

基本建设财务与会计

栾 华 肖德长 编著

中国财政经济出版社

J B J S C W Y K J

基本建设财务与会计

栾 华 肖德长 编著

中国财政经济出版社

基本建设财务与会计

栾华 肖德长 编著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市通县永乐印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 13.375印张 318 000字

1991 年 1 月第 1 版 1991 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—7100 定价: 6.10 元

ISBN7-5005-1184-1/F·1111

前 言

随着我国投资管理体制改革逐步深入，基本建设管理体制和财务会计制度发生较大变化，基本建设单位的财务活动与财务关系日益丰富、复杂，核算内容与核算方法面临着越来越多的新问题。基本建设的进一步发展，要求基本建设单位的财务会计人员不断提高业务素质，切实做好财会工作，充分发挥基本建设财务与会计在加强基本建设经济管理，提高投资效益中的积极作用。为了适应和满足经济建设客观情况的变化及形势发展的要求，探讨和解决基本建设财务管理与会计核算中的新问题，我们在多年教学和调查研究的基础上，编写了这本书。它可以作为高等财经院校基建、财政、税收、会计和企管等专业学习基本建设财务与会计课程的教科书；也可以作为函授、夜大学等成人教育的教材。同时，对建设银行、投资银行、计划与审计部门，基本建设单位等在职干部业务提高也有一定的参考价值。

本书以马克思列宁主义基本理论为指导，紧密结合我国基本建设管理体制改革的实际和现行基本建设财务会计制度的基本原则，突出基本建设资金运动的特点，集中地、全面地阐述基本建设财务与会计的理论和实务。

本书共分十三章。为便于高等财经院校非基建财务与信用专业学生掌握本课程的内容，我们用一章简要地介绍了有关基本建设经济的基础知识；考虑到基本建设管理体制的改革，我们增设了投资决策和利用外资等章、节；针对当前基本建设单位的实

际，我们对基本建设年度决算和竣工决算的编制与分析加以重点说明。同时，在结构上，力求使基本建设会计核算与财务管理紧密结合，使之成为一个完整的经济管理体系。

本书第一、二、三、四、十一、十二、十三章由栾华同志编写，第五章至第十章由肖德长同志编写。

本书在编写、修改、定稿过程中，杨进军、王昕、付梅英、魏祥玲、孙玉娟等同志提供了大量资料，并多次参加讨论，提出许多宝贵的意见。此外，也多次得到中国人民建设银行和中国财政经济出版社同志的大力支持和帮助，在此表示感谢。

由于我们的水平所限，兼之调查研究不够，书中难免存有一些不足之处，尚祈读者批评指正，以便进一步修改和补充。

作 者

1989年10月1日

于北京

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 基本建设会计的意义	(1)
第二节 基本建设会计的对象	(4)
第三节 基本建设会计的任务	(13)
第四节 基本建设会计科目的设置	(16)
第五节 基本建设财会工作组织	(20)
第二章 基本建设的基础知识	(26)
第一节 基本建设概述	(26)
第二节 基本建设程序	(36)
第三节 基本建设组织机构	(44)
第四节 基本建设经营方式	(47)
第五节 基本建设概、预算	(57)
第三章 基本建设财务计划	(74)
第一节 基本建设财务计划的意义	(74)
第二节 基本建设财务计划的编制	(76)
第三节 建设单位基本建设财务计划的编报程序 与审核	(95)
第四章 基本建设投资决策	(102)
第一节 基本建设投资决策概述	(102)
第二节 基本建设投资决策需要考虑的因素	(105)
第三节 基本建设投资经济效果评价的基本方法	(110)

