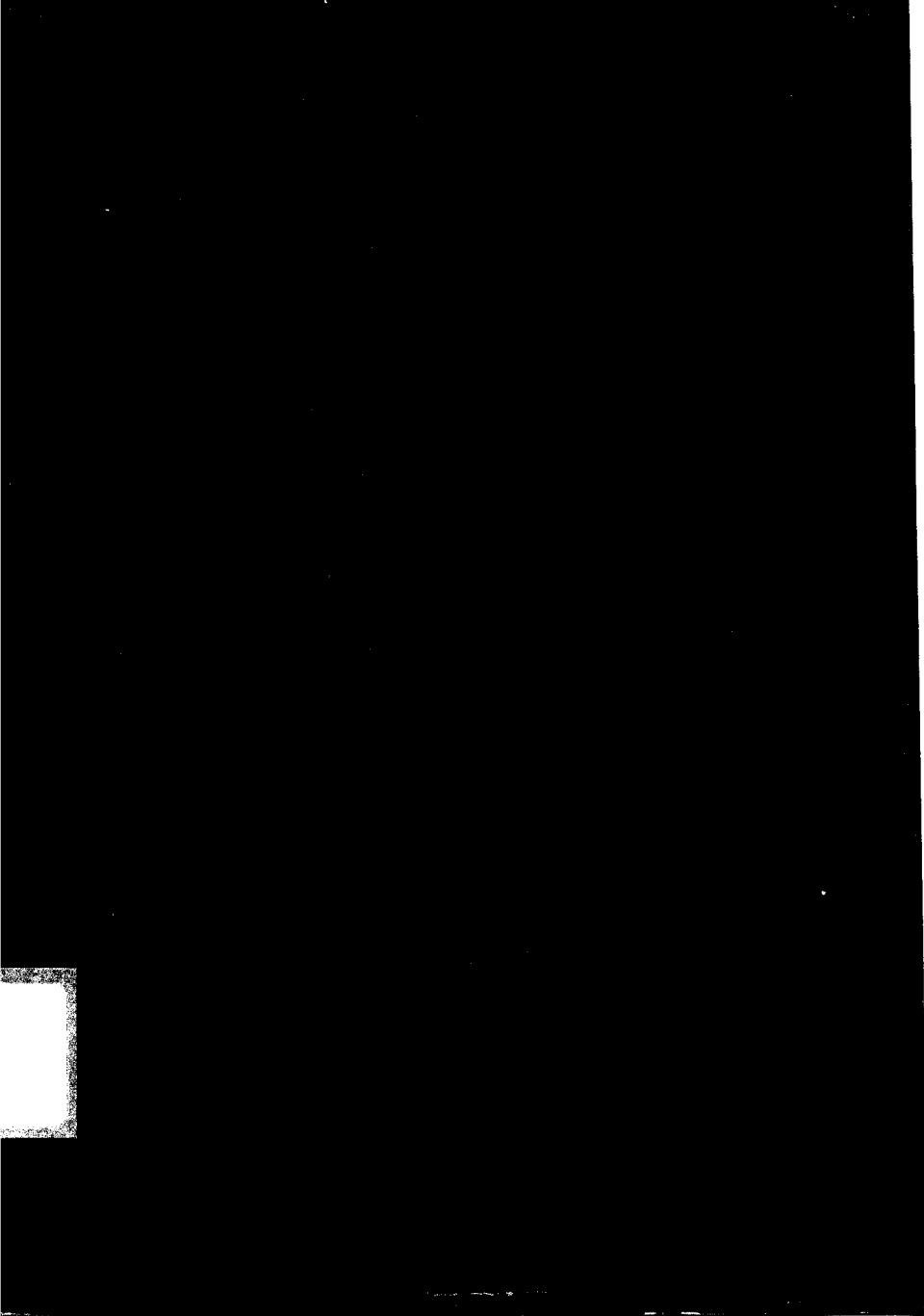




实用基建会计学
柴树森 曲伟强 编著
责任编辑 陈荣斌

对外贸易教育出版社出版
(北京和平街北口北土城 邮政编码100013)
新华书店北京发行所发行 飞达印刷厂印刷

开本727×10921/32 印张17.875插页1 字数404千字

1989年8月第1版 1989年8月 第1次印刷

印数1—7000册 定价6.50元

ISBN 7—81000—221—X/F · 071

序 言

基本建设是国民经济中一个重要的、特殊的生产领域，是社会主义国家有计划地进行再生产和扩大再生产的重要手段。我国正处于社会主义初级阶段，基本建设既要照顾到国力，又要保持一定的速度和规模，从而保证国民经济稳定地、持续地增长。基本建设又是百年大计，在基本建设过程中，必须严格按照客观规律办事，既要贯彻节约的原则，又要体现质量第一的要求。

