

DAXING GONGCHENG XIANGMU
CAIWU GUANLI DE LILUN YU SHIJIAN

大型工程项目 财务管理的 理论与实践

苏自力 沈琛 ● 主著

大型工程项目管理概述
大型工程项目会计核算体系
大型工程项目资金管理
大型工程项目资产管理
大型工程项目税务管理
大型工程项目风险管理
大型工程项目文化建设和制度建设

5
34



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

苏自力 沈琛 ○ 主著

大型工程项目 财务管理的 理论与实践



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

大型工程项目财务管理的理论与实践/苏自力,沈琛主著. —成都:西南财经大学出版社,2012.6

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0637 - 7

I. ①大… II. ①苏…②沈… III. ①基本建设项目—财务管理—研究—中国 IV. ①F285

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第096305号

大型工程项目财务管理的理论与实践

苏自力 沈琛 主著

责任编辑:王正好

助理编辑:廖术涵

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	170mm × 240mm
印 张	13.75
字 数	220千字
版 次	2012年6月第1版
印 次	2012年6月第1次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0637 - 7
定 价	39.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

写作分工

学术顾问：王红晨

主 著：苏自力 沈 琛

各章作者：

前 言（苏自力）

绪 论（沈 琛）

第 一 章 大型工程项目管理概述（沈 琛 苏自力）

第 二 章 大型工程项目会计核算体系（苏自力）

第 三 章 大型工程项目资金管理（姚永军）

第 四 章 大型工程项目资产管理（周明东）

第 五 章 大型工程项目税务管理（王文通）

第 六 章 大型工程项目风险管理（苏自力）

第 七 章 大型工程项目文化建设和制度建设
（周明东 王政亮 刘宗铭 于基文）

后 记（苏自力）

文字统稿：苏自力

序 言

在全球经济一体化的今天，我国作为全球第二大经济体，已经越来越深刻地融入世界经济体系中，我国的会计准则与国际会计准则也日益趋同。企业会计制度、行政事业单位会计制度和基建会计制度并存，曾是我国会计核算体系的一个重要特征。20世纪90年代“两则两制”颁布实施后，基建会计业务已经纳入了企业会计制度的设计范围，实践中，大多数企业将企业的各项基建业务纳入企业日常核算业务之中。尽管企业会计制度的设计已经考虑了企业基建会计核算的需要，但是进入2000年以来，随着我国对基础设施领域投资的加大，工程项目越来越多，诸如招投标、监理制度、项目法人制度、项目资本金制度等新理念、新知识也越来越多地出现在项目管理中，而我们的会计理论界和实务界近些年来对这些内容的研究还不够，这导致了目前我国企业会计准则、企业会计制度中基建项目部分在理论上和制度上出现了一些盲点和漏点。近两年，有些学者开始对基建会计制度的“存”或“废”问题展开了争鸣，一时间成为会计理论与实践研究的前沿热点问题。

苏自力和沈琛同志主持撰写的《大型工程项目财务管理的理论与实践》也是针对上述的热点问题做的一些探讨和思索，书的构思和策划来源于他们参加我国“十一五”重大工程——“川气东送”工程的切身经历。他们根据实际操作中遇到的难点、疑点和盲点问题，结合在摸索中找到的解决方案，对相关内容进行了梳理、总结和提炼，最终形成了这本书。本书在大型工程项目建设视野下，从大型工程项目管理概述、会计核算体系、资金管理、资产管理、税收管理、风险管理、文化建设和制度建设七个方面，就理论与实践问题进行了论述。其突出特点表现在以下几个方面：

一是选题具有较强的时代特征，适应现实需要。近年来，基本建设领域暴露出内部控制弱化、违法违纪严重等问题，国家和有关行业、部门已经意识到加强基本

建设领域财务管理与核算的重要性。本书主要从业主角度出发，针对目前准则和制度不明确或缺乏操作指引的地方，进行了总结和梳理，并从理论上进行了阐述，这些内容对提高和完善基建领域财务管理有积极意义。另外，虽然我国企业会计准则与国际准则持续趋同，但形势依然严峻，国际财务报告准则的重大修改对我国企业损益情况都产生了很大影响，使我们不得不重新审视与国际准则趋同的进度。西方国家的会计准则不重视基建领域，不等于我们也可以不重视。针对我国目前实际情况，进一步规范和完善基建项目财务管理和会计核算，对于提高会计信息质量和加强工程项目内部管理都有着现实的意义。本书的内容，使我们能从不同的角度看待我国企业会计准则与国际会计准则的趋同。

