

新编

基本建设会计

杨正义 编
蒋晓华

水利电力
出版社

新编基本建设会计

杨正义 蒋晓华 编

水利电力出版社

(京)新登字115号

新编基本建设会计

杨正义 蒋晓华 编

*

水利电力出版社出版

(北京三里河路6号)

新华书店北京发行所发行·各地新华书店经售

北京市京东印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 16.125印张 426千字

1992年6月第一版 1992年6月北京第一次印刷

印数 0001—5130 册

ISBN 7-120-01577-X/F·4

定价 13.30 元

内 容 提 要

本书是为了加强基本建设管理，提高基本建设投资效果，根据财政部最新颁发的会计制度编写而成。

本书以基本建设资金运动为中心，紧密结合基本建设单位和施工企业的实际，系统阐述了基本建设的基础知识、建设单位会计的基本理论和方法、施工企业会计的基本理论和方法。对基本建设管理体制改革过程中出现的新情况、新问题，也作了必要的理论探讨和实务介绍。全书内容通俗易懂、简明实用，并列举大量的实例，加以说明。

本书可供建设单位、施工企业会计人员和建设银行干部学习参考，也可以作为大中专院校财会专业的教学用书和培训教材。

前 言

为了加强基本建设管理，不断提高基本建设投资效果，我们通过调查研究和教学、工作实践，并根据财政部最新颁发的会计制度，写成了这本《新编基本建设会计》，供建设单位、施工企业会计人员和建设银行干部学习、参考，也可以作为大中专院校财会专业的教学用书和培训教材。

本书以基本建设资金运动为中心，紧密结合基本建设单位的实际，系统阐述基本建设会计的基本理论和方法，对基本建设管理体制变革过程中出现的新情况、新问题，作了必要的理论探讨和实务介绍。通俗易懂，简明实用。全书共分二十一章，第一章简要介绍基本建设的基础知识，作为学习基本建设会计的预备知识；第二～九章，阐述建设单位会计的基本理论和方法；第十～二十一章，阐述施工企业会计的基本理论和方法。为突出重点，节省篇幅，对建设单位会计中与施工企业会计重复的内容，只作提示或省略。

承蒙中央财政金融学院姚梅炎教授审阅本书提纲，并为本书撰写第一、十、十一、十二、十三章。为本书撰稿的还有李秀贞（第十五章）、王淑阁（第十七章）、程淮中（第二十章）和梁瑞英（第二十一章）。全书由杨正义、蒋晓华统稿，张贵然同志审稿。在写作过程中，我们得到了南京电力专科学校管理系的支持，张建民、姚建岭和刘尧同志校对了部分书稿，谨此致谢。

由于我们水平有限，本书无论在内容上还是编写方法上定有许多错误、不妥之处，谨请广大读者批评指正。

杨正义、蒋晓华

一九九一年元旦

目 录

前言

第一章 基本建设概论	(1)
第一节 基本建设的意义	(1)
第二节 基本建设的工作内容	(4)
第三节 基本建设程序	(6)
第四节 基本建设投资决策	(12)
第五节 基本建设的工作组织	(16)
第六节 基本建设预算	(21)
第二章 建设单位会计总论	(28)
第一节 建设单位会计的意义和任务	(28)
第二节 建设单位会计的内容	(30)
第三节 建设单位会计科目	(37)
第四节 建设单位会计核算程序	(41)
第三章 基本建设资金来源的核算	(42)
第一节 基本建设拨款的核算	(42)
第二节 基本建设投资借款的核算	(54)
第三节 其它借款的核算	(60)
第四节 企业债券资金的核算	(61)
第四章 设备的核算	(64)
第一节 设备的分类和计价	(64)
第二节 设备收入的核算	(67)
第三节 设备发出的核算	(74)
第四节 库存设备的明细分类核算	(76)
第五节 设备清查盘点和价格调整的核算	(79)
第五章 基本建设支出的核算	(82)
第一节 基本建设支出的意义和内容	(82)
第二节 建筑安装工程投资的核算	(83)
第三节 设备投资的核算	(92)

