

财经新视角
财会禁忌系列

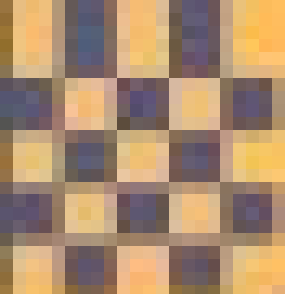
施工企业财会 禁忌75例

◎ 曹锡锐 主编
◎ 沈莹 主审

SHIGONG QIYE CAIKUAI
JINJI QISHIWU LI



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



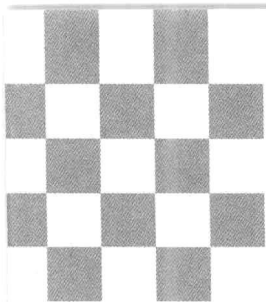
中国
建筑工业出版社

施工企业财会 禁忌75例

王 健 编
王 健 著

中国建筑工业出版社
北京

中国建筑工业出版社
北京



财经新视角
财会禁忌系列

施工企业财会 禁忌75例

◎ 曹锡锐 主编
◎ 沈莹 主审

SHIGONG QIYE CAIKUAI
JINJI QISHIWU LI

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目（CIP）数据

施工企业财会禁忌 75 例 / 曹锡锐主编. —北京：电子工业出版社，2008.7
(财经新视角·财会禁忌系列)
ISBN 978-7-121-06868-3

I. 施… II. 曹… III. ①建筑企业—企业管理：财务管理—基本知识 ②建筑企业—工业会计—基本知识 IV. F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2008）第 083435 号

策 划：常淑茶 杨洪军

责任编辑：杨洪军

印 刷：北京机工印刷厂

装 订：三河市鹏成印业有限公司

出版发行：电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本：720×1000 1/16 印张：16 字数：286 千字

印 次：2008 年 7 月第 1 次印刷

定 价：32.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题，请向购买书店调换。若书店售缺，请与本社发行部联系，联系及邮购电话：（010）88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn，盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线：（010）88258888。

《财会禁忌系列》丛书编委会

顾 问 于长春 李世钰 刘志远 韩传模

编委会主任 苏万贵

编委会委员（以姓氏笔画为序）

邢恩泉	余兴喜	张夕和
张元萍	张翠荷	李 玲
李志远	李晓红	杨周南
沈 征	孟 茜	赵秀云
曹锡锐	梁毅刚	靳 霞

总 序

从古到今，由中到外，都有许多禁忌。某些禁忌具有主体性，如国家禁忌、民族禁忌、宗教禁忌、家庭禁忌。某些禁忌具有地域性，不同地区有不同的风俗习惯。某些禁忌具有历史性，禁忌会随着时代的变化而变化。不是禁忌可能成为禁忌，是禁忌可能变为不是禁忌。禁忌的主体性、地域性和历史性，说明禁忌合理性的相对性。

在财会工作中，同样存在许多禁忌。会计核算有禁忌、成本会计有禁忌、财务分析有禁忌、企业税务有禁忌、企业融资有禁忌、营运资金管理有禁忌、证券投资有禁忌、财务信息化有禁忌、内部审计有禁忌……只有明确了这些禁忌，才不至于违规犯禁，才能更好地遵纪守法，进而提高管理水平，提高经济效益，提高社会形象。

将财会工作各方面的禁忌条理化、系统化，总结禁忌的表现，明确禁忌的概念，揭示禁忌的原因，分析禁忌的利弊，掌握禁忌的变化，满足禁忌的要求，从而趋利避害，就是编写《财会禁忌系列》丛书的目的。

本系列丛书从酝酿到出版历时两年多时间，首批拟出版 10 本。我们所研究的财会禁忌，并不限于法律、法规限制的范畴。也就是说，尽管法律、法规没有限制，但从理论角度应该避免的，也应属于禁忌范畴。因此，本系列丛书也将理论上基本公认的禁忌内容包括在内。

本系列丛书的特色主要表现在：①视角独特。本系列丛书从“禁忌”的角度剖析实务工作者在工作中容易陷入的误区，引导广大实务工作者正确做事。②贴近实务。本系列丛书没有简单地罗列概念，也没有枯燥的理论说教，而是借助实际例子直接、明了地阐明在操作中容易出现的问题，引导实务工作者做正确的事。③典型的实例分析。作者精选了一些有代表性的实例进行归纳、分析，希望能够引起实务工作者的思考与警醒，帮助实务工作者少走弯路，提高工作效率。

