

财会基础工作丛书



基本建设会计

主 编 汤启陇

副主编 何宁一

陈中放

《财会基础工作丛书》编委会

主 任：王道振

编 委：(按姓氏笔划排列)

丁立人	王道振	王德嫻	朱美璇	刘玲玲	汤启陇
吴进康	吴鸣声	李文富	李道溪	陈恭猷	陈德兴
陈家俊	陈关允	陈中放	张德潭	张雪芬	何雨安
何宁一	郑 英	郑志均	祝宝林	费中新	黄学科
黄董良	董向坚	傅达洪	戴宪民		

基 本 建 设 会 计

主编 汤启陇

电子工业出版社出版(北京市万寿路)

电子工业出版社发行 各地新华书店经销

杭州市余杭人民印刷厂印刷

开本：850×1168毫米1/32印张：9.625 字数：252千字

1991年1月第一版 1991年1月第一次印刷

印数：4000册 定价：5.00元

ISBN7-5053-1321-5/F·70

前 言

本书是为满足教学需要而编写的，旨在帮助广大基本建设财会工作者提高专业理论水平，提高逻辑思维和技术作业能力。根据精炼、有效、朴实、求新、实用的要求，按照理论联系实际，理论与实践统一的原则，依据人们的认识进程和规律，在对基本理论、应用技术理论、策略、方法作系统的整理、分析后，为较好地解决学科之间、课程之间的衔接作了新的努力。在系统阐述基本建设会计内容的基础上，对近年来基本建设会计理论研究的最新成果和财务会计方面的新业务、新规定作了全面、具体的介绍，可以满足实际工作者的需要。

本书根据汤启陇、何宁一同志提出的基本思路、结构体系框架及规划的理论要点和技术方法，以及内容的深度和广度，经过多次研商后分工编写的。其中第一章、第二章、第九章由何宁一同志执笔；第三章、第四章、第五章、第六章由陈中放同志执笔；第七章、第十章、第十二章、第十三章由汤淮同志执笔；第八章由张胜利同志执笔；第十一章、第十四章、第十五章、第十六章、第十七章由吴鸣声同志执笔。全书初稿完成后，经何宁一同志初审、修改，再由汤启陇同志负责进行了全面调整、充实、修改后定稿。

本书在基本理论体系及其表述方法，应用技术理论及策略、方法等诸多方面作了许多有益的探索。但由于作者的水平有限，错漏之处在所难免，望读者批评指正。

编著者

1990年9月

目 录

第一篇 基本建设会计的基本理论

第一章 基本建设经济活动概论

- 第一节 基本建设的经济特征..... (1)
- 第二节 基本建设工作组织和核算体制..... (4)
- 第三节 基本建设程序..... (8)
- 第四节 基本建设预算..... (11)

第二章 基本建设会计的基本理论

- 第一节 基本建设会计概述..... (16)
- 第二节 建设单位会计的基本理论..... (19)
- 第三节 施工企业会计的基本理论..... (23)

第二篇 建设单位会计

第三章 基本建设资金来源的核算

- 第一节 无偿资金来源的核算..... (31)
- 第二节 有偿资金来源的核算..... (40)
- 第三节 其他资金来源的核算..... (44)

第四章 基本建设投资支出的核算

- 第一节 基本建设支出的基础知识..... (49)
- 第二节 建筑安装工程投资的核算..... (50)
- 第三节 设备和设备投资的核算..... (54)
- 第四节 其他基本建设投资的核算..... (67)

第五章 基本建设成果和其他业务的核算

- 第一节 交付使用财产的核算..... (76)

第二节	应核销其他支出的核算	(79)
第三节	基建收入的核算	(81)
第四节	基建投资包干节余的核算	(84)
第五节	无偿投资资金的转销	(86)
第六节	有偿投资资金的结转	(88)

第六章 建设单位会计报表和竣工决算

第一节	会计报表的组成和编制要求	(91)
第二节	资金平衡表	(94)
第三节	基建支出报表	(97)
第四节	建设单位其他会计报表	(101)
第五节	基本建设竣工决算	(106)

