工任务。建筑安装工程由专业机构负责施工，有利于促进施工专业化，加强各方的经济责任制，能获得较好的经济效果。

此外，还有统建方式，即一个地区内的一些建设工程由该地区建筑部门全面负责，统一负责施工。有共建方式，亦称现场指挥部负责制，由建设单位、施工单位以及参与建设的其他单位，共同组成工程现场指挥部，对施工实行统一管理，全面指挥施工任务。

(三) 基本建设投资管理体制

我国长期以来，基本建设投资由财政拨款，无偿使用，建设单位的经济责任、经济效益同投资效益脱节；建设工程通常由上级指定施工单位进行，建筑市场缺乏必要的竞争，发包单位无法择优选用施工单位。实践证明，这种管理体制不利于提高投资效益，严重地影响了基本建设的发展。1980年以后，对基本建设投资管理体制逐步进行改革，对一切有偿还能力的单位，改无偿拨款制为有偿使用制，即由国家财政通过建设银行以信贷方式供应，以加强投资使用的经济责任制。基本建设拨款改为贷款的办法，于1985年起全面推行，其基本精神一是在国家统一计划的前提下，基本建设投资实行有借有还，还本付息，有偿使用投资的经济责任制；二是利息要列入概算，计入固定资产价值，改变由财政核销；三是实行统一调剂资金，改变按部门控制年度投资；四是促进各级计划部门、建设项目主管部门和建设单位，进一步树立资金周转观念、利息观念和投入产出观念。同时推行投资包干制，建设单位的包干结余可按规定留成。对重要工程和城市开发建设的承发包，都必须进行招标、投标，在国家统一计划和监督下，由发包单位通过招标，择优选用施工单位。随着基本建设管理体制的不断完善，必将进一步推动基本建设向前发展。

二、基本建设工作的程序

基本建设是一项内容复杂的工作，科学的基本建设程序是基本建设过程中客观规律性的反映。在基本建设中强调按程序办事，是因为基本建设活动所创建的一个个的综合生产能力，对未来的生产具有决定意义，而建成的项目是不可移动和难于改变的，因而要求必须谨慎从事；其次，基本建设是在不同的时间、地点和条件之下的一项一项进行的单件性生产，各种变动因素很多，建设过程中任何设计不周或安排不当，不仅会造成人力、物力、财力的极大浪费，而且会使建成的项目长期处于不合理状态，达不到建设的预期目的。因此，要求一切基本建设，都必须严格按照规定的程序办事。

基本建设工作的程序是指建设项目在整个建设过程中需要完成的各项工作必须遵循的先

后顺序。基本建设工作程序，一般可分为设计计划阶段、施工建设阶段和竣工验收阶段。

(一) 设计计划阶段

设计计划阶段的工作内容主要包括确定建设项目及调查勘察，进行可行性研究，编制设计任务书，选择建设地点，编制设计文件等。

1. 确定建设项目及勘察设计

进行基本建设，首先要根据国民经济长远发展规划的要求，考虑即将建设的项目与国家规划是否相一致，然后编制区域规划，进行资源调查，在此基础上确定建设项目和建设地区。

2. 进行可行性研究

现代各种基本建设工程的技术日益复杂，内外部联系日益广泛，建设周期长，人力、物力、财力消耗大，因此，对拟建项目在技术上是否先进、适用、可靠，经济上是否合理，财务上是否能取得盈利进行可行性研究，对保证项目建设取得最好投资效果具有重大意义。我国已将可行性研究作为建设前期工作的首要内容列入基本建设程序，并规定所有新建、扩建大中型项目，不论其资金来源如何，都必须先由主管部门根据国家经济建设的方针、政策和长远规划，对项目的产品方案和资源地质情况，以及原料、材料、煤、电、油、水、运等协作配套条件，投资得失，经过反复周密的论证和比较后，选择最佳方案，提出可行性研究报告，作为编制设计任务书的基础。

