



中国交通建设股份有限公司

—— 会计核算办法 ——



中国交通建设股份有限公司财务资金部 主编



人民交通出版社
China Communications Press

ACCOUNTING EXECUTION METHOD FOR
CHINA COMMUNICATION CONSTRUCTION COMPANY LTD.

中国交通建设股份有限公司
会 计 核 算 办 法

中国交通建设股份有限公司财务资金部 主编

人民交通出版社

内 容 提 要

按照我公司财务制度标准化的要求,结合《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、国家其他有关法律和公司经营业务情况,我公司组织所属企业、会计师事务所研究制订了《中国交通建设股份有限公司会计核算办法》(以下简称《办法》),规范了公司会计要素确认和计量方法,完善了财务会计报告编制制度。

《办法》全面地梳理了建筑业、房地产业和装备制造业的会计核算办法和报表编制规则,系统地总结了行业特殊事项的处理原则和方法,最终形成具有指导性、操作性和实用性的行业会计核算体系。《办法》可作为我公司及所属子公司、中交集团及所属子公司相关人员案头必备工具书使用。

图书在版编目(CIP)数据

中国交通建设股份有限公司会计核算办法 / 中国交通建设股份有限公司财务资金部主编. —北京:人民交通出版社, 2014. 3

ISBN 978-7-114-11185-3

I. ①中… II. ①中… III. ①交通运输业—会计方法—中国 IV. ①F512. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 027239 号

书 名:中国交通建设股份有限公司会计核算办法

著 作 者:中国交通建设股份有限公司财务资金部

责任编辑:吴有铭 刘 涛 丁 遥 李 农 李 洁

出版发行:人民交通出版社

地 址:(100011)北京市朝阳区安定门外外馆斜街 3 号

网 址:<http://www.ccpres.com.cn>

销售电话:(010)59757973

总 经 销:人民交通出版社发行部

经 销:各地新华书店

印 刷:北京市密东印刷有限公司

开 本:880×1230 1/16

印 张:28.25

字 数:797 千

版 次:2014 年 3 月 第 1 版

印 次:2014 年 3 月 第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-114-11185-3

定 价:60.00 元

(有印刷、装订质量问题的图书,由本社负责调换)



目 录

第一章 总则	1
第二章 会计核算基础	2
第一节 会计主体	2
第二节 会计核算的基本前提	2
第三节 会计信息质量要求	3
第四节 会计要素	4
第三章 会计政策与会计科目体系	6
第一节 公司的会计政策	6
第二节 公司的会计科目体系	29
第四章 资产	69
第一节 货币资金	69
第二节 交易性金融资产、可供出售金融资产与持有至到期投资	74
第三节 应收款项	86
第四节 存货	101
第五节 投资性房地产	124
第六节 长期股权投资	126
第七节 固定资产	138
第八节 工程物资与在建工程	149
第九节 无形资产、商誉与长期待摊费用	159
第十节 临时设施、临时设施摊销与临时设施清理	169
第五章 负债	172
第一节 短期借款与交易性金融负债	172
第二节 应付款项	175
第三节 预计负债与递延收益	218
第四节 长期借款与应付债券	225
第六章 衍生工具、套期工具与被套期项目	231
第一节 衍生工具	231
第二节 套期工具	233
第三节 被套期项目	236
第七章 股东权益(所有者权益)	242
第一节 实收资本(股本)	242
第二节 资本公积与留存收益	247



第三节 专项储备.....	251
第八章 收入.....	254
第一节 主营业务收入.....	254
第二节 其他业务收入.....	274
第九章 结算.....	276
第十章 成本和费用.....	277
第一节 成本.....	277
第二节 营业税金及附加.....	296
第三节 销售费用、管理费用与财务费用	297
第四节 借款费用.....	302
第五节 资产减值.....	310
第六节 所得税.....	324
第十一章 利润.....	342
第一节 投资收益.....	342
第二节 营业外收入与营业外支出.....	342
第三节 本年利润.....	345
第四节 利润分配.....	345
第五节 以前年度损益调整.....	347
第十二章 外币折算.....	349
第十三章 债务重组.....	358
第十四章 会计调整.....	363
第一节 会计政策变更、会计估计变更与前期差错更正	363
第二节 资产负债表日后事项.....	369
第十五章 财务报告.....	372
第一节 财务报表编制的基本要求.....	372
第二节 财务报表.....	374
第三节 合并财务报表.....	392
第四节 财务报表附注.....	410