第五章 基本建设无偿性资金来源的核算	(130)
第一节 预算拨款的核算.....	(130)
第二节 自筹资金拨款的核算.....	(139)
第三节 其他拨款的核算.....	(144)
第六章 基本建设有偿性资金来源的核算	(153)
第一节 基本建设投资借款的核算.....	(153)
第二节 其他借款的核算.....	(166)
第三节 利用外资的核算.....	(172)
第七章 设备和材料的核算	(180)
第一节 设备的核算.....	(180)
第二节 材料的核算.....	(198)
第三节 设备、材料清查和价格调整的核算.....	(222)
第八章 基本建设投资的核算	(230)
第一节 建筑安装工程投资的核算.....	(232)
第二节 设备投资的核算.....	(254)
第三节 其他基本建设投资的核算.....	(259)
第九章 交付使用财产和应核销其他支出的核算	(279)
第一节 交付使用财产的核算.....	(279)
第二节 应核销其他支出的核算.....	(284)
第十章 基本建设资金冲转的核算	(289)
第一节 拨款单位基本建设资金冲转的核算.....	(290)
第二节 投资借款单位基本建设资金冲转的核算.....	(294)
第三节 拨贷合一单位基本建设资金冲转的核算.....	(296)
第十一章 基本建设其他业务的核算	(300)
第一节 基本建设收入的核算.....	(300)
第二节 基本建设包干节余的核算.....	(303)
第三节 专用基金的核算.....	(307)

第四节	应交国家能源交通重点建设基金和认购 国库券的核算.....	(323)
第五节	缴纳建筑税的核算.....	(327)
第十二章	基本建设会计报表.....	(334)
第一节	基本建设会计报表的意义与编制要求.....	(334)
第二节	基本建设会计报表的种类和编制程序.....	(337)
第三节	基本建设会计报表的内容和编制方法.....	(341)
第四节	基本建设会计报表的分析.....	(375)
第十三章	基本建设竣工决算.....	(391)
第一节	基本建设竣工决算的意义和编制要求.....	(391)
第二节	基本建设竣工决算的内容和编制方法.....	(394)
第三节	基本建设竣工决算的分析.....	(408)

第一章 总 论

第一节 基本建设会计的意义

会计是核算财务收支，监督经济活动，提高经济效益的管理工作。我国社会主义经济是有计划的商品经济。从历史发展的规律看，经济管理离不开会计，商品经济越发展，社会分工越细，生产力水平越高，人们对经济管理的要求也就越高。因此，作为经济管理重要组成部分的会计也就越重要。

基本建设会计，是应用于基本建设经济部门的专业会计，是基本建设经济管理的重要组成部分。它以货币作为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、用帐等一系列会计特有的方法，对基本建设经济活动进行连续、系统地核算和监督，准确、及时地提供会计信息，促使基本建设部门加强经济管理，提高投资效果，全面完成基本建设任务。

马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记，就越是重要”^①。可见，社会经济越发展，再生产过程越复杂，会计就越重要。搞好基本建设会计工作，对于促进基本建设事业的发展，具有十分重要的意义。

基本建设会计可以用来核算和监督基本建设计划的执行情况

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

况，贯彻和执行党和国家的方针政策。基本建设是国民经济的重要组成部分，基本建设的发展必须符合有计划按比例发展国民经济的客观要求。因此，基本建设部门在编制基本建设计划时，应当根据我国国情，量力而行，既要符合客观实际，又要体现党的方针政策，使基本建设计划与国民经济的发展协调一致。另一方面，在基本建设过程中，要严格按照基本建设计划的规定办事，正确地执行计划。只有这样，才能全面完成基本建设任务，促进国民经济的发展。

为了保证基本建设计划的执行，在基本建设过程中，需要利用基本建设会计如实地、完整地、及时地核算和监督基本建设经济活动，提供必要的资料和经济信息，借以考核基本建设计划的执行情况，检查党和国家方针、政策的贯彻执行情况，从而发现基本建设工作中存在的问题，以便采取措施，改进工作，促使基本建设经济活动在计划规定的范围内进行，并符合党和国家的方针政策，遵守财经纪律。

基本建设会计可以用来加强经济核算，提高投资效果。基本建设过程是固定资产的建造和购置过程，也是物化劳动和活劳动的消耗过程。在基本建设过程中，各项支出的多少，投资效果的好坏，对整个国民经济的发展和基本建设本身的发展都有着重要的作用。因此，必须科学地组织和管理基本建设，合理地、节约地使用人力、物力和财力，力争以最少的消耗取得最大的投资效果，做到少花钱，多办事，办好事。进行基本建设的单位应当通过会计的职能作用，全面核算基本建设经济活动，计算各项成本和其他支出，提供基本建设管理所需要的各项指标，以便了解建筑材料和设备采购成本计划完成情况，建筑安装工程成本和交付使用财产成本升降情况，以及其他各项基本建设支出情况。全面了解情况以后，据以和有关计划预算、消耗定额、开支标准比较，分

