

工程项目财务管理与内部 会计控制规范实务全书

刘 明 主编

(二)

本手册为《工程项目财务管理与内部会计控制规范实务全书》

(CD-ROM)光盘配套使用说明及注解手册

目 录

内部会计控制规范——工程项目(试行)..... (1)

第一篇 工程项目财务管理与内部会计控制理论

第一章 财务管理概述..... (9)

 第一节 财务管理的含义..... (9)

 第二节 企业财务管理目标的确定..... (14)

 第三节 企业财务管理的方法及程序..... (19)

 第四节 财务管理环境的创造..... (23)

 第五节 财务管理的发展..... (29)

第二章 责任成本管理与控制..... (34)

 第一节 工程项目责任成本管理概述..... (34)

 第二节 工程项目管理的基础工作..... (45)

 第三节 工程项目责任成本控制的一般原理..... (55)

 第四节 工程项目责任成本的日常控制..... (61)

 第五节 工程变更的成本控制..... (66)

 第六节 工程项目责任成本控制的主要技术方法..... (67)

 第七节 项目责任成本的计算机控制..... (87)

第三章 内部会计控制概要..... (90)

 第一节 内部会计控制的体系..... (90)

 第二节 内部会计控制的标准..... (93)

 第三节 内部会计控制的程序..... (97)

 第四节 内部会计控制的种类..... (101)

 第五节 内部会计控制的方法..... (105)

第六节	内部会计控制的组织	(110)
第七节	内部会计控制的评价	(115)
第八节	控制在管理中的地位	(118)
第九节	内部会计控制的理论与方法	(121)
第十节	内部会计控制的作用与主要功能	(125)
第四章	内部会计控制要求及现状	(130)
第一节	企业内部控制的理论发展	(130)
第二节	我国企业内部控制的现状	(132)
第三节	内部会计控制政策的出台	(134)
第五章	内部会计控制的发展与展望	(147)
第一节	会计控制的发展趋势	(147)
第二节	我国会计控制的未来发展	(150)
第三节	我国会计控制发展的注意事项	(151)

第二篇 工程项目的决策与预算管理

第一章	工程项目的投资决策管理	(155)
第一节	投资的动机与原则	(155)
第二节	投资的决策方法	(161)
第三节	投资规模与投资时机的确定	(168)
第四节	投资的构成	(174)
第五节	投资的估算	(179)
第二章	工程项目的筹资决策管理	(191)
第一节	工程项目资金来源分析	(191)
第二节	项目的融资	(198)
第三节	资金筹措方案的设计	(204)
第四节	影响筹资的因素及筹资原则	(206)
第五节	筹资规模及筹资时机的选择	(209)
第六节	企业资金需要量的预测方法	(218)
第七节	自有资金的筹集方法	(225)

第八节 负债资金的筹集方法·····	(231)
第三章 工程项目财务基础数据的估算·····	(243)
第一节 财务基础数据估算概述·····	(243)
第二节 生产经营期的估算·····	(245)
第三节 总成本费用的估算方法·····	(247)
第四节 销售收入的估算·····	(260)
第五节 各项税金及附加的估算·····	(262)
第六节 利润总额及其分配的估算方法·····	(271)
第四章 工程项目的财务预测·····	(275)
第一节 财务预测的概念·····	(275)
第二节 项目建设期的财务预测·····	(276)
第三节 项目生产期的财务预测·····	(281)
第四节 固定资产常用折旧方法·····	(286)
第五章 工程项目的财务预算·····	(297)
第一节 财务预算概述·····	(297)
第二节 财务预算的常用编制方法·····	(298)
第三节 现金预算及预计财务报表的编制·····	(307)
第六章 工程项目的全面预算管理·····	(319)
第一节 全面预算管理概述·····	(319)
第二节 全面预算管理的组织体系·····	(329)
第三节 全面预算的编制程序及方法·····	(338)
第四节 全面预算的编制·····	(350)
第五节 全面预算的执行及控制·····	(361)
第六节 全面预算的分析及考核·····	(372)

