

建设单位会计

预算核算决算与项目审计方法 及实例分析实用手册



宁夏大地出版社

内容简介

本书共三卷七篇，系统介绍了建设工程预算、建设单位会计核算、建设单位决算、建设单位财务管理、建设项目审计及其实例分析、相关法律标准等。先材切题、内容丰富、实用性强。

书 名：建设单位会计预算核算决算与项目审计方法及实例分析实用手册
文本编著者：李新亮
出版发行：宁夏大地出版社
出版时间：2003 年 11 月
本 版 号：ISBN 7-80143-240-1
定 价：798.00 元(全三卷)

本书编委会

主 编：李新亮

副主编：朱序彬 朱安礼

编 委：（排名不分先后）

叶明方	孙 杰	吕 海	盛 明
李亚杰	邓国华	王新培	刘 志
李 磊	曾慧敏	吴 丹	夏 娟
刘宏伟	付磊磊	葛二军	申 娜

前 言

随着我国经济体制改革的深入发展,建设市场日趋成熟和规范,建设单位会计预算、核算及项目审计越来越受到社会的重视,它是工程建设经济管理工作的的重要组成部分。

建房盖楼,架桥修路,功在当代,泽及子孙。为造福于民,新中国成立以来,党和政府有计划、有重点地拨入大量人力、物力、财力和技术力量进行大规模的基本建设,从根本上调整国民经济重大比例关系,使行业结构、生产力布局上日益合理。为进一步加大基本建设的投资力度,国家在财政资金比较紧张的情况下,筹措巨资,用于基础设施建设。但一些项目执行单位用人民的血汗钱搞“豆腐渣工程”、“三边工程”、“胡子工程”,有的甚至直接贪污挪用巨额建设资金,给国家和人民的利益带来了严重损失。

为提高固定资产的投资效益、节约工程建设资金,减少项目施工中的浪费,深化投资体制的改革,各级投资部门必须以高度的责任心,加强对建设项目的会计预算、核算、决算财务与管理及项目审计工作的领导与监督切实做到钱尽其用、质量优胜。基于此,我们特组织编写了《建设单位会计预算核算决算与项目审计方法及实例分析实用手册》一书。

该书共三卷七篇,系统介绍了建设工程预算、建设单位会计核算、建设单位决算、建设单位财务管理、建设项目审计及其实例分析、相关法律标准等。选材切题、内容丰富、实用性强。

目 录

第一篇 建设单位会计预算核算决算总论

第一章 基本建设的定义、分类与程序	(3)
第一节 建设工程的定义与分类	(3)
第二节 基本建设程序	(5)
第三节 建筑安装工程施工程序	(11)
第二章 会计基础知识	(14)
第一节 会计的概念、特点与任务	(14)
第二节 会计要素与会计恒等式	(23)
第三节 账户和复式记账	(30)
第四节 会计凭证	(42)
第五节 会计账簿	(55)
第六节 主要经济业务的核算	(68)
第七节 财产清查	(97)
第八节 会计核算形式	(106)
第九节 会计工作的组织和管理	(118)
第三章 预算会计与全面预算管理	(127)
第一节 预算会计的概念	(127)
第二节 预算会计基本前提	(128)
第三节 预算会计一般原则	(128)
第四节 预算会计要素与会计平衡等式	(129)
第五节 预算会计体系	(130)
第六节 预算会计基本方法	(131)
第七节 财务预算与财务计划	(140)
第八节 全面预算管理	(170)
第四章 会计核算与财务管理	(222)
第一节 会计核算方法和财务管理内容	(222)

第二节	流动资产的核算与管理	(225)
第三节	长期资产的核算与管理	(262)
第四节	短期资金筹集的核算与管理	(309)
第五节	长期资金筹集的核算与管理	(329)
第六节	成本与费用	(358)
第七节	利润及其分配	(380)
第五章	建设单位会计的对象与任务	(396)
第一节	建设单位会计的意义	(396)
第二节	建设单位会计的对象	(398)
第三节	建设单位会计的任务	(406)
第四节	建设单位的会计科目	(407)
第六章	建设工程预算概述	(409)
第一节	概 述	(409)
第二节	建设预算的分类和作用	(414)
第三节	建设工程项目划分	(422)
第四节	建设预算文件的组成	(425)