经济业务索引

- 库存现金收支 69
- 银行存款的增加 71
- 银行存款的减少 71
- 银行存款余额调节表 72
- 其他货币资金的增加 73
- 其他货币资金的减少 74
- 交易性金融资产的取得 75
- 交易性金融资产持有期间的核算 76
- 资产负债表日交易性金融资产的公允价值变动 76
- 交易性金融资产的出售 76
- 交易性金融资产的跨期持有 77
- 可供出售金融资产的取得 79
- 资产负债表日可供出售金融资产公允价值变动 79
- 可供出售金融资产的减值 80
- 可供出售金融资产的出售 80
- 持有至到期投资的初始计量 82
- 持有至到期投资的后续计量 82
- 持有至到期投资的减值 85
- 持有至到期投资的出售 86
- 持有至到期投资转换 86
- 收到商业票据 87
- 应收票据到期 88
- 应收票据贴现 88
- 应收票据背书转让 88
- 应收账款的发生与收回 89
- 计提坏账准备 89
- 坏账核销与已核销坏账损失的重新收回 90
- 债务人以现金清偿公司债务 90
- 债务人以债权转为资本方式清偿公司债务 90
- 预付货款 91
- 预付工程款 91
- 取得交易性金融资产所支付价款含有已宣告但未发放的股利 92



➤ 交易性金融资产持有期间被投资单位宣告发放现金股利	92
➤ 取得长期股权投资所支付的价款含有已宣告但未发放股利	92
➤ 持有股权投资期间被投资单位宣告发放现金股利或利润	92
➤ 取得可供出售金融资产所支付价款含有已宣告但未发放股利	92
➤ 可供出售金融资产持有期间被投资单位宣告发放现金股利	92
➤ 债券持有期间的应收利息	93
➤ 实际收到的利息	93
➤ 其他应收款的发生与收回	94
➤ 计提坏账准备	95
➤ 坏账核销与已核销坏账损失的重新收回	95
➤ BT 合同产生的长期应收款	96
➤ 融资租赁活动产生的长期应收款	96
➤ 融资性质的经营活动产生的长期应收款	100
➤ 外购材料等物资	102
➤ 验收入库的材料物资	103
➤ 外购原材料	106
➤ 投资者投入的原材料	106
➤ 自制原材料	106
➤ 与债务人进行债务重组时取得的原材料	106
➤ 进行非货币性资产交换换入的原材料	106
➤ 领用原材料	107
➤ 出售原材料	107
➤ 工程完工后剩余物资转为原材料	108
➤ 制造公司产成品的收入与发出	109
➤ 商品流通企业库存商品的收入与发出	109
➤ 房地产公司开发产品的转入与转出	109
➤ 通过债务重组、非货币性资产交换取得的库存商品或产成品	110
➤ 库存商品的自用	110
➤ 不满足收入确认条件的发出商品	110
➤ 发出商品成本的结转	111
➤ 委托代销商品	111
➤ 发出委托加工物资与支付加工费用	112
➤ 收回委托加工物资	112
➤ 包装物的增加	113
➤ 领用包装物	113
➤ 出租包装物	113

➤ 出借包装物	114
➤ 低值易耗品的增加	114
➤ 领用低值易耗品	114
➤ 毁损、报废的低值易耗品	115
➤ 外购的周转材料	115
➤ 领用周转材料	116
➤ 周转材料的摊销	116
➤ 周转材料的退库	116
➤ 周转材料的报废	116
➤ 开发产品增加	117
➤ 开发产品减少	117
➤ 应计提的存货跌价准备	119
➤ 存货价值回升	119
➤ 施工合同开工前预计损失	120
➤ 施工合同施工期间预计损失	120
➤ 材料的盘盈与盘亏	123
➤ 包装物的盘盈与盘亏	124
➤ 库存商品或产成品的盘盈与盘亏	124
➤ 初始计量及后续支出	125
➤ 成本模式后续计量	125
➤ 成本模式转换(投资性房地产转为自用)	125
➤ 成本模式转换(自用转为投资性房地产)	125
➤ 成本模式处置	125
➤ 长期股权投资的初始投资成本	132
➤ 长期股权投资的后续计量	132
➤ 长期股权投资的权益法转为成本法	136
➤ 长期股权投资的成本法转为权益法	136
➤ 可供出售金融资产转为长期股权投资的核算	136
➤ 长期股权投资的处置	137
➤ 长期股权投资的减值	138
➤ 购建的固定资产	140
➤ 无偿调入固定资产	142
➤ 债务重组取得固定资产	142
➤ 以分期付款购入资产	142
➤ 融资租入固定资产	142
➤ 以长期股权投资换入固定资产	142



