

全国高等教育物资类专业统编教材

物资基建会计

秦奎光 主编

中国物资出版社

全国高等教育物资类专业统编教材

物资基建会计

秦奎光 主编

中国物资出版社

(京) 新登字090号

全国物资类专业统编教材
物 资 基 建 会 计

※

中国物资出版社出版
全国各地新华书店发行
北京华新印刷厂印刷

开本: 787×1032 1/32 印张: 13.875 字数: 310千字

1991年12月第一版 1991年12月第一次印刷

印数: 1—6000册

ISBN 7-5047-0304-4/F·0120 定价: 5.80元

编 审 说 明

为了更好地贯彻国家教育委员会关于积极扩大教材种类，大力提高教材质量，努力搞活教材工作的基本方针，进一步搞好物资类专业教材建设，全国高等教育物资类专业教材编审委员会在认真总结前十年教材建设经验的基础上，制订了1990—1995年教材建设规划。凡列入规划的教材，均由教材编审委员会采取招标或特约方式组稿，教材内容尽可能吸收十年改革的实践经验和理论研究成果，反映现代科学技术和管理水平，体现物资专业特点，适应各学科教学需要。

《物资基建会计》是列入教材建设规划，由教材编审委员会采用特约方式组织编写的。本书根据我国现行的有关制度、规定，结合财务、管理、基建经济体制改革的新情况，对基建会计进行了全面系统的阐述，内容充实，体系完整，联系实际，适合全国物资类大专院校财务会计等专业教学，亦可作为物资部门、物资企业干部职工培训、函授和自学的教材和教学参考书。

参加本书编写的有：陕西财经学院秦奎光（第一、二、三、四章）、潘奇志（第六、七章）、李明轩（第五、十二章）、伍欣（第八、九章），银光化学工业公司王清（第十、十一章）。由秦奎光任主编，王清任副主编，中国人民建设银行西安市分行晏懋漪主审，全国高等教育物资类专业教材编审委员会编审组审定。

因编审水平所限，书中难免有不妥之处，恳请读者批评指正。

全国高等教育物资类专业教材
编审委员会办公室

目 录

第一章	概论	1
第一节	基本建设会计的概念.....	1
第二节	基本建设工作的组织.....	4
第三节	设计概、预算与计划.....	12
第四节	基本建设会计的对象与任务.....	27
第五节	基本建设会计的方法.....	34
第二章	基本建设资金来源的核算	40
第一节	基建拨款的核算.....	40
第二节	基建投资借款的核算.....	63
第三节	其他资金来源的核算.....	83
第三章	基本建设器材的核算	100
第一节	基本建设器材核算的意义与任务.....	100
第二节	设备的核算.....	102
第三节	材料的核算.....	123
第四节	器材有偿调拨与加工的核算.....	145
第五节	器材调价与清查的核算.....	153
第四章	出包工程的核算	165
第一节	基本建设工程的施工方式.....	165
第二节	预付备料款及扣回的核算.....	169
第三节	工程价款结算的核算.....	176
第五章	自营工程的核算	188
第一节	自营工程核算的概述.....	188
第二节	自营工程成本核算的程序及其帐户体系.....	193

第三节	施工费用的核算	196
第四节	自营工程成本的计算	224
第六章	建设成本的核算	237
第一节	建筑安装工程投资的核算	237
第二节	设备投资的核算	243
第三节	其他投资的核算	247
第四节	待摊投资的核算	249
第五节	基本建设收入的核算	256
第七章	投资效果的核算	263
第一节	交付使用财产的核算	263
第二节	转出投资的核算	273
第三节	应核销投资的核算	276
第四节	应核销其他支出的核算	279
第八章	基建投资冲转的核算	284
第一节	基建拨款冲转的核算	285
第二节	基建投资借款冲转的核算	291
第三节	其他基建投资冲转的核算	294
第九章	专项资金的核算	304
第一节	基建包干结余和企业基金的核算	304
第二节	专用基金的核算	310
第三节	其他专项资金的核算	318
第十章	建设单位会计报表	327
第一节	会计报表的作用和种类	327
第二节	会计报表编制的方法	333
第三节	会计报表的审查、汇总、报送与批复	360
第十一章	基建投资的分析	371
第一节	基建投资分析的概述	371

第二节	基建投资来源的分析	381
第三节	基建投资运用的分析	388
第四节	基建投资效果的分析	409
第十二章	基本建设竣工决算	418
第一节	竣工决算的概述	418
第二节	竣工决算的编制方法	421
第三节	竣工决算的审查与分析	427