第二篇 建设工程预算

第一章	一般土建工程施工图预算	(429)
第一节	编制依据	(429)
第二节	编制步骤	(430)
第三节	工程量计算	(434)
第四节	工料分析	(511)
第二章	水、暖、燃气和通风空调工程施工图预算	(514)
第一节	编制依据、步骤和方法	(514)
第二节	给排水、采暖、燃气安装工程的内容	(520)
第三节	给排水、采暖、燃气安装工程工程量计算规则	(522)
第四节	通风、空调安装工程施工图预算的编制	(525)
第三章	电气照明工程施工图预算	(529)
第一节	概 述	(529)
第二节	工程量计算	(533)
第四章	设备安装工程施工图预算	(537)
第一节	概 述	(537)

第二节 编制依据和步骤	(540)
第三节 安装工程量计算	(542)
第五章 单项工程综合预算	(568)
第一节 单项工程综合预算内容	(568)
第二节 单项工程综合预算编制步骤和方法	(569)
第六章 建设工程预算审查	(573)
第一节 审查意义	(573)
第二节 审查依据	(573)
第三节 审查内容	(575)
第四节 审查形式、方法和步骤及审批	(578)
第七章 建设工程施工预算	(583)
第一节 概 述	(583)
第二节 一般土建工程施工预算	(586)
第三节 安装工程施工预算	(599)

第三篇 建设单位会计核算

第一章 基本建设资金来源的核算	(627)
第一节 基本建设预算拨款的核算	(627)
第二节 基本建设基金拨款的核算	(637)
第三节 基本建设自筹资金拨款的核算	(640)
第四节 项目资本和上级拨入资金的核算	(644)
第五节 基本建设其他拨款的核算	(648)
第六节 企业债券资金的核算	(657)
第二章 货币资金的核算	(661)
第一节 现金的核算	(661)
第二节 银行存款的核算	(665)
第三节 外币收支业务的核算	(669)
第四节 其他货币资金的核算	(674)
第五节 商业汇票结算的核算	(677)
第三章 设备和材料的核算	(682)
第一节 设备核算的任务	(682)
第二节 设备的分类和计价	(683)
第三节 设备收入和发出的核算	(686)

第四节	库存设备的明细分类核算·····	(695)
第五节	材料的核算·····	(696)
第六节	设备、材料清查和调价的核算·····	(704)
第四章	工资的核算·····	(708)
第一节	工资核算的意义和内容·····	(708)
第二节	职工的分类和工资的种类·····	(709)
第三节	工作时间和工程数量的核算·····	(710)
第四节	工资的核算·····	(714)
第五节	应付福利费和工会经费的核算·····	(722)
第五章	基本建设投资的核算·····	(725)
第一节	基本建设投资核算概述·····	(725)
第二节	建筑安装工程投资的核算·····	(726)
第三节	设备投资的核算·····	(735)
第四节	待摊投资的核算·····	(739)
第五节	其他投资的核算·····	(749)
第六节	转出投资和结转核销基建支出的核算·····	(752)
第六章	交付使用资产和基本建设资金冲转的核算·····	(754)
第一节	交付使用资产的核算·····	(754)
第二节	基本建设资金冲转的核算·····	(760)
第七章	固定资产和无形资产的核算·····	(766)
第一节	固定资产核算的意义和内容·····	(766)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(767)
第三节	固定资产收入的核算·····	(770)
第四节	固定资产折旧和减值准备提取的核算·····	(775)
第五节	固定资产修理的核算·····	(786)
第六节	固定资产清理、出售和盘点盈亏的核算·····	(789)
第七节	租赁固定资产的核算·····	(794)
第八节	无形资产的核算·····	(798)
第九节	递延资产的核算·····	(806)
第八章	工程成本和工程价款结算的核算·····	(808)
第一节	工程成本核算的意义·····	(808)
第二节	正确组织工程成本核算的要求·····	(809)
第三节	材料费和人工费的核算·····	(813)
第四节	机械使用费的核算·····	(815)

第五节 其他直接费的核算	(822)
第六节 间接费用的核算	(826)
第七节 工程成本的明细分类核算	(831)
第八节 工程成本结算	(833)
第九节 单位工程竣工成本决算	(838)
第十节 工程价款结算的核算	(842)
第九章 附属工业生产和辅助生产的核算	(851)
第一节 附属工业生产和辅助生产核算的意义	(851)
第二节 生产费用计入产品成本的程序	(857)
第三节 混凝土成本的计算	(866)
第四节 机械设备制造和修理成本的计算	(868)
第五节 砖、瓦、采石成本的计算	(871)
第六节 钢筋混凝土构件成本的计算	(877)
第七节 附属工业生产和辅助生产的总分类核算	(880)
第十章 基本建设其他业务的核算	(884)
第一节 基本建设收入的核算	(884)
第二节 基本建设投资包干节余的核算	(887)
第三节 应付票据和其他应付款的核算	(889)
第四节 应交税金的核算	(892)
第十一章 利润及其分配的核算	(894)
第一节 施工企业利润总额的组成	(894)
第二节 其他业务利润的核算	(895)
第三节 管理费用和财务费用的核算	(897)
第四节 投资净收益和营业外收支的核算	(903)
第五节 本年利润的核算	(906)
第六节 所得税的核算	(907)
第七节 利润分配的核算	(911)
第八节 以前年度损益调整的核算	(914)
第十二章 所有者权益的核算	(916)
第一节 投入资本金的核算	(916)
第二节 资本公积的核算	(921)
第三节 盈余公积和未分配利润的核算	(925)
第四节 资本金增减变动的核算	(928)
第十三章 负债的核算	(934)
第一节 流动负债的核算	(934)