第四节	待摊投资的核算	(96)
第五节	其它投资的核算	(101)
第六节	转出投资的核算	(103)
第七节	应核销投资的核算	(105)
第八节	应核销其它支出的核算	(109)
第六章	基本建设其它业务的核算	(112)
第一节	基本建设收入的核算	(112)
第二节	基本建设包干节余的核算	(115)
第三节	建筑税的核算	(119)
第七章	交付使用财产和基本建设资金转销的核算	(122)
第一节	交付使用财产的核算	(122)
第二节	基本建设资金转销的核算	(130)
第八章	建设单位会计报表	(139)
第一节	建设单位会计报表的作用和编制要求	(139)
第二节	建设单位会计报表的内容和编制方法	(141)
第三节	建设单位会计报表的审查与分析	(171)
第九章	基本建设竣工决算	(178)
第一节	竣工决算的作用和内容	(178)
第二节	竣工决算的编制	(179)
第三节	竣工决算的分析	(187)
第十章	施工企业会计总论	(191)
第一节	施工企业会计的意义和任务	(191)
第二节	施工企业会计的内容	(194)
第三节	施工企业会计科目	(199)
第四节	施工企业会计核算程序	(202)
第十一章	施工企业资金来源的核算	(204)
第一节	固定基金的核算	(204)
第二节	流动基金的核算	(207)
第三节	预收备料款的核算	(210)
第四节	流动资金借款的核算	(211)
第十二章	货币资金和结算资金的核算	(215)
第一节	货币资金的核算	(215)

第二节	结算资金的核算	(225)
第十三章	工资的核算	(233)
第一节	职工的分类和工资总额的组成	(233)
第二节	工资基金管理	(236)
第三节	工资结算和分配的核算	(237)
第四节	工资附加费的核算	(251)
第十四章	固定资产的核算	(255)
第一节	固定资产的分类和计价	(255)
第二节	固定资产增加的核算	(260)
第三节	固定资产折旧的核算	(270)
第四节	固定资产修理的核算	(275)
第五节	固定资产减少的核算	(279)
第六节	固定资产清查的核算	(281)
第七节	固定资产租赁的核算	(284)
第八节	无形资产的核算	(286)
第十五章	材料的核算	(288)
第一节	材料的分类和计价	(288)
第二节	材料采购的核算	(290)
第三节	材料领用的核算	(297)
第四节	材料其它收发业务的核算	(303)
第五节	库存材料的明细分类核算	(303)
第六节	低值易耗品的核算	(310)
第七节	周转材料的核算	(314)
第八节	材料清查和价格调整的核算	(321)
第十六章	工程成本的核算	(324)
第一节	工程成本核算的意义和任务	(324)
第二节	工程成本项目和工程成本核算对象	(328)
第三节	工程预算成本的计算	(332)
第四节	工程实际成本的核算	(339)
第五节	对外承包工程成本的核算	(371)
第十七章	附属辅助生产成本的核算	(374)
第一节	附属生产成本的核算	(374)

第二节	辅助生产成本的核算	(388)
第三节	多种经营支出的核算	(392)
第十八章	对外投资和接受投资的核算	(395)
第一节	长期投资的核算	(395)
第二节	拨付所属资金的核算	(399)
第三节	有价证券的核算	(401)
第四节	其他单位投入资金的核算	(404)
第五节	社会集资的核算	(407)
第十九章	工程结算、销售和利润的核算	(413)
第一节	工程结算的核算	(413)
第二节	销售的核算	(425)
第三节	利润的核算	(429)
第二十章	专项资金的核算	(438)
第一节	专项资金的意义和内容	(438)
第二节	专用基金的核算	(439)
第三节	特种基金的核算	(446)
第四节	专用借款和专用拨款的核算	(450)
第二十一章	施工企业会计报表	(454)
第一节	施工企业会计报表的意义和要求	(454)
第二节	施工企业会计报表的内容和编制方法	(457)
第三节	施工企业会计报表的分析	(490)

第一章 基本建设概论

第一节 基本建设的意义

一、什么是基本建设

基本建设，一般是指固定资产的再生产。我们知道，物质资料的生产，是人类社会生存和发展的基础。任何社会进行生产，都必须拥有一定数量的生产资料，而生产资料是由劳动资料和劳动对象组成的。劳动资料是劳动者用来对劳动对象进行加工借以形成劳动产品的物质资料，它包括生产用房屋建筑物、机器设备等固定资产。但是，在实际工作中，为了便于计划和管理，并不是把所有的劳动资料都列为固定资产，而是按其使用期限的长短和单位价值的大小，划分为固定资产和低值易耗品两部分。按照现行制度的规定，作为固定资产的劳动资料，一般需要同时具备以下两个条件：