国民经济不同部门和不同性质的建设项目，其可行性研究的内容有所差别。铁路新线建设项目的可行性研究一般要具备以下主要内容：①建设新线的概况及意义；②客货运量的预测；③车站的分布和设置依据；④车站的输送能力预测；⑤建设周期及投资额的预算；⑥经济效益和社会效益评估等。可行性研究工作一般应由得到国家正式批准并颁发证书的设计单位或工程咨询公司承担，以保证质量。

3. 编制设计任务书

设计任务书亦称“计划任务书”。设计任务书是国家确定建设项目及其建设方案（包括建设依据、建设规模、建设布局、建设进度和主要技术经济要求等）的基本文件，它是编制设计文件的主要依据。设计任务书一般由主管建设项目的上级机关组织有关单位编制，对可行性研究所提供的最佳方案做进一步的深入研究，为项目的最终决策和初步设计提供依据。由于建设项目性质的不同，设计任务书的具体内容也不尽相同。大中型建设项目其内容一般应包括：建设的目的和根据；建设的规模及与之相适应的配合能力；矿产资源、水文地质工程地质条件、原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件；资源综合利用和“三废”治理要求；建设地区或地点，抗震要求及占用土地的估算；建设工期；投资控制数；劳动定员控制数；要求达到的经济效益和技术水平等。设计任务书是工程建设的纲领，它制约着工程建设的全过程和整个方面，属于决策性文件。严格执行编审设计任务书的制度，可以为工程的顺利进行打下良好的基础。

4. 选择建设地点

在选择建设项目的建设地点时，一定要考虑到国民经济长远发展规划以及工业布局的特点；战备和环境保护的要求；有利工农结合、城乡结合；经济合理使用土地等等。建设铁路新线时除了要结合铁路运输的特点进行选线外，还要认真调查地形地貌、交通、电力、水文等建设条件。选择建设地点的研究报告，由主管部门组织勘察设计单位和所在地的有关部门共同研究决定。

5. 编制设计文件

建设项目设计任务书和选点报告按规定程序审批以后，主管部门就可委托设计单位，按照设计任务书的内容，认真编制设计文件。

设计文件是从技术上和经济上对拟建项目进行全面规划，它是组织工程施工的主要依据。大中型建设项目，一般采用两阶段设计，即初步设计和施工图设计。重大和特殊的建设项目，可采用三阶段设计，即初步设计、技术设计和施工图设计。一些结构简单的铁路小型建设项目，可采用一阶段设计。

工业项目初步设计的内容一般包括设计依据、指导思想、建设规模、产品方案、主要材料的用量及来源、工艺流程、主要设备选型及配置、总图运输、主要建筑物、构筑物、公用和辅助设施、外部协作条件、占地面积和场地利用情况、“三废”治理和环境保护、生活区建设、各项技术经济指标、建设工期、总概算等方面的文字说明和设计图纸。铁路新线项目的设计内容还应包括线路等级、正线数目、限制坡度、曲线最小半径、到发线有效长度、闭塞方法及机车交路等。

设计概算是设计文件的重要组成部分，是确定和控制建设项目造价，编制固定资产投资计划，签定建设项目总包合同，实行建设项目投资包干的主要依据。初步设计阶段，应根据规定的概算指标编制总概算，有技术设计阶段的，还需编制修正总概算。

经批准的设计概算，是进行设备和材料订货，编制年度基本建设计划和控制基建拨款或贷款的依据。

施工图设计是根据批准的初步设计绘制施工图纸，它是能据以进行建筑安装施工的文件。其内容有确定全部工程的结构、尺寸、用料的尽可能详尽的图纸以及各种说明书、计算书等。

初步设计和总概算未经批准的建设项目，不能分配材料和设备，不能发施工图及进行施工。

(二) 施工建设阶段

建设项目有了批准的设计文件和年度计划，就可以进行施工准备。施工建设阶段是整个基本建设工作的中心环节，它是对设计和计划的实践。在这一阶段，根据年度基本建设计划的安排，以设计文件、施工图纸为依据，进行工程施工及其他各项有关工作。

