

基本建设实用会计

靳 涛 编著

中国经济出版社

基本建设实用会计

靳 涛 编著

中 国 经 济 出 版 社

基本建设实用会计

靳 涛 编著

责任编辑：马晓玲

•

中国经济出版社出版发行

(北京市西城区百万庄北街3号)

邮政编码：100037

各地新华书店经销

有色华勘曙光印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 8.875印张 190千字

1990年10月第一版第一次印刷

印数：1—3,000册 定价：4.20元

ISBN 7-5017-0783-9/F·515

编写说明

这本“基本建设实用会计”是为财会专业学生和“干专班”学习基本建设会计学编写的教材。“基本建设会计学”是一门涉及面广、业务技术强、执行法规要求严的专业会计学。通常是在学过“基础会计”、“工业会计”等课程之后开设这门课，为了避免课程之间的不必要重复，用较少的课时掌握这门课程的专业知识和技能，本书对课程的体系和内容作了适当的调整。全书分为两个部分共12章。第一部分学习基本建设经济基础知识，这一部分有四章内容，都是学习基本建设会计必备的业务知识，学好它们，有助于更好地理解掌握基本建设会计的内容。第二部分学习基本建设单位会计（简称建设单位会计），这一部分共分八章，是按国营出包建设单位会计业务编写的，对自营建设单位会计的不同做法，也作了必要的补充。至于施工企业的会计，由于其经济业务和核算方法多与工业会计相同，同时，内容也较多，需自成体系，另编“施工企业会计”一书给予详述。本书不再包括，以免重复。

本书注重理论联系实际，既从理论上阐明基本建设会计的基本道理，又通过多种举例详细介绍了对各项经济业务如何进行账务处理的方法。因此，本书对工交企业中的广大财会工作者，在学习和运用基本建设会计时，也有一定的参考价值。

本书初稿自84年在校内外试用，已进行过多次修改、补充，但仍不够完善，书中还会有些缺点和问题，请大家在使用中给予批评指正。

编写本书，曾得到河北大学经济系和会计分系许多同志的支持、帮助，这次成书又得到黄鹏章同志的热情协助，特此一并表示感谢。

编者 1990.2.

目 录

第一部分 基本建设经济基础知识

第一章 基本建设概念、分类和特点.....	(1)
第一节 基本建设的概念.....	(1)
第二节 基本建设的工作内容.....	(3)
第三节 基本建设的分类.....	(6)
第四节 基本建设的特殊性.....	(9)
第五节 基本建设在国民经济中的作用.....	(13)
第二章 基本建设管理组织.....	(17)
第一节 基本建设管理体制.....	(17)
第二节 基本建设管理机构.....	(20)
第三节 基本建设经营方式.....	(25)
第四节 基本建设经济合同.....	(30)
第五节 工程招标投标制.....	(33)
第三章 基本建设工作程序.....	(38)
第一节 基本建设工作程序的步骤和内容.....	(38)
第二节 坚持按基本建设程序办事.....	(44)
第四章 基本建设预算.....	(48)
第一节 基本建设预算的本质和作用.....	(48)
第二节 基本建设预算的编制原理.....	(52)
第三节 基本建设预算文件的组成 和编制方法.....	(58)
第四节 基本建设预算的审查和批准.....	(68)

第二部分 建设单位会计	(71)
第五章 建设单位会计的对象和任务	(71)
第一节 建设单位会计的对象	(71)
第二节 建设单位会计的任务	(78)
第三节 建设单位会计的帐户	(81)
第六章 基本建设资金来源的核算	(87)
第一节 基本建设拨款的核算	(87)
第二节 基本建设投资借款的核算	(107)
第三节 利用外资进行基本建设的核算	(117)
第四节 其他借款的核算	(120)
第七章 基本建设设备和材料的核算	(125)
第一节 设备的分类和计价	(125)
第二节 设备收入和发出的核算	(128)
第三节 设备清查结果的核算	(138)
第四节 建设单位的材料核算特点	(140)
第八章 基本建设支出的核算	(144)
第一节 基本建设支出的分类和核算任务	(144)
第二节 建筑安装工程投资的核算	(146)
第三节 设备投资的核算	(154)
第四节 其他基本建设投资的核算	(158)
第五节 应核销其他支出的核算	(171)
第九章 基本建设成本的核算	(177)
第一节 基本建设成本的内容	(177)
第二节 交付使用财产的核算	(178)
第三节 基本建设资金冲转的核算	(186)
第十章 应交款项和专用基金的核算	(196)