文章千古事，得失寸心知。我国第一篇文学论著《典论·论文》（三国曹丕著）明确指出：文章乃经国之大业，不朽之盛事。强调了著书立说的重要性、久远性。因此，本系列丛书将质量作为第一考量要素，以“五度”，即内容广度、观点新度、知识深度、理论高度和成果精度作为质量标准。

本系列丛书的编写得到了中铁建总公司财务部李世钰部长，国家会计学院教务部主任于长春教授，南开大学国际商学院副院长、会计系主任刘志远教授，天津财经大学会计系主任韩传模教授，天津科技大学校长魏大鹏教授，天津科技大学科技处处长许增朴教授，天津科技大学工商管理系主任郭鹏教授等的大力支持。在此，一并表示衷心的感谢。

尽管整个编委会成员为该丛书的编写付出了很多心血，但由于财会规章制度的不断更新与完善，以及与国际接轨的进程，加之作者水平和写作时间的限制，书中难免存在许多不尽如人意甚至错误之处，而且对有关禁忌也难免挂一漏万，恳请广大读者批评指正，以便我们改版时修正，使本系列丛书不断得到完善。

《财会禁忌系列》丛书编委会

2006年6月

前言

随着我国经济的发展,建筑业正面临着发展的大好时机。在竞争日益激烈的市场环境中,建筑施工企业要切实加强经济管理,不断提高管理效益,才能站稳脚跟、赢得市场。财务工作是建筑施工企业经济管理的核心和重要环节。做好财务工作,充分发挥会计的职能作用,对于改善和加强建筑施工企业的经济管理、增强企业的市场竞争能力、不断提高企业的经济效益、促进我国建筑业的健康发展,具有极其重要和深远的意义。

2006年2月,财政部颁布了新的《企业会计准则》。新会计准则对企业的会计核算又提出了新的要求。如何组织好企业的财务会计工作,及时地为会计信息使用人提供有用的会计信息,成为贯彻执行新会计准则的一项重要任务。施工企业具有生产经营分散、人员流动频繁、资金使用分散、露天作业生产等特点,这些与众不同的特征决定了施工企业财务工作的特殊性。在这种情况下,如何在施工企业的应用中摒弃一些违法、不正规、低效的财务会计手段,对于发挥财会工作在施工企业管理中的作用具有一定的现实意义。尤其是实施新的企业会计准则后,其中的《建造合同》等准则给施工企业的财务会计工作带来了巨大的变化。

本书以新《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计准则》为依据,结合施工企业财务与会计实践,以解决会计实务问题、提高管理水平为目标,紧密围绕建筑施工企业财务工作中存在的一些问题,归纳总结了施工企业财务工作禁忌系列实例。全书按照会计要素的分类,分别阐述了在资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等核算与管理方面的禁忌,同时对于在会计基础工作、财务报表编制与分析方面的禁忌也做了系统总结。

本书由曹锡锐担任主编,负责对全书进行总体设计、修改、总纂和定稿;由李志远、李素英担任副主编,协助修改初稿;由沈莹担任主审,负责对全书观点

进行最后审核。本书撰写工作由曹锡锐、李志远、李素英、罗小艳、乔国英、王树童、修德军、吴永立、齐荣光、段英文等分工完成。

在编写过程中，我们本着理论联系实际的思想，力求使本书内容能够结合施工企业财务会计工作的实际需要，期盼本书能成为广大施工企业财务工作者的良师益友。由于作者水平所限，书中纰漏和不足之处在所难免，诚恳广大读者给予指正。作者的电子邮箱是：liydg@hotmail.com。

企业税务禁忌 130 例

ISBN 7-121-02858-1 李晓红 39 元 2006.7

本书分列 130 个禁忌，对我国税制体系中主要税种的纳税要素以及税务会计处理中易出现的“禁忌”事项进行论述；分析了税收规定、处理方法、计算口径等方面与会计制度的差别，站在纳税人角度提出了正确进行有关纳税会计处理应注意的问题；同时针对税收征收管理法中相关纳税人的“禁忌”事项进行“提醒”。本书从纳税人的角度出发，结合相关企业案例，切实面向企业财会人员的实务操作，适合财务实务工作人员以及高校财会专业学生阅读。

证券投资禁忌 50 例

ISBN 7-121-02806-9 邢恩泉 23 元 2006.7

本书结构体系完整，几乎涵盖了证券投资领域内所有重要的子领域，内容包括证券投资禁忌总论、股票投资禁忌、债券投资禁忌、基金投资禁忌、期货投资禁忌、个人理财投资禁忌、权证投资禁忌、外汇投资禁忌共 8 个方面；论述角度新颖，基于禁忌的视角，从反面告诫投资者在证券投资过程中，哪些不可以做，哪些不应该做，哪些一定不能够做，等等忌讳；叙述简明，以小节为单位对具体禁忌进行专题式讨论；结构清晰，全书由 7 章、共 50 个相对独立的小节组成，每小节主要分为概念、实例、分析和对策 4 个部分。