（1）使用年限在一年以上。

（2）单位价值在规定的标准（200元、500元或800元）以上。

凡不同时具备以上两个条件的劳动资料，一般列作低值易耗品，如工具、用具等，将它与劳动对象一起，作为流动资产。

为了保证社会生产的正常进行和发展，满足人们日益增长的物质和文化生活的需要，就必须对固定资产进行再生产。固定资产的再生产，包括固定资产简单再生产和扩大再生产。固定资产的简单再生产，是对被消耗掉的固定资产的更新和替换，它只能保持原有的生产能力或使用效益。固定资产的扩大再生产则是在原有固定资产规模上，增添新的固定资产或提高原有固定资产的生产能力或使用效益。固定资产的简单再生产是通过大修理和更新的方式来实现的，其资金来源是大修理基金和折旧基金。固定

资产的扩大再生产则是通过新建、改建和扩建等形式来实现的，其资金来源主要是国民收入中的积累。新建、改建和扩建，是我国固定资产扩大再生产的最主要形式。特别是新建完成的建设项目最多，占投资的比例最大，它对我国国民经济的发展，对工业的合理布局，对新兴部门的建立和发展，起着决定性的作用。

必须指出，在实际工作中，固定资产再生产是通过维修、更新、技术改造、新建、改建、扩建等形式实现的。因此，固定资产简单再生产与扩大再生产往往是结合在一起进行的，二者难以严格分开。按照现行制度规定，固定资产的新建、改建、扩建属于基本建设，纳入基本建设的范围内管理。此外，整体性固定资产的恢复工程，如原有固定资产因灾害或战争遭受毁坏后，又按原有规模重新恢复的项目，虽然没有扩大规模，但其恢复与新建相似，现行制度规定也将它纳入基本建设的范围内管理。对原有固定资产的更新重置和局部性技术改造，以及零星固定资产的购建，这些活动虽具有固定资产扩大再生产的性质，但由于它们的数额小，不便于列入基本建设统一管理，而将其纳入固定资产更新改造管理的范围。按其本质来讲，不管其列入或不列入基本建设管理范围，固定资产更新改造仍然属于基本建设。

综上所述，基本建设就是固定资产再生产，它包括部分固定资产简单再生产和全部固定资产的扩大再生产。

二、基本建设的作用

随着我国社会主义经济的发展，基本建设规模日益增大，为国家和人民提供了大量的新增固定资产和生产能力。因此，基本建设在我国国民经济中有举足轻重的地位，是国民经济中具有决定性意义的物质生产部门，它对于增强国家经济力量，早日实现社会主义四个现代化都具有重要的意义。

首先，基本建设是发展社会主义经济的重要手段。

为了促使我国国民经济迅速地发展，把我国建设成为现代化的社会主义强国，首先要依靠基本建设，不断增加新的固定资产和生产能力，不断以最先进的技术装备工业、农业及其他国民经济

部门，提高社会生产力，这样就可以迅速地改变生产面貌，提高生产技术水平，早日实现国民经济的现代化。建国40多年来，我国进行了大规模基本建设，建成几千个大中型项目，数十万个小型项目，根本改变了旧中国经济极端落后的状况，增强了国力，使我国初步形成了独立的、门类比较齐全的工业体系和国民经济体系，为我国实现四个现代化打下了坚实的物质技术基础。

其次，基本建设是对国民经济各部门进行技术改造、提高生产技术水平的重要手段。

为了振兴中华，顺利地发展社会主义经济，我们要全面规划，有计划有步骤地进行基本建设。根据我国的实际情况，一方面要对现有企业的陈旧落后的技术基础进行改造和革新；另一方面还要采用先进的科学技术装备我们的生产企业、科教文卫以及其它经济事业；同时，还要建立和发展最先进的新部门、新行业，如核工业基地、航天工业基地和人造卫星、宇宙火箭装置，等等。所有这些目标的实现，都有赖于进行基本建设。因此，有计划地、全面地完成基本建设任务，对于加快实现农业、工业、国防和科学技术的现代化有着重大的意义。

