

立信会计丛书

新编建设单位 会计

XINBIAN JIANSHIWEI DANYUJI KUAJUI

杨进军 主编
傅梅英 刘 桔 副主编



立信会计出版社

责任编辑：张立年

封面设计：周崇文

453132

立信会计丛书

新编建设单位会计

主 编 杨进军

副主编 傅梅英 刘 桔

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 18 插页 2 字数 445,000

1997 年 9 月第 1 版 1997 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—6,000

ISBN7-5429-0494-9/F·0459

定价：27.20 元

前 言

基本建设是国民经济中一个极其重要的、特殊的生产领域,是我国有计划地进行社会主义再生产和扩大再生产的重要手段。基本建设的规模和速度,在一定程度上反映着社会生产力的发展水平和人民物质文化生活的状况。由于基本建设需要消耗大量的人力、财力、物力,在较长时间内只投入不产出,因此,进行基本建设必须坚持量力而行的原则,建设规模一定要与国力相适应,并在国家宏观调控政策的指导下,严格遵循科学的基本建设程序,确保工程质量,努力降低消耗,加快建设速度,缩短建设周期,提高基本建设投资效益。建设单位会计是基本建设经济管理的重要组成部分,如何合理地、节约地使用基本建设资金,控制基本建设投资规模,降低建设成本,充分发挥基本建设投资效益,是建设单位会计的基本任务。

随着我国经济体制改革的不断深化和社会主义市场经济的发展,基本建设管理体制和财务、会计制度等都发生了较大的变化,从而给基本建设财务管理和会计核算工作提出了新的要求。为了适应客观形势的变化,进一步加强基本建设经济管理,规范建设单位的会计核算工作,充分发挥建设单位会计的职能作用,提高建设单位的经济管理水平,财政部根据我国财税、外汇和基本建设管理体制等方面的改革精神,于1995年修订印发了《国有建设单位会计制度》,决定自1996年1月1日起施行。为了满足高等财经院校的教学需要,以及各级、各类建设单位广大财会人员进行新财会制度培训和业务学习的需要,我们组织编写了这本《新编建设单位

会计》。

本书以《国有建设单位会计制度》和现行的基本建设财务管理办法为直接依据,在总结多年教学经验的基础上,紧密结合建设单位经济活动的特点,系统地阐述了建设单位会计的基本理论、基础知识和会计实务的具体处理方法。在编写过程中,力求体系完整,内容全面,结构合理,理论联系实际,突出重点和难点,深入浅出,通俗易懂。本书既可以作为高等财经院校投资管理、财政、税收、会计、经济管理等专业的教材,也可以作为企业、行政机关和事业单位等建设单位广大财会人员业务培训和业务学习用书,还可以作为财政、税务、银行、审计等经济管理和监督部门在职干部业务学习的参考书。

本书由杨进军任主编,傅梅英、刘桔任副主编。参加编写的人员有:杨进军(第一、二、三、四、五、七、十一章)、姚梅炎(第六章)、傅梅英(第八、十二章)、王淑芳(第九、十章)、刘桔(第十三章)。最后,由杨进军对全书总纂定稿。王铮、黄琦、张健等同志承担了本书部分章节的誊稿工作,谨此致谢。

本书在编辑出版过程中,得到了立信会计出版社张立年先生的大力支持和帮助,谨致以衷心的感谢!

由于我们水平有限,加之编写时间仓促,书中错误和疏漏之处在所难免,欢迎读者批评指正,以便进一步修改和补充。

为了配合教学和自学需要,另编《新编建设单位会计习题与解答》,供读者参考。

编 者

1996年12月

目 录

第一章 基本建设基础知识	1
第一节 基本建设的意义	1
第二节 基本建设的分类和特点	11
第三节 基本建设管理机构和经营方式	24
第四节 基本建设程序	41
第五节 基本建设项目投资额的确定	57
第六节 年度基本建设计划和财务计划	64
复习思考题	69
第二章 建设单位会计概论	71
第一节 建设单位会计的意义	71
第二节 建设单位会计的对象	77
第三节 建设单位会计的任务	92
第四节 建设单位的会计科目	96
复习思考题	100
第三章 基本建设资金来源的核算	102
第一节 基本建设预算拨款的核算	102
第二节 基本建设基金拨款的核算	117
第三节 基本建设自筹资金拨款的核算	123
第四节 基本建设联营拨款和上级拨入资金的核算	133
第五节 基本建设其他拨款的核算	137
第六节 企业债券资金的核算	155
第七节 基本建设投资借款的核算	163

