

郭垣烈 张纪兰 主编

建设单位会计与财务

J I A N S H E D A N W E I

K U A I J I Y U C A I W U

机械工业出版社

建设单位会计与财务

邬垣烈 张纪兰 主编



机械工业出版社

内 容 简 介

全书共九章,内容包括:总论、基本建设的资金来源,货币资金和固定资产,器材,基本建设支出,交付使用财产,基本收入和投资包干节余,会计报表,竣工决算和财务计划。为便于读者学习,各章附有复习题及练习题。

本书可作为高等院校、中等专科学校财会专业教材,也可作为建设单位、建设银行及其他基本建设部门的会计人员及管理人员的培训教材和自学参考书。

建设单位会计与财务

邬垣烈 张纪兰 主编

责任编辑:刘同桥 杨丹琼

封面设计:郭景云

机械工业出版社出版(北京阜成门外百万庄南街一号)

(北京市书刊出版业营业许可出字第117号)

北京市大兴兴达印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

开本 $787\times 1092\frac{1}{32}$ ·印张 $13\frac{1}{4}$ ·字数292千字

1991年10月北京第一版·1991年10月北京第一次印刷

印数 0,001—3000·定价,9.90元

ISBN7-111-03041-9/F·403

前 言

为了满足高等院校的教学需要和建设单位、建设银行及其他基本建设部门在职会计人员的培训、自学需要，我们在总结教学实践和深入调查的基础上编写了本书：

在编写中，力求系统地、全面地阐明建设单位会计与财务的理论和方法，贯彻现行建设单位会计和财务制度，注重基础知识、基本理论和基本技能的有机结合，通过本书学习，可使读者打下良好的理论和业务基础。

本书共九章，各章的执笔分工为：第一、二章邬垣烈，第三、六章张秀君，第四章国宇，第五章张纪兰，第七章余明龙，第八、九章杨火青。邬垣烈、张纪兰对全书作了修改。最后由邬垣烈统稿。

本书在编写过程中，得到中国有色金属工业总公司基建部财务处的大力支持和帮助，在此谨致深切的谢意。

由于编者水平有限，书中不妥之处，恳请读者批评和指正。

编 者

1991年5月

目 录

第一章 总论	1
§ 1-1 基本建设的基础知识	1
§ 1-2 建设单位会计与财务的对象	26
§ 1-3 建设单位会计与财务的任务	35
§ 1-4 建设单位的会计科目	37
复习题	41
第二章 基本建设的资金来源	42
§ 2-1 基本建设投资借款	42
§ 2-2 基本建设投资拨款	55
§ 2-3 联营投资和企业债券资金	73
§ 2-4 其他借款和国外借款	75
复习题	81
练习题	81
第三章 货币资金和固定资产	86
§ 3-1 货币资金	86
§ 3-2 固定资产	104
复习题	122
练习题	123
第四章 器材	126
§ 4-1 器材的分类和计价	127
§ 4-2 器材的收入	135
§ 4-3 器材的发出	158
§ 4-4 器材的库存	164
§ 4-5 器材的清查和调价	170

复习题	176
练习题	176
第五章 基本建设支出.....	182
§ 5-1 出包建筑安装工程投资.....	183
§ 5-2 自营建筑安装工程投资.....	198
§ 5-3 设备投资.....	234
§ 5-4 待摊投资.....	238
§ 5-5 其他投资.....	246
§ 5-6 转出投资.....	249
§ 5-7 应核销投资.....	252
§ 5-8 应核销其他支出.....	257
复习题	260
练习题	261
第六章 交付使用财产、基建收入和投资	
包干节余.....	273
§ 6-1 交付使用财产.....	273
§ 6-2 基建收入.....	281
§ 6-3 基建投资包干节余.....	283
§ 6-4 专项应交款.....	287
复习题	290
练习题	291
第七章 会计报表.....	293
§ 7-1 会计报表的意义、基本内容和要求.....	293
§ 7-2 资金报表.....	303
§ 7-3 建设费用(成果)报表.....	329
§ 7-4 会计报表的审查.....	345
§ 7-5 会计报表的分析.....	348
复习题	357
练习题	358
第八章 竣工决算.....	362

§ 8-1 竣工决算的意义、组成和编制原理·····	362
§ 8-2 竣工决算的编制·····	366
§ 8-3 竣工决算的审查和分析·····	380
复习题 ·····	390
练习题 ·····	390
第九章 财务计划·····	393
§ 9-1 财务计划的意义、原则和要求·····	393
§ 9-2 财务计划的编制·····	396
复习题 ·····	414
练习题 ·····	414

