

建筑企业会计审计工作手册

林见明 主编

中国建筑工程出版社

本手册是一本实用的工具书。全书共七篇二十一章。第一篇简要阐述建筑企业的基本概念、经营方式和经济管理基础知识；第二～六篇详细介绍各种类型（包括国营、集体、农村小型、中外合营和对外承包）建筑企业的财务管理、成本管理、会计核算、经济活动分析、审计等方面的基本方法和实务处理，并涉及管理会计在我国建筑企业与财务会计的结合应用；第七篇具体介绍建筑企业的银行往来（包括外汇管理）、税金、保险、股票、债券等方面的业务知识。每篇附有国家现行重要经济法规、条例。内容全面、系统、准确可靠、简明实用，符合规范化、标准化、科学化要求、具有一定先进性。

本书可供大、中、小型国营、集体、个体、中外合营、对外承包建筑企业会计审计人员从事实际工作使用，也可供各级基本建设管理部门、审计部门、建设银行、建设单位和大、中专院校有关工作、教学人员参考。

责任编辑 徐焰珍

中国建筑工业出版社出版、发行(北京西郊百万庄)

新华书店经销

中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

*

开本：787×1092毫米 1/16 印张：68³/₄ 字数：1583千字

1990年9月第一版 1990年9月第一次印刷

印数：1—4,830册 定价：42.30元

ISBN7—112—00992—8 / F : 66

(6085)

目 录

第一篇 建筑企业及其经营方式	
第一章 建筑企业	1
第一节 建筑企业及其分类	1
一、建筑企业的含义	1
二、建筑企业的分类	2
第二节 建筑企业的开业、变更 与终止	6
一、开业、变更与终止的法律依据	6
二、法人制度	9
三、建筑企业的开业	12
四、企业等级与经营范围	17
五、建筑企业的变更	18
六、建筑企业的终止	19
第三节 建筑企业的经济管理	21
一、建筑企业管理的内容	21
二、建筑企业经济管理的内容	21
附录 1-1-7 中华人民共和国会计法	28
附录 1-1-8 中华人民共和国 审计条例	31
第二章 建筑企业的经营方式	36
第一节 经营方式分类	36
一、经营方式的概念	36
二、经营方式的分类	36
三、自营方式	36
四、共建方式	37
五、统建方式	37
六、承包方式	38
附录 1-2-1 国务院关于改革建筑业和 基本建设管理体制若干问题 的暂行规定	42
第二节 建筑市场	46
一、社会主义统一市场的含义 与性质	46
二、建筑市场的概念与性质	46
三、建筑市场的特点	47
四、建筑市场分类	47
五、建筑市场的监督与管理	50
附录 1-2-2 湖南省建筑市场管理 办法	54
第三节 经济合同	56
一、经济合同的概念与种类	56
二、经济合同签订的程序	58
三、经济合同的主要条款	59
四、经济合同的担保	61
五、经济合同的变更与解除	62
六、经济合同的管理	63
七、建筑安装工程承包合同	64
八、国际土木建筑施工承包合同	66
九、涉外经济合同	66
第二篇 财 务 管 理	
第三章 国营、集体及农村小型建筑 企业财务管理	68
第一节 财务管理的基本内容和方法	68
一、建筑企业财务与财务管理	68
二、建筑企业财务管理的任务	69
三、建筑企业财务管理的体制	70
第二节 固定资金管理	71
一、固定资金的概念和管理要求	71
二、固定资产需要量的核定	72
三、固定资产折旧及大修理	

