

⑫ 会计人员岗位培训丛书

● 航空工业出版社

基本建设 财务会计实务

窦诚来 编

KUAIJI RENYUAN

GANGWEI PEIXUN



● 教育部规划教材

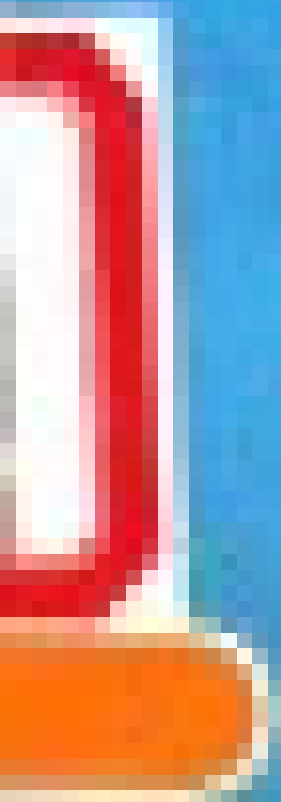
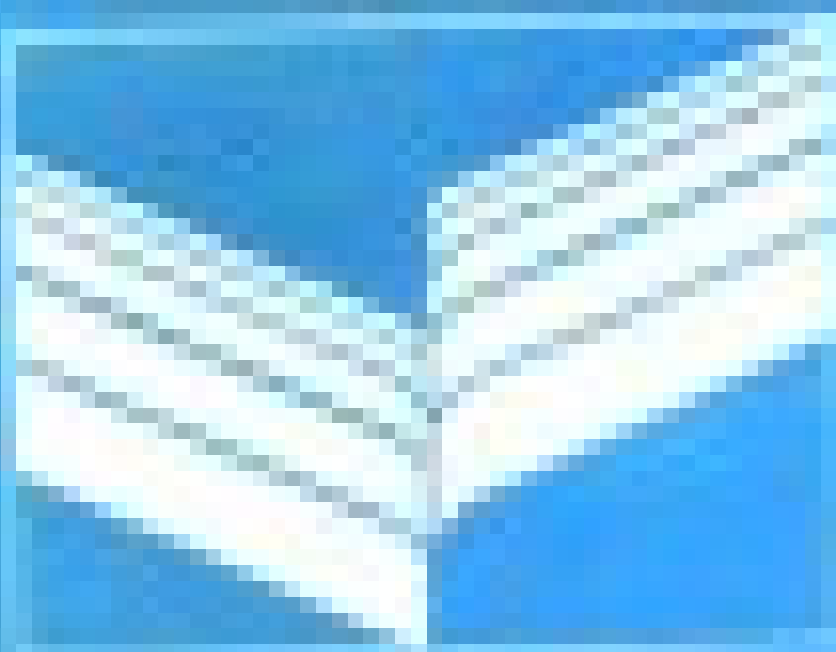
● 高等学校会计学系列教材

基本建设 财务会计实务

第四版

王世定 王世成 主编

王世成 副主编



基本建设财务 会计实务

窦诚来 编

航空工业出版社

1990

内 容 提 要

本书以国家有关基本建设和财务管理体制改革的政策、规定及财政部颁发的《建设单位会计制度》为依据,总结了多年来的实践经验,并汲取了新的管理和核算方法,理论联系实际,通俗易懂。全书包括:基本建设管理,基本建设会计核算及基本建设财务管理三个方面,对会计核算作了较为详尽的阐述。本书既适用于基建财会人员的岗位培训,又可作为大专院校财会专业的教学参考用书,同时对基本建设部门的领导指导、检查工作有一定的实用价值。

基本建设财务会计实务

窦诚来 编

航空工业出版社出版发行

(北京市和平里小关东里14号)