➤ 以原材料等存货换入固定资产	143
➤ 以固定资产换入固定资产	143
➤ 计提固定资产折旧	144
➤ 固定资产的费用化后续支出	144
➤ 固定资产资本化的后续支出	145
➤ 提取固定资产减值准备	147
➤ 出售、报废和毁损的固定资产转入清理	148
➤ 结转固定资产清理的净损益	149
➤ 固定资产的盘亏	149
➤ 购置工程物资	150
➤ 委托加工工程物资	150
➤ 发出工程物资	151
➤ 工程完工后剩余的工程物资退库及出售	151
➤ 工程物资盘盈、盘亏及毁损	152
➤ 发包的建筑工程	154
➤ 发包的安装工程	155
➤ 自营工程	155
➤ 固定资产改良工程	156
➤ 应计入在建工程的待摊支出	156
➤ 不应计入在建工程的其他支出	157
➤ 工程竣工	157
➤ 在建工程减值准备	158
➤ 外购取得无形资产	161
➤ 投资者投入的无形资产	162
➤ 债务重组取得无形资产	162
➤ 以原材料换入的无形资产	162
➤ 以固定资产换入的无形资产	162
➤ 自行开发取得无形资产	163
➤ BOT 合同项目形成的特许经营权	163
➤ BOT 合同项目的移交	164
➤ 无形资产摊销	165
➤ 不能为公司带来经济利益的无形资产	165
➤ 无形资产减值	165
➤ 无形资产处置	166
➤ 商誉的取得	168
➤ 商誉的减值	168

➤ 公司发生的长期待摊费用	169
➤ 按规定摊销的长期待摊费用	169
➤ 临时设施的购建	169
➤ 临时设施的摊销	170
➤ 临时设施的清理	170
➤ 短期借款的取得与归还	172
➤ 采取质押方式取得的短期借款	173
➤ 承担交易性金融负债	174
➤ 期末交易性金融负债公允价值变动	175
➤ 处置交易性金融负债	175
➤ 开出商业汇票	176
➤ 应付票据到期	176
➤ 发生的应付账款	177
➤ 应付债务的债务重组	177
➤ 预收购货单位款项	177
➤ 收到购货单位货款	178
➤ 货币性职工薪酬的提取与发放	180
➤ 非货币性职工薪酬的发放与分配	181
➤ 解除劳动关系的补偿	181
➤ 其他形式的职工薪酬	181
➤ 股份支付	184
➤ 职工福利费支付	187
➤ 支付工会经费和职工教育经费	187
➤ 应交增值税(购销业务)	200
➤ 应交增值税(视同销售业务)	202
➤ 应交增值税(不予抵扣项目)	202
➤ 应交增值税(转出多交增值税和未交增值税)	202
➤ 应交增值税(本月上交)	203
➤ 应交土地增值税	203
➤ 应交消费税(销售产品物资)	203
➤ 应交消费税(委托加工应税消费品)	204
➤ 应交营业税(科目处理)	204
➤ 应交营业税(自建楼房出售)	204
➤ 应交营业税(应税服务)	204
➤ 应交营业税(销售不动产或转让土地使用权)	204
➤ 应交营业税(应纳税额的计算)	205