第二节	长期负债及其资金成本的计算	(939)
第三节	长期借款的核算	(941)
第四节	应付债券的核算	(948)
第五节	长期应付款和专项应付款的核算	(956)
第六节	债务重组的核算	(959)
第十四章	对外投资、专项工程和非货币性交易的核算	(969)
第一节	短期投资的核算	(969)
第二节	长期股权投资的核算	(973)
第三节	长期债权投资的核算	(978)
第四节	委托贷款的核算	(984)
第五节	专项工程支出的核算	(985)
第六节	临时设施的核算	(991)
第七节	非货币性交易的核算	(994)
第十五章	建设单位会计报告	(1000)
第一节	建设单位会计报告概述	(1000)
第二节	建设单位会计报告的内容和编制方法	(1002)
第三节	建设单位会计报告的分析	(1010)

第四篇 建设单位会计决算

第一章	建设工程竣工决算	(1019)
第一节	概 述	(1019)
第二节	建设工程竣工决算的编制	(1021)
第三节	竣工决算的内容	(1027)
第二章	建设项目竣工决算	(1031)
第一节	项目竣工决算的作用	(1031)
第二节	项目竣工决算的主要内容	(1031)
第三节	竣工决算的编制	(1037)
第三章	项目竣工决算的审查	(1040)
第一节	审查项目竣工决算的意义	(1040)
第二节	审查项目竣工决算的有关规定	(1040)
第三节	审查项目竣工决算的主要内容	(1041)
第四节	审计处理	(1042)

第五篇 建设单位财务管理及其范例

第一章 建设单位财务管理办法	(1045)
第一节 说 明	(1045)
第二节 示 例	(1051)
第二章 建设工程价款结算管理办法	(1058)
第一节 说 明	(1058)
第二节 示 例	(1063)
第三章 建设单位建设成本管理办法	(1072)
第一节 说 明	(1072)
第二节 示 例	(1076)
第四章 建设单位物资采购管理办法	(1082)
第一节 说 明	(1082)
第二节 示 例	(1085)
第五章 建设单位财务会计信息管理办法	(1090)
第一节 说 明	(1090)
第二节 示 例	(1094)
第六章 建设单位财务风险控制办法	(1097)
第一节 说 明	(1097)
第二节 示 例	(1104)
第七章 建设单位会计电算化管理办法	(1108)
第一节 说 明	(1108)
第二节 示 例	(1113)
第八章 建设单位货币资金管理办法	(1120)
第一节 说 明	(1120)
第二节 示 例	(1124)
第九章 建设单位资产管理办法	(1129)
第一节 说 明	(1129)
第二节 示 例	(1133)

第六篇 建设项目审计及其实例分析

第一章 建设项目内部审计概述	(1139)
第一节 内部审计概论	(1139)
第二节 内部审计证据、准则和工作底稿	(1151)
第三节 内部审计程序	(1174)
第四节 内部审计方法	(1189)
第五节 经济效益审计	(1214)
第二章 建设项目可行性研究审计	(1230)
案例一 深圳国际会议展览中心	(1234)
案例二 地王大厦	(1252)
第三章 建设项目投资决策审计	(1259)
案例一 新疆铁厂沟露天煤矿	(1260)
案例二 上海市政建设	(1265)
第四章 建设项目勘察设计审计	(1269)
第五章 建设项目施工图预算审计	(1281)
案例一 苏州市颐园老年公寓	(1286)
第六章 建设项目设备采购审计	(1289)
案例一 深圳市广播电视传输中心全固态电视发射机设备采购招标投标审计	(1291)
案例二 江西省瑞丰公司瓷质玻化砖生产线	(1296)
第七章 建设项目财务审计	(1304)
案例一 黄鹤楼公园	(1307)
第八章 建设项目竣工决算审计	(1310)
案例一 陕西英武水泥厂工程	(1313)
案例二 山东迈科发电厂(一期)	(1320)
案例三 深圳市儿童医院	(1328)
第九章 技术改造建设项目审计	(1340)
案例一 安捷重型机床厂技改项目	(1344)
案例二 辽宁省国联钢厂技改项目	(1350)
案例三 南京大龙纸业有限责任公司高级美术铜版纸、证券纸技改项目	(1353)