基金的管理	77	与特征	123
四、固定资产的日常管理	83	二、中外合营建筑企业财务管理	
附录 2-3-1 国营企业固定资产折旧		的原则	125
试行条例	83	三、中外合营建筑企业财务管理	
第三节 流动资金管理	87	的特点	126
一、流动资金的概念和管理要求	87	第二节 中外合营建筑企业财务管理	
二、流动资金定额的核定	88	的基本内容	127
三、流动资金计划	97	一、合营企业筹建期间的财务	
四、流动资金的日常管理	101	管理工作	127
附录 2-3-2 国营建筑企业流动资金		二、投入资本的管理	129
管理暂行办法	102	三、货币资金与往来款项的管理	133
第四节 专项资金管理	104	四、存货的管理	134
一、专项资金的概念和管理要求	104	五、长期投资与长期负债的管理	136
二、专用基金管理	105	六、固定资产的管理	137
三、特种基金管理	107	七、无形资产与其他资产的管理	138
四、专用拨款和专用借款管理	108	八、销售与利润的管理	140
五、专项资金计划	108	九、解散与清算的管理	141
第五节 工程价款结算和销售收入		十、中方投资及收入的管理	142
的管理	109	第五章 对外承包企业财务	
一、工程价款结算方式	109	管理	143
二、工程预算	111	第一节 对外承包企业财务管理的特点	
三、工程价款结算和销售收入		与要求	143
的日常管理	113	一、对外承包企业及其财务	
第六节 利润管理	113	管理概说	143
一、建筑企业的利润构成	113	二、对外承包企业财务管理	
二、目标利润与利润计划	114	的特点	143
三、利润的日常管理	117	三、对外承包企业财务管理	
第七节 财务计划	117	的任务	144
一、财务计划的作用与编制程序	117	四、对外承包企业财务管理工作	
二、财务计划的内容与编制方法	118	的组织	144
三、财务计划的编制	119	第二节 对外承包企业的资金	
四、财务收支的日常管理	121	管理	144
第四章 中外合营建筑企业		一、资金来源管理	144
财务管理	123	二、银行存款管理	145
第一节 中外合营建筑企业财务管理		三、银行借款管理	145
的原则与特点	123	四、工程预付款管理	146
一、中外合营建筑企业的性质		五、外汇资金管理	146

第三节 对外承包企业的财产管理	146	第四节 工程成本计划	174
一、固定资产管理	146	一、工程成本计划的组成内容和编制要求	174
二、流动资产的管理	148	二、工程成本计划的编制程序和分工	175
第四节 对外承包企业的利润管理	149	三、工程成本计划的编制方法	178
一、利润的形成	149	第五节 工程成本的控制和监督	184
二、利润的分配	150	一、工程成本控制的原则	184
第五节 对外承包企业的财务计划	150	二、工程成本控制的程序	185
一、财务计划的内容	150	三、工程成本控制的方法	185
二、财务计划的编制	151	四、工程成本监督	188
第六节 海外合营建筑企业财务管理	151	第六节 附属企业与辅助生产成本管理	189
一、国际承包市场上的联合	151	一、附属企业成本和生产费用的分类	189
二、组建海外合营建筑企业应注意的问题	153	二、附属企业成本的预测、计划、控制和监督	190
三、海外合营建筑企业财务管理要点	153	三、附属企业成本的计算方法	192
附录 2-5-1 中央级对外承包工程公司贷款办法	154	四、辅助生产成本管理	193
附录 2-5-2 违反外汇管理处罚施行细则	158	第七章 中外合营建筑企业成本管理	195
第三篇 成本管理		第一节 中外合营建筑企业成本管理的特点与要求	195
第六章 国营、集体和农村小型建筑企业的成本管理	161	一、成本、费用的开支范围	195
第一节 成本管理的内容和要求	161	二、成本、费用的特点	197
一、成本管理的内容	161	三、成本管理的要求	198
二、成本管理的要求	162	第二节 中外合营建筑企业成本管理的内容	199
第二节 工程成本和施工费用的分类	165	一、工程(生产)成本管理	199
一、工程成本的分类	165	二、销售费用和管理费用管理	202
二、施工费用的分类	167	第八章 对外承包企业成本管理	203
第三节 工程成本预测	169	第一节 成本与费用的特点与管理原则	203
一、工程成本预测的内容和要求	169	一、成本与费用的特点	203
二、成本预测的一般程序和步骤	170	二、成本管理的一般原则	203
三、成本预测的基本方法	170	第二节 对外承包企业成本管理	
四、工程成本预测的具体方法	170		
五、目标成本预测	174		