➤ 应交营业税(建筑业营业税与增值税征税范围划分)	205
➤ 应交营业税(同时提供增值税和建筑业应税劳务)	205
➤ 应交营业税	206
➤ 应交营业税(BT 合同)	207
➤ 应交营业税(其他业务)	207
➤ 应交资源税	207
➤ 应交土地增值税	207
➤ 应交城市维护建设税	207
➤ 应交教育费附加	208
➤ 其他应交税费	208
➤ 应交企业所得税	208
➤ 应交个人所得税	208
➤ 分派股利	209
➤ 支付股利	209
➤ 利息费用的确定	210
➤ 利息的支付	210
➤ 发生的应付或暂收款项	211
➤ 支付的应付或暂收款项	211
➤ 分包工程形成的长期应付款	211
➤ 分期付款购入资产形成的长期应付款	213
➤ 融资租入固定资产形成的长期应付款	214
➤ 未决诉讼或未决仲裁产生的预计负债	220
➤ 债务担保产生的预计负债	220
➤ 产品质量保证产生的预计负债	221
➤ 亏损合同产生的预计负债	221
➤ 重组义务产生的预计负债	222
➤ 实际偿付的预计负债	222
➤ 与资产相关的政府补助	223
➤ 与收益相关的政府补助	224
➤ 返还政府补助	225
➤ 长期借款的借入与使用	226
➤ 长期借款的归还	227
➤ 债券的发行	227
➤ 债券应计利息与利息费用的调整	228
➤ 应付债券利息的资本化	228
➤ 应付债券到期	229

➤ 可转换公司债券	229
➤ 衍生工具的取得	231
➤ 衍生工具的期末计量	232
➤ 衍生工具的终止确认	232
➤ 套期工具的指定	234
➤ 套期工具的利得或损失	235
➤ 套期工具的终止确认	235
➤ 被套期项目的指定	237
➤ 被套期项目的利得或损失	237
➤ 被套期项目的终止确认	237
➤ 公允价值套期的确认与计量	238
➤ 现金流量套期的确认和计量	239
➤ 境外经营净投资套期的确认和计量	241
➤ 股票发行	243
➤ 股本增加	243
➤ 按法定程序报经批准减少股本	245
➤ 实收资本确认	246
➤ 实收资本增加	246
➤ 按法定程序报经批准减少实收资本	247
➤ 股本(或资本)溢价	248
➤ 其他资本公积	249
➤ 资本公积转增资本	249
➤ 按规定提取的盈余公积	250
➤ 用盈余公积弥补亏损	250
➤ 用盈余公积转增资本	251
➤ 安全生产费的计提、使用、冲回	252
➤ 建造合同结果能可靠估计	260
➤ 建造合同结果不能可靠估计	261
➤ 建造合同的分包工程	261
➤ BT 合同建造阶段(B 阶段)	262
➤ BT 合同移交阶段(T 阶段)	262
➤ BOT 合同建造阶段(B 阶段)	265
➤ BOT 合同运营阶段(O 阶段)	265
➤ BOT 合同移交阶段(T 阶段)	265
➤ 劳务交易结果能否可靠估计	265
➤ 同时销售商品和提供劳务交易	266



➤ 正常销售	267
➤ 售后回购	267
➤ 分期收款销售	267
➤ 销售退回及附有退回条件	269
➤ 商业折扣、销售折让与现金折扣	270
➤ 银行按揭方式销售开发产品	271
➤ 全额收款方式销售开发产品	272
➤ 物业服务收入的核算	272
➤ 物业经营收入的核算	273
➤ 让渡资产使用权	273
➤ 确认的其他业务收入	274
➤ 期末结转其他业务收入	275
➤ 材料费的归集与分配	278
➤ 人工费的归集与分配	279
➤ 船机使用费的归集与分配	279
➤ 其他直接费的核算	279
➤ 间接费用的归集与分配	280
➤ 主营业务成本的确认	280
➤ 勘察设计单位承接项目发生的劳务成本	281
➤ 发生各项劳务成本	281
➤ 期末结转劳务成本	282
➤ 材料费用的归集与分配	282
➤ 燃料和动力费用的归集与分配	283
➤ 人工费用的归集与分配	283
➤ 制造费用的归集和分配	284
➤ 土地费用的归集与分配	286
➤ 前期工程费、基础设施费的归集与分配	286
➤ 公共配套设施费的归集与分配	287
➤ 建筑安装工程费的归集与分配	287
➤ 开发间接费的归集与分配	287
➤ 资本化融资费用的归集与分配	287
➤ 开发成本的预估及调整方法	288
➤ 房屋开发具体案例	289
➤ 公司自行开发无形资产	295
➤ 公司以其他方式取得正在进行中研究开发项目	296
➤ 研究开发项目达到预定用途形成无形资产	296