析成本升降、支出多少的原因，寻求降低成本、提高投资效果的途径。

基本建设会计可以用来正确处理各方面的经济关系，促进基本建设任务的顺利完成。基本建设会计核算和监督的内容是基本建设过程中的资金和资金运动及其所体现的一系列经济关系，包括建设单位与国家财政、银行、施工企业、勘察设计部门、物资和劳务供应单位、内部职工等的结算关系和其他经济关系。在我国社会主义条件下，虽然国家、企业、单位与个人的利益在根本上是一致的，但是在现阶段，还存在着商品生产和商品交换，各单位都各自实行独立的经济核算；在社会经济中还存在着全局利益与局部利益、长远利益与眼前利益的矛盾；各单位之间还存在着经济利益上的矛盾。因此，利用基本建设会计可以对一收一支进行如实计算，并及时办理结算，维护各方面的经济效益，正确处理各方面的经济关系，协调各有关部门和单位之间的联系，齐心协力完成基本建设任务。

基本建设会计可以预测投资效果，为投资决策提供资料。建设项目的必要性如何，投资效果的好坏，是进行基本建设的首要问题。基本建设主管部门和单位领导可以利用会计所提供的信息资料，进行可行性研究，预测经济发展和生产技术发展的趋势，从宏观经济和微观经济两个方面论证其建设的必要性，预测投资前景，借以科学地预见未来。在充分掌握各种数据资料的基础上，正确地进行投资决策和编制基本建设计划，合理地确定投资规模、投资方向。从而使建设项目完全体现党和国家的方针、政策，避免盲目建设造成的损失浪费，提高投资效果。

由此可见，在基本建设过程中，做好会计工作，充分发挥会计的核算和监督作用，对于加强计划管理，搞好经济核算，节约费用开支，提高投资效果，发展国民经济，实现四个现代化都有

重要的意义。

第二节 基本建设会计的对象

基本建设单位会计的对象是指基本建设单位会计所核算和监督的内容。概括地说，就是基本建设单位的资金和资金运动及其所体现的经济关系。进行基本建设，必须具有一定数量的财产物资。在社会主义有计划的商品经济条件下，对各种财产物资，必须利用货币作为统一的价值尺度进行计量，表现为各种财产物资的价值形态，便于利用价值规律管理经济。用货币形式表现的财产物资称为资金。资金的实物形态称为资产。资金和资产是同一事物的两种表现形式。资金并不是静止不变的，他们处在不停地运动之中。基本建设单位的资金运动表现为相对静止和显著变动两种状态。现分别说明如下：

一、资金运动的相对静止状态

基本建设单位发生的经济业务引起资金的运动是绝对的。但从某一时点（月末、季末或年末）来考察，它又处于相对静止状态。当基本建设单位资金运动处于相对静止时，表现为资金运用与来源对立统一两个方面，形成相互联系、互为条件的辩证统一关系。

（一）资金来源

基本建设单位资金都是通过一定渠道取得的。取得这些资金的渠道称为资金来源。国营基本建设单位的资金来源主要有以下几种：

1. 基本业务的资金来源，包括以下四种：

（1）基本建设投资。这是基本建设单位进行基本建设经济活

动最主要和最基本的资金来源。按照投资使用后是否需要偿还，可以分为两种：

① 无偿的基本建设拨款。这是指使用后不需要偿还给原拨款单位的基本建设投资。包括预算拨款、自筹资金拨款、其他拨款等。预算拨款是指列入国家预算支出，由各级财政拨给建设单位用于基本建设支出的投资。自筹资金拨款是根据批准的基本建设计划，由地方财政、各主管部门和企业单位自行筹集并批准用于基本建设支出的投资。其他拨款是指除预算拨款和自筹资金拨款以外的其他无偿性的基本建设投资。如煤代油专用基金拨款、拨入未完工程、拨入主办共同兴建工程款等。