的内容	204	四、会计帐簿的启用、登记规则	241
一、人员费管理	204	五、试算平衡、查错和对帐	243
二、业务经营和管理费管理	207	第七节 财产清查	245
三、汇兑损益管理	208	一、财产物资的盘存制度	245
第四篇 会 计 核 算		二、财产清查的范围和要求	246
第九章 会计核算的原则、内容、		三、财产清查的工作程序和方法	247
方法、组织	209	第八节 会计报表	249
第一节 会计核算的原则和内容	209	一、会计报表的分类	249
一、会计核算的概念和原则	209	二、会计报表的编制要求	250
二、会计核算的内容	210	三、会计报表的编制依据和方法	250
第二节 会计核算方法体系	213	四、会计报表的报送、审批和	
一、会计核算方法体系的一般		执行	251
说明	213	第九节 会计核算形式	252
二、会计核算方法发展趋势	214	一、怎样合理采用会计核算形式	252
第三节 会计科目和帐户	215	二、记帐凭证核算形式的基本做法和	
一、会计科目及其设置原则	215	适用范围	252
二、会计科目的分类	215	三、科目汇总表核算形式的基本做法	
三、帐户的设置及其基本结构	216	和适用范围	253
第四节 复式记帐	217	四、汇总记帐凭证核算形式的基本做法	
一、复式记帐原理	217	和适用范围	256
二、复式记帐法	218	五、多栏式日记帐核算形式的基本做法	
三、帐户的对应关系、对应帐户和		和适用范围	259
会计分录	223	六、日记总帐核算形式的基本做法和	
四、总分类核算和明细分类		适用范围	260
核算	225	第十节 会计档案管理与会计工作	
第五节 会计凭证	225	交接	263
一、会计凭证的种类和参考格式	225	一、会计档案管理	263
二、填制、审核会计凭证的有关		二、会计工作交接	266
规定	230	第十章 国营、集体和农村小型建筑	
三、记帐凭证的填制方法	232	企业的会计核算	268
四、会计凭证的传递	233	第一节 会计科目的设置及其核算	
五、会计凭证的整理和装订	233	内容	268
第六节 会计帐簿	235	一、国营建筑企业的会计科目设置	
一、会计帐簿的分类	235	及其核算内容	268
二、会计帐簿的构成	236	二、县以上大集体建筑企业的会计科目	
三、常见的帐页格式	236	设置	272
		三、农村小型建筑企业的会计科目	

设置	273	三、材料领用的核算	370
第二节 货币资金和有价证券		四、自制、委托加工和内部调拨材料	
的核算	274	的核算	377
一、现金的核算	274	五、周转材料的核算	382
二、银行存款的核算	279	六、低值易耗品的核算	388
三、其他货币资金的核算	282	七、材料的稽核与对帐	393
四、有价证券的核算	283	八、材料清查结果和价格调整	
第三节 往来结算业务的核算	285	的核算	395
一、备用金的核算	285	第七节 工程成本核算	400
二、应付购货款的核算	287	一、工程成本核算的要求和组织	
三、应收、应付内部单位款		体制	400
的核算	288	二、工程成本核算对象和成本	
四、其他应收、应付款的核算	292	项目	401
五、预收、预付备料款和工程款		三、工程成本核算程序	402
的核算	294	四、待摊费用和预提费用的核算	409
六、专项应收、应付款核算的简要		五、辅助生产的核算	414
说明	296	六、工程实际成本的核算	420
第四节 工资的核算	297	七、工程预算成本的计算	443
一、职工分类	297	八、竣工成本决算	446
二、工资总额的组成内容	298	第八节 附属企业成本核算	447
三、工资基金管理	299	一、附属企业成本核算的要求和组织	
四、工资的结算与发放	303	体制	447
五、工资的分配	309	二、附属企业的成本核算对象和	
六、工资结算和分配的核算	312	成本项目	448
七、工资附加费的计提及其核算	315	三、附属企业的生产费用归集、分配和	
第五节 固定资产的核算	317	成本核算方法	449
一、固定资产核算的要求和有关		四、汽车运输队成本核算举例	452
规定	317	五、机修厂成本核算举例	459
二、固定资产购建和调拨的核算	319	六、木材加工厂成本核算举例	464
三、固定资产折旧的计提及其		七、混凝土构件预制厂成本核算	
核算	331	举例	471
四、固定资产修理的核算	336	第九节 工程结算和销售业务	
五、固定资产清理报废的核算	340	的核算	478
六、固定资产清查结果的核算	343	一、工程结算的核算	478
第六节 材料的核算	345	二、销售业务的核算	484
一、材料核算的内容和要求	345	第十节 利润形成和分配核算	493
二、材料采购的核算	348	一、利润形成的核算	493