1. 施工准备工作

施工准备工作内容主要有：向建设银行申请并签定基本建设投资借款合同；办理土地征用及拆迁工作；落实建设过程中所需要的供水、供电、道路等外部条件（即“一平三通”）；修建临时生活设施；组织图纸和技术资料供应；提报建设所需器材的购料申请计划；落实地方建筑材料（如砖、瓦、砂、石料）的供应；对建设项目进行招标，并与中标施工单位签订工程施工承包合同等。

2. 组织施工

这一阶段是基本建设中最主要的环节，通常由施工企业承担。建设单位根据批准的年度基本建设计划，对各项工程进行排队，做到计划、设计、施工三个环节衔接，投资、工程内容、施工图纸、设备材料、施工力量五个落实，确保项目顺利完成。承包施工单位要认真做好施工图纸的会审工作，按照施工图纸和施工顺序合理组织施工，确保工程进度计划的完成。要建立和健全工程质量责任制度，对不符合质量要求的工程要及时采取措施，不留隐患。在施工过程中要加强经济核算，讲究经济效益，提倡文明施工，进行科学管理，加强施工监督，

力争开工项目从主体到辅助工程按期完成，如期形成生产能力。

3. 生产准备

为使建设项目竣工验收后能立即正常生产，建设单位应根据建设项目或主要单项工程施工技术的特点，及时组织专门班子或机构，负责各项生产准备工作。生产准备工作是使建设项目从建设阶段顺利地转入生产经营阶段的必要条件，其主要内容有：生产人员的配备与培训；组织工装、器具、备品和备件的生产及购置；落实原材料、燃料、动力等来源以及其他外部协作条件；组建一个强有力的生产指挥机构等。整个生产准备工作与基本建设项目是同时进行的。

（三）竣工验收阶段

所有建设项目，按批准的设计文件所规定的内容建成，工业项目经负荷运转和试生产的考核，能够生产合格产品；铁路新线建设项目要经过临管运输考验，能够达到设计规定的通过能力；非工业项目符合设计要求能正常使用，都应及时组织验收，并办理固定资产交付使用手续。

建设项目的竣工验收，一般分两个阶段进行：第一阶段是对各单项工程的验收，第二阶段是对建设项目的全部验收。竣工验收时应有建设单位（建设单位为非未来的生产单位，还应有生产单位）、施工单位、设计单位和建设银行等参加。验收合格由有关部门对验收报告进行签证后交付生产使用。大中型建设项目，按隶属关系，分别由国务院主管部门或地方政府组织验收；特别重要的项目，由国家计划委员会报请国务院批准组成验收委员会验收；小型项目由建设单位的上级主管部门组织验收。

建设项目交付使用时，建设单位必须及时编制竣工决算，综合计算建设项目从筹建到竣工验收的全部建设费用，正确计算建设成本，核定新增固定资产的价值。验收交接后，应迅速办理交付使用财产的转帐手续。

综上所述，基本建设工作程序大致如图 1—1—1 所示。

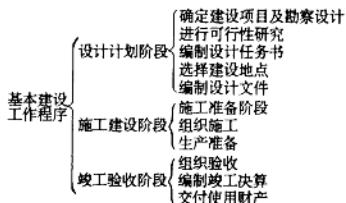


图 1—1—1 基本建设工作程序图

基本建设工作程序是在长期建设过程中逐步积累总结出来的经验，是基本建设工作的客观规律。建设项目确定以后，勘察、选点、设计、施工等，都必须依次进行，一环紧扣一环。实践证明，尊重科学，遵守基本建设程序，扎实做好建设前期工作，不仅能取得较好的基建投资效果，而且在项目投产后，也能取得令人满意的经济效益。

铁路基本建设的主要程序步骤是：根据国民经济发展计划制定国家铁路网发展规划；在此基础上提出铁路建设建议，并进行可行性研究；编制设计任务书和选点（线）；设计任务书和选点报告被批准后，进行勘察设计；设计批准后，项目列入年度基本建设计划，组织

施工；工程建成后，进行竣工验收，交付使用。

第三节 基本建设投资额的构成

基本建设是一项内容复杂的经济活动。要综合反映基本建设所完成的工作量，必须用货币统一计价。基本建设投资额就是以货币形式表现的基本建设总量，是反映一定时期内基本建设规模和进度的综合性指标。