第八节 基本建设其他借款的核算·····	209
复习思考题·····	215
第四章 货币资金和应收款项的核算·····	217
第一节 现金的核算·····	217
第二节 银行存款的核算·····	224
第三节 银行转帐结算方式·····	233
第四节 应收票据的核算·····	255
第五节 其他应收款和有价证券的核算·····	261
复习思考题·····	268
第五章 设备和材料的核算·····	269
第一节 设备核算的任务·····	269
第二节 设备的分类和计价·····	272
第三节 设备收入和发出的核算·····	278
第四节 库存设备的明细分类核算·····	290
第五节 材料的核算·····	293
第六节 设备、材料清查和调价的核算·····	305
复习思考题·····	310
第六章 自营工程成本的核算·····	311
第一节 自营工程成本核算的意义和任务·····	311
第二节 自营施工费用的分类·····	313
第三节 自营工程成本核算对象和程序·····	317
第四节 自营工程成本的核算方法·····	324
复习思考题·····	353
第七章 基本建设投资的核算·····	355
第一节 基本建设投资核算的内容和任务·····	355
第二节 建筑安装工程投资的核算·····	359
第三节 设备投资的核算·····	372
第四节 待摊投资的核算·····	379

第五节 其他投资的核算·····	393
复习思考题·····	397
第八章 交付使用资产和基本建设资金冲转的核算·····	398
第一节 交付使用资产的核算·····	398
第二节 基本建设资金冲转的核算·····	407
复习思考题·····	416
第九章 工资的核算·····	417
第一节 工资核算的意义、任务和工资总额的组成 ·····	417
第二节 工资结算和分配的核算·····	421
第三节 工资附加费的核算·····	433
复习思考题·····	436
第十章 固定资产的核算·····	437
第一节 固定资产的分类和计价·····	437
第二节 固定资产增加的核算·····	443
第三节 固定资产折旧和修理的核算·····	448
第四节 固定资产减少的核算·····	460
第五节 固定资产清查盘点的核算·····	466
复习思考题·····	469
第十一章 基本建设其他业务的核算·····	470
第一节 基本建设收入的核算·····	470
第二节 基本建设投资包干节余的核算·····	476
第三节 应付票据和其他应付款的核算·····	483
第四节 应交税金和其他应交款的核算·····	487
复习思考题·····	503
第十二章 建设单位会计报表·····	504
第一节 建设单位会计报表的意义、种类和编制要求 ·····	504
第二节 建设单位会计报表的内容和编制方法·····	507
第三节 建设单位会计报表的分析·····	529

复习思考题..... 536

第十三章 基本建设竣工决算..... 537

第一节 基本建设竣工决算的意义和编制要求..... 537

第二节 基本建设竣工决算的内容和编制方法..... 542

第三节 基本建设竣工决算的审查和分析..... 552

复习思考题..... 567

第一章 基本建设基础知识

第一节 基本建设的意义

一、基本建设的概念

基本建设是指固定资产的再生产,包括固定资产的扩大再生产和固定资产的部分简单再生产。它是我国社会主义国民经济中形成固定资产的一种物质生产活动,这种生产活动包括固定资产的新建、扩建、改建、恢复和更新改造等多种形式,而每一种形式又都包含了固定资产形成过程中的建筑、安装、设备购置以及与此相联系的其他生产和管理活动等工作内容。