二、利润分配的核算	497	一、货币资金和往来款项的核算	
第十一节 固定基金、流动基金和流动		内容	574
资金借款的核算	506	二、记帐本位币的规定	574
一、固定基金的核算	506	三、汇率核算方法及调整规定	574
二、流动基金的核算	508	四、货币资金的核算	576
三、流动资金借款的核算	510	五、往来款项的核算	578
第十二节 专项资金的核算	513	第五节 存货的核算	581
一、专项资金的组成内容和核算		一、存货的范围	581
要求	513	二、存货的计价	581
二、专项资金的核算方法	513	三、材料的核算	582
三、各种专项资金核算举例	515	四、低值易耗品、周转材料和委托加工	
第十三节 投出投入资金的核算	534	材料的核算	583
一、投出投入资金的概念和方式	534	第六节 长期投资和长期负债	
二、投出资金的核算	534	的核算	584
三、投入资金的核算	537	一、长期投资的核算	584
第十四节 国营、集体和农村小型建筑		二、长期负债的核算	585
企业会计报表的编制		第七节 固定资产的核算	587
和检查	539	一、固定资产核算的要求和有关	
一、国营建筑企业的会计报表	539	规定	587
二、集体和农村小型建筑企业的会计		二、固定资产增减变动的凭证手续	
报表	566	与核算方法	589
三、会计报表的检查	567	三、固定资产折旧计提核算	592
第十一章 中外合营建筑企业的会计		四、固定资产大修理的核算	593
核算	568	五、融资租入固定资产的核算	593
第一节 会计制度和会计核算的一般		第八节 其他资产的核算	594
原则	568	一、其他资产的内容	594
一、会计制度	568	二、开办费的核算	594
二、会计核算的一般原则	568	三、租入固定资产大修理和改良工程	
第二节 总帐科目的设置与分类	569	支出的核算	595
一、会计科目的分类	569	第九节 成本与费用的核算	595
二、会计科目的设置	569	一、成本、费用核算的有关规定	595
第三节 投资资本的核算	572	二、成本核算对象的确定	595
一、资本的投资方式	572	三、成本项目及其组成内容	596
二、投资资本的有关规定	572	四、工程费用的核算	596
三、投资资本的核算	572	第十节 工程结算和销售的核算	600
第四节 货币资金和往来款项		一、工程结算的核算	600
的核算	574	二、销售业务的核算	600

三、管理费用的核算	601	二、投入资本的核算方法	634
第十一节 利润与利润分配的核算	603	第四节 货币资金和往来款项	
一、利润总额的组成内容	603	的核算	635
二、利润形成的核算	603	一、货币资金的核算	635
三、利润分配的核算	605	二、往来款项的核算	636
第十二节 三项基金的核算	606	第五节 材料物资的核算	641
一、职工奖励及福利基金的核算	606	一、材料物资的核算内容	641
二、企业发展基金的核算	607	二、材料物资的计价	641
三、储备基金的核算	608	三、材料物资的核算	641
四、股利分配的核算	608	第六节 长期投资和长期负债	
五、临时设施包干基金的核算	609	的核算	643
第十三节 中外合营建筑企业的会计		一、长期投资的核算	643
报表	609	二、长期负债的核算	644
一、资产负债表及其编制方法	609	第七节 固定资产核算	646
二、利润表及其编制方法	612	一、固定资产的条件	646
三、财务状况变动表及其编制		二、固定资产的分类	646
方法	614	三、固定资产的计价	646
四、其他会计报表及其编制方法	617	四、固定资产增减变动的核算	646
第十四节 中外合营企业的解散		五、固定资产折旧计提取的核算	649
与清算	624	六、融资租入固定资产的核算	649
一、解散与清算的程序	624	第八节 无形资产和其他资产核算	649
二、剩余财产的分配	624	一、无形资产和其他资产核算	
三、解散与清算的会计报表要求	625	的规定	649
四、解散后的会计档案处理	625	二、无形资产的核算	650
第十二章 对外承包企业会计		三、其他资产的核算	650
核算	626	第九节 成本和费用的核算	650
第一节 会计制度和会计核算的一般		一、成本、费用核算的界限	650
规定	626	二、成本核算对象的确定	651
一、会计制度	626	三、成本项目的确定	651
二、会计核算的一般规定	626	四、成本费用支出的核算	652
第二节 会计科目的设置与分类	627	第十节 营业收入的核算	656
一、会计科目的分类	627	一、承包工程收入的核算	656
二、会计科目的设置	627	二、劳务合作收入的核算	657
三、应用会计科目的规定	633	三、技术服务收入的核算	657
第三节 投入资本的核算	634	四、其他业务收入的核算	658
一、投入资本核算的内容和有关		五、物资销售收入的核算	658
规定	634	六、物资储运费收入的核算	658