经济越发展，管理越重要。现代社会的任何经济活动都离不开科学的管理。基本建设会计学，是社会主义会计学科的重要组成部分，是研究如何对基本建设经济活动更好地进行科学管理的专门学科。基本建设会计学近年来已有若干版本问世，但柴树森等同志编著的实用基建会计学有以下两个突出的特点：

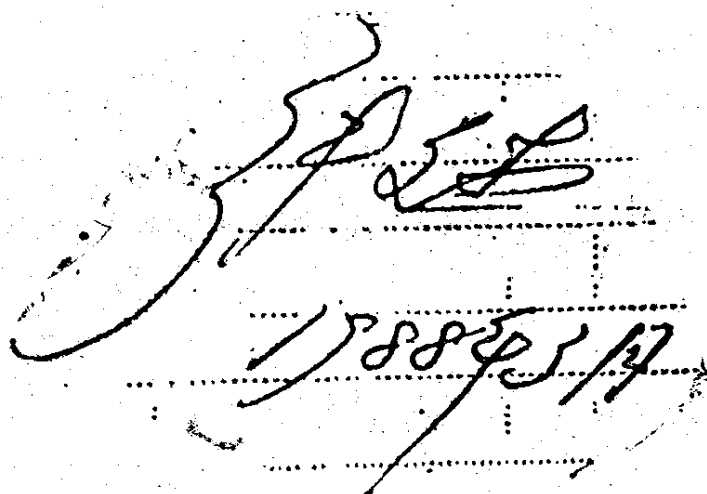
一是在内容上体现了经济改革的精神。它以马克思主义的经济理论为指导，紧密结合了我国社会主义初级阶段的当前国情和经济改革中的有关方针、政策及法规的精神，对在改革形势下，基本建设所实行的招标投标承包方式、承包经营的核算、利改税后税金的核算以及百元产值工资含量包干核算等内容都作了介绍。

二是突出了实用性。该书不仅系统地阐述了基本建设会计学的基本原理和基本方法，而且还紧密结合现行的会计法规和会计制度，对基本建设各项具体业务核算方法，作了较详细而系统地叙述，列举了大量会计核算实例并通过142余

幅图解，作了深入浅出的说明。

总观本书，既有适用性，又有突破性，是一本理论联系实际的专著。该书不仅可以作为财经院校会计专业学生和专业工作者在职培训的教材，也可作为专业工作者和专业理论工作者的参考用书。

山东经济学院院长、教授



Handwritten signature and date: 1988年5月

前 言

基本建设会计，是以货币为主要计量单位，对基本建设过程中的资金及其运动，进行全面地、系统地、综合地反应和监督的一种工具，同时，又是基本建设经济管理工作的的重要组成部分。

为了适应当前基本建设会计教学和实际工作的需要，我们在山东经济学院、山东经济管理干部学院领导的大力支持下，写成了《实用基建会计学》一书。本书可作为大学会计专业学生的试用教材，也可作为专业工作者和自学者学习参考用书。

本书以马克思主义的经济理论为指导，结合我国社会主义初级阶段的国情和目前财经工作方面的有关方针、政策和法规，突出了其实用性，并体现了现行建设单位和施工企业会计制度的基本精神。本书主要阐述了基本建设会计学的基本原理和基本方法，并列举了基本建设经济活动中的大量会计核算实例和实用图表。同时，对在经济改革、开放，实行经营承包形势下的招标投标方式和施工企业百元产值工资含量包干核算办法等内容也作了简要介绍。