第七篇 相关法律法规规范

一、建设单位财务会计类	(1363)
中华人民共和国会计法	(1363)
中华人民共和国注册会计师法	(1371)
国营施工企业成本管理实施细则	(1377)
征收超标准排污费财务管理和会计核算办法	(1388)
建筑业流动资金贷款办法	(1391)
国营施工企业成本核算办法	(1394)
建设部直属单位《会计工作达标升级试行办法》实施细则	(1402)
关于加强建设部直属企、事业单位财务管理的暂行规定	(1405)
股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定	(1409)
股份制试点企业会计制度	(1417)
注册会计师执行股份制试点企业有关业务的暂行规定	(1430)
企业财务通则	(1434)
企业会计准则	(1440)
集体所有制勘察设计单位有关财务问题的规定	(1447)
关于积极推进建设部系统会计电算化进程的意见	(1449)
关于勘察设计企业执行新财务制度若干问题的通知	(1454)
房地产事业单位执行《事业单位会计制度》的补充规定	(1459)
房地产事业单位新旧会计制度衔接有关调账问题的处理规定	(1466)
财政部、建设部关于城市规划设计单位执行《事业单位财务规则》有关问题的通知	(1473)
住房公积金会计核算办法	(1475)
房地产开发企业财务管理若干问题的补充规定	(1489)
新增建设用地土地有偿使用费财务管理暂行办法	(1492)
施工、房地产开发企业财务制度	(1495)
施工企业会计制度	(1514)
房地产开发企业会计制度	(1564)
中华人民共和国国家标准——建设工程工程量清单计价规范	(1610)
二、建设项目审计类	(1638)
中华人民共和国审计法	(1638)
建设部直属企事业单位内部审计办法	(1643)
建设部直属行政事业单位定期审计制度(试行)	(1645)

建设系统内部审计工作试行办法	(1647)
建设系统国营建筑企业内部承包经营责任审计试行办法	(1650)
股份制试点企业审计暂行规定	(1653)
关于加强和改进建设系统内部审计工作的通知	(1654)
国家建筑材料工业局直属企业事业单位内部审计办法	(1656)
建材工业系统内部审计工作规定	(1660)
固定资产投资项目开工前审计暂行办法	(1664)
水利基本建设项目竣工决算审计暂行办法	(1667)
关于进一步加强建设工程、修缮工程项目审计的通知	(1672)
中国注册会计师执业规范指南第 5 号——审计报告(试行)	(1674)
独立审计具体准则第 17 号——持续经营	(1688)
独立审计具体准则第 28 号——前后任注册会计师的沟通	(1692)

第一篇

建设单位会计 预算核算决算总论

第一章 基本建设的定义、分类与程序

第一节 建设工程的定义与分类

一、基本建设的定义

基本建设是实现社会主义扩大再生产的重要手段，它为国民经济各部门的发展和人民物质文化生活水平的提高建立物质基础。固定资产扩大再生产的新建、扩建、改建、恢复工程及其与之有关的工作，称为基本建设。实质上，基本建设就是形成新的固定资产的经济活动过程。

基本建设的最终成果表现为固定资产的增加，但固定资产的再生产并不都是基本建设，对于利用更新改造资金和各种专项资金进行的挖潜、革新、改造项目，均视作固定资产的更新改造，而不列入基本建设范围之内。

基本建设是一种宏观的经济活动，它是通过建筑业的勘察、设计和施工等活动，以及其它有关部门的经济活动来实现的。它包括从资源开发规划工作，确定基本建设规模、投资结构、建设布局、技术政策和技术结构、环境保护、项目决策，到建筑安装、生产准备、竣工验收、联动试车等一系列非常庞杂的活动，横跨于国民经济各部门，既有物质生产活动，又有非物质生产活动。其内容有建筑工程，安装工程、设备、工器具的购置，以及其他基本建设工作。

二、建设工程的分类

从整个社会来看，基本建设是由基本建设工程项目组成的，通常将基本建设工程项目简称为建设工程或建设项目。由于建设项目的性质、用途和资金来源等不同，可将建设工程分类如下：

（一）按建设项目建设的性质划分

1. 新建项目。是指新开始建的项目，或对原有建设项目重新进行总体设计，经扩