第一章 总 论

§1-1 基本建设的基础知识

一、基本建设的概念、分类和投资构成

(一) 基本建设的概念

基本建设，是指利用国家预算内基建拨款、自筹资金、国内外基本建设贷款以及专项资金进行的，以扩大生产能力或新增工程效益为主要目的的购置和建造固定资产的活动及有关工作。

固定资产是指能反复参加生产或使用而不改变其实物形态的物质资料，固定资产在生产领域中，作为主要劳动资料，直接参加生产过程，使劳动对象发生预期的变化，或为生产过程提供必要的条件，如厂房、机器设备、矿井等。这类固定资产称为生产性固定资产。固定资产在非生产领域中，为人民的生活和消费提供可长期使用的物质资料，如住宅、学校、医院等。这类固定资产称为非生产性的固定资产。

固定资产在生产过程中，它的价值是按照损耗程度逐渐转移到产品中去，直至最后丧失它的效用。如果要使生产过程保持原有的规模或进一步扩大规模，就必须实现固定资产的再生产。所谓固定资产的再生产，就是它本身不断补偿和不断积累，不断更新和不断扩大的连续过程。固定资产再生产分为简单再生产和扩大再生产。固定资产简单再生产，是

指在原有规模上进行的固定资产的购置和建造活动，它只能补偿和替换被消耗掉的固定资产，主要通过固定资产的大修理和更新改造来实现。固定资产扩大再生产，是指在扩大规模上所进行的固定资产的购置和建造活动。这些购置和建造的固定资产，多于被消耗掉的固定资产，从而增加了新的生产能力和效益。

固定资产的扩大再生产，可以采取外延上扩大和内涵上扩大两种方式。一般地说，凡属扩大生产场所的建设，就是外延型；凡属提高生产资料效益的建设，就是内涵型。基本建设是以外延型为主的固定资产扩大再生产。

基本建设是国民经济的重要组成。有计划有步骤地进行基本建设，不断地为国民经济各部门提供高质量的固定资产，对于增强国家经济实力，尽快实现四个现代化和提高人民物质和文化生活水平，有着十分重要的意义。

（二）基本建设的分类

为了适应管理和核算的需要，基本建设应按不同的标志进行分类，主要有以下几种分类方法。

1. 按建设性质分类：基本建设项目按建设性质分为新建、扩建、迁建和恢复四种。

（1）新建项目：指从无到有、平地起家、新开始建设的项目。有的建设项目原有的基础较小，经扩大建设规模后，新增加的固定资产价值超过原有固定资产价值三倍以上也算新建项目。

（2）扩建项目：指原有的企业、事业单位，为了扩大原有产品的生产能力（或效益），或为增加新的产品的生产能力（或效益），而新建主要车间或工程的建设项目。

（3）迁建项目：指原有企业、事业单位，由于各种原因

经上级批准搬迁到另一地方的建设项目。在搬迁异地建设过程中,不论其规模是维持原状还是扩大规模,都算迁建项目。

(4) 恢复项目:指原有企业、事业单位,由于遭受各种灾害,毁坏严重,而对其进行重建的项目。不论是按原规模恢复,还是在恢复的同时进行扩建,都属于恢复项目。但对尚未投产的项目,中途遭受自然灾害破坏而重建的,仍属原建设性质,不算恢复项目。

建设项目按建设性质分类,反映了基本建设的投资方向,并为比较研究各类建设项目的投资效果提供资料。

2. 按隶属关系分类:建设项目按隶属关系分为中央项目、地方项目和合资项目。

(1) 中央项目:包括部直属项目和部直供项目。部直属项目是指国务院有关部门直接领导和管理的行政、企业、事业单位中的建设项目,其基本建设计划由国务院各部直接编制和下达,所需的统配物资和设备及建设中的问题均由部供应和解决。部直供项目是指国务院各有关部门安排计划和管理的地方项目,其计划由部和省、市商定,由部下达,建设中所需投资和存在问题,由部直接安排解决。

(2) 地方项目:指省、市、县直接领导和管理的行政、企业、事业单位中的建设项目,其计划、投资、物资都由地方统一安排。

(3) 合资建设项目:是指中央与地方、国内企业与国外企业,以及国内不同地区,不同行业,不同单位,不同所有制之间,共同投资联合兴建的建设项目。兴建这类建设项目,能发挥合资各方的优势,取长补短,以充分利用资源、资金、技术、设备等方面的力量。具体形式由合资建设的各方商定。

建设项目按隶属关系分类，反映了基本建设投资中，中央和地方的分级管理情况。

3. 按建设规模分类：建设项目按其规模分为大型、中型和小型三类。

工业建设项目的大、中、小型，是按项目的建设总规模或总投资确定的。生产单一产品的建设项目，按产品的设计能力划分。生产多种产品的建设项目，按主要产品划分。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或所需的全部投资划分。扩建项目，按扩建新增加的设计能力或扩建所需的全部投资划分。