基本建设投资额按建设工作内容进行划分，叫做投资额的构成。基本建设投资额按照构成内容的不同可分为三类：

一、建筑安装工程投资

在基本建设过程中用于建筑工程和设备安装工程方面的投资，即以货币表现的建筑工程的价值，称为建筑安装工程投资。这部分投资必须通过兴工动料，追加活劳动才能实现，它是基本建设投资额中的主要组成部分。

(一) 建筑工程投资

建筑工程是各种房屋和建筑物的建造，它为生产和生活提供不可缺少的场所。其主要内容有：

1. 各种房屋（如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、食堂等）和建筑物（如烟囷、水塔、水池等），包括列入房屋工程预算内的暖气、卫生、通风、照明、煤气等设备的价值及其装设油饰工程，列入建筑工程预算内的各种管道（如蒸汽、压缩空气、石油、给水及排水管道）、电力、电讯、电缆导线的敷设工程。
2. 设备的基础、支柱、工作台、梯子等建筑工程，炼铁炉、炼焦炉、蒸汽炉等各种窑炉的砌筑工程，金属结构工程。
3. 为施工而进行的建筑场地布置，原有建筑物和障碍物的拆除，土地平整，设计中规定为施工而进行的工程地质勘探，以及工程完工后建筑场地的清理和绿化工作等。
4. 矿井开凿，露天矿剥离工程，石油、天然气钻井工程（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），以及铁路、公路、桥梁等工程。
5. 水利工程，如水库、堤坝、灌渠等工程。
6. 防空、地下建筑等特殊工程。

(二) 安装工程投资

安装工程主要是设备的安置、装配工程。其主要内容有：

1. 生产、动力、起重、运输、传动和医疗、实验等各种需要安装设备的装配、装置工程，与设备相连的工作台、梯子、栏杆的装设工程，被安装设备的绝缘、防腐、保温、油漆等工程。
2. 为测定安装工程质量，对单体设备、系统设备进行单机试运和系统联动无负荷试运工作（投料试运工作不包括在内）。

二、设备、工具、器具投资

这部分投资是指在基本建设过程中，用于购置或自制达到固定资产标准的设备、工具、器具的投资；新建项目或扩建项目的新建车间，按设计和计划要求购置或自制的，达不到固定

资产标准的设备、工具、器具投资。这部分投资由三方面的内容组成：

1. 需要安装设备

这种设备是指必须将其整体或几个部位装配起来，安装在基础上或建筑物支架上才能使用的设备。如轧钢机、发电机、蒸汽锅炉、变压器、各种机泵、机床等。有的虽不要基础，但必须进行组装工作，并在一定范围内使用的。如生产用电铲、塔式吊、门式吊、皮带运输机等。

2. 不需要安装设备

这种设备是指不必固定在一定位置或支架上就可以使用的各种设备。如电焊机、汽车、机车、飞机、船舶及生产上流动使用的空压机、泵等。

3. 工具、器具

工具、器具是指生产和维修用的各种工具，试验室、化验室用的计量、分析、保温、烘干作用的各种仪器，机械厂翻砂用的模型、锻模、热处理箱、工具台等。

三、其他基本建设投资

不属于上述各项开支的基本建设投资，是保证建设项目的生产能力得以形成和正常发挥所必需的投资。这部分投资大部分不形成固定资产实体。按其性质可分为三类：

1. 直接构成交付使用财产的投资。如房屋、役畜和新建农场基本畜禽的购置费，各种经济林木的造林费，办公和生活用家具、器具的购置费等。

2. 不直接构成交付使用财产，但应计入交付财产价值的投资。如建设单位管理费、征用土地及迁移补偿费、勘察设计费、负荷联合试车费等。

3. 不计入交付使用财产价值而应按规定予以核销的投资。如生产职工培训费、施工机构转移费、农业开荒费、报废工程损失等。

其他基本建设投资涉及到的内容很多，项目也较复杂，根据现行的《国营建设单位会计制度》规定，这部分投资包括待摊投资、其他投资、转出投资及应核销投资等。

了解基本建设投资额的构成，对于正确进行基本建设投资完成额和交付使用财产的核算，考核基本建设投资计划的完成，分析各种指标有着很重要的意义。

第四节 基本建设的特点与分类

基本建设是与国民经济各部门都有直接关系的一种经济活动，是为国民经济建立物质技术基础并促进社会发展的一种重要手段。基本建设工程大多是从无到有，平地起家，单件生产，每次建设都会遇到不同的自然和社会条件，需要解决不同的技术经济问题。

