

建筑企业 财务与会计手册

韩洪云 主编

地震出版社

现代工程建设优化丛书

建筑企业财务与会计手册

韩洪云 主编

地震出版社

1996

内 容 提 要

本书以“两法”、“两则”及其他最新财会改革精神为依据,结合建筑企业财务管理和会计核算的实际,吸收、借鉴了西方财会的基本经验和先进管理方法,采用财务与会计合一的新体系和简便易操作的图示法,对建筑企业的财务管理和会计帐务处理全过程作了全面、系统、实用性阐述。

现代工程建设优化丛书 建筑企业财务与会计手册

韩洪云 主编

责任编辑:蒋乃芳

特约编辑:自 龙

机械工业出版社

北京机械学院南路9号

河北衡水地区印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

全国各地新华书店经售

*

787×1092 1/16 42.5印张 1010千字

1996年4月第一版 1996年4月第一次印刷

印数 0001—7000

ISBN 7-5028-1281-4/F·74

(1711)定价:128.00元

编者的话

我国《会计法》、《注册会计师法》(简称“两法”)和《企业会计准则》、《企业财务通则》(简称“两则”)的施行,标志着我国财务会计改革已进入了一个崭新的阶段。随着新税制和公司法的出台,以及陆续发布的具体会计规定,一种新的理财观念和会计模式已基本确立,并正在逐渐完善。为进一步贯彻我国会计改革的法规政策,更好地为建筑企业发展服务,我们编写了这本《建筑企业财务与会计手册》。

本书力求“全新”、“实用”,主要特点是:

1. 全面反映“两法”、“两则”以及新税制和公司法的要求,结合施工企业实际,对财务管理和会计核算的基本理论和技术方法进行系统、全面的阐述,力求概念准确、内容丰富;

2. 大胆吸收、借鉴西方财务、会计的基本经验和先进管理方法,对适用于我国财务管理、会计核算的国际惯例,做了比较全面的介绍,并参考了截至1995年7月12日财政部所发布的具体会计准则的有关意见,具有普遍性和超前性;

3. 采用财务和会计两者合二为一的新体系,既体现资产、负债、收入、费用和利润等会计要素,又突出资金筹集、运用、回收和资金运动过程,既符合国际惯例,又适应我国财务会计工作实际需要,使用方便,实用性强;

4. 对财务会计管理和会计财务处理均采用图示法予以介绍,既节省会计分录的篇幅,又形象直观,容易理解,便于操作。

本书由韩洪云任主编,负责大纲的拟定和全书总纂、修改工作。各章执笔人是:韩洪云(第一、二、十四、十五、十六、十七、十八、十九章,第四、七、十一章部分)、徐湘(第三章,第四、七、十一章部分)、白书田(第五、六、八、九章)、曹宝珍(第十、十二、十三、二十章)、李硕仕(第二十一、二十二章)。

本书的出版得到了财政部、建筑会计协会和国内一些建筑公司等单位的的大力支持,陕西省交通厅副厅长许瑞琳同志和陕西省路桥总公司财务处给予了指导和协助,张淑琴同志和赵莹华同志承担了大部分编务工作并提供了有关资料。在此,谨致诚挚谢意。

书中不足之处,欢迎批评指正。

1996年3月

《现代工程建设优化丛书》

组编说明

中国基本建设优化研究会自 1978 年成立以来,在努力开展学术研究活动,尽力服务于经济建设的同时,还组织广大会员、学者、专家编撰了数千万字的科研著作,受到社会的广泛关注和好评。为适应我国国民经济和社会发展的“九五”规划及跨世纪发展战略的要求,促进工程建设优化和防灾减灾事业的开展,中国基本建设优化研究会、基建优化杂志社、北京四面石科技开发中心共同策划,并会同有关部门组编了《现代工程建设优化丛书》。

本丛书的编撰宗旨是以邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线为指导,力求科学地总结中国现代工程建设的经验,反映世界工程建设的最新成就,使之成为工程建设领域的一座小型图书库。

本丛书选题范围从投资论证、勘察设计到施工投产的全过程,从科学理论、技术方法到经济管理等各方面,囊括了工程建设各领域。主要内容有:①反映工程建设科学理论、方法及经验的专著,包括国内外工程建设研究论著、工程建设投资论著、建筑设计理论论著、建筑材料设备与施工论著、工程建设管理论著等;②工具书,包括国内外工程建设类工具书、工程建设投资类工具书、建筑设计理论类工具书、建筑材料设备与施工类工具书、工程建设管理类工具书、综合性工具书等;③社会需要的有利于提高工程建设质量、效益的普及性读物等。

