水利建设单位财务管理与会计核算范例

《水利建设单位财务管理与会计核算范例》编写委员会　编著



中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn

Sample of Financial Management and Accounting Process for Water Resources Construction Organizations

需要全本请访问 www.ertongbook.com

水利建设单位财务管理与会计核算范例

《水利建设单位财务管理与会计核算范例》编写委员会　编著

中国水利水电出版社
www.waterpub.com.cn

内 容 提 要

本书是由水利部经济调节司组织了全国七大流域机构、各直属单位、十余个省（自治区、直辖市）水利厅（局）、小浪底、万家寨、尼尔基等全国特大型水利工程的财务负责人以及基建财务骨干，历时一年多研究编制而成。在水利基建财务管理方面，本书是一本权威性极强的著作。全书分为上下两篇：上篇是“水利建设单位财务管理”，下篇是“水利建设单位会计核算”。本书内容丰富、翔实，实用性强，可以作为广大从事水利基本建设财务管理与会计核算的领导和财务人员业务工作中的实务指南，对于从事水利水电工程招投标、建设管理、施工与监理、移民管理等的工程技术人员和管理人员，也很有参考价值。

图书在版编目（CIP）数据

水利建设单位财务管理与会计核算范例/《水利建设单位财务管理与会计核算范例》编写委员会编著．—北京：中国水利水电出版社，2003

ISBN 7-5084-1497-7

Ⅰ．水… Ⅱ．水… Ⅲ．①水利建设-财务管理-中国②水利建设-基本建设会计-中国 Ⅳ．F426.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2003）第 030212 号

书　　名	水利建设单位财务管理与会计核算范例
作　　者	《水利建设单位财务管理与会计核算范例》编写委员会 编著
出版　发行	中国水利水电出版社（北京市三里河路 6 号　100044） 网址：www.waterpub.com.cn E-mail：sales@waterpub.com.cn 电话：（010）63202266（总机）、68331835（营销中心）
经　　售	全国各地新华书店和相关出版物销售网点
排　　版	中国水利水电出版社微机排版中心
印　　刷	北京市兴怀印刷厂
规　　格	787mm×1092mm　16 开本　18.25 印张　347 千字
版　　次	2003 年 5 月第 1 版　2003 年 6 月第 2 次印刷
印　　数	5001—8100 册
定　　价	50.00 元

凡购买我社图书，如有缺页、倒页、脱页的，本社营销中心负责调换

版权所有·侵权必究

水利建设单位财务管理与会计核算范例
编 写 委 员 会

主　　任　张红兵

副 主 任　高　军

成　　员　（按音序排列）

曹均尧　陈文志　陈宗洲　葛洪明　潘祖华

苏明中　童忠珑　王念彪　王　伟　轩俭玲

肖　静　俞淑英　周维伟

序

当前，我国水利工作进入了新的时期，党中央国务院高度重视水利工作，把水资源作为重要的战略资源，强调要以水资源可持续利用支持社会的可持续发展。1998年大水以后，国家实施了积极的财政政策，中央对国民经济基础设施的水利投资大幅度增加，五年（1998～2002年）内中央基本建设投资规模达到1786亿元，实施了以长江堤防为标志的大江大河堤防工程全面建设，兴建了黄河小浪底、万家寨、淮河临淮岗、湖南江垭、四川紫坪铺、宁夏沙坡头、新疆乌鲁瓦提、广东飞来峡、西藏满拉等一大批骨干工程。地方对水利的投入也有较大增长。随着社会对水利重要地位和作用认识的不断深化，特别是水利部新的治水思路的提出，水利必将迎来新的快速发展时期，水利基本建设将任重道远。

良好的发展机遇还有赖于严格的内部管理，否则，可能错失机遇。随着公共财政体制改革的不断深化，水利基本建设对财务的要求也越来越高。如何进行“严格的内部管理”，确保水利基本建设资金的安全，是我们所有水利财务人员的重要职责。除了严格执行国家的有关法律法规以外，更重要的是建立健全完善的内部管理制度并切实执行。近年来，水利部研究制定了一系列水利基本建设方面的行业标准、管理办法，收效良好。水利部经济调节司在广泛征求专家和建设单位意见的基础上，组织力量编制了《水利建设单位财务管理与会计核算范例》一书，在建设单位如何建立有效的内部财务控制制度、规范基建会计核算行为等方面，进行了有益的探索。为此，我乐意将它推荐给大家并为之作序。

立足于服务基层是本书的出发点。从满足基层需要立论，从基层从业人员的视角，来分析问题、阐述问题，并提出完整的解决方案，如基层财会薄弱环节，也是基层会计最感棘手的基建会计账簿