第三篇 施工企业会计

第七章 施工企业经营资金来源的核算

第一节	固定基金的核算	(111)
第二节	流动资金来源的核算	(113)
第三节	流动资金借款和基建借款的核算	(118)
第四节	应付债券和其他单位投入资金的核算	(121)

第八章 货币资金和银行转帐结算的核算

第一节	现金的核算	(125)
第二节	银行存款的核算	(128)
第三节	银行转帐结算的核算	(130)

第九章 固定资产、无形资产和长期投资的核算

第一节	固定资产核算的基础工作	(137)
第二节	固定资产增减变动的核算	(139)
第三节	固定资产折旧和修理的核算	(149)
第四节	无形资产和长期投资的核算	(154)

第十章 材料的核算

- 第一节 材料核算的基础工作…………… (157)
- 第二节 一般材料增减变动的核算…………… (160)
- 第三节 周转材料的核算…………… (168)
- 第四节 低值易耗品的核算…………… (171)
- 第五节 委托加工材料的核算…………… (173)

第十一章 工资的核算

- 第一节 工资总额的基本概念与组成…………… (175)
- 第二节 工资的计算和发放…………… (177)
- 第三节 工资的结算和分配…………… (180)
- 第四节 工资附加费的核算…………… (183)
- 第五节 百元产值工资含量包干办法…………… (186)

第十二章 一般产品、作业和劳务成本的核算

- 第一节 施工企业一般产品、作业和劳务概述…………… (190)
- 第二节 辅助生产成本的核算…………… (192)
- 第三节 机械作业成本的核算…………… (196)

第十三章 建筑安装工程成本的核算

- 第一节 工程成本核算的基础知识…………… (203)
- 第二节 工程成本核算的程序和方法…………… (210)
- 第三节 工程实际成本的核算…………… (217)
- 第四节 成本报告…………… (221)

第十四章 工程结算、销售和经营成果的核算

- 第一节 工程价款结算的核算…………… (230)
- 第二节 销售的核算…………… (238)
- 第三节 利润形成的核算…………… (242)
- 第四节 利润分配的核算…………… (245)

第十五章 专项资金的核算

- 第一节 专项资金的基本知识…………… (250)
- 第二节 专用基金的核算…………… (252)

第三节	特种基金的核算·····	(257)
第四节	专用拨款和专用借款的核算·····	(259)
第五节	专项应交款和有价证券的核算·····	(262)
第十六章	施工企业会计报表	
第一节	会计报表的组成和编制要求·····	(264)
第二节	资金平衡表·····	(267)
第三节	利润表·····	(272)
第四节	固定资产及累计折旧表·····	(276)
第五节	专项资金表·····	(278)

第四篇 附属企业会计

第十七章	附属工业生产成本的核算	
第一节	附属工业生产的分类及其特点·····	(283)
第二节	附属工业生产成本计算的一般方法·····	(285)
第三节	产品成本计算品种法·····	(290)
第四节	产品成本计算分批法·····	(291)
第五节	产品成本计算分类法·····	(293)
第六节	产品成本计算分步法·····	(294)

第一篇 基本建设 会计的基本理论

第一章 基本建设经济活动概论

基本建设会计是应用于基本建设经济管理的专业会计，是以会计学原理为基础，按照基本建设经济活动的内容和管理原则与方法，核算和监督组织，实现生产能力(或使用效能)，以及建筑产品生产过程和成果的部门会计学。因此，研究基本建设会计，就必须对基本建设经济活动有一个基本的了解，从而采用相应的会计方法正确进行会计核算，对基本建设经济过程实行有效的控制。

第一节 基本建设的经济特征

一、基本建设的概念

基本建设是国家有计划地增加固定资产的一种经济活动。这种经济活动包括国民经济各部门固定资产的新建、扩建、改建、迁建、重建和挖潜、革新、改造所进行的固定资产建造和购置，以及与之相联系的工作。