二是理论与实践并重，对实际工作有较强的指导意义。本书内容基本都是从实际工作出发，针对问题和矛盾，结合会计准则和制度，从理论上进行分析和阐述的。本书的编写没有像其他教材一样，刻意追求理论上的系统性和完整性，而更多的是从实用角度出发，重视对实践的指导作用，因此大型工程项目的管理者可以参考本书的内容开展相关工作。

三是具有一定的创新性。

(1) 对大型工程项目会计核算体系的特点、范围进行了分析和总结，指出业主方与投资者、承包商等其他利益相关者会计核算体系的不同，重点从会计科目设置、成本计算、编制会计报表等方面进行了阐述。指出了编制单项工程名录在业主方成本中心设置中的重要性，并就其编制的原则、方法和注意事项等作了说明。

(2) 提出中期结算的概念。中期结算不同于以前我们说的进度款结算，两者有本质区别。进度款结算是从施工单位角度出发，以申请进度资金为目的的结算行为，而中期结算则是从业主角度出发，以确认工程成本为主要目的，同时将工程成本、形象进度、合同管理、投资计划和资金支付紧密结合到一起的结算行为。

(3) 资金管理部分的内容大都体现了大型工程项目的特点，从项目筹融资、资金预算、分包资金支付、质保金支付，到资金支付与投资计划、合同管理及中期结算的关系。这些内容都是其他企业或行业资金管理中较少涉及的。

(4) 对预转资的原则、流程、注意事项、待摊费用的分配进行了详细阐述，并从实际案例出发，列出办理预转资手续的表格，使办理预转资工作变得容易理解和

操作。

(5) 对大型工程项目税收筹划进行了分析和总结，重点对 EPC 模式下增值税在业主、承包商、供应商之间如何合理地抵扣进行了论述，对如何确定大型工程项目增值税的抵扣年限进行了探讨。这些内容都是税收管理方面的前沿问题。

(6) 对文化建设和制度建设在大型工程项目管理中所起的作用进行了论述。这两部分内容是其他财务管理教材和书籍中较少涉足的。

本书的研究思路比较清晰，理论和实践兼备，对一些传统会计理论有突破，也有创新。《大型工程项目财务管理的理论与实践》的出版，一定会对我国目前基建领域的会计研究有一些启发作用，对大型工程项目的实务工作者也能起到一定的借鉴和指导作用。



(西南财经大学教授 博士生导师)

2012 年 3 月

前 言

目前市面上项目管理的书籍和教材，林林总总，非常丰富。工程项目的管理理论和实践不仅在宏观上非常成熟，而且还深化细分为组织管理、目标管理、设计管理、施工管理、过程和进度管理、时间管理、质量管理、投资费用管理、HSE管理、物资管理、资源管理、沟通管理等。正是因为有了成熟的项目管理的理论和实践，众多的大型建设工程和成千上万的中小型工程项目才得以顺利进行。但是，在实践中，写工程项目财务管理内容的书籍和教材却比较少，而依笔者工作经验，感觉到：一是近些年来我国加大了对基础设施领域的投资，工程建设项目越来越多。伴随着项目法人制度、项目资本金制度等新理念、新知识的出现，工程项目会计核算与企业会计核算有了较大的不同，尤其是大型工程项目建设。以会计核算对象为例，企业一般以产品、劳务或服务项目为核算对象，数量仅为几项，最多不过十几项，而大型工程项目会计核算一般以单项工程作为对象，数量少则数千项，多则上万项。如何把数量如此大的核算对象科学、合理、有序地构建到会计核算体系中，是企业很不一样的，与传统的基建单位会计核算亦有很多不同。另外，在成本要素、待摊费用分配、税费缴纳、信息披露等方面也有许多不同。二是与施工企业财务管理有较大的区别。施工企业在工程项目建设中只是承建方，而其他利益相关者，如投资方、业主方、监理方、政府、债权人、当地居民及其他相关者等，他们的利益诉求与施工企业有很大的不同，传统的施工企业财务管理无法满足大型工程项目会计信息的需要。三是随着我国会计准则与国际会计准则趋同进度的加快，我国的会计准则对工程项目管理的内容多分散在相关准则中，不但不系统，有的也不明确，对实务操作缺乏指导意义，而多数的行业会计制度也较少对工程项目管理内容有完整的规定。如预转资，我国会计准则和会计制度中都有“固定资产达到预定可使用状态后，尚未办理竣工决算的，应办理预转资手续”的规定，这个规定针对单项资