第三，基本建设是实现合理的生产力布局的重要途径。

我们知道，在旧中国，生产力的布局是极不合理的，带有浓厚的半封建、半殖民地的色彩，工业基地都集中于沿海地区，脱离原材料、燃料产地和销售市场。建国以来，为了改变这种不合理的生产布局，就是依靠基本建设进行调整。通过合理分配各部门、各地区的固定资产投资，妥善安排建设项目，对于边远地区，老根据地和兄弟民族地区的经济文化建设优先安排和照顾，使各项经济建设得到较快的发展，逐渐改变了我国生产力布局不合理的状况。

第四，基本建设是改善和提高人民物质文化生活水平的重要手段。

不断改善和提高人民的物质文化生活水平，是我国社会主义制度优越性的重要表现。为此，党和政府采取很多积极措施，在发

展生产的同时,大力改善和提高我国人民的物质和文化生活水平,其中重要措施之一就是进行基本建设,不断扩大生产性和非生产性的固定资产,提供更多更好的文教卫生设施和住宅。40多年来,在农业、轻工业、重工业、交通运输业、商业、文化、教育、体育、卫生事业等建设方面,取得了辉煌的成就,直接和间接地大大提高了人民的物质和文化生活水平。

第二节 基本建设的工作内容

基本建设是与国民经济各部门都有直接关系的一种经济活动。基本建设的完成情况将直接影响国民经济各部门的发展。由于国民经济各部门各自进行着不同内容的基本建设项目,每一建设项目又包括各种不同的工程项目,每一工程项目又往往包括许多不同性质的工作。为了反映基本建设工作的不同内容,以及基本建设部门与国民经济其他部门的联系,便于分配和掌握基本建设资金,在基本建设计划和核算工作中,必须用货币计价来综合反映基本建设的工作量。以货币表现的基本建设工作量,通常叫做基本建设投资额或基本建设投资。它是反映基本建设规模的综合性指标。基本建设投资额按其构成的不同内容,可分为建筑安装工程投资,设备、工具、器具投资和其它基本建设投资三大类。

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安装工程投资。这部分投资的特点,必须兴工动料,通过施工活动才能实现,是基本建设投资额的重要组成部分。

1. 建筑工程投资

(1) 各种房屋(如厂房、仓库、办公楼、商店、职工宿舍、食堂、车库、招待所等)和建筑物(如烟囟、水塔、水池等),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,以及列入建筑工程预算内的各种管道(如蒸气、压缩空气、石油、给水及排水等管道)、电力、电信、

电缆导线的敷设工程等的投资。

(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，以及金属结构工程等的投资。

(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的投资。

(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），以及铁道、公路、桥梁等工程的投资。

(5) 水利工程，如水库、堤坝、灌渠等工程的投资。

(6) 防空、地下建筑等特殊工程的投资。

2. 安装工程投资

(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、油漆等工程的投资。

(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的投资。

二、设备、工具、器具投资

设备、工具、器具投资，是指构成基本建设投资完成额的各种设备的实际支出，包括需要安装设备、不需要安装设备和为生产准备的不够固定资产标准的工具、器具的实际支出。

1. 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、塔式吊车、门式吊车、皮带运输机等也包括在内。

2. 不需要安装设备

不需要安装设备是指不必固定在一定位置或支架上就可以使用的各种设备，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。

3. 工、器具

工、器具是指生产和维修用的各种工具，如试验室、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。

三、其它基本建设投资

其它基本建设投资，是指一般不直接构成固定资产，但有助于固定资产的形成，同基本建设有着密切联系的支出。其中属于增加固定资产价值的费用，主要有建设单位管理费、土地征用及迁移补偿费、勘察设计费、研究试验费、可行性研究费、临时设施费、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、负荷联合试车费、提取企业基金、包干节余、坏帐损失、借款利息、合同公证费及工程质量监测费等。此外，还包括其它投资，如房屋购置和基本畜禽、林木等购置、饲养、培育支出。属于不增加固定资产价值的费用，如职工培训费、施工机构转移费等。