本书以证券投资理论为基础，强调实践性，突出实用性，总结与抽象了大量证券投资的实践实例，符合实际业务操作者的需求，适合普通的个人中小投资者以及从事证券投资工作的相关从业人员阅读参考。

财务分析禁忌 70 例

ISBN 7-121-02856-5 李志远 29 元 2006.7

本书结合财务分析者的实践需求，从财务分析、财务分析的方法、企业的偿

债能力怎么样、企业的赢利能力怎么样、企业的营运能力怎么样、成本费用分析、企业财务的综合分析、财务分析报告八个方面，深入浅出地分析了财务分析者在利用财务会计报告分析、评价企业经营过程中碰到的法律约束、技术陷阱、思路缺陷及其他需要注意的事项。本书贴近实务，视角独特，通俗易懂，图文并茂，并配以大量实例，是会计实务工作者、企业管理人员、银行等机构金融从业者的首选用书，也可供大中专院校财会专业学生参考阅读。

内部审计禁忌 120 例

ISBN 7-121-02857-3 沈征 30 元 2006.7

本书根据内部审计的内部性这一特点，首先探讨了内部审计研究的意义，进而按照内部审计理论禁忌、内部审计管理禁忌和内部审计工作禁忌的基本框架，从多个层面、多个视角对内部审计禁忌展开深入讨论。其视角独特，从反面论述和介绍了内部审计工作中不应该存在和不应该发生的问题，引导读者换位思考，拓宽读者的思维观念，从而对指导内部审计的实务工作起到事半功倍的作用。本书适合于广大的内部审计实务工作者、组织的管理者、内部审计职业的监管机构等，同时也可以作为会计、审计实务人才培养的参考教材。

成本会计禁忌 100 例

ISBN 7-121-03118-3 李玲 35 元 2006.10

本书是《财会禁忌系列》丛书中的一册，主要针对成本确认与计量、成本核算、成本分析、成本控制与评价等方面容易陷入误区、被人忽视或发生歧义的若干知识点，结合深入浅出的实例，通过“给出操作错误的实例—分析实例的错误所在和出错原因—给出正确的理论依据和操作规程”的分析思路，力图使财务人员对成本会计实务中的禁忌问题引起关注。全书共分 6 篇 24 章，包括成本会计禁忌总论、成本会计确认禁忌、成本会计计量禁忌、成本会计核算禁忌、成本会计分析禁忌、成本会计控制禁忌。

本书贴近实务、视角独特、方法新颖、针对性强，是一本适合会计实务工作者深入学习成本会计知识的图书，也是适合成本会计教学人员进行实例教学需要

以及方便成本会计初学者自学使用的参考书。

财务信息化禁忌 40 例

ISBN 7-121-03334-8 赵秀云 24 元 2007.1

“以信息化带动工业化，以工业化促进信息化”，国家明确了走新型工业化道路的战略，企业信息化得到前所未有的重视。然而，企业信息化的实践表明，数以亿计的信息化投资似乎并没有带来人们预期的收益。在企业信息化过程中还存在一些误区，“信息化黑洞”、“上信息化项目是找死，不上是等死”等问题的出现，始终困扰着企业信息化的成功实施。

本书基于项目管理视角，依据 IT 项目实施方法论，将财务信息化项目分为五个阶段：认识阶段、规划阶段、实施阶段、运行阶段和管理阶段。在此基础上，客观剖析了各个阶段的潜在风险和伴随而来的相关禁忌，阐述了解决问题的途径。本书侧重实务导向，适合于财务工作者、项目组织者、咨询机构人员和具体实施人员使用，同时也可作为大专院校信息专业、会计专业、会计信息化培训等方面的参考教材。

会计核算禁忌 70 例

ISBN 978-7-121-04018-4 孟茜 28 元 2007.5

本书是《财会禁忌系列》丛书之一，以会计法、会计准则、企业会计准则指南和会计基础工作规范为依据，分别对货币资产，应收及预付账款，存货，金融资产与投资，固定资产，无形资产和其他资产，负债，收入、利润，所有者权益，财务报告以及特殊业务等禁忌进行了详细的阐述。本书贴近实务、视角独特、方法新颖、针对性强，是会计实务工作者的必备参考书，同时适合大中专院校学生和其他各类会计职业工作者阅读。