—邮政编码: 100029—

全国各地新华书店经售

香河印刷厂印刷

1990年9月第1版

1990年9月第1次印刷

开本: 787×1032毫米 1/32

印张: 9.8

印数: 1—8 000

字数: 235 千字

ISBN 7-80046-306-0/ F·045

定价: 3.50元

书财会培训丛书

为适应会计工作
促进经济发展

一九九零年林宗棠



航空航天工业部部长林宗棠为《会计人员岗位培训丛书》题词

加強財會人員的崗位培訓
提高財會隊伍素質
為振興
航空航天之工業服務。

劉積斌

八九年十月

財政部副部長劉積斌為《會計人員崗位培訓叢書》題詞

《会计人员岗位培训丛书》编委会

顾问：周晓光 刘秋林 钟汝霖 魏永山

主编：冷传生

副主编：池耀宗 施燕西 顾惠忠 高承凤

李唯 李德英

编委：（以姓氏笔划为序）：

王玉杰 王玉秀 王凤荣 王金娥

朱飞明 朱克俊 朱云峰 邢济光

池耀宗 刘继忠 李广成 李元正

李延成 李唯 李鸿文 李德英

冷传生 陈志献 陈显然 陈自强

陈全夫 陆松涛 陆钦生 谷茂生

杜恒瑞 郑万端 周永和 周介辉

单祖茂 张木山 张宝琛 张克忠

张铁钧 段金铭 施燕西 顾惠忠

徐一飞 崔桎林 崔银申 郭林

郭增普 郭廉清 高承凤 夏云禄

黄友恭 韩百川 韩兴刚 邕九成

彭杰洲 曾宪周 廉玉英 窦诚来

窦传尧

前 言

为了进一步提高会计人员素质，增强会计队伍建设，由航空航天工业部财务司和航空工业会计学会共同组织编写了这套《会计人员岗位培训丛书》。航空工业系统近百位教授、副教授、高级会计师、高级经济师和业务骨干参加了《丛书》的编写和审定工作，部属一百多个企事业单位的财会部门负责人参加讨论修改，提供了不少有益的意视。

编写这套《丛书》的宗旨是：根据国家关于岗位培训的要求，适应各个会计工作岗位的需要，从理论和实践的結合上阐述当前经济改革过程中各个会计工作岗位的基本职责、工作内容和规范标准，供广大财会工作者在实际工作中学习、参考。

这套《丛书》共分16个分册约200万字，基本上包括了大中型企事业各个会计岗位的工作内容。它融合会计原理、会计核算、财务管理、经济分析和管理会计等基本理论和综合知识，比较系统地阐明了各个会计岗位的基本职责、工作方法和主要技能，基本体现了理论性、实践性、系统性、科学性、实用性等诸方面的统一，使传统财务会计与现代财务会计做到有机的結合。

《丛书》从实际工作和岗位培训的需要出发，不同于一般财务会计教科书，但又吸收了教科书中的基本原理和科学方法；它不同于一般的财会工作经验总结，但又对实践经验作了科学的提炼和概括。它对财务会计基本理论和业务知识的论述，力求简明扼要，抓住重点；对会计业务方法和技能

的阐述，力求深入浅出，突出重点和难点，尽量使用图表和实例，有助于读者系统掌握岗位业务知识。

《丛书》反映了机械行业和航空工业会计核算及财务管理的特点。它以工业企业财务会计工作岗位为主线，并兼顾中外合营企业、科研单位以及基建、供销、高校等的财务会计业务，因而具有较广泛的实用性。它既是广大在职财会人员进行会计岗位培训的基本教材，同时也可作为财经院校的教学参考用书。

本《丛书》由于编写时间仓促，可能存在一定的缺点和错误，我们热忱欢迎广大读者批评指正。最后谦向给予我们热情支持和帮助的有关部门、单位和同行专家，致以衷心的感谢。

《会计人员岗位培训丛书》编委会

1989年10月

目 录

第一章 基本建设概述	(1)
第一节 基本建设的含义.....	(1)
第二节 基本建设的分类.....	(2)
第三节 基本建设程序.....	(5)
第四节 基本建设概、预算.....	(10)
第五节 基本建设计划和投资分类.....	(14)
第六节 基本建设工作的组织形式.....	(17)
第二章 建设单位会计核算基础知识	(22)
第一节 建设单位会计的对象、任务.....	(22)
第二节 建设单位的资金及其运动.....	(25)
第三节 建设单位会计科目.....	(33)
第三章 基本建设资金来源的核算	(36)
第一节 基本建设拨款的核算.....	(36)
第二节 基本建设借款的核算.....	(44)
第四章 货币资金和结算业务的核算	(49)
第一节 货币资金的核算.....	(49)
第二节 预付备料款和工程价款的结算.....	(54)
第三节 其他往来款项的核算.....	(62)
第五章 材料的核算	(65)
第一节 材料的分类和计价.....	(66)
第二节 材料的收发核算.....	(69)
第三节 委托加工器材的核算.....	(91)
第四节 低值易耗品和周转材料的核算.....	(93)

