

**苏联基建投资和承包机构
基本业务日常核算帐户计划指南**

建 筑 工 程 出 版 社

苏联财政部会计核算与报表管理局拟定

基建投資和承包机构基本业务 日常核算帳戶計劃指南

中华人民共和国铁道部翻译处译

关培校

建筑工程出版社出版

• 1957 •

內容提要 本書共包括苏联1940年公布的基建投資和承包机构基本业务帳戶計劃、帳戶說明和帳戶主要的对应关系三部分。

苏联1940年公布的這項帳戶計劃，直至1956年才作彻底变动，运用了15年之久，中間虽曾有一些更改，但都不是根本的，可見本帳戶計劃的价值相当大。

我国目前所实行的国营企业建設单位及国营建筑安装企业基本业务标准帳戶計劃的体裁和結構，与本書所述的基本相同。因此，本書与机械工业出版社于1954年出版的“苏联工业企业基本业务日常核算會計科目手册”同为研究苏联會計制度的重要文献；同时也是深入了解我国目前會計制度的参考資料。

为了使讀者得到較全面的資料，書后加了四篇附录。

本書可供我国从事基本建設的會計人員和經濟工作者、各大专学校財經系师生以及其他有关研究人員学习和参考之用。

原本說明

書 名 РУКОВОДСТВО К ПЛАНУ СЧЕТОВ ТЕКУЩЕГО УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ОСНОВНЫХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРЯДНЫХ (СТРОИТЕЛЬНЫХ, МОНТАЖНЫХ И ПРОЕКТНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ

出 版 者 Госфиниздат

出版地点 及 年份 Москва—1946

基建投資和承包机构基本业务
日常核算帳戶計劃指南
中华人民共和国鐵道部翻譯处譯

*

建筑工程出版社出版 (北京市阜成門外南禮士路)

(北京市書刊出版業營業許可証出字第062號)

建筑工程出版社印刷厂印刷·新华書店发行

書號 676 157 千字 850×1168 1/32 印張 61/10

1957年10月第1版 1957年10月第1次印刷

印數：1—1,150册 定價：11.0元

目 录

序 言	4
基建投資和承包机构（建筑、安装和設計等机构）基本 业务日常核算帳戶計劃	5
日常核算帳戶說明	10
主要經濟事項的帳戶对应关系	138
基建工程（基建投資）核算及成本計算的基本条例	163
附录	178

序 言

本指南是为基建投资和承包机构(建筑、安装和设计等机构)基本业务日常核算帐户计划而编制的。该项帐户计划由苏联财政人民委员会和苏联国家计划委员会中央统计局于1940年11月28日以第24-6号指令批准。

这个日常核算帐户计划是标准的帐户计划,适用于进行基建工作的各部和主管机关。

本指南附有下列两项附件:

1. 苏联财政人民委员会和苏联国家计划委员会中央统计局1945年12月31日以第786/19-02号文批准的基建工程(基建投资)核算和成本计算的基本条例;

2. 工程单位主要经济业务会计分录表(帐户的对应关系)。在表中每一项会计分录都编了号码并附有反映其经济事项的说明。分录和事项的编号,也记载在每一帐户的经济内容说明后面的帐户标准对应关系之内。

因此,标准对应关系内规定的每一项作业的内容,都在会计分录表中显示出来了。

本书是由С.Н. 普洛托波波夫和М.Ф. 加奇可夫在А.С. 马尔古力斯的领导和审阅之下编写成的。

苏联財政人民委員部副部長(Я. 高列夫) 苏联国家

计划委员会中央統計局副局長(И. 馬列雪夫)

于1940年11月28日批准 (№24-6)