一、基本建设的特点

基本建设与一般物质生产部门相比较，具有以下特点：

(一) 投资耗费大，建设周期长

基本建设一般要在较长时间占有生产资料、生活资料和劳动力，而不提供任何有效产出，而且完成一个建设项目，从筹建到投产，需要经历一个较长的周期，在整个过程中，只有投入，没有产出。这不同于工业产品，一经批准投产，短期内就能批量生产，为社会提供产品。

（二）工程种类多，产品单件性

在社会主义建设中，由于国民经济各部门分别进行着不同内容的基本建设项目，每一建设项目包括各种不同内容的工程项目，每一工程项目的建设又往往包括许多不同性质的工作，这就决定了基本建设工程种类繁多，即使同建二个相同名称的工程项目，由于工程的规模、构造、设计不一样，管理水平、施工技术、材料质量有区别，完成的工程项目不会完全相同。所以基本建设完成的建筑产品是单件性产品，不同工业产品，一经定型，就可大批生产，产品型号、规格、设计、包装等均相同。

（三）销售固定性，工地流动性

基本建设都是由一定的部门或单位负责，因此每一个建设项目在未动工时就有了一个固定使用单位，明确该项目归属何部门。这不同于其他物质部门生产的产品，需要到市场寻找销售对象。其次，承担工程建设的施工企业，没有固定的工作场所，施工工地跟随建设需要，哪里有任务、项目，就奔赴哪里。

二、基本建设的分类

为加强对基本建设工作的管理，对不同的建设项目应按不同的要求进行分类：

（一）按建设项目性质分

1. 新建项目。原无基础，从头兴建的建设项目。原有的项目经扩建后，新增固定资产价值超过原有固定资产原值三倍以上的，也视同新建项目。

2. 扩建项目。在原有企业、事业及行政单位基础上扩大建设规模以增加生产能力或工程效益的建设项目。如为增加新产品生产能力而增建的生产车间，事业与行政单位增建业务用房等。

3. 改建项目。原有企业、事业单位利用基本建设投资，进行原有设施的技术改造或更新，增建相应配套设施，并列入基本建设计划的建设项目。

4. 恢复项目。原有企业、事业或行政单位，由于遭受灾害，部分或全部报废，而投资重建的项目；尚未建成投产的建设项目，遭毁坏而重建的，仍属于原建设性质，不作为恢复项目。

建设项目按性质分组，可以反映基本建设投资的使用方法，研究投资效果，找出差距，确定今后投资方向。

（二）按建设项目经济内容分

1. 生产性建设投资项目。直接用于物质生产或满足物质生产需要的固定资产投资。包括工业建设、建筑业建设、农林水利气象建设、运输邮电建设、商业和物质供应建设等投资。其中后两项也称“流通性建设投资”。

2. 非生产性建设投资项目。直接用于满足人民物质和文化生活福利需要的固定资产投资。包括住宅建设、文教卫生建设、科学技术和综合服务事业建设、公用事业建设等。

建设项目按经济内容分，可以反映基本建设投资在国民经济各部门中的比例关系，可研究和掌握两大部门的投资比例，有利协调发展国民经济和不断提高人民生活水平。

（三）按建设项目规模分

为便于对建设项目进行分级管理，按其规模划分为大型、中型、小型建设项目。划分标准主要是以其设计生产能力或工程效益为计算单位，对于某些难以按生产能力或工程效益规定具体标准的建设项目，以投资额为计算标准。非工业性建设项目只分大中型（不区别大型