

施工企业

会计核算与财务成本管理

主编 张艳辉 李东旭 韩东海

河北人民出版社



施工企业会计核算 与财务成本管理

主编 张艳辉 李东旭 韩东海

河北人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

施工企业会计核算与财务成本管理/张艳辉,李东旭,韩东海
著.—石家庄:河北人民出版社,2006.3

ISBN 7-202-04250-9

I.施... II.①张...②李...③韩... III.①施工单位—基
本建设会计②施工单位—工业企业管理:财务管理:成本管理 IV.

F407.967.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 023006 号

书 名 施工企业会计核算与财务成本管理

主 编 张艳辉 李东旭 韩东海

责任编辑 辛 欣

美术编辑 李 欣

责任校对 曹玉萍

出版发行 河北人民出版社(石家庄友谊北大街 330 号)

印 刷 石家庄铁道学院印刷厂

开 本 850×1168 毫米 1/32

印 张 19.25

字 数 482 千字

版 次 2006 年 3 月第 1 版 2006 年 3 月第 1 次印刷

印 数 1-3000

书 号 ISBN 7-202-04250-9/F·452

定 价 32.00 元

版权所有 翻印必究

编委名单

主 编:	张艳辉	李东旭	韩东海	
副主编:	李静宁	李晓斌	段英文	冯中永
编 委:	马四海	董增强	宋国辉	高俊生
	王 宏	宋荣信	李 汝	张红卫
	郝成林			

序

改革开放二十多年来我国施工企业发展迅猛,根据建设部统计资料,目前建筑业有资质企业总数近7万家,从业人员超过3000万,根据美国《工程新闻纪录》周刊(ENR)2004年度国际市场225家最大承包商排名,中国有49家施工单位榜上有名。

建筑施工企业发展也面临巨大挑战。2001年我国加入WTO,按照入世协议规定,包括建筑业在内的七大领域将对外资开放,实行国民待遇,中外建筑企业将在全球市场上展开全面竞争。同时,我国建筑施工企业还面临改组改制、产业结构调整、建筑市场竞争有待进一步规范等方面的问题。

这些问题反映到财务工作中,产生了不少现实的问题,例如目前很多施工企业突破过去单纯做建筑施工承包,对公路、桥梁等实行BOT、BOOT等经营方式,如何围绕新的经营方式开展资本运作、评估财务风险?再比如施工企业经营的重心是工程项目经营部,如何有效的控制项目部的成本支出?另外,目前大中型施工企业普遍执行《企业会计制度》、《施工企业会计核算办法》、《建造合同》准则等会计规范,在执行中如何结合实际更有效的贯彻会计规章制度等等。由张艳辉、李东旭、韩东海等同志撰写的《施工企业会计核算与财务成本管理》在一定程度上回答了上述问题。综观全书,我认为有以下几个特点:

- 1.定位准确,反映实际。市场上现有施工企业会计教材一般单纯的写会计核算或者财务管理,而在实际工作中,尤其是工程项目部,目前财务工作急需的是对施工企业资金管理、会计核算、成本控制全面了解掌握的复合型人才。本书从施工企业实际出发,

将目标定位于致力培养掌握财务管理、会计核算、成本控制知识于一体的复合型会计人员,我认为是恰当的,反映了施工企业财务工作的实际需求,从这个角度讲,本书适合已经在施工企业和准备加入这一行业从事财务工作的同志学习、参考。

2. 结构紧凑,层次分明。全书共分四个组成部分:第一部分主要分析了当前我国施工企业在国内外市场上基本的竞争状况及对财务工作的影响;第二部分以《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《施工企业会计核算办法》、《建造合同》等为依据,围绕六大要素进行阐释;第三部分以施工企业筹资、投资、纳税筹划、BOT财务管理为中心;第四部分内容主要以工程项目为中心,按照成本预测、成本目标与计划、成本控制、成本核算、分析与考核的逻辑顺序撰写,同时专题讨论了责任成本管理办法。

3. 内容新颖,观点鲜明。在内容体例安排上,本书坚持财务管理、会计核算、成本控制融为一体,在各部分又突出重点,阐述了当前实际工作遇到的问题,尤为可贵的是对 BOT 项目财务管理、成本预测定量技术、责任成本管理等进行了有益的探索,提出了解决方案。