基建投資和承包机构(建筑、安裝和設計等机构)基本业务日常核算帳戶计划

順序号	一 級 帳 戶	一 級 編 号	二 級 帳 戶
	一、已完基本建設投資		
1	计划內的工程与購置.....	001	
2	计划外的工程与購置.....	002	
3	不增加固定資产价值的費用.....	003	
4	撥付其他机构款.....	004	
5	因基建工程完全廢止而不返回的費用及其他注銷款.....	005	
	二、未完基本建設投資		0. 建筑工程
6	计划內的工程与購置.....	010	1. 安装工程
			2. 撥付安裝的设备
			3. 購置
			4. 設計、勘测及其他費用
7	计划外的工程与購置.....	011	0. 建筑工程
			1. 安装工程
			2. 撥付安裝的设备
			3. 購置
			4. 設計、勘测及其他費用
	三、固 定 資 产		
8	固定資产.....	018	
9	租賃固定資产的已完投資.....	019	
10	固定資产的清理.....	020	
	四、机器設備及材料		
11	器材采購.....	023	
12	庫存机器設備.....	024	

順序 號	一 級 帳 戶	一 級 帳 戶 編 號	二 級 帳 戶
13	結構物及零件.....	025	0. 庫存 1. 使用中
14	庫存主要材料.....	026	
15	燃料及飼料.....	027	
16	庫存其他材料.....	028	
17	低值及易耗品、工具和工作服.....	029	
18	加工中的材料.....	030	
19	在途器材.....	031	
20	材料实际价格与預算价格的差異.....	032	
五、待 攤 費 用			
21	临时（不列入工程項目表的）設施与营造物...	041	
22	其他待攤費用.....	042	
六、分 配 帳 戶			
23	基本工资.....	048	
24	輔助工資.....	049	
25	行政管理費.....	050	
26	其他間接費.....	051	
27	採購及倉庫費.....	052	
七、施 工 費 用			
28	建築工程施工.....	058*	
29	金屬結構物安裝工程施工.....	059*	
30	機器設備的安裝工程施工.....	060*	
31	建筑机械的使用.....	061	
32	設計、勘测及地質調查工作.....	062*	
33	非主要（非基本）的建築安裝工程施工.....	063	
34	附屬、副產品及輔助生产.....	064	
35	服务事业.....	065	
八、貨 币 資 金			
36	庫存現金.....	078	
37	銀行結算戶及往來戶.....	079	
38	大修理專戶.....	080	
39	信用証及特种帳戶.....	081	
40	貨幣凭証.....	082	

注：注有星标“*”的各帳戶，仅供承包机构使用。

順序 號	一 級 帳 戶	一 級 帳 編 號	二 級 帳 戶
41	預收款專戶.....	083	
	九、與債務人的結算		
42	預付承包入(分包人)的已完工程期中帳單款	087	
43	應收發包人已承付的帳單款.....	088*	
44	應收發包人逾期未付的帳單款.....	089*	
45	預付承包入(分包人)款.....	090	
46	預付承包入(分包人)的結構物及零件款.....	091	
47	予付供應人部分完工產品款.....	092	
48	備用金.....	093	
49	待決債款.....	094	
50	應收職工建築私人住宅的長期投資銀行借款	095	
51	與其他債務人的結算.....	096	
	十、提 出 資 產		
52	繳預算利潤.....	100*	
53	繳專業銀行款.....	101*	0. 利潤
54	基金提成.....	102	
55	其他提出資產.....	103	
	十一、基 金		
56	法定(固定)基金.....	116	
57	折舊基金(折舊提成).....	117	
58	大修理折舊基金.....	118	
59	特種基金.....	119	
	十二、預 算 撥 款		
60	預算撥入流動資金.....	125*	
	十三、基本建設撥款		
61	長期投資銀行的撥款.....	130	
62	清理固定資產的收入.....	131	
63	基建投資計劃外的建設撥款.....	132	
64	其他機構的撥款及其他來源.....	133	