第一章 概 论

第一节 基本建设会计的概念

一、基本建设的意义

基本建设是国民经济的特殊物质生产领域。它为国民经济各部门提供固定资产，是增加生产能力和国民财富，保证社会扩大再生产顺利进行的重要手段。基本建设就是固定资产的再生产，包括固定资产扩大再生产和部分简单再生产。固定资产扩大再生产，是指扩大原有规模，新增固定资产原值，以达到新增生产能力和经济效益的目的。这种依靠扩大规模或增加数量的固定资产再生产，称为外延型扩大再生产；固定资产简单再生产，是指在原有规模基础上进行技术改造、设备更新及房屋建筑物的重建，这种依靠提高固定资产使用性能，达到提高生产能力和经济效益目的的生产，称为内涵型扩大再生产。固定资产简单与扩大再生产是相互结合进行的，无论从时间和空间上都难以截然划分。从理论上讲，由于科学技术的发展，社会必要劳动时间减少，社会劳动生产率提高，形成固定资产的无形损耗，使得固定资产在更新周期中，必然多出一部分“货币沉淀”用于固定资产扩大再生产；在实际工作中，固定资产的再生产，主要是通过维修、更新、技术改造、新建、改建、扩建等不同形式来实现。基本建设的资金来源有：国家预算内基建拨款、自筹资

金、国内外基建贷款及其他专项资金等。

基本建设涉及面广，建设期长，占用人力、物力、财力大，技术性、政策性强，是一项复杂的系统工程。为了加强基本建设管理，建设单位必须遵循基建程序，按计划管理体制编制基建投资计划，按规定程序报送主管部门审批，纳入国家基本建设计划，以便国家在宏观控制上，实现人力、物力、财力的统一调配，综合平衡，保证各项基本建设任务的完成。

基本建设在国民经济中占有重要地位。它为提高生产力水平、发展国民经济提供物质技术基础，是有计划调整产业结构，合理布局生产力，促进国民经济持续稳定协调发展和不断改善人民物质文化生活水平的重要手段。为了搞好基本建设，必须加强经济管理，采用科学的会计方法核算和监督基本建设过程中活劳动和物化劳动的耗费，正确计算建设成本，力求节约投资和提高投资效果。

二、基本建设会计的概念

概括地讲，基本建设会计，是一门反映和控制建设单位在一定时期内经济活动过程及其投资效果的经济管理学科。这一基本概念的实质表现在以下几个方面。

1. 会计主体是建设单位

它必须是一个独立的经济实体，具有独立的资金，进行独立经营，负有全面完成基本建设任务和提高投资效果的重任，并定期编制会计报表，办理竣工决算。

2. 会计对象是建设单位的资金运动

建设单位为了完成基本建设任务，必须按照基建程序筹集各项建设资金，这是资金运动的起点。资金进入建设单位后，从可行性研究到勘察、设计、施工生产直至竣工交付使用的整个过程中，资金始终在不断地运动，先由货币资金转

化为在建资金或结算资金，再由在建资金转化为建成资金等，形成资金的使用过程。基建投资任务完成后，要及时组织验收，编制竣工决算，交付给生产使用单位，形成资金运动的退出或收回。在资金投入、使用和退出过程中，从现象上看是钱和物，但实质体现了一系列的经济关系。它包括建设单位与国家财政、主管部门之间的资金交拨，与银行之间的投资拨款、贷款、存款和办理结算，与勘察、设计部门、施工企业之间的委托勘察、设计、承包建筑安装工程价款结算，与征用土地、采购器材、劳务供应之间的各种费用、货款结算，与建设单位内部资金统一管理和分级管理以及职工劳动报酬结算等经济关系。

3. 会计职能是反映和控制经济活动

如何反映呢？就是要以货币计量为主，对经济活动进行定量。通过记帐、算帐和报帐进行会计核算，以经济指标反映资金运动过程及结果，为管理基本建设经济提供会计信息。如何控制呢？就是以国家的方针、政策和计划为准绳，对经济活动及其所体现的经济关系进行定性，实行会计监督。以上述准绳衡量建设单位各项经济活动是否合理、合法和真实。在实际工作中，首先，应通过编审设计概、预算和计划，考核建设单位是否贯彻了计划与政策；其次，在经济活动发生后，进行会计核算，并监督政策与计划的执行情况；最后，运用会计分析与检查，考核执行政策与完成计划的情况。