产时容易处理，但面对大型工程项目时，由于子系统众多，且深度交叉，如何合理办理预转资就是项非常复杂的工作。类似这样的问题，在实践中，财务人员经常遇到没有理论指导和操作指引的情况。基于以上认识，笔者利用参加我国“十一五”重大工程“川气东送”工程建设中积累的经验和知识，对实践中遇到的各类问题进行了梳理和整理，从大型工程项目的会计核算体系、资金管理、资产管理、税务管理、风险管理等方面就理论与实践进行了总结，旨在弥补一些大型工程项目管理领域财务管理操作指引方面的空白，为工程管理人员的实际工作提供一点借鉴。为了让读者能更好地理解相关内容，笔者在绪论部分和第一章对大型工程项目管理的基础知识做了一些介绍，而与财务管理工作相关度高的投资计划、合同管理、物资采购等内容，在相关章节也进行了介绍，与财务管理工作相关度低的工期、质量、HSE 管理等内容，考虑到本书的侧重点，基本没有涉及。另外，随着文化建设工作在当今及以后大型工程项目建设中的作用日益突出，笔者将其和制度建设单独作为了一章进行阐释。

由于笔者主要从事实务工作，理论研究并非专长，因此，本书没有追求理论的系统性和完整性，更没有把理论创新作为目标，而主要是从实际工作出发，以实用性为侧重，目的是为大型工程项目建设中的管理人员提供一些具体的操作指引和借鉴。因此，使用这本书的人应该具备一定的财务理论和实践知识。

本书绪论由沈琛撰写，第一章由沈琛和苏自力撰写，第二、六章由苏自力撰写，第四、七章由周明东等撰写，第三章由姚永军撰写，第五章由王文通撰写，最后由苏自力统稿。本书在编写过程中得到王政亮和邓明高的支持和帮助，在此表示感谢！在撰写的过程中，笔者深深地感受到在大型工程项目财务管理领域的确有许多值得人们去研究和探讨的问题，由于水平所限，书中的一些观点和认识可能很不成熟，一些论述会存在这样或那样的错误，还请读者朋友们批评指正。

目 录

绪 论	1
第一章 大型工程项目管理概述	10
第一节 大型工程项目的内涵	10
第二节 大型工程项目的组织	20
第三节 大型工程项目的运作模式	28
第四节 大型工程项目系统分析	40
第二章 大型工程项目会计核算体系	48
第一节 会计核算体系的建立	48
第二节 中期结算	63
第三节 ERP 在大型工程项目管理中的应用	67
第三章 大型工程项目资金管理	72
第一节 项目筹融资	72
第二节 资金预算	75
第三节 资金支付	76
第四节 预付大型设备款、预付工程款	82
第五节 物资采购	83
第六节 工程分包资金支付	86
第七节 质保金支付	89

第四章 大型工程项目资产管理	92
第一节 工程项目前期投入资产的管理	92
第二节 借款费用资本化和待摊投资	94
第三节 大型工程项目预转资工作	100
第四节 工程竣工、移交、试运行及后评价	107
第五章 大型工程项目税务管理	112
第一节 营业税	112
第二节 增值税	118
第三节 关税	125
第四节 企业所得税	132
第五节 其他税种	140
第六章 大型工程项目风险管理	145
第一节 概述	145
第二节 大型工程项目风险因素识别	150
第三节 大型工程项目投资风险评价	154
第四节 大型工程项目风险应对计划和风险控制	156
第七章 大型工程项目文化建设和制度建设	162
第一节 大型工程项目文化建设	162
第二节 大型工程项目制度建设	164
参考文献	202
后 记	206