② 有偿的基本建设投资借款。这是按照规定条件由银行或投资信托公司借入，使用后需要按期还本付息的基本建设投资。如向建设银行或其他专业银行借入的基本建设投资借款等。

长期以来，我国的基本建设投资主要采用无偿拨款方式。为了加强投资使用的经济责任制，提高投资效益，国家决定，从1986年起对国家预算内的基本建设投资，除科学研究、学校、行政单位等没有还款能力的建设项目继续实行拨款外，其他建设项目全部由财政拨款改为银行贷款，简称“拨改贷”，并交由中国人民建设银行负责办理。因此，目前基本建设单位向银行借入的投资借款可以分为两种：一种是建设银行负责办理的，由财政资金供应的“拨改贷”基本建设投资借款，另一种是建设银行和其他专业银行用信贷资金，按照国家信贷计划办理的基本建设投资借款。

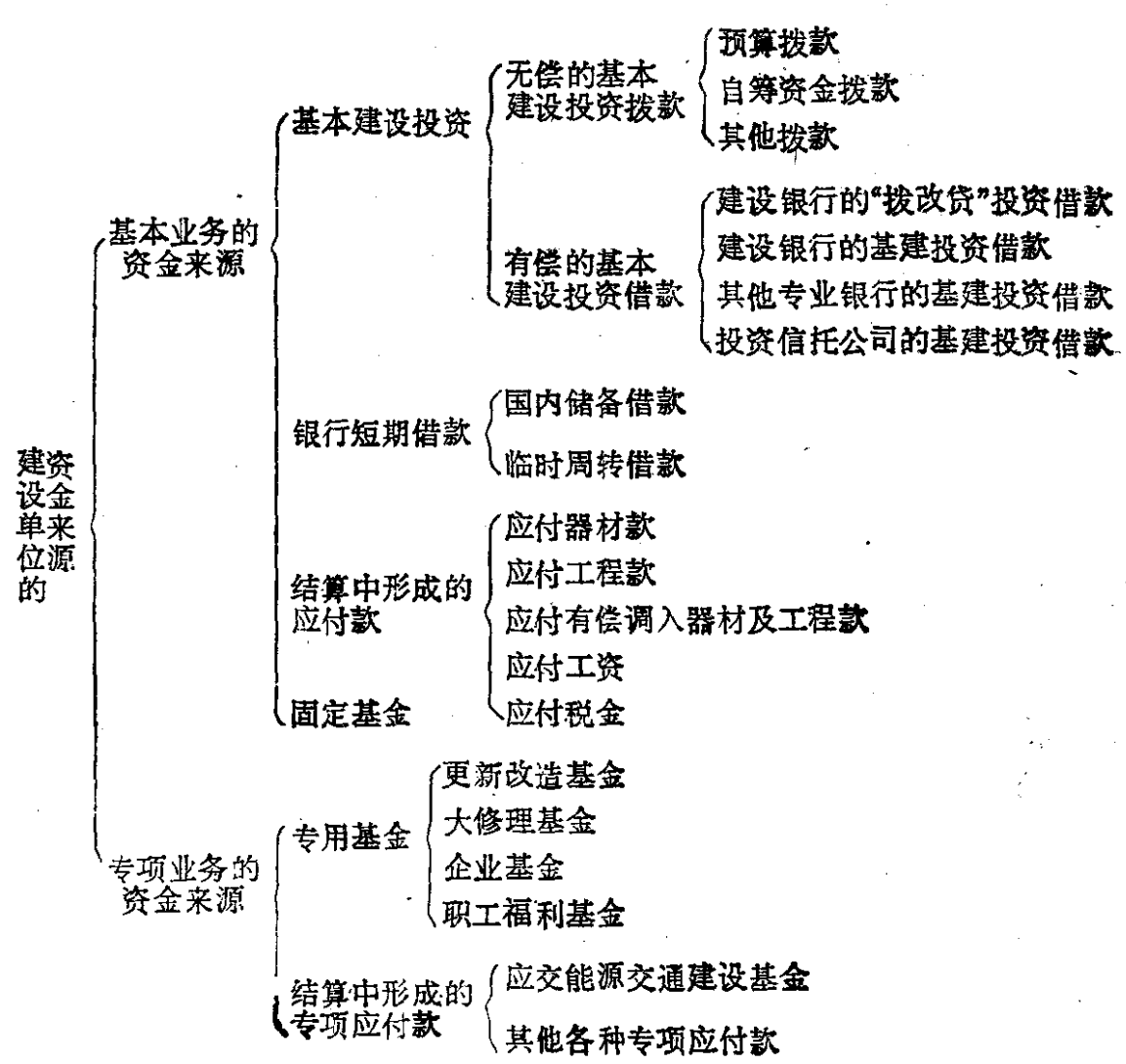
(2) 银行短期借款。这是指向银行借入供基本建设临时周转使用的借款。这种借款不增加基本建设单位的基本建设投资，它们在本年使用后，要用以后年度的基本建设投资归还。如国内储备借款、临时周转借款等。