4. 会计方法有完整的体系

包括会计核算，会计分析与会计检查。同时推广运用电子计算机，迅速、准确和及时提供财务信息。

5. 会计目的是促使建设单位节约投资、缩短工期、降低建设成本，提高投资效果。

第二节 基本建设工作的组织

一、基本建设程序

基本建设同其他事物一样，具有自己的内在必然联系和发展变化特点的客观规律。基本建设程序就是这一客观规律在基建过程中的具体反映。所谓基本建设程序，是指在基本建设过程中，从可行性研究和投资决策开始到建成投产为止的工作顺序，一般要经过以下几个阶段。

(一) 可行性研究和投资决策

可行性研究是指对建设项目的**主要问题**，包括工程**技术、经济和外部协作条件等**，进行全面分析论证，预测拟建项目是否合理和可行。经过可行性研究后，提出多种可行性方案，供领导决策参考。其内容包括：建设依据，国内外市场预测，建设条件（原料、燃料、水、路、电、交通运输等），工艺流程，生产规模，品种及质量要求，主要技术经济指标（投资额、成本、产值、劳动生产率、销售收入与利润、投资回收期等）及其评价，最后得出结论和建议等。

投资决策是指建设单位在可行性研究的基础上，作出对建设项目未来投资方案优选的过程。投资是指建设项目预计的资金支出，决策是指按照客观经济规律和有关情报资料、数据进行分析论证，作出最佳方案的选择。

在投资决策中必须遵循国民经济的长远和短期规划，生产力的布置，地区规划，国家政策、法令，局部利益与全局利益，投资的经济效果和社会经济效果等原则。投资决策需要考虑的因素很多，但最主要的是货币的时间价值。下面举例说明用投资回收期法决定最优建设方案。

假设某储运公司兴建现代化立体仓库项目的两个方案，
 ①计划投资1800万元，每年投资600万元，3年建成后，10年内每年增加收入300万元；②计划投资2400万元，每年投入1200万元，2年建成后，10年内每年收入450万元。试用投资回收期法进行分析，应采取哪一个方案。

计算方法有两种：

1. 不考虑货币的时间价值，其计算公式如下：

$$\text{投资回收期} = \frac{\text{全部投资额}}{\text{年平均现金净值流量}}$$

$$\text{第一方案：投资回收期} = \frac{1800}{300} = 6 \text{ (年)}$$

$$\text{第二方案：投资回收期} = \frac{2400}{450} = 5.3 \text{ (年)}$$

2. 考虑货币的时间价值，按照复利原理将投资总额和每年收益换算成终值进行比较，其计算公式如下：

$$n = \frac{-\log\left(1 - \frac{P_i}{R}\right)}{\log(1 + i)}$$

设 n 为投资回收期， T 为投资总额， i 为利息率（假设复利率为6%）。

第一方案：投资回收期

$$= \frac{-\log\left(1 - \frac{1800 \times 0.06}{300}\right)}{\log(1 + 0.06)}$$

$$= \frac{-\log 0.64}{\log 1.06} = \frac{\log \frac{1}{0.64}}{\log 1.06}$$

$$= \frac{\log 1.563}{\log 1.06} = \frac{1.934}{0.253}$$

$$= 7.6 \text{ 年}$$

$$\text{第二方案：投资回收期} = \frac{-\log\left(1 - \frac{2400 \times 0.06}{450}\right)}{\log(1 + 0.06)}$$

$$= 6.6 \text{ 年}$$

计算结果表明，第二方案的投资回收期比第一方案短，应采取第二方案。

（二）编审计划任务书和选点

计划任务书又叫设计任务书，它是在可行性研究和投资决策的基础上，确定建设项目的基本文件。其主要内容包括：建设的目的、依据、规模、布局、进度、期限、投资额、土地占用面积以及要求达到的技术水平和经济效益等。经上级有关部门批准后的计划任务书，便作为选点和编制设计文件的依据。

选点，就是选择建设地点，应根据我国国民经济对生产力的布局、城镇建设方针，靠近原料、燃料、市场等要求提出最优选择方案。一般大中型项目按照隶属关系，由主管部门组织勘察、设计单位，并与所在地有关部门共同选择建设地点。在选点报告经有关部门批准后，方可正式确定建设地点。

（三）勘察设计与计划

建设项目的计划任务书和选点报告批准后，便委托勘察设计部门进行水文、地质勘察，收集设计的基础资料。设计文件由设计部门编制，本文件将从技术和经济上对拟建项目进行全面规划，因此，它是组织工程施工的依据。设计工作