绪 论

一、大型工程项目的标准

大型工程项目是指投资规模巨大的工程项目，我们可以从工程项目建设要达到的规模来确定，如工民建筑：建筑物层数 ≥ 25 层，高度 $\geq 100\text{m}$ ，单跨跨度 $\geq 30\text{m}$ ，单体建筑面积 $\geq 30\,000\text{m}^2$ ；水利设施：总库容1亿立方米以上的水库；发电和输变电：单机容量为60万千瓦机组或2台单机容量30万千瓦机组或4台单机容量为20万千瓦机组主体工程，220千伏以上且送电线路500千米以上的送变电工程或2座220千伏以上的变电站工程；石油天然气勘探开发：年产30万吨原油或1.5亿立方米天然气的油气田开发；石油化工：500万吨/年以上的炼油装置、30万吨/年以上的乙烯工程装置；通信干线工程：省际微波通信、50千米以上海缆铺设，等等。我们还可以从投资规模、合同金额等价值管理的角度来确定什么是大型建设工程，如单项工程合同额6000万元以上的公路工程，单项合同额5000万元以上的铁路工程，单项工程合同额5000万元以上的城市轨道交通工程，单项工程合同额5000万元以上的机场跑道工程，单项工程合同额5000万元以上的电力工程，总投资在5000万元以上的冶炼工程，单项工程合同额沿海4000万元以上或内陆2000万元以上的港口与航道工程，单项工程合同额1000万元以上的环保工程，等等。总投资规模在3000万元以上的工程项目都必须实行强制招标和强制监理。

应该指出，无论从时间方面还是空间方面考虑，所谓“投资巨大”只是一个相对的概念，并非绝对的概念。投资规模巨大只是大型工程项目的特征之一，其他特征还包括：实施周期长，经济风险巨大；技术复合度高，具有很大的技术风险性；具有综合战略目标，有特殊的资源要求，实施难度大；在国民经济和社会发展中占有重要的战略地位；永久性工程，一旦开始，具有不可逆转性；效益突变性大，等

等。大型工程项目是一些关系到国计民生的项目，对国家经济和社会发展起着十分重要的作用。针对这类项目开展资源优化应用研究，无论对项目有关单位，还是整个国民经济的发展，均有着十分重要的意义。

现代社会的大型建设工程项目，不再是传统地、简单地靠人海战术去大兴土木、开山填海，大型水利枢纽设施、发电和输变电、石油勘探开发、跨海大桥、民航机场、核电站等，它们不仅仅是高精尖的科学技术的集合，而且是运筹学、管理学、领导科学等的结晶。没有现代科学技术和项目管理，要指挥、管理、运作一个大型建设工程，将会寸步难行。

二、大型工程项目管理的历史发展

（一）我国古代的大型工程项目管理

工程项目的存在已有悠久的历史，相应的项目管理工作也源远流长，历史上最典型的大型工程项目是建筑工程项目，主要包括：

房屋（如皇宫、庙宇、住宅等）工程项目；

水利（如运河、沟渠等）工程项目；

道路桥梁工程项目；

陵墓工程项目；

军事工程（如城墙、兵站等）项目等。

以上这些工程项目又都是当时政治、军事、经济、宗教和文化活动的一部分，体现了当时社会生产力的发展水平。现存的许多古代建筑，如长城、都江堰水利工程、大运河、故宫等，规模宏大、工艺精湛，至今还发挥着经济和社会效益，令人叹为观止。

有项目必然有项目管理。在如此复杂的工程项目中必然需要高水平的项目管理与之相配套，否则很难获得成功。虽然现在人们从史书上很难看到当时工程项目管理的详细情景，但我们仍可以从一些文献中管窥我国古代的项目和项目管理之一斑。如：

（1）工程项目管理程序。在我国古代对建设工程项目就有一套独特的规划、设计和施工管理程序、管理组织。

(2) 计划管理。在我国古代经常要进行大规模的宫殿、陵寝、城墙、运河的建设,为了保证工程项目的成功,必须在实施前进行缜密的计划管理。孙子兵法中有“庙算多者胜”,是指国家对于战争必须事先做详细的预测和计划。可以想象当时国家建设大型工程项目的必然有“庙算”,必然有“运筹帷幄”,必然有工程项目时间(工期)的计划和控制,对各工程活动之间也必然有统筹安排。