第五节	材料清查和价格的调整·····	(102)
第六章	设备的核算 ·····	(107)
第一节	设备的分类和计价·····	(107)
第二节	设备采购的核算·····	(110)
第三节	设备出库的核算·····	(115)
第四节	库存设备的明细分类核算·····	(117)
第五节	设备清查和盘点·····	(118)
第七章	固定资产的核算 ·····	(124)
第一节	固定资产分类和计价·····	(125)
第二节	固定资产增加和减少的核算·····	(127)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(133)
第四节	固定资产大修理的核算·····	(138)
第五节	固定资产清查盘点的核算·····	(141)
第八章	基本建设支出的核算 ·····	(145)
第一节	基本建设支出的概念·····	(147)
第二节	投资完成额的计算范围和方法·····	(147)
第三节	投资完成额的核算·····	(148)
第四节	交付使用财产和应核销其他支出 的核算·····	(182)
第九章	自营工程的核算 ·····	(192)
第一节	自营工程的组织·····	(192)
第二节	成本核算对象·····	(193)
第三节	成本项目·····	(195)
第四节	成本核算·····	(199)
第十章	建设单位会计报表 ·····	(212)
第一节	会计报表的意义、作用和编制 要求·····	(212)

第二节	会计报表的种类和组成·····	(215)
第三节	会计报表的编制方法·····	(238)
第四节	会计报表的分析·····	(257)
第五节	会计报表的审查·····	(266)
第十一章	基本建设竣工决算·····	(270)
第一节	竣工决算的意义和作用·····	(270)
第二节	竣工决算编制前的准备工作·····	(271)
第三节	竣工决算的编制·····	(273)
第十二章	基本建设财务管理·····	(285)
第一节	基本建设财务的任务·····	(285)
第二节	基本建设拨款的原则·····	(286)
第三节	基本建设资金来源的管理·····	(288)
第四节	基本建设财务计划·····	(291)
第五节	基本建设资金的管理·····	(295)
第六节	基本建设财务监督·····	(301)
后记·····		(303)
主要参考书目·····		(304)

第一章 基本建设概述

第一节 基本建设的含义

基本建设是社会主义特有的经济范畴。五十年代，我国政务院曾规定“凡固定资产扩大再生产的新建、改建、扩建，恢复工程及与之连带的工作为基本建设”。

任何一个社会都处在消费、生产这种不间断反复进行的社会生产过程中。进行社会生产必须有劳动者参加，同时要具备一定的生产资料。生产资料由劳动资料和劳动对象构成。作为劳动资料的厂房、机器设备和作为劳动对象的原材料相比，具有不同的性质，原材料在生产过程中改变其实物形态，形成产品或有助于形成产品，其价值一次全部转移到产品中去，通过产品销售获得补偿，再进行其实物形态的替换。厂房和机器设备在生产过程中则可以较长期的反复使用，其价值要多次陆续地转移到产品中去，通过产品销售逐步地获得补偿，在其失去使用效能时才进行替换、更新。因此，原材料称为流动资产，厂房、机器设备称为固定资产。社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的，基本建设是社会主义国家对全社会固定资产扩大再生产的规划、实施与组织管理。

为了保证我国社会主义生产的正常进行和发展，必须进行固定资产的再生产，也就是不断地向各个领域投入固定资产。固定资产的再生产包括固定资产的简单再生产和固定资

产的扩大再生产两部份。固定资产的简单再生产指原有固定资产的更新，其目的是保持原有生产能力或使用效益。固定资产的扩大再生产则是扩大原有的生产规模，增添新的固定资产从而增加生产能力或使用效益。这就是基本建设。

基本建设在国民经济中占有重要的地位。为了保证社会主义生产持续稳定协调地发展，不断提高人民的物质文化生活，要按照国家的方针、政策和长远规划，有计划、有重点、有步骤地进行基本建设，合理调整产业结构和生产力的布局，促进科研发展，提高经济效益，增强社会主义的物质技术基础。

第二节 基本建设的分类

基本建设的分类就是对建设项目进行分类，所以首先要明确什么是建设项目。

建设项目是指按照一个总体设计进行建设，经济上实行独立核算，行政上有独立的组织形式的基本建设单位。建设项目是编制和执行基本建设计划，财务计划，编报财务决算的基层单位。