本书分三个部分：第一部分是总论，扼要阐述了基本建设会计的对象、任务和方法；第二部分是建设单位会计；第三部分是施工企业会计。对建设单位和施工企业在实际工作中都可能涉及到的某些核算内容，如固定资产、工资、货币资金、结算资金及材料的核算等，为避免重复，侧重在建设单位或施工企业某一方加以重点阐述。本书把附属企业的会计核算

作为施工企业会计的一章单独予以介绍。

本书在编写过程中，吸取了兄弟院校有关教材的某些优点，并得到了不少同志的支持和帮助。张文杰教授为本书写了“序言”；刘学颜副教授对本书的初稿作了修改；山东省会计学会副会长、山东经济学院副院长任辉，山东经济学院会计系副主任刘学颜两位副教授共同审定。吉国庆、张观宝、张庆熙、张荣生、杨惠庭、杨功、顾世平、李玉莲、李平、孟翔燕等同志也曾提出不少宝贵意见，给予了大力支持，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，本书难免有缺点和错误，恳请读者批评、指正。

作 者

1988年3月

目 录

第一部分 总 论

第一章 基本建设会计的对象、任务和方式.....	(1)
第一节 基本建设会计的 对象.....	(2)
第二节 基本建设会计的 任务.....	(4)
第三节 基本建设会计的 方法.....	(5)
第四节 记帐方法和记帐 程序.....	(8)
第五节 电脑在会计工作中的 应用.....	(26)
第六节 基本建设会计工作的 组织.....	(27)

第二部份 建设单位会计

第二章 建设单位会计的 内容.....	(34)
第一节 建设单位的资金及其 运动.....	(34)
第二节 建设单位的会计 科目.....	(40)
第三章 基本建设资金来源和货币资金的核 算.....	(43)
第一节 建设单位的资金 来源.....	(43)
第二节 基建拨款的 核算.....	(46)
第三节 基本建设投资借款的 核算.....	(58)
第四节 基本建设其它借款的 核算.....	(69)
第五节 企业债券的 核算.....	(74)
第六节 货币资金的 核算.....	(76)
第七节 备用金的 核算.....	(99)
第四章 设备和材料的 核算.....	(102)
第一节 设备的 核算.....	(102)

第二节 材料的核算.....	(122)
第三节 设备、材料、物资的清查及调价的核算.....	(126)
第五章 基本建设投资的核算.....	(132)
第一节 建筑安装工程投资的核算.....	(132)
第二节 设备投资的核算.....	(142)
第三节 待摊投资的核算.....	(150)
第四节 其他投资的核算.....	(158)
第五节 转出投资的核算.....	(160)
第六节 应核销投资的核算.....	(163)
第七节 应核销其他支出的核算.....	(167)
第八节 基建收入的核算.....	(172)
第六章 交付使用财产和竣工决算.....	(175)
第一节 交付使用财产的核算.....	(175)
第二节 竣工决算.....	(183)
第七章 建设单位会计报表.....	(193)
第一节 会计报表的作用和编制要求.....	(193)
第二节 会计报表编报前的准备工作.....	(195)
第三节 建设单位会计报表的种类及编制方法.....	(197)
第四节 建设单位会计报表的分析.....	(209)

第三部分 施工企业会计

第八章 施工企业会计的内容.....	(220)
第一节 施工企业的资金及其运动.....	(220)
第二节 施工企业的会计科目.....	(226)
第三节 施工企业的经济核算.....	(230)
第九章 流动资金来源和货币资金及结算资金的核算.....	(234)
第一节 流动资金来源的核算.....	(234)
第二节 货币资金的管理与核算.....	(252)

第三节	结算资金的管理与核算	(257)
第十章	固定资金的核算	(262)
第一节	固定资产的分类和计价	(263)
第二节	固定资产增加的核算	(268)
第三节	固定资产减少的核算	(282)
第四节	固定资产折旧的核算	(287)
第五节	固定资产修理的核算	(295)
第六节	固定资产清点盘点的核算	(299)
第十一章	材料的核算	(303)
第一节	材料的分类和计算	(303)
第二节	材料采购、收发的核算	(307)
第十二章	低值易耗品和周转材料的核算	(339)
第一节	低值易耗品的核算	(340)
第二节	周转材料的核算	(346)
第十三章	工资的核算	(356)
第一节	建筑业的工资制度和工资总额的组成	(356)
第二节	工资结构和工资形式	(358)
第三节	工资的计算和支付	(361)
第四节	工资的分配	(368)
第五节	工资附加费的核算	(372)
第六节	百元产值工资含量包干的核算	(375)
第十四章	机械使用费的核算	(382)
第一节	机械化施工的组织形式	(382)
第二节	机械使用费的内容	(383)
第三节	机械使用费的核算	(385)
第十五章	管理费用的核算	(394)
第一节	管理费用的内容	(395)
第二节	管理费用的分配	(397)
第三节	管理费用的核算	(401)
第十六章	建筑安装工程成本的核算	(405)