七、出国人员费收入的核算	659
八、管理费收入的核算	659
第十一节 营业外收支的核算	659
一、营业外收入的核算	659
二、营业外支出的核算	660
第十二节 利润结算和分配的核算	660
一、利润总额的组成	660
二、利润结算和分配的规定	661
三、利润结算的方法	661
四、利润分配的核算	663
第十三节 三项基金的核算	664
一、职工福利基金的核算	664
二、职工奖励基金的核算	664
三、企业发展基金的核算	664
第十四节 会计报表的编制	665
一、会计报表的种类	665
二、会计报表报送规定	665
三、会计报表的一般格式和简要说明	665
附录 4-12-1 主要会计事项分录	
举例	689

第五篇 经济活动分析

第十三章 经济活动分析的内容、

原则、方法、组织

717

第一节 经济活动分析的内容

717

一、经济活动分析的概念

717

二、建筑企业的经济指标分类

717

三、建筑企业经济活动分析

的内容

718

第二节 经济活动分析的原则

和依据

719

一、经济活动分析的基本原则

719

二、经济活动分析的依据

720

第三节 经济活动分析的方法

721

一、经济活动分析的一般方法

721

二、经济活动分析中的数量分析

方法

722

第四节 经济活动分析的组织

727

一、经济活动分析的形式

727

二、分析工作的组织分工

729

第十四章 国营、集体和农村小型建筑

企业经济活动

分析实务

731

第一节 施工生产分析

731

一、施工生产分析的内容和要求

731

二、工程施工分析

732

三、附属生产分析

745

四、企业总产值完成情况的分析

751

第二节 影响施工生产的基本因素

分析

753

一、影响施工生产的基本因素及其

分析内容和要求

753

二、劳动力利用情况的分析

753

三、机械设备利用情况的分析

763

四、材料供应、储备和利用情况

的分析

768

第三节 资金分析

769

一、资金分析的内容和要求

769

二、资金占用和资金来源构成情况

的分析

770

三、固定资金分析

772

四、流动资金分析

777

五、专项资金分析

783

第四节 成本分析

784

一、成本分析的内容和要求

784

二、工程成本分析

785

三、附属企业生产成本分析

799

第五节 利润分析

804

一、利润分析的内容和要求

804

二、利润形成的分析

805

三、利润分配的分析

816

四、经济效益综合分析

817

第十五章 其他建筑企业经济活动

分析要点	818	三、内部控制的评价和测试	860
第一节 对外承包企业经济活动分析		第二节 会计基础工作审计	862
要点	818	一、会计凭证审计	862
一、生产分析要点	818	二、会计帐簿审计	863
二、资金分析要点	822	三、会计报表审计	865
三、成本分析要点	823	四、会计档案审计	865
四、利润分析要点	824	五、会计基础工作审计方法	865
五、经济效益分析要点	824	第三节 货币资金和往来结算业务	
第二节 中外合营建筑企业经济活动分析		审计	866
要点	825	一、货币资金审计	866
一、中外合营建筑企业经济活动		二、往来结算业务的审计	869
分析重点	825	第四节 工资审计	871
二、资金来源和构成分析	825	一、工资总额审计	872
三、固定资金分析	826	二、工资基金管理制度审计	872
四、流动资金分析	828	三、工资结算凭证审计	873
五、利润分析	829	四、百元产值工资含量审计	873
第六篇 审 计		五、工资计算审计	874
第十六章 审计的对象、分类、原则、		六、工资发放审计	874
体系、方法和程序	831	七、工资发放人员结构审计	875
第一节 审计的对象和分类	831	八、工资分配审计	876
一、审计的对象	831	九、工资审计工作底稿编制简述	876
二、审计的分类	831	第五节 固定资产的审计	877
第二节 审计的原则和体系	836	一、固定资产增加的审计	877
一、审计的原则	836	二、固定资产减少的审计	878
二、我国的审计体系和审计机构	838	三、固定资产折旧大修的审计	879
第三节 审计的方法	840	四、固定资产清查的审计	880
一、审查书面资料的方法	840	五、固定资产租赁业务的审计	880
二、证实客观事物的方法	843	六、固定资产实存价值的审计	881
第四节 审计程序	845	七、固定资产保管的审计	882
一、审计程序的准备阶段	845	第六节 材料物资的审计	882
二、审计程序的进行阶段	847	一、材料采购的审计	882
三、审计程序的终结阶段	851	二、材料验收保管的审计	884
第十七章 国营建筑企业审计	858	三、材料领用、销售和委托加工	
第一节 内部控制制度的审计	858	的审计	884
一、内部控制的内容组成	858	四、材料清查盘点的审计	886
二、内部控制的原则	859	五、低值易耗品审计的特点	886
		六、周转材料审计的特点	887