(3) 结算过程中形成的应付款。这是指基本建设单位在结算过程中所得到的临时性资金来源。如应付器材款、应付工程款、应付有偿调入器材及工程款、应付工资、应付税金等。

(4) 固定基金。这是指自营基本建设单位为满足施工生产的需要所具有的劳动资料的资金来源。如施工机械、运输设备等固定资产形成的资金来源——固定基金。

2. 专项业务的资金来源，包括以下两种：

(1) 专用基金。这是指基本建设单位内部形成的，具有专门用途的资金来源。如更新改造基金、大修理基金、企业基金、职



图表 1-1

工福利基金等。更新改造基金是自营建设单位，按照规定从折旧基金和固定资产变价收入中形成，用于更新改造固定资产的资金来源。大修理基金是自营建设单位，按照规定提取用于固定资产大修理的资金来源。企业基金是按照规定从节约投资额中提取和从基本建设收入中分成、投资包干节余等形成的专用基金。职工福利基金是按照规定用于职工福利的专用基金。

(2) 结算过程中形成的专项应付款。这是指基本建设单位在进行专项业务活动时，在结算过程中得到的临时性资金来源。如应交能源交通建设基金、其他各种专项应付款等。

上述基本建设单位的资金来源见图表1-1。

(二) 资金占用

资金占用也称资金运用，是指资金在基本建设过程中的分布状态和存在形态。基本建设单位从不同渠道取得的资金来源，必然要采取具体的形态，存在于资金运动的各个阶段。国营基本建设单位的资金占用，主要有以下几种：

1. 基本业务的资金占用，包括以下八种：

(1) 货币资金。这是指占用在货币形态上的资金。如银行存款、现金等。

(2) 储备资金。这是指为了保证满足建设项目施工生产的需要而占用在各种物资储备上的资金。如库存材料、库存需要安装设备等。

(3) 在建资金。这是指占用在已经构成投资完成额，但尚未最后竣工交付使用的在建工程上的资金。如建筑安装工程投资、设备投资、待摊投资、其他投资等。

(4) 建成资金。这是指占用在已经办理验收交接手续，交付给生产使用单位的各项财产上的资金。包括固定资产和流动资产（如工具、器具、家具）等。

(5) 待核销资金。这是指占用在基本建设过程中经批准拨给其他单位的投资和发生在各种应核销投资支出上的资金。如转出投资、应核销投资、应核销其他支出等。

(6) 应收生产单位的资金。这是指基本建设投资借款建设单位，在把建成的财产交付给生产单位和把应核销基建支出转给生产单位后，占用在应向生产单位收取款项上的资金。如应收生产单位投资借款。

(7) 结算中形成的预付款和应收款。这是指占用在结算过程中尚未收回款项上的各种资金。如按规定预付给承包施工企业的预付备料款，预付给工业企业制造期在6个月以上的大型设备制造款、应收取的有偿调出器材及工程款、应收取的各种赔款和罚金、存出的保证金等。