人类进行生产活动必须拥有一定的生产资料,而作为劳动过程物质基础的生产资料,是由劳动资料和劳动对象构成的。正如马克思所指出的:“不管劳动过程在什么样的社会条件下进行,每一个劳动过程中的生产资料都分为劳动资料和劳动对象。”^①在生产过程中,劳动资料和劳动对象分别构成生产性固定资产和流动资产。流动资产是指那些只参加一次生产过程的劳动对象,或在短期内发挥作用的物质资料,如原材料、主要材料、结构件、辅助材料、燃料等。而固定资产则是指在社会再生产过程中,能够在较长时间内为生产和人民生活等方面服务的物质资料。固定资产按其经济用途不同,可以分为生产性固定资产和非生产性固定资产两大类。生产性固定资产,是指在物质资料生产过程中,能在较长时间内发

^① 马克思:《资本论》第2卷第181页,人民出版社1975年版。

挥作用而不改变其实物形态的劳动资料,是人们用来影响和改变劳动对象的物质技术手段,如工厂的厂房、机器设备、矿井、水库、铁路、桥梁、码头、船舶等。非生产性固定资产,是指可以在较长时间内使用而不改变其实物形态,直接为人民的物质、文化生活的服务的物质资料,如住宅、学校、医院和其他生活福利设施等。

固定资产的主要部分是生产性固定资产。生产性固定资产与流动资产具有不同的经济性质。其主要区别是:第一,在生产过程中所起的作用不同。固定资产在生产过程中发挥着劳动资料的作用,而流动资产则起着劳动对象的作用。第二,在生产过程中延续的时间不同。固定资产能够反复多次地参加生产过程,并在生产过程中始终保持着原有的实物形态,直到完全损耗报废,才需要进行实物形态的补偿或替换,而流动资产只能参加一次生产过程,并在生产过程中改变或消失本身的实物形态,而每一个生产周期后都必须在实物形态上得到补偿。第三,价值转移的方式不同。固定资产在整个发挥作用的时期内,其价值是按照损耗程度逐渐转移到产品中去,而流动资产只参加一次生产过程,其价值则是一次全部转移到产品中去。

在实际工作中,为了便于管理,劳动资料并不是全部都列为固定资产,而是按其使用期限的长短和单项价值的大小,划分为固定资产和低值易耗品两部分。我国现行制度规定,列为固定资产的劳动资料一般应同时具备两个条件:使用期限在一年以上;单项价值在规定限额以上。凡不同时具备以上两个条件的劳动资料,一般列为低值易耗品,作为流动资产的组成部分。

任何社会的生产都是循环往复的再生产。在社会再生产中,固定资产的再生产是一个极为重要的组成部分。固定资产在生产和使用的过程中,既然会逐渐损耗而最后丧失它的效用,如果不实现固定资产的再生产,就不能保证原有的生产规模和进一步扩大生产规模。所谓固定资产的再生产,就是指固定资产本身不断地被生

产出来,不断地被消费,不断地进行补偿、更新,不断地积累、扩大的过程。它是一个反复的、连续的过程。这一过程包含着固定资产的简单再生产和扩大再生产。如果建设在原有的规模上重复进行,即建造出来的新固定资产只能补偿、替换被消费掉的固定资产,就是固定资产的简单再生产;如果建设在扩大的规模上进行,即建造出来的新固定资产多于被消费掉的固定资产,就是固定资产的扩大再生产。

固定资产的简单再生产,是保证社会再生产继续进行的必要和重要的条件。它必须从物质形态上得到补偿,才能继续进行。固定资产简单再生产的物质补偿,是通过固定资产的大修理、更新和恢复等形式来实现的。固定资产的大修理,是指固定资产在长期使用后,为了恢复原有性能而对其主要组成部分进行的修理或更换。例如,对原有企业的机器设备更换主要部件、配件,对房屋、建筑物进行翻修、加固等。由于它只是对固定资产某些部分进行修复和更换,即对损耗的固定资产进行部分补偿,不能生产出新的或与前不同的整体性固定资产产品来,是固定资产的局部简单再生产,因而它不是基本建设。固定资产的更新,是指当固定资产的基本部分已经损坏或全部丧失其使用价值(如机器报废和矿井资源枯竭)时,另行购置或建造新的固定资产来替换它,以保持它的原有规模。当固定资产到达了寿命的终点时,“没有这种补偿,再生产就根本不可能继续进行。”^①“如果不是这样,再生产本身就不能按原有的规模进行。”^② 固定资产的更新是固定资产简单再生产物质补偿的主要形式,但是由于新技术、新工艺的迅速发展,更新通常不会是原有固定资产的依样重复,而是要与挖掘现有企业的生产潜力,进行局部技术革新和技术改造相结合。特别是在科学技术发展日新月