第七节 生产费用和工程(产品、作业)	
成本的审计	888
一、生产费用的审计	888
二、工程成本的审计要点	890
三、产品、作业成本的审计	894
四、辅助生产成本的审计	895
第八节 工程结算和销售业务	
的审计	895
一、工程结算的审计	895
二、销售业务的审计	897
第九节 利润、税金和利润分配	
审计	898
一、利润组成内容审计	898
二、利润形成审计	898
三、税金审计	900
四、利润分配审计	901
第十节 资金和借款审计	902
一、资金的审计	902
二、借款的审计	905
第十一节 工程承包经营责任和经济效益	
审计	906
一、工程承包合同的审计	906
二、工程总分包合同的审计	908
三、承包经营责任的审计	909
四、经理离任经济责任的审计	910
五、企业内部经济责任制的审计	911
六、经济效益的审计要点	912
第十二节 建筑企业审计案例	914
〔案例一〕 某建筑公司第二分公司	
1988 年度财务收支的	
审计	914
〔案例二〕 某建筑公司第三分公司某	
商场土建工程决算	
的审计	917
〔案例三〕 某建筑公司附属机械修造厂	
合伙贪污案	919
〔案例四〕 中外合营××建筑公司财务	

决算的审计	921
第十八章 其他建筑企业审计	
要点	928
第一节 对外承包企业审计要点	928
一、资金来源的审计	928
二、固定资产的审计	930
三、流动资产的审计	931
四、无形资产和其他资产的审计	933
五、成本和费用的审计	934
六、收入、利润及其分配的审计	935
第二节 中外合营建筑企业审计	
要点	937
一、中外合营建筑企业审计	
的特点	937
二、投入资本的验证	938
三、会计报表的审计	940
四、企业清算的审计	944
第七篇 建筑企业的银行往来和税金、保险业务	
第十九章 建筑企业与银行	
的往来	946
第一节 我国的银行	946
一、银行的分类	946
二、各类银行的主要职责和经营	
业务	946
第二节 银行帐户	950
一、银行帐户的种类	950
二、银行帐户的开立	953
三、银行帐户的使用	954
四、银行帐户的变动	955
第三节 银行结算	955
一、现金管理体系	955
二、库存现金限额	956
三、现金使用范围	956
四、使用现金的规定	957
五、银行结算方式	958

六、挂失止付	959	第一节 税务机关	985
七、退票	960	一、税务总局	985
第四节 银行贷款	960	二、省、自治区、直辖市税务局	985
一、银行贷款的基本原则	960	三、专、市、县税务局	986
二、银行贷款分类	961	四、税务所	986
三、银行信贷计划	961	五、海关	986
四、企业借款的手续	963	第二节 税收制度	987
第五节 设备租赁	965	一、税种	987
一、租赁公司	965	二、征税对象	987
二、租赁合同	965	三、纳税人	988
三、融资租赁	966	四、税目	988
四、服务租赁	967	五、税率	988
五、杠杆租赁	967	六、纳税环节	989
第六节 有价证券	967	七、减税免税	989
一、有价证券的特征	968	八、违章处理	989
二、国库券	968	第三节 纳税人的权利与义务	990
三、债券	969	一、纳税人的权利	990
四、股票	970	二、纳税人的义务	991
第七节 外汇管理	972	第四节 纳税程序	991
一、外汇管理法规	972	一、税务登记	991
二、外汇管理施行细则	973	二、纳税鉴定	1002
三、外汇的种类	974	第五节 营业税、城市维护建设税、 附加	1003
四、套汇	976	一、纳税人	1003
五、逃汇	976	二、纳税地点	1003
六、其他违反外汇管理法规的行为	977	三、税率	1003
七、冻结外汇	977	四、计税依据	1004
八、扣款和复议	978	五、免税规定	1004
九、外汇信托	978	六、计征基数	1004
十、汇价	978	七、含税工程造价的计算	1004
第八节 利息	978	八、注意事项	1005
一、利息的种类	978	第六节 所得税	1005
二、利率的种类	979	一、国营企业所得税	1005
三、单利和复利	979	二、集体企业所得税	1006
四、建设银行的存款利率	980	三、中外合资经营企业所得税	1008
五、建设银行的贷款利率	980	第七节 调节税	1009
六、利息的计算	982	一、国营企业调节税	1009
第二十章 税金	985		