例如，钢铁联合企业，年产钢在 $100 \times 10^4 \text{ t}$ 以上的为大型，年产钢在 $10 \sim 100 \times 10^4 \text{ t}$ 的为中型，年产钢在 $100 \times 10^4 \text{ t}$ 以下的为小型。氧化铝厂，年产量在 $20 \times 10^4 \text{ t}$ 以上的为大型，年产量在 $5 \sim 20 \times 10^4 \text{ t}$ 的为中型，年产量在 $5 \times 10^4 \text{ t}$ 以下的为小型。

非工业建设项目的规模，分为大中型和小型两种，划分标准是建设项目的经济效益或总投资。例如，年吞吐量 $100 \times 10^4 \text{ t}$ 以上新建，扩建沿海港口为大中型项目，有3000名学员以上的新建高等院校为大中型项目。

这种分类，可正确反映大、中、小各类项目的建设规模，以适应统一计划、分级管理的要求。

此外，基本建设按投资的用途，可分为生产性建设和非生产性建设；按建设阶段，可分为筹建项目、施工项目、投产项目（或交付使用项目）和竣工项目；按建设时间，可分为新开工项目和续建项目等。

（三）基本建设投资构成

基本建设投资额是以货币表现的基本建设工作量，是反映基本建设规模的综合性指标。基本建设投资的规模和速度，对于整个国民经济的发展和实现四个现代化有着重要的影响。基本建设投资额可因工作内容及其与国民经济各部门的不同联系，分为下列三个部分：

1. 建筑安装工程投资额：这部分投资需要兴工动料，通过施工活动才能实现，这是创造物质财富的生产性活动，是基本建设工作中的重要组成部分。建筑安装工程投资额，分为建筑工程投资额和安装工程投资额。

(1) 建筑工程投资额，其中包括：

1) 各种房屋（如厂房、仓库、办公室、住宅、商店、学校、俱乐部、食堂、车库、招待所等）和建筑物（如烟囱、水塔、水池等），包括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，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、电讯、电缆导线的敷设工程。

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，金属结构工程。

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。

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），以及铁路、公路、桥梁等工程。

5) 水利工程，如水库、堤坝、灌渠等工程。

6) 防空、地下建筑等特殊工程。

(2) 安装工程投资，其中包括：

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。

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（投料试运工作不包括在内）。

2. 设备、工具、器具购置：这部分投资是指通过建设单位单纯采购活动或自制加工达到固定资产标准的设备、工具、器具的价值。新建单位或扩建单位的新建车间为生产准备的第一套不够固定资产标准的设备、工具、器具的购置费用，也包括在内。

3. 其他基本建设：是指不属于上述各项的基本建设投资，其中包括增加固定资产的费用和不增加固定资产的费用。前者，如建设单位管理费、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、房产购置费、基本畜禽和林木购置费等；后者，如生产职工培训费、施工机构转移费、样品样机购置费等。

二、基本建设程序

基本建设的内容复杂，涉及面广，整个过程要经过许多环节，需要许多部门和单位的协作配合，投入大量的人力、物力和财力。如果计划不周、安排不当，不仅会造成巨大的浪费，而且会使建成后的固定资产不能发挥正常的生产能力和使用效益，给国民经济带来严重损失。因此，任何一项基本建设的实施，都必须严格按照国家规定的基本建设程序办事。

基本建设程序，是指一个建设项目从酝酿提出到竣工验收，完付使用，整个工作过程中各个阶段进行的先后顺序。这个顺序，不是任意安排的，而是由基本建设发展进程的客观规律所决定的。我国现行基本建设程序的内容是：

（一）提出项目建议书

进行基本建设，首先要根据国民经济和社会发展的长远规划，结合地区、行业规划要求，以及矿藏、水利等资源条件，在现有生产力布局的基础上，提出项目建议书。项目建议书是投资前对项目的轮廓设想，主要从建设的必要性方面来衡量，同时初步分析建设的可行性。项目建议书的主要内容包括：

1. 建设项目提出的必要性和依据。
2. 产品方案、拟建规模和建设地点的初步设想。
3. 资源情况、建设条件、协作关系。
4. 投资估算和资金筹措设想。
5. 项目的进度安排。
6. 经济效果和社会效益的初步估计。

建设项目经国家综合平衡审查挑选后，就可列为计划设计项目，由主管部门、地区、企业组织或委托有关单位进行可行性研究。

（二）进行可行性研究，编制设计任务书

可行性研究，是指在决定一个建设项目之前，先对拟建项目的一些主要问题，如项目建成投产后的市场需求和赢利情况，建设条件、生产条件和工艺技术条件，投资效果，以及对有关部门和地区发展的影响等，认真调查研究，充分进行技术经济论证和方案比较，提出是否可行的研究报告。经过决策机构选择的最佳可行方案，是编制设计任务书的依

