

工程项目投资管理丛书

GONGCHENG XIANGMU CAISHUI KUAJI

工程项目 财税会计

冯 彬 主 编

季梦紫 王莹莹 副主编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

F285/4

2008

GONGCHENG XIANGMU CAISHUI KUAJI

工程项目 财税会计

冯 彬 主 编

季梦萦 王莹莹 副主编



中国电力出版社

www.cepp.com.cn

内 容 简 介

本书共分十二章,内容包括:会计概论,资产,负债和所有者权益,收入、费用和利润,财务会计报告,财务管理,财务分析与工程项目内部会计控制,项目投资统计与决算,项目投资审计,税收与税法,税法体系,税法管理。

本书适用于工程项目投资单位会计、审计和财务管理人员。高等院校相关专业师生也可学习参考。

图书在版编目 (CIP) 数据

工程项目财税会计/冯彬主编. —北京:中国电力出版社, 2008

(工程项目投资管理丛书)

ISBN 978-7-5083-7011-8

I. 工… II. 冯… III. 基本建设投资-税收会计 IV. F285

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 049435 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

汇鑫印务有限公司印刷

各地新华书店经售

*

2008 年 6 月第一版 2008 年 6 月北京第一次印刷
850 毫米×1168 毫米 32 开本 10.25 印张 240 千字
印数 0001—3000 册 定价 22.00 元

敬 告 读 者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

《工程项目投资管理丛书》

编 委 会

主 编：冯 彬

委 员（以姓氏笔画为序）：

王 磊	王小楠	王红玉	王莹莹	邓 清
邓宇思	石岩松	冯 彬	冯 强	冯思维
师 敏	任媛媛	米熔岩	闫雯丽	李晓杰
刘晶晶	杜文娟	吴亚男	季梦萦	张 凤
张宝印	张志娟	郑晓辉	郭 越	郭士波
栾淑玮	殷 明	殷黛茜	黄棉棉	韩羽来

前言

投资是促进生产力发展、国民经济增长、社会文明进步和人民物质文化生活水平提高的基本推动力，也是资源配置和使用的重要手段。投资活动的具体化，就是对数以千计、万计的工程建设项目进行决策并组织兴建。我国在项目管理领域有着极其丰富的实践。古代的长城、都江堰等，即使是放在现代，也可以当之无愧地称得上是大型工程项目。

新中国成立以后的 50 多年，我国固定资产投资达数万亿元，建成了数千个大中型建设项目。在我国改革开放不断深化、经济高速增长的过程中，在社会主义市场经济体制不断完善的过程中，大量资金和经济资源投入到工程项目的投资建设中，各种规模、各种类型的工程项目更是百花齐放、数不胜数。如何科学地组织和管理这些工程项目，通过加强对工程项目的投资管理，使资金和资源能够更为合理有效地使用，对于高效率地进行社会主义现代化建设，具有重大的现实意义。

《工程项目投资管理丛书》正是适应改革开放的新形势下工程项目投资建设领域各方面管理实际需要而编写的，围绕工程项目的投资管理，分别从决策、融资、评价、财会、价格和实施等方面进行阐述。共包括六册：

《工程项目投资决策》在阐述投资及投资管理、投资项目及投资项目管理、项目投融资环境、投资项目周期等问题的基础上，论述了工程项目前期工作投资决策阶段的决策方法、工程项目投资的可行性研究、工程项目投资风险和工程项目投资估算等问题。

《工程项目投融资》主要围绕工程项目投资建设的资金来源渠道进行论述。包括财政、银行信贷、证券、投资基金、资产证券化、利用外资、风险资本投融资、项目融资、融资方案选择等。

《工程项目投资评价》包括工程项目的建设必要性、建设生产条件评价，资金的时间价值；项目的技术、财务、国民经济、环境影响、社会评价，总评价，后评价以及更新改造项目评价等。

《工程项目财税会计》主要涉及资产，负债和所有者权益，收入、费用和利润，财务会计报告，财务管理，财务分析，项目投资统计与决算，项目投资审计，税法体系，税法管理等内容。