第一节	应交款项的核算	(196)
第二节	专用基金的核算	(204)
第十一章	建设单位会计报表	(213)
第一节	建设单位会计报表的作用和要求	(213)
第二节	建设单位会计报表的内容 和编制方法	(215)
第三节	建设单位会计报表的分析	(247)
第十二章	基本建设竣工决算	(256)
第一节	竣工决算的作用和要求	(256)
第二节	竣工决算的内容和编制方法	(259)
第三节	竣工决算的分析	(263)

第一部分 基本建设经济基础知识

第一章 基本建设概念、分类和特点

第一节 基本建设的概念

什么是基本建设？这是学习“基本建设会计学”首先要弄清楚的一个问题。

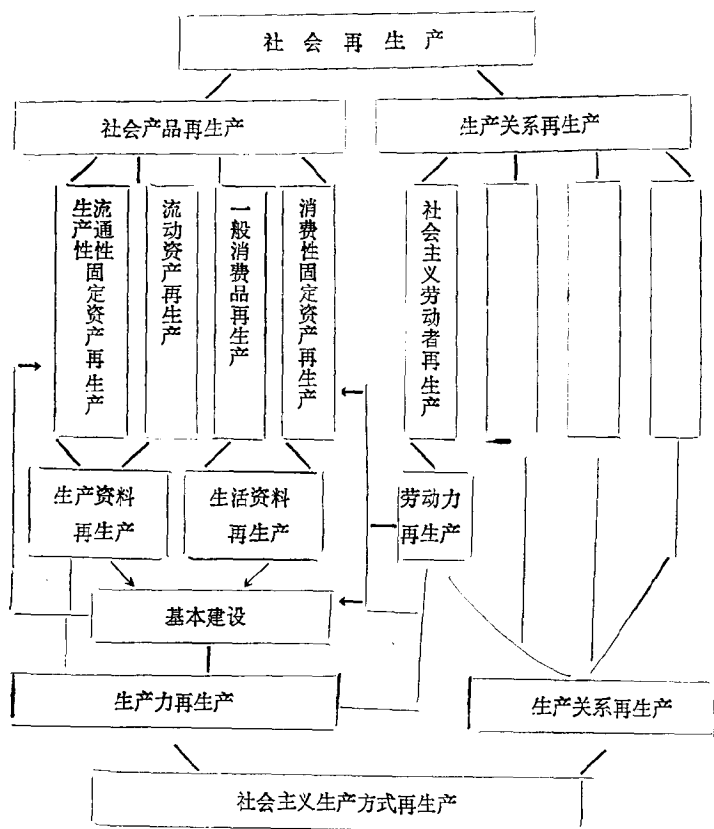
一、“基本建设”一词的来源：

“基本建设”一词最早始见于斯大林 1926 年 4 月 13 日《关于苏联经济情况和党的政策》的报告。斯大林在报告中提出的“基本建设”概念是指固定资本建设及其投资。后来，由于社会主义经济中不存在“资本”范畴，就用固定资产的概念取代了固定资本，但基本建设一词的含义并没有改变。我国使用的“基本建设”一词是从俄文（КЗ—ЛНТальноостройтельство）转译来的。

二、“基本建设”在理论上的解释：

按照马克思的社会再生产理论，基本建设属于固定资产再生产范畴，是社会再生产的重要组成部分。基本建设和社会再生产的整个运动有极密切的直接联系。二者的关系可图示如下：

这个图表明基本建设要从社会再生产总运动中取走生产资料、生活资料和劳动力这三种要素，才能提供社会再生产



总运动必需的两个要素，即生产性、流通性固定资产和消费性固定资产。从而说明基本建设事业的维持和发展要依赖于现实的社会再生产，而社会再生产也离不开基本建设活动的存在和发展。

这个图还表明“基本建设”就是指形成固定资产的经济活动过程。这里使用“形成”一词的含义是，它既包括建造

形成，也包括单纯购置形成；既包括新增加固定资产，又包括固定资产再生产，而就固定资产再生产来讲，它既包括固定资产的扩大再生产，也包括固定资产的简单再生产。

三、基本建设在实务工作中的解释：

在实务工作中，如果把所有形成固定资产的经济活动都纳入基本建设范围，将使基本建设的管理工作不胜其繁，并给现实生产带来诸多不方便。为此，我国现行制度规定，固定资产简单再生产范围以内的建设，以及零星的固定资产扩大再生产，都不算基本建设。而只把固定资产扩大再生产中以外延形式为主的新建、扩建、改建等作为基本建设，纳入国家基本建设计划管理。据此，在实务工作中，回答什么是基本建设，一般是这样表述的：基本建设是指固定资产扩大再生产的新建、扩建、改建、重建工程，及与之相联系的工作。