建设项目按建设性质、建设规模、隶属关系进行分类。

一、按建设性质分类

为了反映投资的使用方向，研究投资效果，建设项目按其不同的性质可以分为新建、扩建、改建、恢复和迁建五类。

（一）新建项目

是指从无到有，“平地起家”，新开始建设的项目。有

的建设项目原有基础很小，重新进行总体设计，经扩大建设规模后，其新增加的固定资产价值超过原有固定资产价值三倍以上的，也属于新建项目。

（二）扩建项目

是指原有企业和事业单位为扩大原有产品的生产能力和效益，或增加新的产品的生产能力和效益而新建的主要生产车间或工程。

（三）改建项目

是指原有企业和事业单位，为提高生产效率，改进产品质量或改进产品方向，对原有设备、工艺流程进行技术改造的项目。有些企业和事业单位为了提高综合生产能力增加一些附属和辅助车间或非生产性工程，也属于改建项目。

（四）恢复项目

是指企业和事业单位的固定资产因自然灾害、战争或人为的灾害等原因已全部或部份报废，而后又投资恢复建设的项目。不论是按原来规模恢复建设，还是在恢复同时进行扩建的都为恢复项目。

（五）迁建项目

是指原有企业和事业单位由于各种原因迁到另外的地方建设的项目，搬迁到另外地方建设，不论其建设规模是否维持原来规模，都是迁建项目。

建设项目的性质是按整个建设项目来划分的。一个建设项目只具有一种性质。在建设项目按总体设计全部建成之前，其性质一直不变。新建项目在完成原来的总体设计之后，又进行扩建改建的，则应另作为一个扩建或改建项目。

二、按建设规模分类

为正确反映每个项目的建设规模，便于实行分级管理，基本建设分为大型、中型、小型三类。大、中、小型按项目的建设总规模或总投资确定。生产单一产品的工业企业，按产品的设计能力划分；生产多种产品的工业企业，按主要产品设计能力划分；产品种类繁多，难以按生产能力划分的，按全部投资额划分。新建项目按整个项目的全部设计能力所需要的全部投资划分。改、扩建项目，按改、扩建新增加的设计能力，或改、扩建所需要的全部投资划分。

国家规定大、中、小型建设项目总投资的划分标准为：投资额在3,000万元以上的为大中型项目，投资额在3,000万元以下的为小型项目。

三、按隶属关系分类

为反映基本建设投资由中央和地方两级分工管理的情况，以建设项目的直属上级机关为依据，划分为部直属项目、地方项目、部直供项目三类。

部直属项目。是指国务院各部或相当于部一级的总局、公司直接领导和管理的企业、事业或行政单位中的建设项目。这些项目的基本建设计划由国务院各部直接编制和下达。

地方项目。是指省、地（市）、县直接领导和管理的企业、事业和行政单位中的建设项目。这些项目的基本建设计划由地方统筹安排。

部直供项目。是指地方项目中有一部份项目关系到全国平衡，在基本建设计划安排上，由国务院有关部和省、市、

自治区商定，由部直接安排下达的建设项目。

第三节 基本建设程序

基本建设程序是指基本建设项目从决策、设计、施工到竣工验收整个工作过程中各个阶段及其先后次序。基本建设涉及面广，内外协作配合的环节多，完成一项建设工程，需要进行多方面的工作，其中有些是前后衔接的，有些是左右配合的，有些是互相交叉的。这些工作必须按照一定的程序，依次进行，才能达到预期效果。科学的基本建设程序，就是基本建设过程及其规律的反映。建国四十年来，基本建设正反两方面的经验充分证明，严格按照基本建设程序办事，投资效果就好，违反基本建设程序，投资效果就差。一个建设项目从开始计划建设到全部建成投产，一般要经过可行性研究、编制计划任务书、选择建设地点、编制设计文件、列入年度计划、组织施工、竣工验收等阶段，主要工作内容概述如下：

一、可行性研究

根据发展国民经济的规划，对建设项目进行可行性研究，减少项目决策的盲目性，使建设项目的确定具有切实的科学性。这就需要作确切的资源勘探、工程地质、水文地质、地形测量、科学研究、工程工艺技术试验、地震、气象、环境保护资料的收集。在此基础上论证建设项目在技术上、经济上和生产力布局上的可行性，并做多方案的比较，选择最佳方案，作为设计任务书的依据。可行性研究应在国家综合部门或主管部门审查同意项目建议书并纳入前期工作计划后进