作为一种探索,本书还存在诸如个别章节论述不够深入等问题,瑕不掩玉,有感于青年同志的勤奋钻研精神,乐为序。

财政部会计准则委员会咨询专家 李世钊
中国铁道建筑总公司副总会计师

2006 年 2 月于北京

前 言

近年来我国会计改革进展迅速。1999年全国人大第二次修订并通过《中华人民共和国会计法》，2000年国务院以第287号总理令颁发了《企业财务会计报告条例》，2000年底以全国统一、不分行业的《企业会计制度》为核心的新会计制度体系开始正式颁发实施；经过多年酝酿并与国际财务报告准则协调，2006年2月15日，财政部发布了我国新会计准则体系，这标志着与社会主义市场经济相适应的会计改革基本完成。

目前，大中型建筑施工企业普遍开始贯彻执行新制度和新准则体系。特别是《企业会计制度》、《施工企业会计核算办法》、《建造合同》准则等，为了将会计改革的最新成果贯彻到会计实务中，我们组织了部分长期从事会计理论研究、实务操作的专家，在深入研究的基础上编写了这本教材。本书首先从施工企业的经营环境和当前财务工作面临的问题着手分析，紧扣企业实际情况，全面阐述了施工企业会计核算、财务管理、成本控制的理论体系和具体应用，会计核算方面突出新制度的变化、施工单位应收账款、存货、固定资产、收入、成本费用等业务的讲解；财务管理部分突出施工单位筹资、投资、项目资金预算、纳税筹划、BOT项目财务风险控制等内容；成本控制则建立了成本预测、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析与考核构成的施工企业成本管理体系，重点讲解了施工项目成本预测技术、责任成本管理等内容。本书注重体系的完善性和实际部门的操作性，可作为大学会计及相关专业学生和施工企业会计人员学习、理解、更新财务会计知识的重要参考教材。

本书由张艳辉、李东旭、韩东海总体设计、审核，并组织石家庄铁道学院和中国铁道建筑总公司中国铁路工程总公司多年从事会

计理论和实务的专家编写。全书各章分工如下:第一章、第二十三章由张艳辉编写,第二章由李东旭编写,第三、四章由李静宁编写,第五章由李东旭、李静宁编写,第六章由冯中永(中铁八局)编写,第七章由董增强(中铁二十局)编写,第八章由冯中永、董增强、王宏(中铁六局)编写,第九章由宋国辉(中铁十八局)编写,第十章由李晓斌编写,第十一章由宋荣信(中铁十一局)、张艳辉编写,第十二章由韩东海、宋国辉、李静宁编写,第十三、十四章由段英文编写,第十五章由段英文、高俊生(中铁建工集团)、郝成林编写,第十六章由高俊生编写,第十七章由李晓斌、宋荣信编写,第十八章由马四海编写,第十九章由韩东海编写,第二十章由李汝编写,第二十一章由张红卫(河北经贸大学)编写,第二十二章由王宏编写。

本书在编写过程中参考了大量专著、教材,作者表示感谢!本书的编写出版得到石家庄铁道学院、中国铁道建筑总公司、中国铁路工程总公司、河北人民出版社等相关单位的大力支持,财政部会计准则委员会咨询专家、全国优秀会计工作者、中国铁道建筑总公司副总会计师李世钰先生百忙之中为本书作序,作者一并表示深深的谢意。书中谬误,恳请读者不吝指正!

编 者

2006年2月于石家庄

目 录

第一部分 总 论

第一章 施工企业当前的经营环境分析与财务工作面临的主要问题.....	(1)
------------------------------------	-----

第二部分 会 计 核 算 篇

第二章 施工企业会计概述	(17)
第三章 施工企业流动资产的核算	(26)
第一节 货币资金	(26)
第二节 应收和预付款项	(36)
第三节 待摊费用和应收款项的债务重组问题	(58)
第四节 存货的一般管理核算问题	(67)
第五节 存货的其他收发核算	(104)
第四章 投资	(112)
第一节 投资概述	(112)
第二节 短期投资	(113)
第三节 长期股权投资	(118)
第四节 长期债权投资	(125)
第五章 固定资产	(130)
第一节 固定资产的范围和分类、计价	(130)

第二节	固定资产增加和减少的核算	(136)
第三节	固定资产减少的核算	(145)
第四节	固定资产的折旧和后续支出	(147)
第六章	无形资产及其他资产	(153)
第一节	无形资产	(153)
第二节	其他资产	(170)
第七章	流动负债	(170)
第一节	应付账款、应付票据及债务重组	(170)
第二节	应交税金	(178)
第三节	其他流动负债	(186)
第八章	长期负债	(191)
第一节	长期借款及债务重组	(191)
第二节	借款费用	(194)
第三节	长期应付款	(199)
第九章	所有者权益	(202)
第一节	所有者权益概述	(202)
第二节	投入资本的核算	(204)
第三节	资本公积	(208)
第四节	留存收益	(213)
第十章	工程成本、费用与收入核算	(217)
第一节	成本费用概述	(217)
第二节	施工费用与工程成本的分类	(220)
第三节	工程成本核算的对象、意义和基本要求	(225)
第四节	工程成本核算的程序	(232)