注：注有星標“*”的各帳戶，僅供承包機構使用。

順序 號	一 級 帳 戶	一 級 帳 編 號	二 級 帳 戶
	十四、專 用 撥 款		
65	專用撥款.....	137	0. 干部訓練撥款 1. 發明費撥款 2. 幼兒園撥款
	十五、短 期 借 款		
66	季節性生產儲備借款.....	141*	
67	大修理借款.....	142*	
68	其他短期借款.....	143	
69	逾期末還借款.....	144	
	十六、准 備		
70	預提費用.....	147	
	十七、調 整 項 目		
71	固定資產的磨耗.....	152	
72	低值及易耗品、工具和工作服的磨耗.....	153	
73	臨時（不列入工程項目表的）設施與營造物的磨耗.....	154	
	十八、與債權人的結算		
74	分期預收發包機構的期中帳款.....	160*	
75	發包機構撥入予付款.....	161*	
76	發包機構撥入結構物及零件款.....	162*	
77	應付承包人的（分包人）的工程款.....	163	
78	應付供應人的已承付帳單款.....	164	
79	逾期未付供應人的帳單（付款通知書）款.....	165	
80	應付供應人的無發票的貨款.....	166	
81	社會保險提成.....	167	
82	與預算的結算.....	168	
83	與職工的結算.....	169	
84	暫存款.....	170	
85	建築私人住宅的中央公用事業銀行借款.....	171	
86	與其他債權人的結算.....	172	

注：注有星標“*”的各帳戶，僅供承包機構使用。

續

順序 號	一 級 帳 戶	一 級 帳 編 號	二 級 帳 戶
	十九、資產負債表間的結算及內部結算		
87	与总局和工程公司間关于再分配流动资金的結算.....	178*	
88	轉撥資金的結算.....	179	
89	应偿款項的結算.....	180	
	二十、銷 售		
90	工程点交.....	184*	
91	器材及劳务銷售.....	185	
	二十一、財 务 結 果		
92	損益.....	190	
	二十二、資產負債表外帳戶		
1.	租入的固定資產.....	200	
2.	加工中及保管中的材料.....	201	
3.	受托安裝的机器設備.....	202*	
4.	未发給認購人的国家公債券.....	203	
5.	严密保管的空白表格.....	204	

注：注有星标“*”的各帳戶，仅供承包机构使用。

日常核算帳戶說明

第一节 已完基本建設投資

基本建設投資中包括：

- (1) 建筑工程費；
- (2) 機器設備安裝工程費；
- (3) 機器設備的費用；
- (4) 預算、概算或工程項目表內規定的工具和器具的購置費；
- (5) 進行設計、勘測及科學研究工作的費用；
- (6) 購買及組成役畜和生產性牲畜基本畜群的費用；
- (7) 與增加固定資產無關的費用；
- (8) 預算、概算或工程項目表內規定的其他基建工程。

本節各帳戶反映已完基建投資的實際支出，以便確定交付使用的工程項目的財產登記價值。

本節各帳戶，應根據竣工工程項目的交付使用記錄，由第二節“未完基建投資”各帳戶轉入。

交付使用的工程項目的成本由建設單位核算。此項核算的資料在建設單位報表內，通過交付使用的工程項目面積或能力的單位價值指標反映之。個別交付使用的工程項目，其價值根據上項資料確定，並應按該項價值列入有關企業的固定資產之內。

基建投資的工程項目的財產登記價值，由建築或購置這項工程項目的全部基建支出構成，財產登記價值內除建築及安裝工程價值以外，還包括設計-勘測工作費用，準備工作費用和劃定用地的各項費用，以及工程單位的下述虧損。

因此，列入固定資產內的竣工工程項目的價值，要由下列各種在工程施工過程中彼此單獨計劃的基本建設投資構成：

- (1) 建造建筑物本身的建筑工程；
- (2) 勘测工作；
- (3) 设计工作；
- (4) 准备工作及划定工程用地的工作：
 - a) 建筑工程(拆除建筑物，砍伐树木，拔掘树根等等)；
 - 6) 补偿损失及划定工程用地的其他费用。

应列入企业固定资产内的已装设备的价值由以下各项构成：

- (1) 设备价值；
- (2) 安装工程价值；
- (3) 建造设备基础的工程造价；
- (4) 勘测工作；
- (5) 设计工作；
- (6) 准备工作及划定工程用地的工作：
 - a) 建筑工程；
 - 6) 补偿损失及划定工程用地的其他费用。

此外，基本建设工程项目的财产登记价值内应包括下列各项：

1) 建设部门清理固定资产的损失及总预算第三部分项下发生的不能清理的支出部分，即列入工程项目表内的临时建筑及建筑物等不能由建筑期间所计算的折旧及完工后的清理价值来补偿的费用部分。