第三篇 工程项目财务管理实务

第一章 工程项目流动资产的管理·····	(385)
第一节 流动资产概述·····	(385)
第二节 现金的管理·····	(387)

第三节 应收账款的管理·····	(393)
第四节 存货的管理·····	(402)
第二章 工程项目营运资金的管理·····	(416)
第一节 营运资金的特点·····	(416)
第二节 营运资金的投资策略·····	(419)
第三节 营运资金的筹资策略·····	(422)
第四节 营运资金的综合策略·····	(427)
第三章 固定资产与无形资产的管理·····	(430)
第一节 固定资产及其管理原则·····	(430)
第二节 固定资产需要量及其预测·····	(439)
第三节 固定资产折旧的管理·····	(451)
第四节 固定资产的日常管理工作·····	(463)
第五节 无形资产的管理·····	(473)
第四章 工程项目收入与利润分配管理·····	(477)
第一节 概述·····	(477)
第二节 利润的管理·····	(487)
第三节 利润分配政策·····	(495)
第五章 工程项目的财务控制·····	(505)
第一节 概述·····	(505)
第二节 企业内部责任中心·····	(507)
第三节 责任报告与业绩考核·····	(518)
第六章 工程项目的财务分析·····	(523)
第一节 财务分析的目的与方法·····	(523)
第二节 偿债能力的分析方法·····	(533)
第三节 营运能力的分析方法·····	(544)
第四节 企业的获利能力分析·····	(550)
第五节 企业财务状况纵向分析方法·····	(556)
第六节 企业财务状况横向分析方法·····	(562)
第七节 企业财务状况的综合分析法·····	(567)
第七章 工程项目的财务评价·····	(578)

第一节	财务评价的概念·····	(578)
第二节	对现金流量的分析·····	(585)
第三节	固定资产投资借款偿还期的计算方法·····	(590)
第四篇 工程项目内部会计控制系统的构建		
第一章	内部会计控制系统构建概述·····	(599)
第一节	企业会计控制的理论·····	(599)
第二节	企业会计控制的实务指导·····	(621)
第二章	企业会计控制的环境创造·····	(628)
第一节	会计控制与环境的关系·····	(628)
第二节	企业所有权、控制权与会计控制的相互关系·····	(630)
第三节	企业组织与会计控制的关系·····	(635)
第四节	供应链与会计控制的关系·····	(645)
第五节	会计控制与当代技术环境的关系·····	(648)
第三章	会计预算控制系统的构建·····	(658)
第一节	预算控制的分类·····	(658)
第二节	预算控制的目标及原则·····	(659)
第三节	预算控制系统的结构·····	(660)
第四节	实现预算控制的三个阶段·····	(662)
第五节	销售的预测·····	(663)
第四章	责任会计控制系统的构建·····	(672)
第一节	责任会计概述·····	(672)
第二节	责任控制系统·····	(676)
第三节	可控责任中心的控制模式·····	(678)
第四节	收入的控制·····	(682)
第五节	成本与费用的控制·····	(686)
第六节	创新成本的控制·····	(694)
第五章	评价、报告和决策支持系统的构建·····	(710)
第一节	控制评价系统·····	(711)

目 录

第二节 管理报告系统·····	(712)
第三节 决策支持系统·····	(715)
第六章 会计控制系统的实施·····	(725)
第一节 系统需求(功能)分析·····	(725)
第二节 会计控制系统的战略规划·····	(727)
第三节 会计控制系统的开发方法·····	(727)
第四节 会计控制系统的系统分析(逻辑设计)·····	(730)
第五节 会计控制系统的系统设计·····	(732)
第六节 会计控制系统的实施及安全管理·····	(734)
第七节 系统实施过程中的风险防范·····	(736)