《工程项目投资价格》主要论述工程价格中的成本，工程项目总投资，建筑安装工程费用，工程量清单，建设工程定额，国际工程建筑安装工程费用，项目评估中的价格等。

《工程项目建设实施》主要包括项目计划，项目设计，项目管理组织，项目招投标，项目范围、进度、质量与安全、费用、风险、信息管理，竣工验收与投产准备等内容。

本册由冯彬担任主编，季梦萦、王莹莹担任副主编。参加编写的作者有：冯彬、季梦萦、王莹莹、冯思维、石岩松、王磊、邓宇思、李晓杰。初稿写成后，由主编修改、定稿。

编写过程中，参阅了国内外的有关文献资料以及专家学者的著述，对于本书的编写提供了很大帮助。在此、谨深致谢意。

由于我们对工程项目投资管理理论研究不深，实践体会不足，加之时间仓促，书中难免存在问题与不足，恳请读者批评指正。

编者

2008年3月

目 录

前言	1
第一章 会计概论	1
第一节 概述	1
第二节 会计基本原理	7
第三节 会计核算的基本原则	10
第四节 会计处理程序	18
第五节 施工企业及其财务会计	34
第二章 资产	38
第一节 货币资金及应收项目	38
第二节 存货	45
第三节 投资	50
第四节 固定资产	53
第五节 无形资产、递延资产和其他资产	57
第三章 负债和所有者权益	63
第一节 流动负债	63
第二节 非流动负债	68
第三节 所有者权益	71
第四章 收入、费用和利润	76
第一节 收入	76
第二节 成本和费用	93
第三节 利润	113
第五章 财务会计报告	121
第一节 概述	121

第二节	资产负债表·····	122
第三节	利润表和利润分配表·····	126
第四节	现金流量表·····	130
第五节	会计报表附注·····	136
第六章	财务管理·····	139
第一节	财务管理概述·····	139
第二节	企业融资·····	145
第三节	资金成本的计算·····	157
第七章	财务分析与工程项目内部会计控制·····	161
第一节	财务分析·····	161
第二节	工程项目内部会计控制·····	167
第八章	项目投资统计与决算·····	173
第一节	项目投资统计·····	173
第二节	竣工决算的编制·····	182
第九章	项目投资审计·····	186
第一节	审计基础·····	186
第二节	投资审计的必要性·····	229
第三节	投资审计的内容·····	233
第十章	税收与税法·····	240
第一节	税收·····	240
第二节	税法·····	247
第十一章	税法体系·····	257
第一节	增值税法·····	259
第二节	消费税法·····	268
第三节	营业税法·····	275
第四节	所得税法·····	280
第十二章	税法管理·····	293

第一节	税收征收管理法.....	293
第二节	税收法律责任.....	303
第三节	税务行政复议与诉讼.....	309
参考文献		313

第一章 会计概论

第一节 概 述

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。会计所要反映的主要是单位的财务状况、经营成果和现金流量，并对单位的经营活动和财务收支进行监督。

会计是在人类生产实践中产生，应社会经济管理的需要而发展并不断完善起来的。人类生产的实践中，很早就有要把生产活动的过程和成果记录下来，并对取得的成果和所消耗掉的资源和劳动进行分析的要求。随着社会的发展和生产力的不断提高，会计的内容、方法也逐渐从简单走向复杂，形成一项专门的经济管理活动。

会计在我国有悠久的历史，我国古代就有专职官员从事类似于会计工作的活动，为计算各王朝的财政收支和反映财产状况服务。我国《周礼》中就已经提到“司会”一词；宋朝把财政收支分成“元管”“新收”“已支”“现在”四部分；明初又将其概括为“四柱式”；明末清初出现以“进”“缴”“存”“该”为基础的“龙门账”。中华人民共和国成立前，我国会计实际上是中西并存的状态；建国后我国设立了财政部下属的会计制度司，主管会计工作。1985年《中华人民共和国会计法》、1992年《企业会计准则》和2006年新的《企业会计准则》的颁布，是在我国会计历