第一节	工程成本核算的意义、任务与要求.....	(405)
第二节	成本核算的对象与成本核算的体制.....	(409)
第三节	成本管理工作.....	(411)
第四节	建筑安装生产费用的分类.....	(416)
第五节	工程成本核算的程序.....	(420)
第六节	工程实际成本的核算.....	(426)
第七节	工程预算成本的核算.....	(437)
第八节	竣工成本决算.....	(443)
第十七章	附属企业生产成本的核算.....	(446)
第一节	附属企业的任务和类别.....	(446)
第二节	附属企业的成本核算.....	(449)
第三节	混凝土预制构件成本的核算.....	(459)
第四节	木材加工成本的核算.....	(466)
第五节	汽车运输成本的核算.....	(472)
第六节	机械修配成本的核算.....	(474)
第十八章	工程价款和经营成果的核算.....	(481)
第一节	工程价款的核算.....	(481)
第二节	销售的核算.....	(494)
第三节	利润的核算.....	(500)
第四节	承包经营的核算.....	(515)
第十九章	专项资金的核算.....	(521)
第一节	专用基金的核算.....	(521)
第二节	特种基金的核算.....	(535)
第三节	专用拨款和专用借款的核算.....	(541)
第二十章	施工企业会计报表.....	(546)

第一部分 总 论

第一章 基本建设会计的对象、 任务和方法

什么是会计？简单地说，会计是管理经济的一种工具，同时又是一种经济管理活动。它以货币为主要计量单位，运用核算、记录、分析和检查等方法，对企业、机关、事业等单位的经济活动过程中的资金运动连续地、系统地、全面地、综合地进行反映和监督。

从经济管理的角度看，会计是在企业范围内，旨在加强经营管理、提高经济效益而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。记帐、算帐、报帐仅仅是会计的一部分功能，更重要的功能是会计作为企业内部经济管理的信息系统和控制系统而在参与经营管理、经营决策和提高经济效益方面发挥着重要的作用。会计在企业管理中有着独特的作用，是任何管理方式所不能代替的。总之，经济离不开管理，管理离不开会计，经济越发展，会计越显得重要。会计作为生产过程的控制和观念的总结，其基本职能有两个，一是核算，二是监督。

第一节 基本建设会计的对象

基本建设会计的对象是指基本建设会计所要反映和监督的内容。

基本建设过程，既是所增固定资产的创造过程，也是物化劳动和活劳动的消耗过程。为了科学地计划、组织和管理基本建设，合理地分配和使用人力、物力和财力，就必须利用会计这个经济管理的重要工具，对基本建设计划的执行过程所体现的资金和资金运动进行科学地严格地反映和监督，以保证基本建设能够顺利进行。

基本过渡资金，表现为两个相互联系的不同方面。一方面，资金总是从一定来源取得，称为资金来源；另一方面，资金总是采取某种具体形态存在着，称为资金占用。资金来源说明资金是从哪里来的，它体现了取得资金的单位同国家及其他方面的经济关系。资金占用说明所取得的资金用到哪里去了，采取什么具体存在形态，它体现了资金在基本建设过程中的物质因素。一笔资金只有同时从来源和占用两个方面来进行观察和记录，才能如实地、全面地反映资金的两种不同表现形式。所以，从数量关系来看，有一定数量的资金来源，就必然会有有一定数量的资金占用；反之，有一定数量的资金占用，必然会有有一定数量的资金来源。因此，一个单位或企业，其资金来源总额和资金占用总额是相等的，这种客观存在的恒等关系，称为资金来源和资金占用的平衡关系。