上述对基本建设的两种不同解释，各有其适用范围和条件，应并行不悖。会计学是经济应用学科，因此，应使用现行制度规定的解释。

第二节 基本建设的工作内容

通过基本建设购置建造的各项固定资产，虽用途不同，实物形态各异，但就其工作内容来讲，还是基本相同的。我们可以从基本建设投资额的构成分类来了解基本建设的工作内容。基本建设投资额就是用货币综合表现的基本建设工作量。它的构成分类反映着基本建设工作的不同内容。我国规定的基本建设投资额构成分为三大类。

一、建筑安装工程投资：

建筑安装工程投资，包括建筑工程投资和设备安装工程投资。这部分投资必须兴工动料，通过施工活动才能实现。建筑安装工程施工是创造物质财富的生产性活动，是基本建设工作中的重要组成部分。

（一）建筑工程的具体内容包括：

①各种房屋（如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、俱乐部、食堂、车库、招待所等）和建筑物（如烟囱、水塔、围墙等）还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、给水及排水等管道）、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矿井开凿工程、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）安装工程的具体内容包括：

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：

这是指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，以及新建单位和扩建单位的新建车间购置或自制的全部设备工具、器具（不论是否达到固定资产标准）的投资。

设备分为需要安装设备和不需要安装设备。

需要安装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，有的设备虽不要基础，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、皮带运输机等也应包括在内。

不需要安装设备，是指不必固定在一定位置或支架上就可使用的各种设备，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。

工具、器具、是指生产和维修用的各种工器具，试验室、化验室用的计量、分析、保温、烘干用的各种仪器，机械厂翻砂用的模型、锻模、热处理箱、工具台等。本类内不包括为办公生活用购置的家具、器具。

三、其他基本建设投资：

指不属于上述两大类的各种基本建设投资支出。内容多达几十项，如建设单位管理费用、土地征用及迁移补偿费、

勘察设计费、临时设施费、负荷联合试车费、借款利息、购置各种现成房屋和牲畜。购置办公生活用家具、器具、生产职工培训费、施工机构转移费、拨付主办或统建单位投资等。在有进口成套设备的建设单位还应包括国外设计及技术资料费、出国联络费、设备检验费、延期付款利息、专利费、技术保密费、外国技术人员费等。

其他基本建设投资，按其用途可以归纳为以下四类：

（一）本身单独形成交付使用财产的其他基本建设投资，如购置现成房屋等。

（二）本身虽不直接构成固定资产，但有助于固定资产的形成，因而应计入交付使用财产成本的其他基本建设投资，如建设单位管理费土地征用及迁移补偿费等。

（三）本身虽是进行基本建设不可缺少的，但它们与建设的固定资产没有直接联系，因而不应计入交付使用财产的成本，而应予核销的其它基本建设投资，如生产职工培训费、施工机构转移费等。