史上有着重大影响的事件。近年来，会计适应我国经济体制改革与经济国际化日益发展的要求，正在不断地发展与完善。

二、会计的作用

会计作为一项经济管理活动，它的作用主要可以概括为以下几方面：

(1) 会计反映企业、单位的财务状况、经营成果和现金流量，并可以通过反映出来的会计信息进行经济决策。

会计信息反映了企业、单位的财务状况、经营成果和现金流量，可以为各有关方面服务，主要服务对象包括：企业投资者、债权人、内部经营管理人员以及政府有关管理部门等。不同的服务对象对会计有不同的要求和侧重点，比如投资者主要关心企业单位的盈利性，因此他们对会计信息反映的有关净资产收益率、总资产收益率、股利发放率等比较关心；债权人更关心自己债权的安全性，因此他们对有关长短期偿债能力的指标十分注意，如流动比率、速动比率、资产负债率等；企业的经营管理人员比较关心一些经营管理方面的指标和涉及自身利益的指标；政府部门则较为关心一些税务方面和合规性方面的内容。因此，会计给各个有关方面提供了有用的经济信息，以利于他们进行正确有效的经济决策。

(2) 会计有助于对企业的经营管理人员进行经济责任考核。

通过企业的会计信息，企业的投资人可以了解当年的企业经济责任的完成情况，并通过对比来考核企业的经营管理人员。比如投资人通过会计信息了解到当年的利润指标，然后通过与企业预定的利润目标、自身历史上的利润指标、同行业平均利润水平和先进水平进行对比，来对企业的经营管理人员进行考核和评价。

(3) 企业管理当局可以通过会计反映出来的信息加强经营管

理，提高企业效益。

会计不仅肩负着对外提供信息的重任，对内也有着重要的意义。企业管理当局通过会计信息可以了解到企业整个的生产经营过程、财务状况以及经营成果，在此基础上通过分析存在的问题，找出原因进行改进，从而提高经营管理水平，提高企业经营效益。

三、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为会计假设，包括会计主体、持续经营、货币计量和会计分期四个方面。

1. 会计主体

会计主体指会计信息所反映的特定单位或者组织，又称会计实体、会计个体，其主要作用是界定会计核算的空间范围。明确会计主体的目的，一是划定经济业务空间范围；二是把握会计处理立场；三是区分会计主体和所有者的经济活动。关于会计主体问题应该注意的是，法律主体必然是会计主体，会计主体不一定是法律主体。例如，企业集团、内部销售部门和车间，均可以作为一个会计主体核算，但它们不是法律主体。

2. 持续经营

持续经营指在可以预见的将来，企业会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。企业采用历史成本的原则，企业采用计提折旧的方法，都是建立在持续经营这一基本前提的基础上。会计核算的持续经营基本前提，不适用于破产清算会计，如果判断企业不会持续经营，就应当改变会计核算的原则和方法，并在财务会计报告中披露。

3. 会计分期

会计分期指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期方法，可以以一年为标

准，也可以采用其他标准。为和计划年度、财政年度一致，我国会计期间以公历日历年度（1月1日至12月31日）作为会计年度，具体再划分半年度、季度、月度，半年度、季度、月度均称为会计中期。会计分期的主要目的是据以结算盈亏，按期编制财务会计报告。由于有了会计分期，产生了本期和其他期间的区别，产生了权责发生制和收付实现制的记账基准，产生了预收、预付、应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量指采用货币作为计量单位，记录、计量和报告会计主体的生产经营活动。我国对货币计量的要求是以人民币为本位币，外商投资企业可以选用外币作为记账本位币进行核算，但应提供以人民币反映的报表。境外企业向国内报送报表时应折算为人民币反映。货币计量以币值稳定为条件，当存在恶性通货膨胀时货币计量这一前提就会受到挑战。

四、会计的基本要素

会计要素也称会计报表要素，会计要素可以分为两类：一类是反映财务状况的要素，包括资产、负债和所有者权益，其会计等式是： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ 。二是反映经营成果的要素，包括收入、费用和利润，其会计等式是： $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ 。

1. 资产

资产是指过去的交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产具有三个特征：一是过去的交易或事项形成。例如，经济合同订立的是未来的交易或事项，所以不确认为资产；计划中的经济业务交易也不会形成企业的资产。二是资产要为企业拥有或控制。拥有一般指取得所有权，控制一般指未取得所有权，但是能够支配这些资产。判别是否属于企业资产，不仅仅是看所有权的归属，而是要看所有权