第五篇 工程项目内部会计控制制度的设计

第一章 会计制度设计概述·····	(741)
第一节 会计制度设计的目标·····	(741)
第二节 企业会计制度设计的范围及内容·····	(750)
第三节 会计环境与会计制度设计的关系·····	(758)
第四节 会计制度设计的原则及程序·····	(762)
第五节 会计制度设计与内部控制制度的关系·····	(767)
第二章 会计制度总则的设计·····	(774)
第一节 会计制度设计的依据·····	(774)
第二节 对企业会计组织机构的设计·····	(778)
第三节 企业会计核算规则的设计·····	(789)
第四节 企业会计档案管理的设计·····	(796)
第三章 会计科目、凭证及账簿的设计·····	(799)
第一节 会计科目的设计·····	(799)
第二节 会计凭证的设计·····	(827)
第三节 会计账簿的设计·····	(851)
第四章 账务处理程序的设计·····	(877)
第一节 概述·····	(877)

第二节	对逐笔过账账务处理程序的设计·····	(885)
第三节	对汇总过账账务处理程序的设计·····	(889)
第五章	会计报告制度的设计·····	(902)
第一节	会计报表的意义及其设计原则·····	(902)
第二节	会计报表附注及财务情况说明书的设计·····	(906)
第三节	对日常管理报表的设计·····	(912)
第四节	对责任会计报告的设计·····	(921)
第五节	对合并会计报表的设计·····	(927)
第六章	成本核算制度的设计·····	(932)
第一节	成本核算制度设计概述·····	(932)
第二节	产品成本的归集与分配的设计·····	(942)
第三节	成本计算方法的设计程序·····	(947)
第七章	经营决策制度的设计·····	(971)
第一节	经营决策设计概述·····	(971)
第二节	短期决策方法的设计·····	(975)
第三节	典型决策方法的设计·····	(981)
第四节	存货的决策·····	(999)
第八章	投资决策制度的设计·····	(1005)
第一节	投资决策设计的主要内容·····	(1005)
第二节	影响投资决策设计的因素·····	(1009)
第三节	投资决策方法的选择·····	(1015)
第九章	会计事务处理程序的设计·····	(1026)
第一节	会计事务处理的具体准则·····	(1026)
第二节	销货及应收账款的设计·····	(1034)
第三节	采购及应付账款的设计·····	(1056)
第四节	生产及成本会计系统的设计·····	(1074)
第五节	薪资工作控制的设计·····	(1094)
第六节	融资控制的设计·····	(1102)
第七节	固定资产控制的设计·····	(1123)
第八节	投资控制的设计·····	(1130)

第九节 电脑化资讯控制的设计	(1135)
第十章 责任预算的设计	(1154)
第一节 概述	(1154)
第二节 对成本中心预算的设计	(1155)
第三节 对利润中心预算的设计	(1157)
第四节 对投资中心预算的设计	(1165)
第十一章 控制会计制度的设计	(1170)
第一节 控制的含义	(1170)
第二节 标准成本法的应用	(1173)
第三节 价值分析法的运用	(1185)
第四节 ABC分析法的运用	(1191)
第五节 控制设计中计算机的应用	(1194)
第十二章 内部控制制度的设计	(1198)
第一节 概述	(1198)
第二节 货币资金业务中的内部控制制度设计	(1208)
第三节 采购业务中的内部控制制度设计	(1215)
第四节 资产盘存业务中的内部控制制度设计	(1218)
第五节 销售业务中的内部控制制度设计	(1222)
第十三章 会计监督与内部稽核的设计	(1226)
第一节 内部会计监督的设计	(1226)
第二节 外部会计监督的设计	(1232)
第三节 内部稽核的职责及范围	(1242)
第四节 会计错弊及其稽核方法	(1249)
第十四章 会计信息系统的设计	(1268)
第一节 设计计算机会计信息系统的必要性	(1268)
第二节 会计电算化制度设计的原则	(1277)
第三节 会计电算化信息系统概述	(1281)
第四节 会计电算化系统的结构	(1285)
第五节 会计电算化系统的设计及维护	(1288)
第六节 会计电算化内部控制制度的设计	(1293)