二、个人收入调节税	1010	一、应纳税的凭证	1037
第八节 奖金税	1018	二、税率、税额	1038
一、国营企业奖金税	1018	三、纳税人	1039
二、国营企业工资调节税	1020	四、缴纳办法	1039
三、集体企业奖金税	1021	五、贴花的有关规定	1039
第九节 关税、进口调节税	1023	第二十一章 建筑企业保险	1040
一、关税	1023	第一节 工程保险	1040
二、进口调节税	1028	一、建筑工程一切险	1040
第十节 建筑税	1029	二、安装工程一切险	1054
一、征税范围及纳税人	1029	三、机器损坏险	1065
二、免税规定	1029	四、国内建筑安装工程险	1065
三、征税对象	1030	第二节 国内货物运输保险	1070
四、税率	1030	一、保险责任	1070
五、税款的缴纳和纳税期限	1030	二、除外责任	1070
六、征收管理	1030	三、保险期限	1070
第十一节 产品税、增值税	1031	四、保险金额	1070
一、产品税	1031	五、被保险人的义务	1071
二、增值税	1032	六、赔偿处理	1071
第十二节 房产税、车船使用税	1032	第三节 机动车辆保险	1071
一、房产税	1032	一、保险责任	1071
二、车船使用税	1033	二、投保手续	1071
第十三节 土地使用税、耕地		第四节 人身保险	1076
占用税	1035	一、人身意外伤害保险	1076
一、土地使用税	1035	二、城镇集体经济组织职工养老金	
二、耕地占用税	1036	保险	1079
第十四节 印花税	1037	参考文献	1081

第一篇 建筑企业及其经营方式

第一章 建 筑 企 业

第一节 建筑企业及其分类

在社会主义初级阶段，我国的建筑企业存在着全民所有制的国营企业和劳动群众集体所有制的集体企业、中外合资经营企业、中外合作经营企业以及私营企业等多种经济形式。形成了以国营企业为主干、集体企业为辅助、非公有制企业为补充的多种经济成分并存、相互依靠、相互支援、城乡结合的产业大军，为建立我国国民经济物质技术基础，满足人民居住需要，改变城乡落后面貌，作出了巨大贡献。

一、建筑企业的含义

建筑企业是指直接从事建筑产品生产、提供建筑安装劳务，在国家领导下独立经营的具有法人性质的经济组织，是一定生产关系的体现者。建筑企业作为建筑业的基本单位，具有以下标志：

（一）它是从事建筑生产的基本单位

拥有劳动力、劳动手段和劳动对象即生产三要素，并在企业内部结成密切相关、紧密联系的生产技术和经营管理的完整体系，从事建筑生产实践活动，为社会提供建筑产品、劳务或工业性作业。

（二）它是具有法人性质的经济组织

法人是自然人的对称，是社会组织在法律上的人格化，具有民事权利主体资格。法人的特征是：具有一定的组织机构，独立的财产或独立的预算，能够以自己的名义进行经济活动，享受权利和承担义务，依照法定的程序成立的企业、事业单位、国家机关、社会团体、农村乡镇等。建筑企业作为法人，必须具备以下特征：

1. 有独立的财产、具备经济实力；
2. 在国家宏观计划的指导下，实行独立核算，自负盈亏；
3. 具有产、供、销和人、财、物统一管理的权力，享有法律规定的自主权；
4. 直接从事生产经营活动，能以自己的名义直接对内、对外发生经济关系；
5. 具备一定条件，依法取得法人资格。

（三）它是自负盈亏的独立核算单位

建筑企业在进行经济活动中,所费和所得相比较,必然产生经济效果。经济效果的好坏,只有通过销售,进行商品交换、达到使用价值和价值的统一,才能得到证明。在社会主义有计划商品经济的条件下,劳动占用、劳动消耗同劳动成果的比较,是通过货币价值形式来表示的,所以企业应保持盈利,才能做到以收抵支、自负盈亏。