应根据建设项目的规模和技术复杂程度分为初步设计和施工图设计两个阶段。重大建设项目和特殊工程，可增加技术设计阶段。

初步设计是根据批准后的计划任务书，首先研究设计项目在技术上的先进性、可靠性和经济上的合理性，然后确定总的建设费用以及主要技术经济指标。设计的主要内容有：设计指导思想，建设规模，总体布局，工艺流程，设备选型（附设备清单），材料用量，劳动定员，主要建筑物，公用辅助设施，占地面积，建设工期，设计总概算，主要技术经济指标及其评价等，并用数字、文字和图表说明详细情况。

施工图设计是在有关部门批准后的初步设计或技术设计的基础上，将设计的工程加以形象化。施工图设计的内容分为施工总图和施工详图，包括施工总平面图、建筑工程平面图、剖面图、安装工程施工图、非标准设备加工详图以及各类设备和材料明细表等。

建设单位应根据上级分配的投资控制指标和批准的设计文件综合平衡，考虑建设条件和工程开工顺序等因素，编制年度基本建设计划和财务计划，经审批后纳入国家基本建设计划和基建支出预算，并按计划筹集基建资金，组织材料和设备供应，优选施工单位，搞好征地拆迁和“三通、一平”（通水、通电、通道路，平整土地）等，保证各项建设任务的完成。

（四）施工与生产准备

施工是根据国家批准的设计与计划文件的规定，有计划、有步骤、有组织地进行施工。施工的方式，主要分为自营和出包两种方式。

在施工之前，首先，应做好各项建设准备，只有具备施

工条件的工程，才能开工。在施工阶段对于开工的项目应做到计划、设计、施工三个环节相互衔接，应使投资、工程内容、施工图纸、设备和材料、施工力量等几个方面都落实，如此才能保证基建计划的完成。

生产准备是指为建设项目竣工投产所进行的准备工作，包括组织机构，招收和培训职工，落实生产耗用的原材料、协作产品、燃料、水、电、汽等的来源，收集生产技术资料、产品样品，制订必要的管理制度等。生产准备是联结建设与生产的桥梁，一旦工程竣工，就可立即投产。

（五）竣工交付使用和编制竣工决算

竣工是指建设项目按照设计文件规定的内容全部完成竣工后，要及时组织验收，只有符合设计要求，才能交付生产使用单位。在竣工项目验收前，建设单位要组织设计、施工、建设银行等单位对项目进行初验，向主管部门提出竣工验收报告，并报上级主管部门审批。

竣工决算是基本建设的最后阶段。在本阶段应将所有建设项目按照设计文件和施工技术验收规模进行严格检查；认真清理剩余物资；系统整理技术资料，绘制竣工图；正确核算成本，考核与分析投资效果；编好竣工决算，分类立卷，报上级批准后交生产使用单位保存。

以上基本建设程序是在我国40多年来的基本建设实践中逐步总结出来的经验，是基本建设客观经济规律的反映。实践证明，坚持基本建设程序，建设速度就快，效果就好，质量就高，成本就低，成绩就大，反之，就会造成返工和浪费，必然给国家带来不可弥补的损失。

二、基本建设组织机构

基本建设工作是指从事国民经济各部门进行的固定资产

再生产的活动。它由许多部门协作配合共同完成。如勘察、设计部门为建设部门各项工程进行水文、地质勘察和设计，工业生产部门提供各种机械设备、建筑材料，运输部门负责运输器材，国家各级计（经）委安排和审批建设项目，城乡建设环境保护部门合理安排环境保护，国家各级建委安排施工力量，国家各级物资部门安排物资供应，建设银行办理基建拨、贷款和结算等。但直接从事基本建设工作的组织机构，主要有建设单位、勘察设计单位、施工单位和建设银行。

（一）建设单位

它是指在行政上有独立的组织形式，经济上实行独立核算，技术上有独立的总体设计，并负责执行国家基本建设计划的基层单位。建设单位又叫建设项目，前者是指独立的经济实体；后者是指构成一个独立的工程总体。一般以一个企业、事业单位或单项工程作为一个建设项目。

建设单位在整个基本建设工作中起着主导的作用，负责全面完成基本建设投资任务。其主要任务是根据国家批准的基建和财务计划，设计文件规定的内容和要求，按质、按量、按期完成建设任务。其主要工作任务有：优选勘察设计单位，提供设计所需要的基础资料；编制年度基建计划和财务计划；申请国家统配物资，组织采购器材；向建设银行提送有关文件，申请基建拨款和贷款，开立结算帐户，办理款项结算；优选施工单位；与其办理工程价款结算与工程验收；做好生产准备工作，保证工程建成后，及时投产使用，并编好竣工决算。

（二）施工单位或称施工企业

它是指实行独立核算的经济实体，固定资金与流动资金