基本建设的内容是固定资产的建造和购置，以及与之相联系的工作。“建造”是创造社会财富的物质资料生产活动，属于生产

领域。“建造”可以直接形成生产能力(或使用效能),也可能只是成为生产能力的条件。“购置”是以货币为媒介,把生产与消费联结起来的环节,属于流通领域。“购置”不创造社会财富,完成“购置”过程后,一部分可以单独形成各自的生产能力,但只是总体设计生产能力的一个环节;另一部分则必需通过安装后,才能实现生产能力。“与之相联系的工作”是指从设计生产能力成为实际生产能力所必需具备的条件和必需进行的工作。如土地征用、迁移补偿、生产准备、人员培训和基本建设过程的管理等工作。

基本建设的形式有新建、扩建、改建、迁建、重建和挖潜、革新、改造。“新建”是指原来没有基础,从无到有新开始建设的项目。按规定,如果固定资产原有基础较小,经扩大建设规模后,其新增的固定资产价值超过原有固定资产价值三倍以上的,也属于新建。“扩建”是指原有企业和事业单位为扩大原有产品的生产能力(或使用效能),或增加生产新产品的能力,在原有固定资产基础上扩建一些主要车间或增加其他固定资产。“改建”是指原有企业为提高生产效率,改进产品质量,或改变产品方向,对原有设备或工程进行技术改造的项目。有的企业为了平衡生产能力,增建一些附属,辅助车间或非生产性固定资产,也属改建项目。“迁建”是指原有企业或事业单位由于各种原因迁到另外的地方建设的项目。在迁建中不论其建设规模是否维持原有规模,都是迁建项目。“重建”又称恢复,是指原有固定资产由于地震、水灾、火灾等自然灾害或战争而遭受破坏全部或部分报废后,又按原有的基础、规模重新恢复起来的项目。“挖潜、革新、改造”是指地方或企业,通过挖潜、革新、改造来实现固定资产扩大再生产,并按照规定程序由各级计委平衡和审查批准后,纳入部门或地方基本建设计划的项目。

二、固定资产再生产的途径

基本建设并不是固定资产再生产的唯一途径,在我国,固定

资产再生产有三条途径，其内容和相互关系是：

1. 基本建设。这是实现固定资产外延扩大再生产和一部分固定资产简单再生产的途径。它的资金来源主要是国家财政预算中安排的基本建设拨款或“拨改贷”投资借款以及建行基建借款，其次是由地方、主管部门、企业以其实行自收自支管理的预算外财政资金安排的自筹资金拨款，或者其他来源安排用于基本建设的资金。

2. 更新改造。这是实现固定资产简单再生产和一部分固定资产内涵扩大再生产的途径。固定资产的更新改造首先应是保持原有生产能力而进行的固定资产重置，但是在重置或局部环节技术改造过程中，也会由于吸收新的科学技术成就，从而引起生产能力的提高，实现固定资产内涵扩大再生产。更新改造的资金来源主要是企业按照国家规定留用的固定资产折旧基金。

3. 大修理。这是实现固定资产简单再生产的途径。是以保持原有生产能力为目的而进行的追加流动资金投放。大修理的资金来源是从生产费用或商品流通费用中预提并用于固定资产大修理所建立的专用基金。

三、基本建设的经济特征

基本建设经济活动有其自身的特点，这些特点对于会计核算的组织方法和技术有着重要影响。

1. 是组织和实现生产能力(或使用效能)的资金投放。在基本建设期间只有大量的资金投入，而没有资金的周转与回收。一切资金的投入都是为了按设计要求形成和实现特定的生产能力或使用效能，并提交给生产企业或使用单位。因此，基本建设经济活动不是生产经营活动，并不增加社会财富，主要应采取预算会计形式，来完成组织和实现生产能力的核算。

2. 在组织和实现生产能力的过程中，有物质资料的生产活动。基本建设内容中包括的“建造”是物质资料的生产活动，是为社会增加财富的，因此，基本建设会计采取了区别对待，分别核