① 马克思:《资本论》第3卷第945页,人民出版社1975年版。

② 马克思:《资本论》第3卷第944页,人民出版社1975年版。

异的今天,固定资产按原样更新,不进行任何技术改造的情况,是极其罕见的,也是不可思议的。更新结合改造(如对原有车间、生产线进行局部性改造)进行,不仅实现了固定资产的简单再生产,而且还会提高生产能力,达到实现内涵扩大再生产的目的。因此,一般认为固定资产的更新应该纳入基本建设的范畴。固定资产的恢复,是指原有固定资产由于自然灾害或战争而遭受破坏,以后又按原来的规模重新恢复起来。恢复虽然从宏观上看没有扩大规模,但从它是遭受破坏后重新在平地上建设起来的角度考察,恢复也可视同新建,因此,它也属于基本建设的范围。

固定资产的扩大再生产,是在简单再生产的基础上扩大原有固定资产的规模。固定资产的扩大再生产是通过新建、扩建、改建和技术改造等形式来实现的。新建是指从无到有,平地起家,新开始建设的项目。扩建是指原有企业或事业单位,为了扩大原有产品的生产能力或效益而新建一些主要生产车间或其他固定资产。改建是指原有企业或事业单位,为了提高生产效率、改进产品质量、节约能源、降低原材料消耗、改变产品结构或方向、提高技术水平等,而对固定资产进行整体性的技术改造。技术改造是指用水平较高的技术来代替水平较低的现有技术,用先进技术对现有企业的机器、设备、生产工艺进行改革。技术改造的工作内容和活动范围极其广泛、复杂,主要包括采用新技术、新工艺、新设备,改革原有的生产线和生产工艺,改装、更换、改造原有的生产设备,添补生产线和配套设备,改良整新建筑物和构筑物,以及采取措施加强综合利用和“三废”治理等。通过技术改造,借以实现内涵为主的扩大再生产,提高经济效益和社会效益。而且,广义的技术改造还包括改建在内。它和新建等形式一样,同样能增加生产能力,扩大社会再生产。因此,技术改造是固定资产扩大再生产的一个极其重要的形式。

必须指出,固定资产的简单再生产和扩大再生产之间存在着

紧密的内在联系。简单再生产是扩大再生产的基础、前提和出发点,而扩大再生产则是在保持简单再生产基础上的进一步发展。简单再生产与扩大再生产并不是互相独立的过程,无论在时间上、空间上两者都难以截然分开。纯粹的简单再生产只是理论上的抽象。因为在实际工作中,实物形态的固定资产再生产,是通过维修、更新、技术改造、改建、扩建和新建等形式实现的,这些形式往往相互结合在一起,每种形式可能既包含着简单再生产的因素,又包含着扩大再生产的因素。简单再生产和扩大再生产的这种客观的内在联系,要求我们在安排扩大再生产所需的人力、财力、物力时,必须贯彻“先生产、后基建”,“先更新、后新建”的方针,必须对固定资产的简单再生产和扩大再生产实行统一管理。只有这样,才能真正做到统一计划,统筹安排,综合平衡,才能提高综合效益,确保在简单再生产的基础上有效地实现固定资产的扩大再生产。

基本建设作为增加固定资产的一种经济活动,包括建造、购置和安装固定资产的全过程以及一些与基本建设相联系的其他工作,如可行性研究、土地征用、拆迁安置、勘察设计、职工培训等,这些工作是保证基本建设工程正常施工和竣工后顺利投产所必不可少的工作。因此,也属于基本建设的范畴。