➤ 营业税金日常核算	297
➤ 营业税金期末结转	297
➤ 日常发生的销售费用	297
➤ 期末结转销售费用	298
➤ 筹建期间发生的开办费	299
➤ 公司经费	299
➤ 计提的各种保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费	299
➤ 董事会费	300
➤ 应计入管理费用的税金	300
➤ 经批准处理的存货盘盈与盘亏	300
➤ 管理费用中的其他支出	300
➤ 期末结转管理费用	301
➤ 利息支出与利息收入	301
➤ 支付银行的手续费	301
➤ 期末结转财务费用	301
➤ 借款费用开始资本化的时点	304
➤ 借款费用暂停资本化的时间	304
➤ 借款费用停止资本化的时点	305
➤ 借款利息资本化金额的确定	305
➤ 外币专门借款汇兑差额资本化金额的确定	309
➤ 采用传统法对资产未来现金流量的预计	316
➤ 采用期望现金流量法对资产未来现金流量的预计	316
➤ 预计资产未来现金流量因素剔除	317
➤ 资产组的认定	318
➤ 资产组的减值测试	318
➤ 总部资产的减值测试	320
➤ 商誉的减值测试	322
➤ 资产的账面价值与计税基础之间的暂时性差异	336
➤ 负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异	338
➤ 营业亏损	339
➤ 所得税	339
➤ 处置固定资产的净收益	343
➤ 教育费附加返回与罚款净收入	343
➤ 出售无形资产净收益	343
➤ 处置固定资产与盘亏固定资产的净损失	344
➤ 出售无形资产净损失	344



➤ 捐赠支出与罚款支出	344
➤ 本年各项收入、收益的结转	345
➤ 本年各项成本、费用与支出的结转	345
➤ 年末结转本年利润	345
➤ 利润分配及利润结转	346
➤ 调整增加的以前年度利润或调整减少的以前年度亏损	347
➤ 调整减少的以前年度利润或调整增加的以前年度亏损	348
➤ 统账制记账方法的外币折算	351
➤ 分账制记账方法的外币折算	354
➤ 外币财务报表的折算	356
➤ 以资产清偿债务	358
➤ 以债务转为资本	361
➤ 以修改其他债务条件清偿债务	361
➤ 以组合方式清偿债务	362
➤ 会计政策变更的处理	364
➤ 会计估计变更的处理	367
➤ 重大的前期差错更正	367
➤ 资产负债表日后调整事项	370
➤ 资产负债表日后非调整事项	371
➤ 经营活动产生的现金流量	385
➤ 投资活动产生的现金流量	386
➤ 筹资活动产生的现金流量	387
➤ “汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目,反映下列项目的差额	388



第一章 总 则

第一条 为规范中国交通建设股份有限公司(以下简称“公司”)的会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及国家其他有关法律和法规,制定本核算办法。

第二条 本办法适用于公司本部、全资子公司和控股子公司、公司的母公司——中国交通建设集团有限公司(以下简称“中交集团”)所属其他全资子公司和控股子公司。

第三条 公司应当按本办法规定,对其发生的交易或者事项进行会计确认、计量、记录和报告。

第四条 本办法统一规定会计科目的编号及其使用说明。如需要增设会计科目,应按照管理权限,报经股份公司批准或备案。

第五条 本办法实施后如国家又出台新的准则或对准则进行变动调整的,相关业务的处理以国家的新规定为准。

第六条 本办法由公司财务资金部负责解释。



第二章 会计核算基础

第一节 会计主体

会计主体指公司会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下,公司应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。

公司、公司的子公司、独立核算的分公司及项目部等均为会计主体,其核算均应按照本核算办法的规定办理。

第二节 会计核算的基本前提

第一条 公司会计确认、计量、记录和报告应当以持续经营为前提。

第二条 公司应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,包括:月度、季度、半年度等。

第三条 公司会计核算应当以货币计量。公司选择人民币作为记账本位币。境外经营机构应选择所处经济环境中的货币作为记账本位币。但是,编报的财务报表应当折算为人民币。

第四条 公司应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量、记录和报告。资产在取得时按实际成本入账;如果以后发生减值,则计提相应的减值准备。

第五条 公司应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

第六条 公司在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。

第七条 公司在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

第八条 公司应当采用借贷记账法记账。

本节释义:

历史成本 在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

重置成本 在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等