本丛书的组编采取了理论部门、实际部门和政府部门三结合的方式,将理论、方法、技术、经验等有机地结合在一起,使其不仅具有重要的理论价值,而且能对工程建设实践活动起到科学的指导作用。

为使丛书能更好地适应社会需要,实现丛书编撰宗旨,确保丛书质量,有利于浩繁组编工作顺利开展,据有关部门推荐,我们聘请了一些学术造诣深、业务水平高、实践经验丰富的人士参加编委会,并特别邀请一些资高望重的领导和著名学者、专家为顾问,以便取得宏观指导和帮助。

本丛书以编委会形式进行组编工作,全过程实行编委会主任负责制;具体著作由相应的主编具体负责,实行主编负责制。

本丛书在统一规划下采取共同组稿、分工出版的方式,具体著作出版将根据著作内容、稿件组编的情况等,分期分批陆续推出,最终形成完整的系列。

本丛书在酝酿、策划过程中,得到了袁宝华、于光远、叶如棠、张彦宁、许毅、周道炯、吴明瑜、李早航、吴良镛、王光远、高文学等资高望重的领导和著名专家的关怀和支持;还得到了国家有关部门,相关的协会、研究会,高校科研机构,部分出版社及广大建筑设计施工企业的大力协作。在此,一并向他们表示衷心的感谢!

本丛书的组编出版是群策群力、集体合作的结晶,它离不开工程建设领域广大同仁的积极参与和努力工作。在此,谨向所有参加丛书策划、组编、出版工作的单位和同志致谢。同时,为了使丛书能够高质量、高水平地服务于社会,我们盼望能够继续得到社会各界的支持和帮助,并不断对丛书提出宝贵意见。

《现代工程建设优化丛书》编委会主任

王 宏 经

1996 年 1 月

《现代工程建设优化丛书》编委会

顾问:

- 袁宝华 中国企业管理协会会长
中国企业家协会会长
- 于光远 中国著名经济学家
- 叶如棠 建设部副部长
中国建筑学会理事长
- 张彦宁 中国企业管理协会常务副会长兼秘书长
中国企业家协会常务副会长兼秘书长
- 许毅 中国财经学会副会长
中国金融学会名誉副会长
- 周道炯 国务院证券委常务副主任
中国证监会主席
中国人民建设银行监事会主席
- 吴明瑜 中国技术经济研究会理事长
- 李早航 中国人民建设银行副行长
- 吴良镛 中国科学院院士 中国工程院院士
中国城市规划学会理事长
中国建筑学会副理事长
清华大学教授
- 王光远 中国工程院院士
著名工程结构优化力学专家、博士生导师
- 高文学 国家地震局地质研究所科学顾问
中国基建优化研究会理事长

编委会主任:

- 王宏经 中国基本建设优化研究会常务副理事长
《基建优化》杂志总编 教授

编委:

- 张青林 中国建筑工程总公司党组书记 常务副总经理
- 王武龙 国家计委投资司司长
- 姚兵 建设部建筑业司司长
建设部监理司司长
- 聂梅生 建设部科技司司长

张元端	建设部体改法规司司长
邹时萌	建设部城市规划司司长
田世宇	建设部审计局局长
王天锡	建设部计划财务司副司长
郑春源	建设部勘察设计司副司长
李裕澈	国家地震局震害防御司司长
王国治	国家地震局计划财务司司长
张来亮	冶金部经济调节司副司长
张寿岩	北京市城乡建设委员会副主任
王家瑜	天津市城乡建设委员会主任
刘松涛	天津市城乡建设委员会总工程师
陈之泉	广东省建设委员会主任
赵克志	山东省建设委员会主任
高峰	陕西省建设厅厅长
刘丹陵	四川省建设委员会主任
胡己立	湖北省建设厅厅长
邓泽洪	河北省建设委员会党组书记 副主任
杨光英	陕西省计划委员会副主任
杨绍侃	陕西省科学技术委员会副主任
乔龙德	国家建筑材料工业局副局长
张仲启	国家开发银行贷委会办公室副局长
李成章	呼和浩特市建工局总工程师
秦 权	清华大学教授
黎 谷	中国人民大学教授
郎荣荣	中国人民大学教授
叶 毅	中国人民大学教授
陈祖仁	中国人民大学教授
张婀娜	中国人民大学教授
丛培经	北京建筑工程学院教授
关 柯	哈尔滨建筑大学教授
和宏明	中国人民大学副教授
张 誉	同济大学教授
吴世明	浙江大学副校长 教授
唐锦春	浙江大学教授
董石麟	浙江大学教授 浙大结构工程研究所所长