算的原则，对基本建设过程中的物质资料生产活动采取经营会计形式进行核算。

3. 大量的资源耗费和漫长的建设周期。除一般小型或零星建设项目外，凡大中型建设项目，都需要投放大量人力、物力和财力，经过若干年度才能建成，耗资巨大。因此，基本建设必须量力而行，否则就会影响整个社会经济生活的正常进行。基本建设会计需要采取特定的技术方法，进行投资完成情况和生产经营成果的计算。

4. 建成后对国民经济和本企业、单位的效益有着不可改变的长远的影响。基本建设任何一个阶段的任何一种失算、失误都会造成投资的损失或浪费，不能形成或充分发挥生产能力，造成投入多，产出少，效益差甚至建成后成为企业的长期包袱。因此，基本建设会计必须积累资料，应用会计分析评价技术，参与事前的技术经济分析和论证，监督资金运用，考核投资效果。

5. 技术结构极为复杂，经济联系十分广泛。任何一个建设项目，尤其是现代化技术密集的项目，是一个十分复杂的技术结构体，需要运用多学科的专业知识，将为数众多的通用和专用设备组合起来。技术结构的复杂性带来了经济联系的广泛性，建设单位与设计、施工、地方政府部门、运输、水电、物资、劳动、银行等部门乃至大专院校、科研机构、咨询机构、公证与仲裁机构都会发生经济或业务上的联系，还存在国际上的经济业务联系。因此，基本建设会计必须对每个建设项目实行分别核算与管理，归集和反映各该项目的经济活动过程和结果。

第二节 基本建设工作组织和核算体制

一、参与基本建设的机构

(一) 国家管理基本建设的机构

是指纳入国家管理体制的权力机构，是对基本建设实行全面

管理和综合管理而设置的管理部门。主要有：

1. 国家和地方各级计划委员会。是全面规划生产力配置、工业布局、投资方向、建设规模和重大项目决策的权力机构。所有大中型建设项目，都要按规定程序报经国家计委审批后，才能据以进行设计、计划、取得国家投资，安排施工和组织实现生产能力。

2. 建设银行。是管理固定资产投资的专业银行，是全国性的金融经济组织。其主要任务是合理分配和正确供应基本建设资金；在办理拨款，贷款和结算过程中，对资金的使用进行管理和监督，以保证基本建设计划的完成，充分发挥基本建设投资的经济效益。

此外，还有国民经济各主管部门、城乡建设管理部门、基建物资供应部门、国有资产管理部门、中国投资银行和各级各类投资公司、信托投资公司等。

（二）基本建设的具体工作机构

是指执行基本建设任务的机构。主要有：

1. 建设单位(通常称为甲方)。是全面负责工程建设任务的组织者，在整个基本建设工作中起着主导作用。它在行政上有独立的组织机构和人员，在经济上实行独立核算，在管理上有完善的组织、指挥、监督、协调工作系统。其主要任务是组织建设项目的可行性和勘察、设计；编制和执行年度基本建设计划与基本建设财务计划；征用土地、订购设备、材料，组织或落实施工力量；培训生产职工，编报会计报表，验收移交竣工工程、清理上交结余资金，编报竣工决算等。

2. 施工企业(通常称为乙方)。是实行独立核算，专门从事建筑安装工程施工的机构。它在整个基本建设中起着决定性作用。其主要任务是编制和执行施工计划和财务计划，与建设单位签订工程承包合同，组织各种建筑安装工程施工，办理工程点交和工程价款结算，为国家提供积累，为社会创造新的财富。

3. 设计部门。是专门从事工程设计的技术经济组织。它是基本建设工作的先导和关键。其主要任务是对建设项目进行施工现场勘察,编制初步设计、技术设计、施工图设计和概预算;并派出设计人员到施工现场监督施工,并对其勘察设计成果负全责。

此外,还有社会咨询、服务机构参与基本建设过程。

二、投资方式和施工方式

(一) 基本建设投资方式

是指投资资金筹集的途径,一般有:

1. 独资建设方式。是指一个独立的建设项目只有一个投资者为其提供全部建设资金。主要有各级财政预算安排的拨款、借款和自筹资金项目。这是我国主要的投资方式。

2. 合资建设方式。是指由两个或两个以上投资者共同提供建设所需的全部资金。包括中央与地方、国家与企业、全民单位之间,全民与集体、城乡、行业、省际乃至国际之间的合资建设等等。一般是合资各方共同出资、管理和经营,也有一方为主,其余参与投资者不参与基本建设过程的形式。

3. 统建方式。是指一个地区的若干个建设项目的建设任务按照地区统一规划集资后交给一个施工企业来完成,建成后再按地区规定,确定固定资产产权归属的一种方式。它适用于城市民用住宅的建设。

(二) 建筑产品施工方式

是指完成工程建造任务所采用的形式。一般有:

1. 自营方式。又称自建方式,是指建设单位自己组织施工队伍,自行备料,自行准备施工机械,自行组织工程施工的一种工程建造方式。它又分为由建设单位内部设立的非独立核算施工部门和独立核算的施工企业负责施工两种形式。

2. 出包方式。也称承发包方式,是指建设单位把基本建设工程委托给独立的建筑安装企业组织施工的一种工程建造方式。双方应签订工程承包合同,规定各自应尽的职责。出包方式又有以

下几种分类:

(1) 按承担任务的工作关系, 可分为直接承发包和总分包两种。前者是将工程直接出包给一个或几个施工企业同时施工; 后者是将工程全部出包给一个施工企业, 再由其将一部分工程转包给另外施工企业。

(2) 按承包的内容, 可分为包工包料, 包工半包料和包工不包料三种。由施工企业承包全部、部分材料供应或不承包材料供应。

(3) 按承包的责任范围, 可分为投资包干, 设计概算包干, 施工图预算加系数包干和单位造价包干四种。分别以设计任务书确定的投资总额、工程总体设计概算、审查后的施工图预算加一定包干系数和施工图预算所确定的单位造价作为包干价值, 由建设单位包给施工企业。

(4) 按承包对象的选择方式, 可分为招标投标方式和普通承发包方式两种。前者由建设单位发布招标公告公开招标或邀请招标, 愿意承包的施工企业可以投标, 在约定时间举行开标、经询标、议标、评标, 由建设单位选择工期、质量、造价最佳的投标单位为中标单位。后者是将工程交付给事先选定或经主管部门指定的施工企业。

3. 大包共建方式。又称指挥部方式, 是指建设单位和施工企业共同完成建设工程施工任务的一种形式。它是甲乙双方合为一体, 成立指挥部统管全部基本建设工作。这种方式能及时解决完成建设任务过程中所出现的问题, 但是缺乏相互监督和制约。

4. 大包干方式。是指根据国家批准的建设项目或单项工程, 按照设计文件的要求, 在不突破投资额, 保证工程质量, 保证交工日期的前提下, 由国家包给地方政府或建设单位的一种形式。

三、基本建设核算体制

(一) 建设单位核算体制

1. 集中核算体制。是由建设单位本部统一进行基本建设资

金、物资、工程、投资等的核算与管理的一种核算形式。适用于中小型独立建设项目、改扩建工程和零星扫尾项目。

2. 分级核算体制。是指建设单位本部和下属各部门分别核算各自所经管的建设项目和业务内容，再由本部进行汇总的一种核算形式。应实行计划分管，资金、物资、工程、投资分配分拨和分管。适用于大中型建设项目，以及具备分级管理行政机构和明确划分工作任务的建设单位。

（二）施工企业核算体制

1. 独立经营核算体制。是以施工企业为独立经营的核算主体。一般按三级核算、四级管理的体制组建。公司是实行独立核算的企业单位，应设置完善的会计帐务体系、管理和核算成本，办理工程结算，进行盈亏计算；管理各项资金；考核全部技术经济指标。分公司、工程处是实行单独核算的内部单位。工区、工程大队是实行单独核算的基层核算单位。这两级也应设置完善的会计帐务体系，管理和核算工程直接成本，分管的分项成本和管理费用，考核分管的技术经济指标，但不直接对外办理工程结算，不计算盈亏。也没有独立的经营资金。施工队、组是成本管理的基层组织，一般不进行会计核算，但应管理和考核实物工程量、质量、劳动力、材料和工具的消耗。