第五节	工程实际成本的核算	(236)
第六节	施工企业收入的确认与核算	(256)
第十一章	利润和利润分配的核算	(277)
第一节	利润	(277)
第二节	利润分配的核算	(284)
第十二章	财务会计报告	(289)
第一节	财务会计报告概述	(289)
第二节	资产负债表	(292)
第三节	利润及利润分配表	(302)
第四节	现金流量表	(308)
第五节	会计报表附表	(315)
第六节	会计报表附注	(317)
第七节	财务情况说明书	(318)

第三部分 财务管理篇

第十三章	施工企业财务管理总论	(321)
第一节	施工企业财务管理的内容	(321)
第二节	施工企业财务管理价值观念	(329)
第三节	风险和报酬率	(338)
第十四章	施工企业筹资管理	(347)
第一节	施工企业筹集资金概述	(347)
第二节	施工企业资金需要量的预测	(350)
第三节	施工企业资金的筹集方式	(354)

第四节	资金成本	(365)
第十五章	施工企业的投资管理	(370)
第一节	施工企业投资管理概述	(372)
第二节	施工企业固定资产投资管理	(373)
第十六章	施工企业流动资产的管理	(396)
第一节	货币资金管理	(396)
第二节	应收账款的管理	(403)
第三节	材料的管理	(406)
第十七章	施工企业纳税筹划	(417)
第一节	纳税筹划的概念	(417)
第二节	纳税筹划的原则	(419)
第三节	施工企业营业税的纳税筹划	(421)
第四节	施工企业所得税的纳税筹划	(430)
第十八章	BOT 项目财务管理	(436)
第一节	BOT 模式基本概念	(436)
第二节	BOT 项目风险管理	(447)
第三节	我国运用 BOT 模式的现状及存在的问题	(453)

第四部分 成本控制篇

第十九章	施工项目成本管理基础	(465)
第一节	施工项目成本概念	(465)
第二节	建设项目投资与工程成本的构成	(471)
第三节	施工项目成本管理体系	(480)

第四节	施工项目成本管理存在的问题及对策分析	(487)
第二十章	施工项目成本预测与目标成本管理	(492)
第一节	施工项目成本预控与前期效益评估	(492)
第二节	施工项目成本预测	(498)
第三节	目标成本形成及分解	(512)
第二十一章	施工项目成本控制	(516)
第一节	成本控制概述	(516)
第二节	成本控制内容	(520)
第三节	实施成本控制应注意的问题	(531)
第四节	价值工程在施工项目成本控制的应用	(533)
第五节	成本控制实例分析——蚌明项目部的经验	(540)
第二十二章	施工项目成本核算、分析与考核	(543)
第一节	施工企业成本核算	(543)
第二节	施工项目成本分析	(547)
第三节	施工项目成本考核	(558)
第二十三章	施工项目责任成本管理专题	(563)
第一节	责任成本管理的概念	(563)
第二节	责任成本分工与责任预算编制	(572)
第三节	施工企业推行责任成本管理的关键问题	(582)
附录:	会计科目表	(588)
参考书目		(602)

第一部分 总 论

第一章 施工企业当前的经营环境分析 与财务工作面临的主要问题

本章重点:认识当前建筑施工企业发展的宏观形势;认识当前建筑施工企业面临的主要问题;认识当前施工企业财务工作面临的主要问题并思考对策

本章难点:如何应对当前施工单位财务工作面临的挑战

一、建筑业发展的宏观形势

(一)建筑业及相关产业快速发展

建国以来,特别是改革开放以来,建筑业增加值平稳上升,扣除价格因素,2002年的增加值是1978年的9倍多,年均增长12%左右。建筑业增加值占国内生产总值的比重从50年代的3%增加到2002年的6.68%。建筑业的发展带动和促进了国民经济其他部门的发展。在各年的投入产出表中,建筑业的影响力系数始终大于1;建筑业吸纳了大量的劳动力,2002年全行业从业人员的数量占到全社会从业人员数量的28%;建筑业利税总额增加明显,1992年~2002年年均增长速度为30%,建筑业的发展,为我国国民经济发展发挥了重要作用。与此同时,工程勘察、设计、咨询、工程建设监理等相关产业也得到长足发展。从数据来看,自1978至2002年,建筑业比国民生产总值指数平均高出30个百分点,在国家统计局发布的中国统计年鉴国内生产总值指数统计中明确列出的工业、建筑业、交通运输仓储邮电通信业、批发和零售贸易餐饮业四大产业中,建筑业指数仅低于工业;从就业人员来看,按照国家统计局发布的对国民生产总值有重大影响的前十五个行业中,建筑业从业人员仅次于农林牧渔业、制造业和批发零售贸易餐