汪树玉	浙江大学教授
霍维国	西北建筑工程学院院长
宰全珉	南京建筑工程学院院长
梁鼎森	重庆建筑大学校长
刘学信	西南交通大学副校长
程 超	西南交通大学建工系教授 设计院副院长 总工程师
蔡 健	华南理工大学建工系系主任 教授
雷仲茂	中南财经大学教授
候 昶	南京建筑工程学院教授
刘士铎	西北建筑工程学院计算中心副主任
成 虎	东南大学教授
张宗尧	西安建筑科技大学教授
郭志恭	西安交通大学教授
杨季美	西南交通大学教授
安迪光	中国勘察设计协会顾问
陈祥福	中国建筑北京设计研究院副院长 总工程师
王文元	中国建筑技术研究院总工程师 教授
赵路兴	建设部城乡建设经济研究所副所长
王尔其	中国西南建筑设计院高级工程师
刘士错	陕西技术改造设计院院长 高级工程师
路德扬	中国化学(集团)工程总公司总经理
刘玉珂	中国化学(集团)工程总公司副总经理
秦安民	中国石油工程建设总公司总经理
邵后定	北京住宅开发建设集团总公司总经理
郁志桐	北京城建集团总公司副总经理
赵林安	海南基建优化实业集团公司总经理
王 刚	北京建工集团总公司副经理
韩玉才	北京四面石科技开发中心总经理
袁纶华	山西建工(集团)总公司董事长 总经理
陈 明	中国第十三冶金建设公司总经理
杨世玺	中国第十三冶金建设公司副总经理
杨 析	湖北工程设计总公司董事长兼总经理
叶朝生	杭州市高新技术产业开发区管委会副主任
顾孟潮	中国建设文化艺术协会环境艺术委员会常务副会长 中国建设学会编辑工作委员会副主任 高级建筑师

徐德诗 中国基建优化研究会常务理事
《基建优化》杂志编委
赵琳 中国基建优化研究会副秘书长
谢征勋 《基建优化》杂志编委
章志青 中国基建优化研究会副秘书长
马德齐 《基建优化》杂志副主编
王兆钰 北京粮食工程设计院院长 高级工程师(教授)
方月映 《施工技术》杂志主编
徐惠 《建筑经济》杂志主编
程仁泉 地震出版社社长
张首第 新华出版社副社长
周道荣 新华出版社常务副总编
孟昭宇 中国社会科学院工业经济研究所副所长
经济管理出版社社长
王琦 科学技术文献出版社副社长 副总编
尹援平 企业管理出版社副社长

主 编:

和宏明 中国人民大学投资经济系副教授

副主编:

顾孟潮 中国建设文化艺术协会环境艺术委员会常务副会长
中国建设学会编辑工作委员会副主任
张婀娜 中国人民大学投资经济系教授
王兆钰 北京粮食工程设计院院长 高级工程师(教授)
方月映 《施工技术》杂志主编
徐惠 《建筑经济》杂志主编

编辑部:

主 任 高自龙
编 辑 徐仲强 李 成 贾祝锐 王卓君

总策划:

中国基本建设优化研究会
基建优化杂志社
北京四面石科技开发中心

目 录

第一篇 建筑企业财务与会计总论

第一章 会计准则与财务通则	(3)
第一节 会计准则与财务通则的概念和主要内容	(3)
第二节 会计假设与会计原则	(6)
第三节 财务管理与财务制度体系	(10)
第四节 财会工作的组织	(16)
第二章 建筑企业会计核算原理与方法	(24)
第一节 会计要素与会计等式	(24)
第二节 会计核算方法	(28)
第三节 凭证、帐簿和帐务处理程序	(41)
第三章 建筑企业财务管理方法	(52)
第一节 财务管理方法概述	(52)
第二节 财务管理基础工作	(54)
第三节 财务预测方法	(59)
第四节 财务决策方法	(76)
第五节 施工企业财务计划	(81)

第二篇 建筑企业流动资产

第四章 建筑企业流动资产管理	(101)
第一节 流动资产的概念和分类	(101)
第二节 货币资金及应收帐款管理	(102)
第三节 存货管理	(111)
第四节 短期有价证券管理	(120)
第五章 建筑企业流动资产的核算	(123)
第一节 货币资金核算	(123)
第二节 应收及预付款项的核算	(134)
第三节 短期投资的核算	(146)

第四节 外币业务的核算	(149)
第六章 建筑企业存货的核算	(156)
第一节 材料的分类、计量及计价	(156)
第二节 材料收发的核算	(161)
第三节 周转材料及低值易耗品的核算	(174)
第四节 材料清查的核算	(176)