建设单位的资金占用，主要表现为货币资金、结算资金、储备资金、在建资金和建成资金等具体形态。

施工企业和附属企业的资金占用，主要表现为货币资金、储备资金、生产资金和成品资金等具体形态。此外，施工企业和附属企业为了进行生产，必须拥有一定数量的劳动资料，如施工机械、生产设备等，被占用在这种形态上的资金，叫做固定资产。固定资产的资金来源叫做固定资金。

基本建设资金的运动，是从取得各种投资开始的。当投资通过建设银行进入建设单位时，一般采取货币资金形态。随着基本建设工作的进行，资金就不断地发生运动。首先，为了保证施工的需要，就要用货币资金购买需要安装的设备 and 材料，作为必要的物资储备，货币资金就转化为储备资金形态。其次，当需要安装的设备交付安装、或自营工程施工耗用材料，储备资金就转化为在建资金。当用货币资金购买不需要安装设备和支付其它基本建设费用时，就使货币资金形态直接转化为在建资金形态。当按照合同予付给施工企业备料款时，货币资金就转化为结算资金。

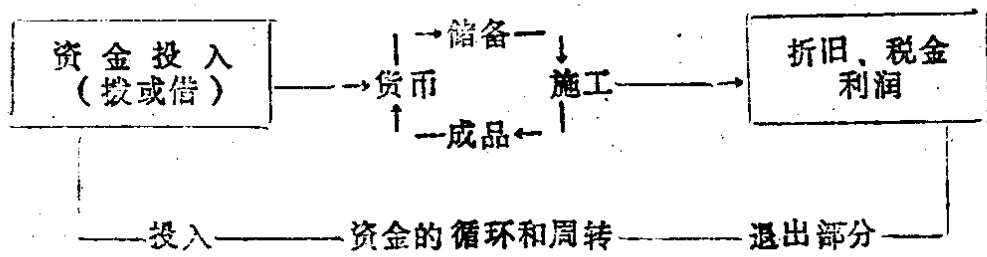
施工企业的资金运动，以货币资金形态进入企业，通过采购过程就转化储备资金，施工生产领用后又转化为生产资金。另一部分货币资金用来支付工资和其他费用，直接转化为生产资金。当施工完毕，生产资金就转化为成品资金。经过工程点交，成品资金就退出施工企业转入建设单位，成为建设单位的在建资金。就施工企业来说，点交的成品资金又转化为货币资金。就这样，企业资金从货币资金形态开始，不断地改变原来的形态，最后又恢复到货币资金形态的这种运动，叫做资金循环，资金周而复始的不断循环，叫做资金周转。

再从建设单位来看，以结算资金形态存在的予付备料款

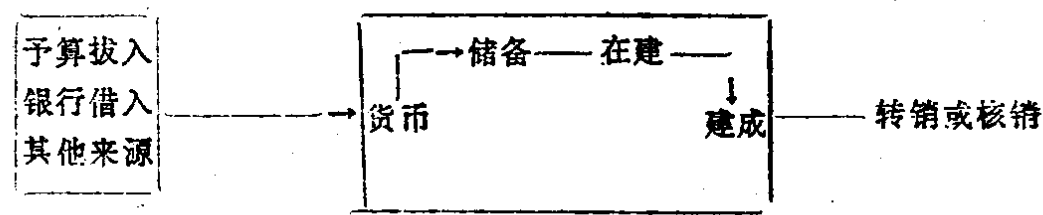
和所支付的货币资金，通过施工企业的施工和工程点交，又转化为在建资金。最后，当工程建成交付使用后，建设单位的在建资金又转化为建成资金。建成资金按照规定程序批准、转销后，资金就退出建设单位，基本建设资金的运动即告结束。

施工企业及建设单位资金运动示意图1—1

图表1—1



建设单位资金运动示意图



第二节 基本建设会计的任务

在社会主义制度下，基本建设会计的主要任务是：

一、正确、及时、全面地反应和监督基本建设的资金运动情况，励行增产节约、加强经济责任制，正确计算材料和设备的采购成本、建筑安装工程成本、交付使用财产成本和建设成本；正确计算施工企业和附属企业的经营成果和建设单位的投资经济效益；正确地编制会计报表。

