

造单项工程，如简易仓棚、市政维护等工程，投资在五万元以下的（不含五万元），不算基本建设。

至于大修理，属于生产维修的范围。生产维修是指修理、更新已经磨损、腐蚀的零件、部件，使设备的效能得到恢复。设备的生产维修，一般分为维护和修理。设备的修理，是修复和更新已经损坏或即将损坏的零件、部件。一般又分为小修理、中修理和大修理三种。小修理是工作量较少的局部修理；中修理是更换或修复设备的主要零件和其他磨损零件；大修理则是更换、修复设备的部分主要部件、配件，以及对房屋、建筑物进行翻修等工程。设备大修理费用的支出通常采取按期提存大修理基金的方式计入生产费用。

更新改造措施是指利用企业基本折旧基金、国家更改措施预算拨款、企业自有资金、国内外技术改造贷款等资金，对现有企、事业单位原有设施进行技术改造（包括固定资产更新）以及相应配套的辅助性生产、生活福利设施等工程和有关工作。

房屋的翻建，是一个没有固定界限的概念。如果只是房屋部分损坏而进行修复，应属大修理范围。如果结合技术改造，利用更改资金翻建房屋，应属更新改造措施。如果利用基建资金对整个房屋进行重建，则应属于基本建设范畴。以上各点仅供参考。

中国人民建设银行总行法规处 朱晓黄

· 意见与建议 ·

企业内部会计机构不应过于分散

有的企业在划小核算单位后，将原先由厂部财会机构办理的业务，分散到各个小单位去办，自设金库，自在银行开户，自行处理报帐、收付款业务。由于这些小单位的财会人员业务水平较低，产生不少问题，例如：报销单据不合法，开支不合规定，收入不上帐，坐支现金，私发奖品等。因此，我认为钱匣子还是集中在厂财会科为好，一切货币资金的收付业务，费用报销，仍由会计科办理，即由厂部财会科分别为各独立核算单位设外来帐核算其收支，计算其盈亏。这样做并不影响其自主经营，相反还可减轻其负担，也有利于贯彻执行财会制度和财经纪律。

文 川

· 财会名词探讨 ·

浅谈会计科目和预算科目的 区别及与帐户的关系

吕伯应

“会计科目”与“预算科目”的确切含义是什么，两者有何联系与区别，目前解释不一，下面谈谈我个人的一些看法。

“会计科目”是一切会计帐务上对各种科目的总称。“预算科目”是“会计科目”的一部分，是财政部为了便于对全国各单位的一切收、支业务归并与汇总。而制定的反映收、支的会计科目。它分为类、款、项、目、节五级。为各行政、事业单位编造年度预算，每季计划，每月计算，年终决算之用。因此“会计科目”与“预算科目”是整体与局部的关系，并不是相互联系、互相补充的关系。

“预算科目”并不是单设设置明细帐的依据，比如类级“企业收入”科目，是各级财政部门设置总帐收入科目的名称之一。款级“卫生支出”科目，是卫生主管部门设置总帐拨款支出科目的名称。项级“卫生事业收入”科目，是各卫生事业单位设置总帐收入科目的名称。只有目、节级科目才是各单位设置收、支明细帐的依据。

“会计科目”不但有总帐科目，也包括许多明细帐科目。总帐科目中只有个别的科目如“库存现金”科目不设明细科目外，其余科目都有若干明细科目。有的总帐科目下设的明细科目不只一级，还有二、三级的，因此“会计科目”不是单作总帐科目的名称，也包括明细帐科目的名称。

科目与帐户的关系，也就是会计科目（包括预算科目）与帐户的关系，帐户是依赖“会计科目”的名称而存在的。如果帐户没有名称，那么帐户是不存在的，只是一张空白的帐页，只有填上“会计科目”的名称后，才叫做帐户，才能记述记帐凭单上与科目相符的会计事项。

淮南市颁发《会计证》大会



最近，安徽淮南市财政局对全市财会人员进行考核，给合格者颁发《会计证》。图为颁发《会计证》大会会场。

朱家福 摄



南京军区财务部重视经费收支活动的宏观控制，图为他们对所属单位的年度经费考核情况进行认真审评。

胡晓华 摄



最近，辽宁省本溪市举行了第七届财会人员珠算比赛。图为比赛现场一角。

孟昭书 摄