上的主要风险和报酬是否转移。例如，受托代销商品和融资租入固定资产，企业虽然没有获得所有权，但具有控制权，也应确认为资产。三是要能直接或间接地给企业带来未来经济利益。例如，无形资产不能为企业带来未来经济利益时，应予转销，不再确认为资产。

资产可供选择的计量方法有历史成本、重置成本、公允价值、可变现净值、未来现金流量现值等，但计量基础是历史成本。

资产按照流动性，可以分为流动资产和非流动资产（长期资产）。流动资产指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产。主要包括：现金、银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。除流动资产外的其他资产都属于非流动资产。包括：长期股权投资、长期债权投资、固定资产、无形资产等。另外，按照有无实物形态，可以分为有形资产和无形资产。有形资产具有实物形态，指具有物质形态的货币性长期资产，如厂房、设备、存货等。广义的无形资产包括没有物质实体的专利权、商标权、货币资金、应收账款、长短期投资等，但狭义的无形资产主要指专利权、商标权等。

2. 负债

负债是指过去的交易或事项形成的经济责任，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债具有以下特征：一是过去交易或事项形成的。对于未来交易事项，企业一般不确认为负债。二是负债的清偿要导致经济利益流出企业。这里有两层含义：负债将来是要清偿的，例如对于无法支付的应付账款，企业不能再确认为负债，应转入资本公积；负债是需要通过转移资产或提供劳务加以清偿，当然在特殊情况下，企业也可能将债务转为所有者权益（债转股）。

负债按照流动性可以分为流动负债和非流动负债。流动负债指在1年或超过1年的一个营业周期内要偿还的债务，主要包括：短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应付福利费、应付股利、应缴税金、其他暂收应付款、1年内到期的长期借款等。非流动负债指偿还期在1年或超过1年的一个营业周期以上的负债，主要包括：长期借款、长期应付款、应付债券等。

3. 所有者权益

所有者权益也称净资产，是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债以后的余额。所有者权益的特征：一是除非发生减资、清算，企业不需要偿还所有者权益。二是企业清算时，只有在清偿所有负债后，所有者权益才返还给所有者。三是所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。所有者权益主要包括：实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。盈余公积和未分配利润合称留存收益。

4. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入。收入有三种来源：销售商品、提供劳务和让渡资产使用权。收入的特征：一是在日常活动中产生。偶发事件产生的收益属于利得，不属于收入，应计入营业外收入或补贴收入。二是表现为资产的增加或负债的减少，或两者兼而有之。三是能引起所有者权益的增加。四是收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项。

5. 费用

费用是指企业日常活动中所发生的经济利益的流出，即企业发生的各种耗费，包括两个方面的内容：一是营业成本，其特点是可以对象化到某种商品或劳务中，在核算上分为主营业务成本和其他业务支出；二是期间费用，其特点是不可以对象化到某种

商品或劳务中，在核算上分为营业费用、管理费用和财务费用。

费用是在日常活动中产生的，偶发事件产生的属于损失，不属于费用，应计入营业外支出。费用表现为资产的减少或负债的增加，或两者兼而有之。费用将引起所有者权益的减少。

6. 利润

利润是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、利润总额和净利润，其会计等式如下：

$$\text{营业利润} = \text{主营业务收入} - \text{主营业务成本} - \text{主营业务税金及附加} + \text{其他业务利润} - \text{营业费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用}$$

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{补贴收入} + \text{投资净损益} + \text{营业外收支净额}$$

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税}$$

由于补贴收入、营业外收支、投资净损益等，不属于收入和费用的要素范畴，一般把它们归入利润要素。

第二节 会计基本原理

一、会计基本等式与账户

会计等式反映了会计中的基本关系，是理解会计报表的基本点。会计等式主要可以表述为：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

$$\text{权益} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

而权益是资财的提供者对企业资产拥有的要求权、主张权、索偿权的通称。权益表明了资产的来源，资产和权益在金额上永远是相等的。权益有两个来源：一个是负债，另一个是所有者权