饮业,2002 年底我国建筑业从业人员总数已达 3893 万人;建筑安装工程也是全社会固定资产投资构成的最重要的组成部分,以 2002 年为例,全社会固定资产投资 43499.91 亿元,其中建筑安装工程占到 26570.89 亿元,尚不包括与建筑具有相当关联的 9884.47 亿元的设备、器具采购。建筑业产业规模的扩大,带动了建筑业从业人数的增加,为缓解我国就业压力,特别是为解决农村剩余劳动力转移问题、促进农村产业结构的调整做出了贡献。

建筑业在开展对外工程承包、劳务合作与设计咨询方面也取得了可喜的成绩。1998~2001 年对外新签合同额年均递增 9.6%,2001 年达 164.6 亿美元;对外完成营业额年均递增 9.7%,2001 年达 113.25 亿美元。入选全球最大 225 家国际承包商的中国公司逐步增加。

入选 2003 年世界最大 225 家国际承包商前 10 名(表 1-1)

名次	公司名称	营业额 (百万美元)	折合人民币 (亿元)
1	中国铁路工程总公司	8528	707.82
2	中国铁道建筑总公司	8397.8	697.02
3	中国建筑工程总公司	8113.1	673.39
4	中国冶金建设集团	4426.4	367.39
5	中国港湾建设(集团)总公司	3328.4	276.26
6	上海建工集团总公司	3319	275.48
7	中国水利水电建设集团公司	2219.9	184.25
8	北京城建集团公司	2211.7	183.57
9	中国路桥(集团)公司	2136.2	177.30
10	浙江建设投资集团有限公司	1437	119.27

(二)我国三大施工企业发展总体介绍

经过建国几十年的发展,我国铁路施工企业几经发展、重组,发展到目前中国铁道建筑总公司与中国铁路工程总公司两大施工

企业集团,隶属关系由铁道部到中央企业工委再到国资委,由单纯的建筑施工单位向拥有设计、施工、总承包资质的特大型企业发展,经营业务由单一铁路工程向公路、铁路、港口、机场、电站、房建等全面发展。在房建和对外经营上中国建筑工程总公司则一直成绩斐然。

1. 中国铁道建筑总公司(<http://www.crccg.com>)

中国铁道建筑总公司(简称中国铁建)前身是中国人民解放军铁道兵,组建于1948年7月。1984年1月,根据党中央、国务院、中央军委决定,整建制集体改工,并入铁道部。2000年9月,经国务院批准,中国铁建与铁道部脱钩,交由中央企业工委管理;现为国务院国有资产监督管理委员会管理的具有特级工程总承包资质和对外经营权的大型综合建筑企业集团。辖中铁十一至二十五局集团有限公司、中国土木工程集团公司、中铁建设集团有限公司、铁道第一勘察设计院、铁道第四勘察设计院、铁道建筑研究设计院、上海铁路城市轨道交通设计研究院等27个控股(全资)企事业单位。现有职工22万余人。具有各类专业技术人员69800多人,其中高级工程师5021人、技师和高级技师4336人。建设队伍遍布全国除台湾以外的省、市、自治区和香港、澳门,同时在境外30多个国家和地区承揽工程项目。

中国铁建主要承建国内外铁路、公路、桥梁、隧道与地下工程、地铁与城市轨道交通、市政、环保、水利电力、机场、港口、矿山、工业与民用建筑等工程的设计、施工、设备安装、工程监理、技术咨询与建设管理。同时进行工业生产、机械设备和建筑安装器材的租赁、物资贸易、新线铁路运输、金融投资、房地产等多元经营,并参与国际市场竞争,承包国际工程项目。累计修建铁路29847公里,占全国新建铁路的1/2;承担勘测设计的铁路干线占全国铁路网的3/5;修建高速公路和高等级公路13754公里;承建和参建大型水利、电力工程132项;大型机场21个;承建城市地下工程和轨道交