(3) 质量管理。在我国古代工程中必有预定的质量要求,有质量检查、控制的过程和方法。在我国古代很早的一些建筑遗址中,我们就发现了在建筑结构和构件上刻写生产者名字的做法。这就是当时的一种简单而有效的质量管理责任制形式,与现在规定设计人员必须在图纸上签字雷同。最典型的工程有明代南京城墙的建设,其质量控制方法和责任制形式是在城墙砖上刻生产者的名字,如果出现质量问题可以方便地追究生产者责任。

(4) 投资管理。我国在工程的投资管理方面很早就形成了一套费用的预测、计划、核算、审计和控制体系。北宋时期,李诫编修的《营造法式》就是吸取了历代工匠的经验,对控制工料消耗做了规定,可以说是工料计算方面的巨著。

(5) 项目组织形式。我国古代工程项目管理有自己适宜的组织模式,一般都采用集权管理方式,有一套严密的军事化的或准军事化的组织形式。例如都江堰工程由太守李冰负责建造,秦代万里长城的建设由大将蒙恬和蒙毅负责。这种以政府或军队的领导负责大型工程项目管理的模式在我国持续了很长时间,使许多工程项目的建设获得了成功。这和中国传统文化、政治和经济体制相关。

但由于当时科学技术水平和人们认识能力的限制,历史上的项目管理是经验型的,是不系统的。

(二) 现代大型项目管理的发展过程

现代大型项目管理是在20世纪50年代以后发展起来的。它的起因源自两方面:

一是生产力的高速发展,大型及特大型的工程项目越来越多,如航天工程、核武器研制工程、导弹研制、大型水利工程、交通工程等,项目规模大,技术复杂,参加单位多,又受到时间和资金的严格限制,需要新的管理手段和方法。例如1957年美国北极星导弹计划的实施项目被分解为6万多项工作,有近4000个承包商参加。现代项目管理理论和方法通常首先是在大型的、特大型的工程项目中研究和应

用的。

二是现代科学技术的发展，产生了系统论、信息论、控制论、计算机技术、运筹学、预测技术和决策技术，对现代项目管理理论和方法的产生和发展提供了可能性。由于项目的普遍性和对社会发展的重要作用，项目的研究、应用和教育也越来越受到许多国家的政府、企业界和高等院校的广泛重视，得到了长足的发展，成为近 50 年来国内外管理领域中的一大热点。它的发展大致经历了如下几个阶段：

(1) 20 世纪 50 年代，国际上人们将网络技术（CPM 和 PERT 网络）应用于工程项目（主要是美国的军事工程项目）的工期计划和控制中，取得了很大成功。

(2) 20 世纪 60 年代，国际上利用计算机进行网络计划的分析计算已经成熟，人们可以用计算机进行工期的计划和控制。20 世纪 60 年代初，华罗庚教授将网络计划方法介绍到我国，将它称为“统筹法”，并在纺织、冶金和建筑工程等领域中推广。

(3) 20 世纪 70 年代初信息系统方法被引入项目管理中，提出项目管理信息系统模型。在工程项目的质量管理方面提出并普及了全面质量管理（TQM）或全面质量控制（TQC），依据 TQC（TQM）原理建立起来的 PDCA（计划—执行—检查—处理）循环模式一直是工程质量、职业健康、安全和环境管理中的一种有效的工作方法。

(4) 20 世纪 70 年代末 80 年代初，计算机得到了普及。这使项目管理理论和方法的应用走向了更广阔的领域，被广泛地应用于建筑工程、航空航天、国防、农业、IT、医药、化工、金融、财务、广告、法律等行业。

20 世纪 80 年代以来，人们进一步拓展了项目管理研究领域，有许多热点：

(1) 加强合同管理、风险管理、项目组织行为和沟通的研究和应用，提倡双赢或多赢，关注各方面的利益，使项目相关者满意。

(2) 计算机和现代信息技术（特别是互联网）的广泛应用，对现代项目管理各项工作有着十分巨大的促进作用。

(3) 在工程项目中出现许多新的融资模式、承发包模式和管理模式，有许多新的合同形式和组织形式。在我国的施工企业中逐渐推行了项目管理（项目法施工），在投资领域推行建设工程投资项目业主全过程负责制，在建设工程项目中实行监理