2) 工程单位具有独立资产负债表的附属、副产品及辅助的生产的亏损。

3) 对外销售附属生产产品、材料物资及提供劳务的亏损。

上列各项亏损在190“损益”帐户的各该项目上记列，年终时将其转入第二节“未完基本建设投资”帐户内。

灾害所造成的损失及未进行的和永久废止的未完基本建设工程的支出不包括在交付使用的工程项目的价值以内。

该项损失及支出，可根据部长批准的业经确定损失性质和原因的记录，作为不能偿还的损失列销。

設計-勘測工作、准备工作及划定工程用地等的費用，凡能确定其直属于那一工程項目的，应列入該工程項目的价值內。不能确定直属于那一項工程項目的費用，即同时属于一組工程項目或整个工程的，則按該項目的工程价值总额用分攤办法列入各項目的价值以內。列入財產登記价值內的其他費用及亏损亦照此办法分攤。

所謂工程价值，即兴建項目的建筑工程費用或連同被安設備本身价值在內的安裝工程費用。

地段整頓，整个工程現場的勘測，地質調查及科学研究工作支出以及帳上所列各項損失，均不攤入为施工而建造并算作建設机构固定資產的工程項目的价值內。

第一节各帳戶仅在年度決算批准後貸列，并借列第十三节“基本建設投資撥款”各有关帳戶。

第 001 号帳戶 “計劃內的工程与購置”

本帳戶記列国家基建工作計劃規定的已完并已交付使用的建筑及安裝工程的項目以及固定資產的購置。

已完基建工程內并包括：列入工程項目表內的已完临时房屋和建筑物及为施工需要而裝設并于完工后应行拆除的設備。

分析計算按基建投資的登記工程項目进行，而每一工程項目的內部則按构成工程項目登記价值的各种費用办理。

帳戶的对应关系

帳 戶 編 号	帳 戶 名 称	會計事項編號
	借 列 本 帳 戶 时	
010	計劃內的工程与購置.....	177; 178; 179
	貸 列 本 帳 戶 时	
130	長期投資銀行的撥款.....	183
131	清理固定資產的收入.....	183
133	其他机构的撥款及其他来源.....	183
117	折旧基金 (折旧提成)	183

第 002 号帳戶 “計劃外的工程与購置”

第 002 号帳戶系为計劃外基本建設投資来源（1935年 9 月 19 日苏联人民委员会決議及其他与补充該決議有关的文件所規定的資金）項下进行的已完基本建設工程項目与購置的費用而設。

第 002 号帳戶的分析計算按第 001 号帳戶的办法办理，即按登記工程項目并划分各种費用进行之。

帳戶的对应关系

帳 戶 号	帳 戶 名 称	會計事項编号
	借 列 本 帳 戶 时	
011	計劃外的工程与購置.....	177; 178
	貸 列 本 帳 戶 时	
132	基建投資計劃外的建設撥款.....	184

第 003 号帳戶 “不增加固定資產价值的費用”

本帳戶記列与增加固定資產无关，即不列入固定資產各項目的財產登記价值以內的各項費用（參閱第二节帳戶說明）。

分析計算按基建投資計劃及总預算所規定的項目进行。

帳戶的对应关系

帳 戶 号	帳 戶 名 称	會計事項编号
	借 列 本 帳 戶 时	
010	計劃內的工程与購置.....	180
011	計劃外的工程与購置.....	180
050	行政管理費.....	169
	貸 列 本 帳 戶 时	
130	長期投資銀行的撥款.....	183
131	清理固定資產的收入.....	183
133	其他机构的撥款及其他来源.....	183
117	折旧基金（折旧提成）.....	183

第 004 号帳戶 “撥付其他机构款”

本帳戶为核算由基建投資計劃撥款項下撥付其他机关的款額之用（例如，公用事业的工程項目：上下水道、道路等項的基建投資）。

根据1938年2月26日苏联人民委员会決議批准的“承包工程合同条例”第十四条的規定，由建設单位撥給承包人住宅建筑的撥款，亦在本帳戶內記列。

帳戶的对应关系

帳戶 編 号	帳 戶 名 称	會計事項編号
	借列本帳戶时	
130	長期投資銀行的撥款.....	302
	貸列本帳戶时	
130	長期投資銀行的撥款.....	183
131	清理固定資產的收入.....	183
133	其他机构的撥款及其他来源.....	183
117	折旧基金（折旧提成）.....	183