二、建筑企业的分类

建筑业的任务是由各种类型的建筑企业共同完成的。根据企业的经营范围、专业分工程度、组织规模大小、所处地位和作用不同,可从不周角度进行分类。但建筑企业综合性强,因而即使同一个建筑企业往往同时具有几种分类条件。为了按企业的自然属性和社会属性进行科学管理,就必须研究企业分类类型。建筑企业类型划分有以下几种:

(一) 按所有制划分企业类型

1. 全民所有制建筑企业

亦称国营建筑企业。企业的财产属于全民所有,国家依照所有权和经营权分离的原则授予企业经营管理权。企业对国家授予其经营管理的财产享有占有、使用和依法处分的权利。

2. 集体所有制建筑企业

企业的财产属于劳动群众集体所有。根据企业规模的大小,又可进一步分为:

- (1) 地、县大集体建筑企业;
- (2) 城镇街道集体所有制建筑企业;
- (3) 农村乡镇集体所有制建筑企业(亦称农村小型建筑企业、农村建筑队)。

3. 联营建筑企业

主要是指由全民所有制和集体所有制联合建立的公有制建筑企业。

4. 中外合资经营建筑企业

亦称中外合营建筑企业,企业的财产属于中外合资经营者共同所有。

5. 中外合作经营建筑企业

亦称中外合作建筑企业,企业的财产属于中外合作经营者共同所有。

6. 外商独资经营建筑企业

亦称外资建筑企业,企业的财产属于外商所有。

7. 私营建筑企业

企业的财产属于私人所有。

(二) 按地区范围划分企业类型

1. 对外承包企业

指在国外从事承包工程、劳务合作和技术服务的建筑企业。

2. 国内建筑企业

指在国内从事生产经营活动的建筑企业。这类企业又可以进一步分为:

- (1) 全国性建筑企业。指在全国范围内从事生产经营活动的建筑企业。
- (2) 地区性建筑企业。指在地区(省、自治区、直辖市、地、市、县)范围内从事生

产经营活动的建筑企业。

(三) 按注册国别划分企业类型

1. 境内建筑企业

指在我国境内注册登记为法人的全民所有制、集体所有制、联营、中外合资经营、中外合作经营、外商独资经营、私营建筑企业。

2. 境外建筑企业

亦称海外建筑企业，指在我国境外的任何一个国家或地区注册登记为法人的我国建筑企业、中外合资经营及中外合作经营建筑企业。

(四) 按隶属关系划分企业类型

1. 中央建筑企业

指中央各部、委直属的建筑工程总公司及其直属公司。

2. 地方建筑企业

指省、自治区、直辖市、地、市、县及其以下的建筑企业。

(五) 按承包业务性质划分企业类型

1. 综合建筑企业

指集土建施工、设备安装、给排水工程、电气安装于一体的综合性建筑企业。

2. 专业建筑企业

指单独从事某一专业施工生产的企业，如工业设备安装公司、机械化施工公司、基础工程公司、给排水工程公司等。

(六) 按专业工种划分企业类型

1. 对象专业化企业

指按照经营建筑产品种类的不同划分的建筑企业。这类企业又可以进一步分为：

(1) 部门对象专业化企业。例如水利、电力、航务、铁道、冶金、石油、化工、煤炭、纺织等专业化建筑企业，这类企业具有部门化的性质。

(2) 建筑对象专业化企业。例如住宅、公共建筑、市政工程、一般工业厂房、构筑物等专业化建筑企业，这类企业不与特定的物质生产部门对口，不具有部门化性质。

2. 建筑制品和构配件生产专业化企业

指按照经营建材加工和建筑构配件种类的不同划分的建筑企业。例如商品混凝土工厂、木材加工厂、木门窗或钢门窗加工厂、金属结构加工厂、钢筋混凝土构配件预制厂以及其他建筑设备制造厂等。

3. 服务生产专业化企业

指按照为建筑生产提供服务内容的不同划分的企业，例如建筑材料供应公司、建筑机械修配厂、运输公司及机械租赁站等。

4. 施工工艺专业化企业

指按照施工工艺或施工阶段的不同划分的企业，例如油漆、粉刷装修、水电安装、屋面防水、混凝土搅拌、升板、滑模、打桩等企业。

(七) 按规模大小划分企业类型