(8) 固定资金。这是指自营建设单位为了满足施工生产需要，而占用在劳动资料上的资金。如施工机械、运输设备等占用的资金。

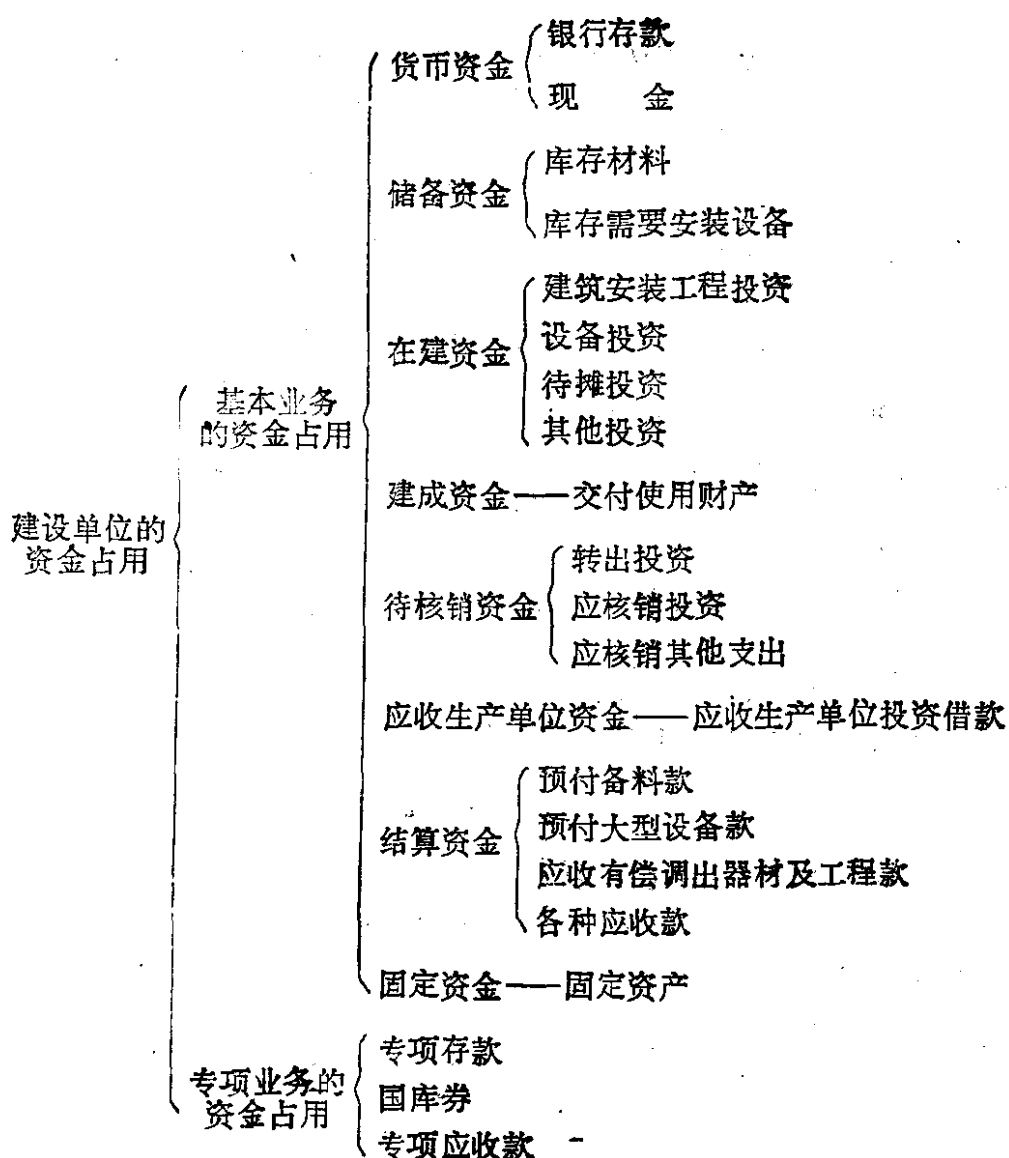
2. 专项业务的资金占用。这是指占用在指定有专门用途形态上的资金。如专项存款、专项应收款、国库券等。

上述基本建设单位的资金占用见图表1-2。

(三) 建设单位资金占用与资金来源的关系

建设单位资金占用与资金来源是同一事物的两个侧面。资金来源说明资金从哪里来的，它体现了建设单位与其他单位或部门发生的经济关系。资金占用说明所取得的资金用到何处去了，以何种具体形态存在，它体现了资金在基本建设过程中的物质要素。

一笔资金有其来源，就必有其占用；有其占用，就有其来源，失去任何一方，另一方就失去存在的条件。因此，一笔资金只有同时从来源和占用两个方面去观察和记录，才能如实地、全



图表 1-2

面地、系统地反映资金的来龙去脉。所以，建设单位的资金来源总额与资金占用总额总是保持相等的关系。

二、资金运动的显著变化状态

建设单位资金相对静止和平衡是受时间、地点和条件限制的，是暂时的，而资金的运动是绝对的。随着建设单位经济活动的不断进行，资金运动进入显著的变化状态。这种显著变化状态受基本建设经济特点的制约，具有一定的规律性。以基本建设投资为例，由于基本建设具有建设规模大，施工周期长，需要资金多