在我国实际工作中,纳入基本建设管理范围的固定资产再生产,一般是指足以形成较为完备的新增生产能力或使用效益的一系列固定资产的建造和购置等活动,包括对原有固定资产体系所进行的整体性技术改造。至于企业或事业单位原有的单项固定资产的更新重置和局部性技术改造,以及一些零星固定资产的购置和零星土建工程的兴建等活动,则纳入固定资产更新改造管理的范围。

应当指出,基本建设主要是为了实现固定资产的扩大再生产,它是实现固定资产扩大再生产最主要的手段和途径。

综上所述,基本建设就是以扩大生产能力或使用效益为主要

目的，通过新建、扩建、改建、恢复和更新改造等形式实现的固定资产再生产活动，包括固定资产的扩大再生产和部分简单再生产。

二、基本建设工作的内容

基本建设工作是指为国民经济各部门建造和购置固定资产的有关活动以及与其相联系的工作。其构成内容一般分为建筑安装工程、设备及工具器具的购置和其他基本建设三部分。

（一）建筑安装工程

它是指对劳动对象进行追加劳动而使之形成劳动资料的劳动过程，即施工生产活动，包括建筑工程和设备安装工程。其中，建筑工程主要包括各种房屋（厂房、仓库、宿舍等）、构筑物（烟囱、水塔、水池等）的建设工程，设备的基础工程，各种管道和线路的敷设工程，各种特殊炉的砌筑工程，钻井工程，桥梁工程，水利工程，以及其他特殊工程。设备安装工程主要包括生产、动力、起重、运输、传动、医疗、实验等各种需要安装设备的装配和装置工程，以及为测定安装工作质量而对单体设备、系统设备进行的无负荷试运行工作等。建筑安装工程，必须兴工动料，通过施工活动才能实现。它是创造物质财富的生产性活动，是基本建设工作的重要组成部分。在一般的生产性基本建设项目中，建筑安装工程占基本建设工作总量的 50% 左右。

（二）设备及工具器具的购置

它是指按照设计文件的要求，购置达到固定资产标准的各种设备及工具器具以及为生产准备的不够固定资产标准的工具器具。设备包括需要安装设备（如车床等）和不需要安装设备（如汽车等）两大类。工具器具包括生产和维修用的各种工具，试验室、化验室用的计量、分析、保温、烘干等各种仪器，以及其他工具和器具。在一般的生产性基本建设项目中，设备及工具器具的购置占基本建设工作总量的 40% 左右。

（三）其他基本建设

它是指不属于以上各项的基本建设工作。如可行性研究、征用土地、拆迁安置和补偿、勘察设计、房屋购置、新建单位办公用具和生活家具购置、交工验收前按设计规定标准进行的负荷联合试车、生产职工的培训、建设工程筹建和建设阶段的管理工作等。这些工作是进行基本建设所必不可少的，没有它们，基本建设就难以进行，或者工程建成后也无法顺利投产或交付使用。在一般的生产性基本建设项目中，其他基本建设占基本建设工作总量的 10% 左右。

三、基本建设在国民经济中的地位和作用

基本建设是国民经济的组成部分。它在国民经济中的地位和作用，是由其所建造的固定资产的重要性所决定的。固定资产是一切国家国民财富的主要组成部分，衡量一个国家的经济实力是否强大雄厚，社会生产力发展水平是否高，物质文明进步程度是否高，很重要的一点，就是看其所拥有固定资产的数量多少和质量高低。在西方经济发达国家中，从事固定资产生产的建筑业，都是对整个经济发展具有举足轻重影响作用的重要领域，在国民经济中占有重要的地位，而且是主要经济支柱之一。

在社会主义社会，基本建设作为形成固定资产的物质生产活动，在国民经济中占有十分重要的地位，是国民经济中具有决定意义的一个物质生产部门。它是扩大社会再生产、提高人民物质文化生活水平和加强国防实力的重要手段。有计划、有步骤地进行基本建设，对于扩大和增强国民经济的物质技术基础，从根本上调整国民经济重大比例关系，调整部门结构，合理分布生产力，加快远期的生产发展速度，尽快实现农业、工业、国防和科学技术的现代化，不断提高人民的物质和文化生活水平等各个方面，都具有十分重要的意义。

