

基本建设概算、预算、结算和决算

程 曾 泽

在基本建设财务和会计工作中,据以核算工程和建设项目投资额、拨款额、成本以及其他财务收支数额的文件很多,其中主要的有设计概算、施工图预算、工程价款结算以及竣工决算和财务决算。建设单位、施工企业和建设银行都应当积极协同有关部门做到:设计有概算,施工有预算,拨款有结算,竣工有决算。

什么叫设计概算?

进行基本建设,必须事先进行设计,以确定建设的地点、规模、工艺、建筑和安装工程以及施工方案等内容,并且核算建设项目及其所属各个工程所需要的投资额。基本建设设计,按照设计内容的详略程度,分为初步设计、技术设计(简单的建设项目,如民用房屋、定型的生产车间等,采用两阶段设计时,不编技术设计)和建筑安装工程施工图设计。初步设计阶段,核算投资额的文件,称为初步设计概算。技术设计阶段,核算投资额的文件,称为技术设计概算或修正概算。初步设计概算、技术设计概算和修正概算,统称为设计概算,简称概算。

概算,由于受初步设计和技术设计深度的限制,内容比较概括,包含一些未定因素,其准确程度比之施工图预算差。所以在一般情况下,概算可以作为分析评选经济方案,编制投资计划和财务计划,准备建设场地、物资和资金的依据。它的具体用途有:

一、建设单位的主管部门、各级建设委员会和建设银行,可据以审查和确定初步设计和技术设计是否得到了技术上先进、经济上合理。

二、据以核算和拨付建设前期用款(如勘察设计费用、征地费用、筹建机构费用等)、工程备料用款以及其他基本建设工作的用款(按现行制度规定,除建筑安装工程和设备购置以外,都称其他基本建设工作)。

三、在建设单位和施工企业事前协议一致的前提下,采用按概算包干办法时,建筑安装工程的概算就成为控制和结算建筑安装工程价款的依据。例如某些定型的建筑安装工程、简单的民用房屋,以及在施工过程中极少发生设计变动的建筑工程等等,都可以按照概算控制投资和拨款。

概算是设计文件的重要组成部分,财务部门要督促设计部门认真编制概算,保证质量,以利于加强基本建设经济核算工作。

什么叫施工图预算?

在施工图设计阶段,核算建筑安装工程投资额(或造价)的文件,按其编制依据的不同,分为两种。一种是根据施工图的工程数量和规定的概算定额编制的,称为施工图概算或修正概算;另一种是根据施工图的工程数量和规定的预算定额(预算定额的项目划分比概算定额细,精确程度也比较高)编制的,称为施工图预算。通常所讲的施工图预算,包括施工图概算和修正概算。

目前,大多数施工图预算由承担工程施工任务的施工企业负责编制,由设计、施工、建设单位和建设银行会同审定。经过审查定案的施工图预算,是建设单位和施工企业核算和结算建筑安装工程价款、工程预算成本和计划成本、节约费用、组织班组核算以及降低工程成本的依据。

在施工图预算的基础上,扣减施工企业的计划降低成本因素(其中包括预算定额中人工费的工时差、工资标准差和工资级别差)后的净额,就是施工企业的计划成本。计划成本是施工企业进行成本管理和对所属施工队、组实行财务包干的依据。有的同志认为,施工图预算是施工企业进行成本管理和向队、组实行财务包干的依据,这是不妥当的。施工图预算反映的是工程施工的社会必要劳动,是决定工程价格和施工企业收入的。而施工企业进行成本管理和实行财务包干,则应当以企业的个别劳动即计划成本为基础。在这一点上,施工企业与工交商企业道理是相同的。

什么叫工程价款结算?