2. 分立经营核算体制。是施工企业所属的工程处在异地施工或划小核算单位的条件下直接对外办理结算，核算全部工程成本，独立计算盈亏，管理施工经营流动资金，考核全部技术经济指标。

第三节 基本建设程序

基本建设程序是人们在认识和总结客观规律的基础上制订的基本建设全过程中各项工作必须遵循的先后顺序的章程。

基本建设是一项十分复杂的工作，一个建设项目能否做到周

期短、投资少、效益好、必须依据基本建设规律、建立一套能够体现基本建设技术经济特点的工作程序，才能使基本建设工作有计划按步骤地进行，并充分发挥投资效益。

一个建设项目从提出到建成投产一般要经过以下十个循序渐进的阶段。

一、提出项目建议书

搞基本建设首先应由各部门、各地区、各企业根据国民经济和社会发展的长远规划、地区规划等要求，根据所掌握的资源条件、地质水文、地理经济和技术经济环境、交通运输等资料、经过调查、预测、分析，提出项目建议书。

二、进行可行性研究

项目建议书提出后，应由主管部门组织或委托有关单位对建设项目进行可行性研究，对拟建项目从技术上、经济上、财务上研究其可行性和有效性。一般应对项目建成后的市场需求，竞争能力和盈利情况；建设条件、生产条件和工艺技术条件；投资效果及对部门和地区发展的影响等方面，认真进行调查研究，提出各种可行方案的技术经济论证和方案比较，供决策机构选择最佳可行方案。

三、编制设计任务书

设计任务书是确定建设项目和建设方案的重要文件，也是编制设计文件的依据。它是在认定项目切实可行。并优选出最佳可行方案后编制的，内容包括建设目的和依据、资源、建设条件和选址方案，工艺技术要求，建设项目的构成、环保、“三废”治理、防震、防洪等要求、劳动定员、工期和进度、投资估算和资金筹措、经济和社会效益等内容。这是基本建设程序中一个起主导作用的重要环节。

四、选择建设地点

选择建设地点一般应由主管部门组织设计单位和有关部门进行联合调查，然后根据调查情况和设计任务书要求来确定。选择

建设地点应注意的问题是：生产布局是否合理；资源、原材料能否保证；工程地质、水文等自然条件是否可靠；交通运输等外部条件是否落实；在综合研究和多方案比较后，看经济上是否合理。初步确定了建设地点后，要提出选址报告。经有关部门审批后，才能作为正式选定的建设地点。

五、编制设计文件

设计任务书和选址报告批准以后，建设单位或主管部门就可委托设计单位编制设计文件。设计文件一般包括初步设计和总概算、施工图设计和施工图预算。重大、特殊的建设项目，可增加技术设计阶段，并编制修正总概算。初步设计和总概算要按规定程序报送有关部门审批。修正概算超过原总概算时，应经原批准机关同意。

六、编制年度基本建设计划

所有建设项目都必须纳入国家计划。用自筹资金安排的项目要在国家确定的控制指标内编制计划。建设项目有了经过批准的初步设计和总概算后，还要经过综合平衡后才能列入年度基本建设计划。年度基本建设计划安排的内容要和当年分配的投资、材料、设备相适应；配套项目要同时安排、互相衔接。经批准的年度基本建设计划是进行基本建设投资、贷款和分配材料、设备的主要依据。

七、做好建设准备

首先要组成一个精干的基建班子负责筹建工作。建设准备的主要内容是：搜集工程、水文、地质、勘探资料、设计基础资料、组织设计文件的编审，根据经过批准的基本建设计划 and 设计文件提报物资申请计划，组织大型专用设备安排和特殊材料订货，落实地方建材的供应，办理征地拆迁手续，落实水电、交通运输等外部条件，与施工单位签订承包合同，进行“三通一平”等工作。

八、组织施工

施工阶段是整个基本建设工作最重要的阶段。要根据计划确