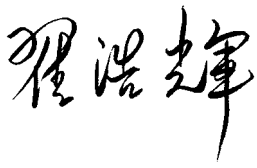
需要全本请访问 www.ertongbook.com

和会计科目设置，本书就为此创建了一套完整的方案。这些都将大大地方便了基层人员的工作，也有利于提升整个水利基建财务管理水平。全国水利战线的广大领导干部和财务人员，要切实提高基建财务管理意识，严把基建资金关。

本书是理论与示例的结合。基于《内部控制规范》和基本建设财务的基本原理以及多年水利基建财务管理的实际工作经验，较为深入地阐述了水利基本建设项目内部财务控制的程序、主要环节和方法，同时做了大量示例对照，直观、简明，对建设单位制定内部管理制度，有重要的参考价值。

本书紧密联系水利基建财务管理与会计核算实务，勇于探索。联系实际源自于服务基层，而勇于探索则出于职责。建设单位内部财务控制框架构建，以及众多现行制度中未见的会计处理方法设计，都体现了作者的内在价值取向，应给予肯定。推而广之，凡为实践水利部新的治水思路而作出的努力，都应予以鼓励和支持。

欣喜之余，特为之序。

水利部副部长 

2003 年 3 月于北京

前　言

自国家实施积极财政政策以来，水利基本建设投资大幅度增加，仅1998～2002年中央水利基建投资，就比新中国成立以来至1998年的中央水利投资总和还多。水利基建不仅投资量大，而且项目类型复杂，如可分为防洪工程、水资源工程、水土保持生态工程以及其他专项工程，而防洪工程又可细分为堤防工程、控制性枢纽工程、病险水库除险加固工程、平垸行洪工程、移民建镇工程、蓄滞洪区建设工程等等。同时，水利基本建设还具有项目分布面广、建设周期长、建筑群体种类多、涉及面广、影响因素复杂、项目管理难度大等特点。

随着水利基本建设投入的不断增加，国家及社会各界对水利资金管理越来越重视，将水利资金管理与质量管理视为同等重要的管理问题。为此，有关部门出台了一系列制度，如《关于加强公益性水利工程建设管理的若干意见》（国发[2000]27号）、《内部控制规范——基本规范》、《水利基本建设资金管理办法》（财基[1999]139号）、《基本建设财务管理规定》（财建[2002]394号）等，建立了比较完善的资金管理制度体系。近几年，国家推行部门预算、国库集中支付、政府采购等财政改革，尤其是水利作为国库支付改革试点，促使水利基本建设资金的管理模式发生了重大变化，现行的管理体制不断受到冲击，必将对水利基本建设财务管理产生深远的影响。

为保证国家政策和制度的贯彻落实，提高水利资金安全、效用程度，水利基本建设项目建设单位和项目法人（以下简称建设单位）应高度重视财务管理工作。建设单位一般都设立专门财务机构或聘用专门财务人员从事财务管理工作，建立内部管理制度，收到了较好的效果，达到了预期的目标。但是，通过近几年国家在水利行业开展的各项专门检查以及业内的财务检查，仍然发现了银行账户管理不严，

多头开户；违反规定，用大额现金支付工程款；工程价款结算不规范，超预算开支等问题。这些问题不是个例，在一些建设单位还不同程度地存在着。究其原因，除了现行项目管理体制方面的原因外，还与建设单位内部制度建设不健全以及制度执行缺陷等有着密切的关系。

针对上述情况，为规范水利基本建设财务管理，进一步建立健全内部控制制度，切实改进工作，提高行业管理水平，保证水利基本建设资金的效益，并为基层建设单位和财务从业人员提供简便实用、操作性强的指导意见，水利部制定、出版了比较系统的内部财务管理制度建设和会计核算范例——《水利建设单位财务管理与会计核算范例》一书。水利部经济调节司高度重视此项工作，组织有关人员组成工作组，立足行业实际，针对存在问题，广泛调查研究，深入比选论证，经过酝酿、写作大纲起草、大纲修订、实地调研、内容起草、咨询修订、专家审查等程序，历时一年多完成全书。