以上图书各大新华书店均有售，或按如下地址咨询：

北京世纪波文化发展有限公司（北京市万寿路南口金家村 288 号华信大厦）

邮编：100036 电话：010-88254199 E-mail: sjb@phei.com.cn

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

目 录

第1章 基础工作篇 /1

禁忌 1	会计科目设置存在问题	2
禁忌 2	会计凭证编制不合规范	5
禁忌 3	会计账簿使用不合规范	9
禁忌 4	账外设账导致后患无穷	12
禁忌 5	会计电算存在安全隐患	15
禁忌 6	独立核算单位“独而不算”	18
禁忌 7	总部对分公司疏于管理	21
禁忌 8	施工流动税务登记滞后	24

第2章 资产篇 /27

禁忌 9	现金支付成为万能钥匙	28
禁忌 10	出纳会计岗位一肩双挑	30
禁忌 11	忽视客户信用盲目赊账	33
禁忌 12	合同签订不当引发拖欠	36
禁忌 13	重产值轻应收账款回收	39
禁忌 14	利用往来款私设“小金库”	42
禁忌 15	疏于清查核对往来账项	45

禁忌 16	盲目垫资导致收账风险	48
禁忌 17	应收账款催收不够及时	51
禁忌 18	未及时收回工程质保金	54
禁忌 19	坏账准备政策随意变动	57
禁忌 20	材料入库验收形同虚设	60
禁忌 21	材料核算延迟造成超拨	63
禁忌 22	材料入账不能准确及时	66
禁忌 23	低值易耗品管理不完善	68
禁忌 24	行为授权不妥导致纠纷	70
禁忌 25	疏于盘点导致家底不清	72
禁忌 26	内部材料调转不签协议	75
禁忌 27	材料再加工核算的误区	77
禁忌 28	忽视无形资产的重要性	80
禁忌 29	将研发支出全部费用化	83
禁忌 30	利用价值摊销操纵利润	87
禁忌 31	减值准备核算不够准确	90
禁忌 32	滥用长期待摊费用科目	94
禁忌 33	临时设施核算没有章法	96
禁忌 34	固定资产折旧范围不对	100
禁忌 35	固定资产折旧方法不准	103
禁忌 36	忽视与税法折旧的差异	106
禁忌 37	财产损失没有申报扣除	109
禁忌 38	实物与价值管理相脱节	112

第3章 负债篇 /115

禁忌 39	应付账款核算存在弊端	116
禁忌 40	预提费用项目核算不当	119
禁忌 41	借款费用资本化不正确	122
禁忌 42	应付职工薪酬核算不准	125
禁忌 43	债务重组损益入账错误	128
禁忌 44	或有负债核算披露不实	131
禁忌 45	过度负债致使经营失败	134
禁忌 46	设备租赁管理不够科学	137

第4章 所有者权益篇 /140

禁忌 47	注册资金投入名不副实	141
禁忌 48	资本公积账户内容不实	144
禁忌 49	资本公积金使用欠妥当	147
禁忌 50	盈余公积提取使用不当	150
禁忌 51	企业利润分配不够规范	153

第5章 成本篇 /156

禁忌 52	成本核算对象确定不当	157
禁忌 53	成本项目设置不够规范	160
禁忌 54	期间费用列入工程成本	163
禁忌 55	机械作业核算不合规范	167
禁忌 56	施工成本核算单打独斗	170
禁忌 57	成本核算不能及时全面	173

禁忌 58	分包工程成本缺乏控制·····	176
禁忌 59	成本控制缺乏系统规划·····	180

第6章 收入费用篇 /183

禁忌 60	收入确认不合原则要求·····	184
禁忌 61	工程完工进度盲目测算·····	187
禁忌 62	当期合同费用随意确定·····	190
禁忌 63	合同预计损失准备漏提·····	193
禁忌 64	分包工程会计处理不当·····	197
禁忌 65	营业额的确定不够准确·····	201
禁忌 66	分包工程纳税不合规定·····	204
禁忌 67	特殊业务纳税计算欠妥·····	207

第7章 财务报表篇 /210

禁忌 68	财务报表数据随意调整·····	211
禁忌 69	表表之间数据缺乏钩稽·····	214
禁忌 70	忽视现金流量表的编制·····	217
禁忌 71	对会计报表附注不重视·····	220
禁忌 72	财务报表分析方法单调·····	223
禁忌 73	财务指标选择片面单一·····	228
禁忌 74	财务评价标准生搬硬套·····	232
禁忌 75	忽视报表中的异常现象·····	236

参考文献 /240