基本建设在国民经济中的作用，主要表现在以下几个方面：

第一,基本建设为国民经济的发展提供物质基础,保证社会扩大再生产的不断进行。

基本建设是固定资产的再生产,它为国民经济各部门建造固定资产,提供生产能力,从而为社会再生产的扩大和国民经济各部门的发展提供物质技术基础。当然,社会再生产的扩大,生产能力的增加,不单是依靠基本建设,还可以通过其他途径来提高现有企业的设备利用率,提高劳动生产率,从而增加一定的生产能力。由于设备利用率和劳动生产率的提高,总有一定的限度,并受到整个国家的管理水平和技术水平等条件的制约。因此,为了不断地发展国民经济,从长远和整体来看,必须有计划、有步骤地进行基本建设,使国民经济各部门能够得到数量更多、质量更好、效率更高的固定资产,为社会扩大再生产提供新的物质技术基础,不断提高社会生产能力。

第二,基本建设是提高国民经济技术水平、实现四个现代化的重要条件。

要不断提高国民经济的技术水平,逐步实现四个现代化,就要用当代先进的科学技术武装我国国民经济各部门,从根本上改变我国国民经济和技术落后的面貌,使我国的社会生产力得到巨大的发展。基本建设是固定资产的再生产,其内容与技术进步是分不开的。生产性固定资产是由生产中发挥机能的劳动手段形成的,技术进步首先就反映在劳动手段的革新上面。因此,通过基本建设,追加和改进劳动手段,是技术进步的重要因素,也是实现四个现代化的重要条件。通过基本建设,增加了国民经济各部门的固定资产,尤其是固定资产中最活跃、最积极的部分——生产设备,可以提高劳动者的技术装备程度和生产的机械化、自动化水平。通过更新改造,采用新技术、新工艺,还可以将原来技术基础落后的企业改造成为技术先进的企业。总之,基本建设是对国民经济进行技术改造的根本方法,只有在固定资产规模不断扩大、技术装备不断更

新改进和不断利用新技术的条件下,才能对国民经济各个部门进行有效的技术改造,促进四个现代化的实现。

第三,基本建设是有计划地调整旧的部门结构、建立新的合理的部门结构的重要手段。

部门结构是指国民经济各部门在国民经济整体中所占的比例。部门结构合理,比例恰当,就能促进各部门协调发展;部门结构不合理,比例失调,就会阻碍国民经济的发展。改变旧的部门结构、产业结构,建立合理的、先进的、完整的部门结构和经济体系,一方面可以通过对现有生产的调整、改组和试制新产品等办法来实现,但最根本、最有效的办法,还是要有计划地进行基本建设来改变旧的部门结构。固定资产是社会再生产的物质技术条件,固定资产的部门结构,在很大程度上决定了社会生产结构。因此,通过基本建设投资在国民经济各部门之间的正确分配,合理确定投资方向和投资比例,就可以改变旧的不符合发展需要的生产比例,建立一些新的生产部门,加速某些薄弱部门的发展,从而建立起部门之间新的比例关系,促进国民经济按比例地协调发展。

第四,基本建设是合理分布生产力的重要途径。

合理的生产力布局,要求各生产部门的产品数量在地区分布上保持协调的比例关系,要求根据自然资源特点和国防战备需要,使大工业在全国尽可能平衡的分布,使生产接近原料、燃料产地和销售地区,从而促进各地区经济的合理分工和综合发展,增强民族团结,缩小地区和城乡差别。合理的生产力布局,是国民经济有计划按比例发展的客观规律的要求。通过基本建设,有计划地调节基本建设投资在各地区之间的分配比例,合理安排建设项目,对于调整不合理的生产力布局,建立合理的生产力布局,具有非常重要的作用。生产力的合理布局,固然可以通过物资、劳动力、科技人员的地区分配等来实现,但通过基本建设把建设项目安排在恰当的地区,则是合理分布生产力的最根本途径。因为在生产力中固定资产