第七节 岗位责任制度的设计	(1304)
第八节 财务集中管理电算化系统的设计	(1316)

第六篇 工程项目内部会计监督

第一章 内部会计监督概述	(1329)
第二章 资产的内部会计监督	(1334)
第一节 资产内部会计监督概述	(1334)
第二节 对货币资产的监督	(1335)
第三节 对应收款项的监督	(1343)
第四节 对存货的监督	(1345)
第五节 对外投资的监督	(1348)
第六节 对固定资产的监督	(1351)
第七节 无形资产及其他资产的监督	(1353)
第三章 负债的内部会计监督	(1355)
第一节 建立负债的内部控制制度	(1355)
第二节 对负债监督的具体内容	(1356)
第四章 所有者权益的内部会计监督	(1362)
第一节 建立所有者权益的内部控制制度	(1362)
第二节 对所有者权益监督的具体内容	(1363)
第五章 成本与费用的内部会计监督	(1369)
第一节 建立成本费用的内部控制制度	(1369)
第二节 对成本费用监督的具体内容	(1371)
第六章 收入与利润的内部会计监督	(1378)
第一节 对收入的监督	(1378)
第二节 对利润的监督	(1383)

第七篇 工程项目内部会计控制规范

第一章 内部会计控制规范概述	(1389)
----------------------	--------

第一节	建立和实施内部会计控制规范的重要性及必要性	(1389)
第二节	内部会计控制规范在我国相关法规体系中的地位	(1391)
第三节	内部会计控制规范的主要特点及适用范围	(1394)
第四节	建立内部会计控制规范的步骤及思路	(1397)
第二章	内部会计控制的基本规范	(1399)
第一节	内部会计控制的三大目标	(1399)
第二节	建立内部会计控制的主要原则	(1403)
第三节	内部会计控制的主要内容	(1408)
第四节	内部会计控制的方法	(1410)
第三章	货币资金的内部会计控制规范	(1419)
第一节	货币资金概述	(1419)
第二节	货币资金控制的岗位分工与授权批准	(1428)
第三节	货币资金收入与支出的控制规范	(1436)
第四节	现金与银行存款的控制规范	(1445)
第五节	票据和财务印鉴的管理与控制	(1451)
第六节	货币资金的监督与检查	(1455)
第四章	采购与付款的内部会计控制规范	(1458)
第一节	采购与付款概述	(1458)
第二节	采购与付款控制的岗位分工与授权批准	(1466)
第三节	采购与付款业务的请购与审批控制	(1472)
第四节	采购与验收的会计控制	(1476)
第五节	付款的会计控制	(1482)
第六节	采购与付款内部控制的监督与检查	(1490)
第五章	销售与收款的内部会计控制规范	(1495)
第一节	销售与收款概述	(1495)
第二节	销售与收款业务的岗位分工与授权批准	(1509)
第三节	销售与发货的内部会计控制	(1516)
第四节	收款的内部会计控制	(1526)
第五节	销售与收款的监督及检查	(1532)
第六章	内部会计控制的检查评价	(1540)

第一节	内部会计控制评价的目标	(1540)
第二节	内部会计控制评价的步骤与方法	(1542)
第三节	内部会计控制评价的内容	(1552)