制度。近年来,在我国政府建设工程项目中又推行了代建制。

(4) 从工程项目的社会责任和历史责任以及工程的可持续发展出发,更关注工程的全寿命期管理、集成化管理、人性化管理、健康—安全—环境(HSE)管理等。

(5) 由于现代工程项目越来越复杂,开始了多项目管理和项目群管理的研究和应用。

随着科学技术的发展和社会的进步,对工程项目的需求也愈来愈多。工程项目的目标、计划、协调和控制也更加复杂,这将进一步推动工程项目管理理论和方法的发展。

(三) 现代大型工程项目管理的特点

1. 项目管理理论、方法、手段的科学化

这是现代项目管理最显著的特点。现代项目管理的发展历史正是现代管理理论、方法、手段和高科技在项目管理中研究和应用的历史。现代项目管理吸收并使用了现代科学技术的最新成果,具体表现在:

(1) 现代管理理论的应用。现代项目管理理论是在信息论、控制论、系统论、行为科学等基础上产生和发展起来的,并在现代工程项目的实践中取得了惊人的成果。它们奠定了现代项目管理理论体系的基石,同时推动了项目管理学科的发展。

(2) 现代管理方法的应用,如预测技术、决策技术、数学分析方法、数理统计方法、模糊数学、线性规划、网络技术、图论、排队论等,它们可以用于解决各种复杂的工程项目问题。

(3) 现代管理手段的应用,最显著的是计算机和现代通信技术,包括现代图文处理技术、通信技术、精密仪器、先进的测量定位技术、多媒体技术和互联网等的使用。这大大提高了项目管理工作效率。

(4) 近十几年来,管理领域中新的理论和方法,如创新管理、以人为本、学习型组织、变革管理、危机管理、集成化管理、知识管理、虚拟组织、物流管理和并行工程等在项目管理中的应用,大大促进了现代项目管理理论和方法的发展,开辟了项目管理一些新的研究领域。同时项目的研究和实践也充实和扩展了现代管理学的理论和方法的应用领域,丰富了管理学的内涵。

2. 项目的社会化和专业化

在现代社会中,由于工程规模大、技术新颖、参加单位广泛,且项目数量越来

越多，社会对项目要求也越来越高，使得项目管理越来越复杂。按社会分工的要求，需要专业化的项目管理公司，专门承接项目管理业务，为业主和投资者提供全过程的专业咨询和管理服务。专业化的工程项目管理已成为一个新的职业，一个新的工程领域。国内外已探索出许多比较成熟的工程项目管理模式，极大地提高了工程项目的整体效益，实现投资省、进度快、质量好的目标。

三、本书的视角

（一）从企业会计制度出发

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的核算方法对会计主体的经济活动进行连续地、系统地、全面地反映和监督，以加强经营管理，提高经济效益的管理活动。目前我国的会计核算主要是以会计制度为核算依据，即由财政部制定统一的会计制度，各会计单位根据会计制度的规定来进行会计处理，被称为“制度模式”。改革开放以来，我国颁布了很多会计制度，特别是1992年财政部颁布了13个分行业的会计制度，还颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》；1997—1998年期间颁布了财政预算及行政事业单位会计制度等；2000年以后又颁布了《企业会计制度》等。到目前为止，我国执行的现行会计制度有：

（1）企业方面。有《企业会计制度》（2001年起执行）、《金融企业会计制度》（2002年起执行）、《小企业会计制度》（2005年起执行）。在执行会计制度的同时，财政部对原《企业会计准则》进行了修订，并于2006年2月颁布了新的《企业会计准则》（一个基本准则和38个具体准则），新准则于2007年1月1日起在上市公司中执行，鼓励其他企业执行。

（2）政府及非营利组织方面。有《财政总预算会计制度》（1998年起执行）、《行政单位会计制度》（1997年起执行）、《事业单位会计制度》（1997年起执行）、《科学事业单位会计制度》（1997年起执行）、《高等学校会计制度》（1997年起执行）、《医院会计制度》（1997年起执行）、《民间非营利组织会计制度》（2005年起执行）、《村集体经济组织会计制度》（2005年起执行），等等。

现代大型工程项目的建设基本全部由企业或公司来实施，尽管在BOT模式和代建制模式下，投资者可能是政府或其他行政事业单位，但是在项目建设的运作中，