据。

设计任务书又称计划任务书，是确定建设项目和建设方案的重要文件，是编制设计文件的依据。其主要内容包括：

①建设目的和依据；②建设规模，产品方案或纲领，生产方法或工艺原则；③矿产资源、水文、地质和原材料、燃料、动力、供水、运输与协作配合条件；④资源综合利用和“三废”治理的要求；⑤建设地区以及占用土地的估算；⑥防空、抗震等要求；⑦建设工期；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。

编制设计任务书是基本建设程序中起主导作用的一个环节。它不仅将发展国民经济计划具体落实到一个建设项目上，而且保证这个项目建立在资源和外部建设条件可靠的基础上，使其取得最佳经济效果。设计任务书应按国家规定的审批程序，送交有关部门批准。

（三）选择建设地点

建设地点的选择，不仅直接影响建设对象在政治、经济、技术等方面的合理性，而且对生产力的合理布局和城市发展具有深远意义。

建设地点的选择，应根据区域规划和设计任务书的要求，按项目隶属关系由主管部门组织勘察设计等单位和所在地有关部门共同进行选择建设地点，主要应解决三个问题：①资源、原料是否落实可靠；②工程地质和水文地质等建厂自然条件是否可靠；③交通、电力等外部建厂条件是否落实，是否经济合理。要在综合研究和进行多方案比较的基础上，提出选点报告。

（四）编制设计

设计任务书和选点报告经审批后，就可委托编制设计。

设计是从技术上和经济上对拟建工程的全面规划，它是组织施工的主要依据。大中型建设项目一般采用两段设计：初步设计和施工图设计。重大或特殊项目，可增加技术设计，搞三段设计。初步设计阐明在指定的地点，控制的投资额和规定的期限内，拟建工程在技术上的可能性和经济上的合理性，并对项目作出基本的技术决定和编制总概算。技术设计是根据初步设计和更详细的调查研究资料进行编制，对初步设计的技术决定进行校正，并编制修正总概算。施工图设计是在初步设计或技术设计基础上，将设计的工程加以形象化。施工图设计图纸一般包括：施工总平面图、房屋建筑施工平面图和剖面图、安装施工详图、各种专门工程的施工图、非标准设备加工详图，以及设备和各类材料明细表等。施工图设计内容的详细程度，应能满足工程施工和制造非标准设备等的需要。

（五）制定年度建设计划

建设项目有了批准的初步设计和总概算，并经过综合平衡后，才能列入年度基本建设计划。批准的年度基本建设计划是供应基本建设投资、分配材料和设备的主要依据。年度计划投资的安排，要与长期规划相适应。设计文件中规定要多年建成的项目，应合理安排分年建设内容的投资，以保证建设的连续性和在预定的期限内建成投产。凡不按基本建设程序办事，建设资金来源不正当的，都不得列入基本建设计划。

（六）建设准备

建设项目有了批准的设计和计划，就可进行建设准备工作，其主要内容是：工程、水文、地质勘察；收集设计基本资料；组织设计文件的编审；根据经过审批的基建计划和设

计文件提报物资申请计划，组织大型专用设备预安排和特殊材料预订货，落实地方建筑材料的供应；办理征地拆迁手续；落实水、电、路等外部条件和施工力量。

（七）组织施工

当施工准备工作就绪后，应由建设单位和施工单位提出申请开工报告，经主管部门严格审查批准后，才能开工兴建正式工程。

施工是复杂的生产活动，需要各方面的协作配合。主管部门要根据批准的基本建设年度计划的要求，保证计划、设计、施工三个环节的互相衔接，做到投资、工程内容、施工图纸、准备材料、施工力量五个方面落实，保证施工顺利进行。

施工单位在工程施工前，要认真做好施工图纸的会审工作，明确质量要求。工程要严格按照设计图纸和验收规范进行施工。施工单位如有合理化修改建议，要经设计单位同意才能修改。在施工过程中，要做到文明施工，科学管理，经济核算，讲求效果，确保工程质量。

（八）生产准备

施工项目投产前，要有一个生产准备阶段。建设单位应根据建设项目或主要单项工程的生产技术特点，适时组织专门班子，做好各项生产准备工作，为竣工投产创造条件。生产准备工作的主要内容是：招收和培训生产职工；组织生产人员参加设备的安装调试和工程验收；组织对工具、器具、备品、备件等的制造和订货；组织生产管理机构，制定必要的管理制度等。

（九）竣工验收、交付使用

当建设项目按照批准的设计文件建设完成，生产项目经