第八篇 工程项目建设中的内部会计控制

第一章	工程项目造价的构成	(1561)
第一节	工程项目造价构成概述	(1561)
第二节	设备购置费用的构成	(1563)
第三节	建筑安装工程费用的构成	(1566)
第四节	工程项目建设其他费用的构成	(1576)
第五节	建设项目的计价依据	(1584)
第二章	工程项目决策阶段造价的控制	(1599)
第一节	建设项目的可行性研究	(1599)
第二节	工程项目的投资估算	(1604)
第三节	工程项目的经济评价	(1611)
第三章	工程项目设计阶段造价的控制	(1618)
第一节	概述	(1618)
第二节	设计方案的优化选择	(1620)
第三节	价值工程优化设计法	(1621)
第四节	限额设计法	(1625)
第五节	编制设计概算	(1629)
第四章	工程项目施工阶段成本的管理	(1636)
第一节	工程项目成本费用计划的编制	(1637)
第二节	对工程项目的成本控制	(1640)
第三节	建设工程价款结算控制	(1643)
第五章	工程项目竣工决算控制	(1659)
第一节	工程项目竣工验收	(1659)
第二节	工程项目竣工决算	(1661)

第九篇 相关法律法规

中华人民共和国会计法	(1669)
企业会计制度	(1678)
内部会计控制规范——采购与付款(试行)	(1740)
内部会计控制规范——销售与收款(试行)	(1745)
内部会计控制规范——基本规范(试行)	(1750)
内部会计控制规范——货币资金(试行)	(1754)
企业会计准则	(1759)
企业会计准则——租赁	(1768)
企业会计准则——资产负债表日后事项	(1775)
企业会计准则——中期财务报告	(1777)
企业会计准则——债务重组	(1783)
企业会计准则——无形资产	(1787)
企业会计准则——投资	(1791)
企业会计准则——收入	(1797)
企业会计准则——借款费用	(1800)
企业会计准则——建造合同	(1804)
企业会计准则——基本准则	(1809)
企业会计准则——或有事项	(1818)
企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(1821)
企业会计准则——固定资产	(1825)
企业会计准则——非货币性交易	(1831)
企业会计准则——存货	(1844)
中央水利建设基金财务管理暂行办法	(1849)
关于印发《基本建设财务管理规定》的通知	(1852)
邮电建设项目(工程)竣工决算财务会计处理办法	(1860)
关于建立约束机制、加强内部监督、强化财务管理的暂行规定	(1867)
国家广播电影电视总局基本建设工程财务管理暂行规定	(1873)

目 录

江苏省省级水利建设基金财务管理暂行办法	(1879)
水利工程管理单位财务制度(暂行)	(1881)
关于印发《会计档案管理办法》的通知	(1902)

第四章 工程项目收入与利润分配管理

第一节 概 述

一、收入的含义

(一) 收入的概念

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所形成的经济利益流入。日常活动是指企业为完成其经营目标而从事的所有活动，以及与之相关的其他活动。因此，收入属于企业主要的、经常性的业务收入。收入具有以下特点：

1. 收入从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。有些交易或事项也能为企业带来经济利益，但不属于企业的日常活动，其流入的经济利益是利得，而不是收入。例如出售固定资产，因为固定资产是为使用而不是为出售而购入的，将固定资产出售并不是企业的经营目标，也不属于企业的日常活动，出售固定资产取得的收益不能作为收入核算。

2. 收入可能表现为企业资产的增加，如增加现金、应收账款等；也可能表现为企业负债的减少，如以商品或劳务抵偿债务；或者二者兼而有之，如商品销售的货款中部分抵偿债务，部分收取货币资金。

3. 收入能导致企业所有者权益的增加。如上所述，收入能增加资产或减少负债或二者兼而有之。因此根据资产－负债＝所有者权益的公式，企业取得收入一定能增加所有者权益。这里仅指收入本身导致的所有者权益的增加。

4. 收入包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项，如

增值税销项税额、代收利息等。代收的款项，一方面增加企业的资产，一方面增加企业的负债，因此不增加企业的所有者权益，也不属于本企业的经济利益，不能作为本企业的收入。

（二）收入分类

企业的收入按经济内容分，可以分为业务收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、股利收入等。按其在企业中的重要性，可以分为主营业务收入和其他业务收入。