二、分析和考核设计概算、施工图预算和财务计划的执行情况，参与经营管理的决策，促使企业挖掘潜力，谋求经济活动的效果，不断提高经营管理水平。

三、监督财经纪律的执行情况，对基本建设经济活动进行而格的会计监督。严格遵守费用开支范围和开支标准，合行严有效的使用资金。

四、保护社会主义财产，巩固社会主义公有制。同一切贪污、盗窃、铺张浪费和违反财经纪律的行为作斗争。

第三节 基本建设会计的方法

会计的方法，是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。随着经济的发展，会计和会计方法也会不断发展。

基本建设会计同其他会计一样，包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。这三个部分各有其专门的方法。

一、会计核算

（一）设置帐户

是指对基本建设复杂的经济内容，按其不同的特点和管理需要，进行科学地分类，使之得到连续、系统、全面地反映和监督。每个帐户都反映一定的经济内容，因此，通过帐户，可取得基本建设管理工作中所需要的各种不同性质的核算指标。

（二）复式记帐

是指通过至少两个或两个以上的有关帐户来记录每一项经济业务活动和财务收支的一种专门方法。它不仅能全面反映资金运动每一次变化的来龙去脉，而且使资金占用和资金

来源保持数量上的平衡关系。因此，通过复式记帐，便于检查帐簿记录的正确性和完整性，便于进行会计监督。

（三）填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务和明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的重要依据。正确填制和严格审核会计凭证是会计核算工作的基本环节。对发生的每一项经济业务，都必须取得或填制原始凭证。所有原始凭证都要经过审核后才能据以编制记帐凭证。经审核无误的记帐凭证可作为登记帐簿的依据。

（四）登记帐簿

登记帐簿，就是以凭证为依据，根据复式记账的方法，把经济业务分门别类地记入有关帐户。帐簿通过定期结帐和计算，能够提供完整而系统的数据资料。

（五）成本计算

成本计算是指计算与基本建设施工生产（经营）过程有关的生产费用，并按一定的对象进行归集和分配，借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。在基本建设的每个阶段，都会发生各种费用，这些费用绝大多数是由于采购材料、施工生产和销售而发生的。因此，应当分采购、生产、支付或销售等阶段来归集各项费用，以便计算单位工作量所应负担的费用，即单位成本。进行成本计算，可以反映和监督基本建设生产或经营过程中所发生的各种费用是否符合节约的原则和经济核算的要求，进而促使企业励行增产节约，不断降低成本。

（六）财产清查

是指通过盘点实物、核对往来款项查明财产和资金实有

数额及其占用情况的一种专门方法。为了确保会计的准确性，做到帐实相符，必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查、盘点和核对。清查中如发现帐实不符，应分析原因、明确责任，调整帐簿记录，使帐实完全一致。同时，还要查清物资储备能否保证施工生产需要，有无超储、积压呆滞等情况；物资的保管、使用是否妥善合理，有无毁损浪费、丢失情况；各项人欠、欠人款项是否及时结算，有无长期拖欠不清的情况等。因此，及时进行财产清查，对改进财产管理，挖掘物资潜力，加速资金周转、具有重要的作用。

（七）编制会计报表

编制基本建设会计报表，是定期地总结反映基本建设经济活动和财务收支情况，考核计划、预算执行结果的一种专门方法。它是以帐簿记录为依据，经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。它所提供的各项指标，不仅是分析、检查和编制计划、预算的主要依据，同时也是国民经济综合平衡工作所必需的参考资料。因此，编制会计报表，对于领导和管理基本建设经济工作是十分重要的。

基本建设会计报表是由许多报表组成的，主要包括资金平衡表、基建投资表、基建借款表（建设单位）、成本表、费用表、专用基金表和专项资金表（施工企业）等。其中，资金平衡表是主要报表，它除了能总结反映各单位（建设单位、施工企业和附属企业）的财务状况外，还能总括反映某一单位在一定时期内资金占用和资金来源之间的平衡关系。

上述会计核算的各种专门方法，是一个完整的方法体系，是相互联系，密切配合的。为了科学地组织会计核算，必须全面地、相互联系地、合理地加以运用。