从基本建设投资构成的角度了解和掌握基本建设的内容，对于正确组织基本建设管理工作和投资完成额，以及交付使用财产成本的核算工作，考核基本建设投资计划的完成，充分发挥投资效果，具有十分重要的意义。

第三节 基本建设程序

基本建设，是社会化大生产，具有工程规模大，内容多，涉及面广，内外协作关系错综复杂的特点，必须有计划、有步骤、有秩序地进行，才能保证工程建设的顺利进行，提高基本建设投

资效益。基本建设程序，是指人们在认识基本建设客观规律的基础上，制定的进行基本建设工作的步骤和顺序。基本建设程序的主要内容如下。

一、提出拟建项目建议书

大中型建设项目，通常由主管部门或地区根据国家发展国民经济的长期规划和行业、地区规划，在调查研究的基础上，提出拟建项目建议书。项目建议书是对建设项目的初步设想，从建设的必要性以及在技术经济上的可行性，进行分析论证。项目建议书的内容一般包括：①项目建设的必要性和依据；②产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想；③建设条件的初步分析；④投资估算和资金筹措；⑤投资效果和社会效益的估计。拟建项目建议书经计划部门平衡、审定后，可列入规划设计项目，由主管部门组织力量进行可行性研究。

二、进行可行性研究

可行性研究，是对拟建项目进行综合性研究。可行性研究的内容，一般包括：①所要兴建项目的必要性和可能性；②市场需求情况；③原材料基地或矿山资源；④工艺流程；⑤厂址选择；⑥公用设施；⑦环境保护；⑧建设进度；⑨投资估算；⑩生产成本估算；⑪经济效益等。对这些问题要认真进行分析研究，并提出各种具体方案，作出评价，提出拟建项目是否可行的研究报告。可行性研究报告经决策机构审查批准后，就可作为编制设计任务书的依据。

三、编制设计任务书

设计任务书，又叫做计划任务书，它是确定建设项目及其建设方案的重要文件，是编制设计文件的主要依据，也是建设前期工作的重要环节。所有的新建、改建、扩建项目都要根据国家发展国民经济的长远规划和建设布局，按照项目的隶属关系，由主管部门组织计划、设计单位，提前编制设计任务书。设计任务书的内容，各类建设项目不尽相同。对大中型工业项目来讲，一般包括：①建设的目的和依据；②建设规模，产品方案或纲领，生

产方式或工艺原则；③矿产资源、水文、地质和原材料、燃料、动力、供水、运输等协作配合条件；④资源综合利用和“三废”治理的要求；⑤建设地区或地点以及占用土地的估算；⑥防空、抗震的要求；⑦建设进度和工期；⑧投资控制数；⑨劳动定员控制数；⑩要求达到的经济效益和技术水平等。

设计任务书，要按规定程序，送交有关部门审批。按现行制度规定，大、中型建设项目报国家计划委员会审查批准，小型建设项目由省、自治区、直辖市或国务院主管部门审查批准。为了控制建设工程造价，现行制度还规定，报批的建设项目设计任务书的投资估算必须经有咨询资格的咨询单位提出评估意见。大中型建设项目必须经中国国际工程咨询公司或其委托的单位提出评估意见。

四、选择建设地点

根据设计任务书和地区规划的要求，慎重选择建设地点。选择建设地点的工作，一般由主管部门组织勘察设计等单位和所在地区的有关部门共同进行。在城市选点时，要取得城市规划部门的同意，并签订协议文件。选点时，应充分研究协作配合条件，如建设项目投产后的原材料、燃料等的供应情况；工程地质和水文地质等建厂的自然条件；建设时所需的水、电、运输条件是否落实。对这些问题要进行全面综合研究分析，并提出多种方案进行比较，最后确定一个最佳地点，并提出选点报告。

选点报告，必须经有关部门批准后才能生效。按规定，新建工业区和大型项目需报国家计划委员会审查批准；中、小型项目按隶属关系，由中央主管部门或省、自治区、直辖市审查批准。

五、编制设计文件

设计文件，是安排建设项目和组织工程施工的主要依据。

在建设项目可行性研究报告、设计任务书、选点报告得到有关部门批准后，主管部门或通过项目招标择优选定的建设单位（如工程承包公司）就可以通过招标方式，委托设计单位，按设计任务书的内容，认真编制设计文件。