第三篇 建筑企业长期资产

第七章 建筑企业长期资产管理	(181)
第一节 长期资产的概念	(181)
第二节 固定资产的管理	(181)
第三节 资金的时间价值及资金成本	(189)
第四节 长期投资的管理	(195)
第五节 其他长期资产的管理	(202)
第八章 建筑企业固定资产的核算	(208)
第一节 固定资产增加的核算	(208)
第二节 固定资产折旧的核算	(212)
第三节 固定资产修理的核算	(220)
第四节 固定资产减少的核算	(222)
第五节 固定资产租赁和专项工程的核算	(225)
第六节 固定资产的明细分类核算	(228)
第九章 建筑企业其他长期资产的核算	(233)
第一节 无形资产的核算	(233)
第二节 递延资产的核算	(236)
第三节 其他资产的核算	(237)
第十章 建筑企业长期投资的核算	(240)
第一节 长期投资的核算要求	(240)
第二节 股票投资的核算	(241)
第三节 债券投资的核算	(246)
第四节 其他投资的核算	(252)

第四篇 建筑企业负债与所有者权益

第十一章 建筑企业资金筹集管理	(257)
------------------------------	--------------

第一节	企业资金的来源和筹措原则	(257)
第二节	资本金的筹集	(261)
第三节	负债融资管理	(265)
第四节	资金筹集分析	(275)
第十二章	建筑企业负债的核算	(278)
第一节	流动负债的核算(上)	
	——应付、预收帐款项的核算	(278)
第二节	流动负债的核算(下)	
	——应付工资、福利费与或有负债的核算	(292)
第三节	长期负债的核算	(298)
第十三章	建筑企业所有者权益的核算	(309)
第一节	所有者权益概述	(309)
第二节	投入资本的核算	(310)
第三节	资本公积的核算	(312)
第四节	盈余公积的核算	(315)
第五节	未分配利润	(317)

第五篇 建筑企业成本和费用

第十四章	建筑企业成本、费用管理概述	(321)
第一节	成本、费用的内容与分类	(321)
第二节	成本管理工作内容概述	(324)
第三节	加强成本费用管理的意义和对策	(326)
第十五章	建筑企业成本预测、决策和计划	(328)
第一节	成本预测	(328)
第二节	成本决策	(332)
第三节	成本计划	(336)
第十六章	建筑企业成本控制	(341)
第一节	成本控制概述	(341)
第二节	日常成本控制	(343)
第三节	质量成本控制	(347)
第十七章	建筑企业成本核算	(353)
第一节	组织成本核算的基本要求	(353)
第二节	工程成本核算	(357)
第三节	工程成本结算	(368)

第四节	期间费用	.....	(374)
第五节	成本、费用报表	.....	(379)
第六节	附属企业成本核算	.....	(383)
第十八章	建筑企业成本分析和考核	.....	(388)
第一节	成本分析的目的和方法	.....	(388)
第二节	工程成本分析	.....	(391)
第三节	期间费用分析	.....	(401)
第四节	成本考核	.....	(403)

第六篇 建筑企业营业收入和利润

第十九章	建筑企业营业收入	.....	(407)
第一节	营业收入的管理	.....	(407)
第二节	工程结算	.....	(410)
第三节	营业收入的核算	.....	(413)
第二十章	建筑企业利润和利润分配的核算	.....	(417)
第一节	企业利润概述	.....	(417)
第二节	利润的核算	.....	(420)
第三节	利润分配的核算	.....	(427)

第七篇 建筑企业财务报告及其分析

第二十一章	建筑企业财务报表	.....	(431)
第一节	财务报表概述	.....	(431)
第二节	资产负债表	.....	(433)
第三节	损益表	.....	(438)
第四节	财务状况变动表	.....	(442)
第五节	施工企业内部报表	.....	(456)
第六节	财务情况说明书	.....	(460)
第二十二章	建筑企业财务报表分析	.....	(463)
第一节	财务报表分析的目的和方法	.....	(463)
第二节	趋势分析法	.....	(466)
第三节	比率分析	.....	(470)

第八篇 相关法规

施工、房地产开发企业财务制度	(481)
施工企业会计制度	(497)
中华人民共和国会计法	(562)
中华人民共和国注册会计师法	(566)
企业财务通则	(571)
企业会计准则	(577)
关于制定《国营施工企业成本管理实施细则》的通知	(583)
国营施工企业成本管理实施细则	(583)
印发《国营施工企业成本核算办法》的通知	(593)
国营施工企业成本核算办法	(593)
国营城市建设综合开发企业成本管理暂行办法	(601)
房地产开发企业会计制度	(607)

第一篇

建筑企业财务 与会计总论