1. 主营业务收入是指企业在其主要的业务活动中所取得的收入，也称基本业务收入。主营业务收入在企业的营业收入中占有较大的比重，直接影响着企业的经济利益，是企业组织收入的重点。主营业务收入的范围随着企业性质的不同而不同，如工业企业的产品销售收入、商品流通企业的商品销售收入、施工企业的承包工程价款结算收入等，均属于主营业务收入。

2. 其他业务收入是指企业在其次要或者附带的业务活动中所取得的收入，亦称附营业务收入，与企业的基本业务收入相比，在企业中相对处于次要地位。如一般企业固定资产的出租、无形资产的转让、包装物的出租和出售等，均属于其他业务收入范畴。

把营业收入划分为主营业务收入和其他业务收入，目的是为了指明企业财务管理的重点，使企业能够按主次顺序有重点地实施管理工作。

（三）收入管理的要求

收入是企业生产经营成果的综合体现，加强收入的管理也就是要加强企业生产经营各部门、各环节的管理，做到以市场为导向，高效、协调、有序、高质量地组织好各项生产经营活动，达到企业人、财、物的最佳配合，才能使企业以准确的市场定位、高水准的运行效率以及顾客满意的产品和服务来扩大销售数量 and 市场份额，巩固自身的市场地位。收入管理具有如下要求：

1. 识别市场机会。识别市场、抓住机会，投放市场适销对路的产品，增加销售收入，扩大市场占有份额，这是营业收入管理的目标和重要要求，同时还要提高服务意识，巩固市场地位，通过开发新的产品，不断满足顾客需求，不断扩大销售量和增加销售收入。这是企业生存发展的方向与条件。

2. 准确的市场定位。由于企业在市场竞争中所处的条件和地位各不相同，这

就需要有不同的竞争策略和准确的市场定位，了解对手，把握自身，扬长避短，主动出击，寻找和扩大自己生存发展的空间，不断增加实力和市场竞争能力，保证营业收入的稳定和不断提高，使企业得到发展。

3. 合理的价格定位。价格定位是企业参与竞争的一种有效手段，合理的价格通常能使企业保持市场地位并获取满意的利润，实现营业收入的最优化。价格策略的制定，应充分考虑市场供求情况、竞争程度、消费倾向和消费心理状态、产品质量及经营实力等综合因素。

4. 明察市场动态。企业的生存环境及市场状态是处于动态的变化之中的，而企业又必须适应环境、把握市场，这就需要进行经常的市场调查，分析可变因素，进行有效的预测和决策，适时地调节行为动向，使得企业市场占有率巩固和发展，使企业保持住旺盛的竞争态势。对市场动态的把握，一是要明确企业产品所处的不同寿命周期，二是要了解企业竞争对手的动向和实力，三是要洞悉需求和技术的发展方向，四是要储备竞争优势力量，这里既包括产品，也包括人才优势和资金优势。

二、价格的制定方法

在市场竞争中，形式上享有定价权的企业，实际上受价格的支配，即任何企业都不能单独决定产品的市场价格，只能接受由市场供求和竞争决定的价格，并据以调整自己生产经营的方向和规模。企业确定商品销售价格的方法主要有：

(一) 标准产品定价的基本方法

最常用的就是成本加成定价法，这种方法最为简单，企业只需按单位成本加上一定百分比的利润，即为产品价格。公式如下：

$$\begin{aligned} \text{产品售价} &= \text{单位产品制造成本} + \text{单位产品应负担的期间费用} \\ &\quad + \text{单位产品目标利润} \end{aligned} \quad (3.4.1)$$

式中，单位产品制造成本可根据企业会计核算资料确定。

单位产品应负担的期间费用是指销售费用、管理费用和财务费用。在定价时，这部分费用通常按照销售收入的一定比例计算，即：

$$\text{单位产品应负担的期间费用} = \text{产品售价} \times \text{期间费用率} \quad (3.4.2)$$

单位产品目标利润可根据销售收入利润率计算，即：

$$\text{单位产品目标利润} = \text{产品售价} \times \text{销售收入利润率} \quad (3.4.3)$$