第 005 号帳戶 “因基建工程完全廢止而 不返回的費用及其他注銷款”

第 005 号帳戶有两个明細帳戶：

第0051号 “因基建工程完全廢止而不返回的費用”；

第0052号 “其他已核銷款”。

第一个明細帳戶記列花于未进行或部分完成但最后廢止的基建工程上的費用（損失）；第二个明細帳戶記列不列入建筑及安裝工程項目成本內的、決算年度以前基建投資資產負債表上的亏损，根据政府決議无偿移交承包机构材料物資的价值，以及轉交其他机关的未完基建工程的价值。

工程廢止以前所发生的各項費用，仅在取得主管該工程的部長許可之后，才能根据記錄列入第0051号明細帳戶內。

記錄內應載明已完工程的性質和技術設計所附的該項工程的預算價值，並注明工程廢止的原因。此外還應將已完工程的詳細清單附于記錄上，以便據以確定已完基建投資的預算價值。

工程部門對於廢止工程項目的保護與拆除等一切支出也均列入本帳戶以內。由拆除所得的材料，應作成記錄，並視作使用過的材料按適當的減值加以估價。

移交其他機關未完基建投資的列銷分錄的根據，除了有關的交接文據外，還有上述基建投資列入接收機構資產負債表內的證明書。該證明書應附在列銷基建費用機構的年度決算之上。

期末資產負債表經上級機構批准以後，將該款列入第0052號明細帳戶上。

各項費用和損失的分析計算，按每一未進行的或部分廢止的建設項目分別辦理之。

帳戶的對應關係

帳 編 號	帳 戶 名 稱	會計事項編號
借列本帳戶時		
010	計劃內的工程與購置.....	181; 182
011	計劃外的工程與購置.....	181; 182
020	固定資產的清理.....	21
190	損益.....	384
貸列本帳戶時		
130	長期投資銀行的撥款.....	183
117	折舊基金（折舊提成）.....	183
131	清理固定資產的收入.....	183
132	基建投資計劃外的建設撥款.....	184
133	其他機構的撥款及其他來源.....	183

第二節 未完基本建設投資

所有各項實際的基建支出，均在第二節各帳戶內記列。

如工程以自營方式進行時，本節各帳戶可作為計算建築、安

藝及其他工程的成本，以及按基建投資辦法撥款的購置之用。

如基建工程以承包方式進行時，凡支付承包人以已完工程驗收記錄（表格第二號）為根據的帳單上各項工程的合同價值以及購置裝置用設備（需要安裝的）及其他不需要安裝的固定資產（用具、活動車床、移動式的機器和機械、運輸工具等）的一切實際費用，均在本節各帳戶內記列。

核算應表示出進行建築及安裝工程從開工起至工程項目交付使用為止累計的費用總額。

隨着個別工程項目的竣工和交付使用，將竣工項目的價值轉列第一節“已完基本建設投資”的有关帳戶中。第二節“未完基本建設投資”的各帳戶上只保留未完和未交付使用的工程項目的各項費用。

第二節由以下兩個一級帳戶構成：

第 010 號帳戶“計劃內的工程與購置”；

第 011 號帳戶“計劃外的工程與購置”。

這兩個帳戶又各自分為以下幾個二級帳戶：

0. 建築工程；

1. 安裝工程（設備的安裝）；

2. 撥付安裝的設備；

3. 購置；

4. 設計、勘測及其他工作和費用；

5. 包括在交付使用的工程項目財產登記價值內的損失。

建築工程中包括：

1. 永久性和臨時性（列入工程項目表的）建築物（厂房、住宅、熔爐、矿井、护岸、桥梁、道路等）的新建、改建、扩建和恢复工程；輸電綫路和通信綫路的架設工程，以及在新建、改建、扩建和恢复建築物時進行的金屬結構、鋼筋混凝土結構和木結構的安裝工程。

2. 衛生-技術設施工程及架設照明綫路的工程。

3. 機器設備的基座、基礎及支撐結構的修築工程；鍋爐、