《水利建设单位财务管理与会计核算范例》遵循了国家现行的财务管理有关政策规定，并对其在水利基本建设项目管理运用过程中，作了不同层次、不同角度的诠释。同时，结合水利基建项目的实际与特点，进行了一定范围内制度创新，探索更为完善的、更符合水利基建实际的水利财务管理制度，力求为基层建设单位和财务从业人员，提供简便、有效的技术指导。全书分为上下两篇。上篇是“水利建设单位财务管理”，先写“说明”部分，后写“示例”部分。“说明”的作用是介绍制定有关制度的必要性、制定办法应遵循的原则、办法的结构体系或主要内容、制定办法应注意问题的提示，以及制定办法的主要参考文献。“示例”是在“说明”基础上的具体化，示范化。上篇共有“水利建设单位财务管理办法”、“水利基本建设工程价款结算管理办法”、“水利基本建设单位资产管理办法”……。下篇是“水利建设单位会计核算范例”，本篇分为会计账簿与会计科目设置、水利基本建设资金来源的核算、货币资金和往来款项的核算、设备和材料的核算、基本建设支出的核算、交付使用资产和基建资金冲转的核算、固定资产的核算、基本建设其他业务的核算、国有建设单位会计报表等九

章。全书较详细地介绍了建设单位内部财务制度建设的主要方面和重要环节,完整地介绍了从会计账簿设置到会计报表编制的全过程。

正如前述,本书是对建设单位如何建立内部财务管理制度,建立哪些内部制度以及如何进行不同类型业务的会计核算做出范例,是指导性或参考性材料,不能等同为正式发布的强制性文件。因此,建设单位及有关人员在使用本书时应充分注意以下问题。

1.《水利建设单位财务管理与会计核算范例》与现行制度的关系。前面已述本书遵循了国家有关规章制度,但仍然有两点需要重申:第一,本书不是新颁制度;第二,本书不能替代现行制度,若与现行制度存在差异,敬请以国家有关规定为准。书中所引的制度或规定如发生变化,不言而喻,应以新制度新规定为准。

2. 上篇"水利建设单位财务管理"部分与下篇"水利建设单位会计核算范例"部分的内在关系。原则上讲两者内在关系是统一的,或者说内在关系是一致的,但由于是不同人员编写的,可能会出现不一致的地方,对此应该仔细分析。

3. 由于水利基建项目类型多种多样,项目之间差异很大,建设单位要根据项目的实际情况,具体问题具体分析,参照本书范例,针对性地选择、制定内部财务管理制度,进行有关业务的会计核算,不可照搬照抄;本书未涉及的内容,也可根据重要性程度,制定相关制度。另外,本书列示的不同管理方法和账务处理方法,也应据实取舍。

在本书即将出版之际,向在本书编制过程中给予大力支持的淮河水利委员会、长江水利委员会、松辽水利委员会、万家寨水利枢纽管理局、黑龙江省水利厅表示衷心感谢,对给本书提出指导意见或建议的专家学者表示感谢。同时,对于关心、支持本书的有关人士,一并表示诚挚的谢意。

由于编者水平有限,难免存在错误,请读者批评指正。

目录

序
前言

上篇　水利建设单位财务管理与会计核算范例
——水利建设单位财务管理

水利建设单位财务管理办法

第一部分　说明 …… 3
第二部分　示例 …… 9
×××（水利建设单位）财务管理办法 …… 9
第一章　总则 …… 9
第二章　财务管理机构及人员 …… 9
第三章　资金筹集管理 …… 10
第四章　资金预算管理 …… 10
第五章　资金使用管理 …… 11
第六章　项目建设成本管理 …… 11
第七章　资产管理 …… 12
第八章　基建收入管理 …… 13
第九章　竣工结余资金管理 …… 13
第十章　财务报告及财务分析 …… 14
第十一章　内部财务监督与检查 …… 15
第十二章　附则 …… 15

水利建设工程价款结算管理办法

第一部分　说明 …… 16
第二部分　示例 …… 22
×××（水利建设单位）工程价款结算支付办法 …… 22
第一章　总则 …… 22
第二章　工程价款结算的依据及形式 …… 22
第三章　工程价款结算的程序及手续 …… 23

第四章　工程进度款结算 …… 23
第五章　预付工程款的管理 …… 24
第六章　质量保证金和履约保证金管理 …… 25
第七章　完工结算管理 …… 25
第八章　附则 …… 25

水利建设单位建设成本管理办法

第一部分　说明 …… 30
第二部分　示例 …… 34
×××（水利建设单位）建设成本管理办法 …… 34
第一章　总则 …… 34
第二章　成本开支范围和内容 …… 34
第三章　成本核算 …… 35
第四章　成本控制 …… 36
第五章　附则 …… 40