（四）按规定或经批准转给其他单位的各种投资支出。如拨付主办单位投资，移交其他单位未完工程等。

第三节 基本建设的分类

全国的基本建设工作量是各个基本建设项目工作量的总和。

基本建设项目是指编制和实施基本建设计划的基层单位。它是按照一个总体设计施工，实行独立经济核算，具有独立组织形式的基本建设单位。如单从工程角度讲，它是指

按照一个设计意图属于一个总体设计的工程总体。

基本建设分类通常就是指基本建设项目的分类。按现行制度，基本建设项目有以下主要分类：

一、按在一个计划年度内的建设过程分类。

(1) 筹建项目：指在计划年度内只作建设准备，还不能开工的项目。

(2) 施工项目：指在计划年度内正处在继续施工中的项目。它又可以细分为：新开工项目、续建项目和停缓建项目等。

(3) 投产项目：指在计划年度内可以全部竣工验收并交付使用的项目。

(4) 收尾项目：指在计划年度内已建成，并已经验收投产，但还遗留有少量扫尾工程的项目。

二、按基本建设项目的性质分类。

(1) 新建项目：指从无到有，一切从零开始的建设项目和原有基础很小，经扩大建设其新增固定资产价值超过原有固定资产价值三倍以上的项目。

(2) 扩建项目：指在原有规模上增加生产能力或效益，因而新建主要车间或工程的项目。

(3) 改建项目：指原有企业为改变产品方向或改进产品质量，对原有设备和工程进行全面技术改造，或为了平衡生产能力增建一些附属、辅助车间和非生产性工程的项目。

(4) 恢复项目：专指因遭受自然灾害或战争等非常原因，使原有固定资产全部或部分报废，现在再按原来规模重新加以恢复的项目。

三、按基本建设项目的总规模（主要产品的设计能力）

或总投资分类。

按建设规模或总投资的多少，可将建设项目分为大、中、小型项目。各行业的具体划分标准是不一样的。如钢铁联合企业，规定年产钢100万吨以上者为大型，10万吨以下者为小型，其间为中型。炼油厂，规定年加工原油250万吨以上者为大型，50万吨以下者为小型，其间为中型。而且，这些具体划分标准不是一成不变的，它们将随着情况的变化而变化。划分类别的一般原则是，生产单一产品的企业，按产品的设计能力划分；生产多种产品的企业，按主要产品的设计能力划分。难以按生产能力划分的项目，则按其全部投资额来划分。

四、按基本建设项目的用途分类。

分为生产性建设和非生产性建设两大类。属于生产性建设的有：（1）工业建设。（2）建筑业和地质资源勘探事业建设。（3）农林水利建设。（4）运输邮电建设。（5）商业和物资供应建设等。非生产性建设，亦称消费性建设，它包括：（1）住宅建设。（2）文教卫生建设。（3）科学实验研究建设。（4）公用事业建设。（4）其他建设等。

五、按基本建设项目的隶属关系分类。

可分为部直属项目、部下放直供项目、地方项目等。这些项目由于隶属关系不同，三大材料和主要设备的供应也有所不同。

六、按基本建设项目的投资来源分类。

现分为国家预算拨款项目、自筹拨款项目、银行贷款项目等，其中银行贷款项目又可划分为拨改贷项目，委托贷款项目、一般贷款项目。自筹拨款项目又可分为地方自筹项目

和企业单位自筹项目。

上述各种分类，对基本建设管理和核算都有着特定的作用。

第四节 基本建设的特殊性

国民经济各部门都有基本建设的经济活动，这些活动的汇总，形成一个特殊的综合性的经济领域。与别的经济领域相比较，基本建设这一经济领域有着自己的特殊性。而认识这些特殊性，对于研究基本建设经济活动的规律性和理解基本建设会计的内容。都是颇为重要的。

一、基本建设产品（工程）的特殊性：

任何基本建设活动过程的最终物质成果，都是一项已经完成可供使用的基本建设工程。从经济上看，基本建设工程都具有总体性、固定性和单一性的特点。

总体性。基本建设工程的总体性意味着：（1）它是由许多种材料、成品加工组合而成的综合物；（2）它是许多人和单位分工协作，共同劳动的总成果；（3）它是包含许多不同的部分，而又不可分割的统一整体；（4）它通常反映在一个总体设计方案中。

固定性。基本建设工程不论其外形、结构、性能有多大差别，它们都有一个共同点，即必须选定在一定的地方，并且和土地连成一体，位置不能移动。只有这样，它才能有效地发挥固定资产的作用。这是基本建设工程作为一个完整的固定资产实物体系的一个特点，也是与其他生产部门物质产品相区别的一个特点。一切工、农业产品，本身都是可以流

动的，可以运往世界各处，消费空间不受任何限制。而基本建设工程实物是不能被运往国外的，作为商品，它只能观念地流通。

单一性。基本建设工程虽然形体巨大、结构复杂、内容繁多，但它却是一个单件产品。即是使用同一图纸建造的工程，也会因建造的时间、地点、天气、使用的目的要求和达到目的要求的手段等等各不相同，而使其成为各不相同的产品。所以，基本建设工程具有千差万别的单一性。

二、基本建设过程的特殊性：

（一）基本建设过程，同时就是固定资产投资的实施过程和投资目的的实现过程。这个特点，反映了基本建设的经济实质。一切基本建设投资的目的。都是为了形成实物形态的一整套固定资产。这个投资目的，在一切基本建设活动中，都起着支配一切的主导作用。基本建设当作投资实施过程，是它的一个主要特点。这一特点使它和别的物质生产部门区别开来。其他部门的物质生产过程，只是在固定资产投资目的实现以后，方才开始。而基本建设作为物质生产过程。恰恰在于实施和实现这一投资目的。

（二）基本建设过程是单一的一次性的生产过程。单一的一次性生产过程又称作特殊专项生产。这是一个连续性生产过程，但只生产一次，专门生产一个唯一的特殊产品，一般不再进行完全重复性质的生产，产品也很少有可能百分之百地按原版复制，基本建设过程，就属于这一类型。

（三）基本建设过程是一个规模大、周期长、消耗多的生产消费过程。对此，马克思曾指出：“这些部门，如铁路建设，在一年或一年以上的较长时间内不提供任何生产资料