基本建设财务结算,包括采购器材时的货款结算,劳动供应的费用结算,上下级调拨资金的资金结算,建筑安装工程施工期间在建工程的价款结算,以及竣工工程点交以后的竣工工程价款结算。办理结算的时候,一



工业企业会计问题解答

般是由收款单位开具凭证(或帐单、或其他文件,以下简称结算文件),经付款单位和建设银行审查,符合有关规定以后办理付款结算手续。其中工程价款结算与施工图预算关系密切。如果建设单位和施工企业协议按施工图预算包干的,可以直接按照施工图预算结算竣工工程价款。没有实行施工图预算包干的,对于变动施工图纸工程有更改的,要编制预算增减表(又称增减帐),连同施工图预算一起作为结算文件,据以办理工程价款结算。在后一种情况下,建设单位和建设银行要对预算增减表等结算文件进行审查,符合规定的才能据以结算付款。这种结算付款之前的审查,通常称为审查结算(文件),与审查施工图预算结合在一起,统称为审查预、结算。

什么叫工程决算、竣工决算和财务决算?

基本建设决算有三种:

一、工程决算。施工企业在承包工程竣工点交并办妥工程价款竣工结算以后,编制工程决算(从1982年实行的施工企业会计制度称为竣工工程成本表),作为施工企业年度财务决算的组成部分,并抄送建设单位。财政和银行部门在审查施工企业的年度财务决算时,要审查工程决算,以维护财经纪律和有关工程成本管理规定的严肃性。

二、建设项目竣工决算。建设单位在建设项目竣工以后,要编制竣工决算,检查基本建设计划、设计文件的执行情况,考核投资的经济效果,全面反映和总结财务情况,并据以办理财产移交手续。竣工决算在上报主管部门以前,应送经建设银行审查签证。

三、年度财务决算。建设单位和施工企业按年向其主管部门、财政部门 and 建设银行全面反映财务情况和财务成果的文件,称为年度财务决算,需经财政部门(或建设银行)审查批准后才有效。

以上三种决算文件,都是在有关的财务活动结束或告一段落以后,根据财务活动的结果,核算和反映工程、建设项目和年度财务收支的总结性文件。有的地方,把办理竣工工程结算的文件误称为竣工决算,混淆了工程价款结算前后的界限,是不妥当的。

为了改善基本建设经营管理,加强基本建设经济核算,提高基本建设投资经济效果,所有的建设单位、设计单位、施工企业、以及他们的主管部门和各级建设银行,都应当做好各自的工作,不断地提高基本建设概算、预算、结算和决算的质量,充分发挥“四算”文件的作用。

【问】执行新的《国营工业企业会计科目》后,无偿调入需要安装的旧设备,在会计上如何处理?

【答】无偿调入需要安装的旧设备,应按扣除原安装成本后的原价记帐,用“未使用固定资产”科目处理;原安装成本的折旧,也应从已提折旧中扣除。调入后发生的安装成本,在更新改造资金中开支。安装完成以后,再将安装成本增加固定资产原价。由更新改造资金支付的无偿调入设备的包装费和运杂费,不增加固定资产的价值。现举例说明于下:

假定上级无偿调入旧设备一台,调出单位帐面原价30,000元,其中包括安装成本3,000元;已提折旧10,000元,其中包括安装成本的折旧1,000元。调入后发生安装成本5,000元。会计分录如下:

(1) 将调入设备登记入帐:

借(增): 固定资产
——未使用固定资产 27,000
贷(增): 固定基金—国家固定基金 18,000
贷(增): 折旧 9,000

(2) 发生安装成本:

借(增): 专项工程支出 5,000
贷(减): 专项存款 5,000

(3) 将发生的安装成本加入固定资产价值:

借(增): 固定资产
——未使用固定资产 5,000
贷(增): 固定基金
——企业固定基金 5,000

同时结转安装成本:

借(减): 专用基金
——更新改造资金 5,000
贷(减): 专项工程支出 5,000

(4) 设备安装完毕,交付使用:

借(增): 固定资产—在用固定资产32,000
贷(减): 固定资产—未使用固定资产32,000

经过以上帐务处理,调入旧设备的原价为32,000元,已提折旧为9,000元,净值为23,000元,增加的国家固定基金为18,000元,增加的企业固定基金为5,000元。

(财政部会计事务管理司二处)