水利建设单位管理费管理办法

第一部分　说明 …… 41
第二部分　示例 …… 44
×××（水利建设单位）管理费管理办法 …… 44
第一章　总则 …… 44
第二章　开支范围 …… 44
第三章　费用控制 …… 44
第四章　费用日常管理 …… 45
第五章　附则 …… 47

水利建设单位物资采购管理办法

第一部分　说明 …… 48
第二部分　示例 …… 51
×××（水利建设单位）物资采购管理办法 …… 51
第一章　总则 …… 51
第二章　采购组织 …… 51
第三章　物资采购管理 …… 52
第四章　招投标采购管理 …… 53

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第五章　合同及资金支付管理 …… 54
第六章　附则 …… 55

水利建设单位财务会计信息管理办法

第一部分　说明 …… 56
第二部分　示例 …… 60
×××（水利建设单位）财务会计信息管理办法 …… 60
第一章　总则 …… 60
第二章　信息采集与整理 …… 60
第三章　信息提供与报送 …… 61
第四章　重要信息报告 …… 61
第五章　信息的保密与存储 …… 62
第六章　附则 …… 62

水利建设单位财务风险控制办法

第一部分　说明 …… 63
第二部分　示例 …… 70
×××（水利建设单位）财务风险控制办法 …… 70
第一章　总则 …… 70
第二章　合同管理风险控制 …… 70
第三章　建设资金使用风险控制 …… 71
第四章　招标风险控制 …… 71
第五章　票据和保证风险控制 …… 72
第六章　附则 …… 73

水利建设单位会计电算化管理办法

第一部分　说明 …… 74
第二部分　示例 …… 80
×××（水利建设单位）会计电算化管理办法 …… 80
第一章　总则 …… 80
第二章　会计电算化岗位及职责 …… 80
第三章　会计软件的初始化 …… 82
第四章　会计电算化系统的操作管理 …… 83
第五章　计算机硬件、软件和数据的管理 …… 85

第六章　电算化会计档案的管理 …… 86
第七章　附则 …… 86

水利建设单位财务会计人员岗位管理办法

第一部分　说明 …… 87
第二部分　示例 …… 91
×××（水利建设单位）财务会计人员岗位管理办法 …… 91
第一章　总则 …… 91
第二章　财务会计人员岗位的设置 …… 91
第三章　财务会计人员岗位职责 …… 92
第四章　附则 …… 96

水利建设单位货币资金管理办法

第一部分　说明 …… 97
第二部分　示例 …… 101
×××（水利建设单位）货币资金管理办法 …… 101
第一章　总则 …… 101
第二章　岗位分工及授权批准 …… 101
第三章　现金的管理 …… 102
第四章　银行存款管理 …… 103
第五章　支票、印鉴管理 …… 104
第六章　监督检查 …… 104
第七章　附则 …… 105

水利建设单位资产管理办法

第一部分　说明 …… 106
第二部分　示例 …… 111
×××（水利建设单位）资产管理办法 …… 111
第一章　总则 …… 111
第二章　流动资产的管理 …… 111
第三章　固定资产的管理 …… 112
第四章　在建工程的管理 …… 113
第五章　无形资产和递延资产的管理 …… 113
第六章　资产的清理 …… 113

第七章　资产的移交 …… 114
第八章　附则 …… 114

移民及土地征迁补偿费管理办法

第一部分　说明 …… 115
第二部分　示例 …… 118
×××（水利建设单位）移民及土地征迁补偿费管理办法 …… 118
第一章　总则 …… 118
第二章　机构设置及组织实施 …… 118
第三章　资金管理 …… 119
第四章　会计核算管理 …… 120
第五章　财务检查与监督 …… 121
第六章　附则 …… 121
主要参考文献及资料 …… 122

下篇　水利建设单位财务管理与会计核算范例
——水利建设单位会计核算

第一章　会计账簿与会计科目设置 …… 125
第一节　会计账簿设置的一般规定 …… 125
第二节　会计科目设置的一般规定 …… 129
第二章　水利基本建设资金来源的核算 …… 140
第一节　概述 …… 140
第二节　会计科目核算的内容 …… 141
第三节　账务处理实务 …… 143
第三章　货币资金和往来款项的核算 …… 155
第一节　货币资金的核算 …… 155
第二节　往来款项的核算 …… 162
第四章　设备和材料的核算 …… 173
第一节　概述 …… 173
第二节　设备和材料核算会计实务 …… 177
第五章　基本建设支出的核算 …… 185
第一节　建筑安装工程投资的核算 …… 185
第二节　设备投资的核算 …… 191

第三节　待摊投资的核算 …… 192
第四节　转出投资的核算 …… 203
第五节　待核销基建支出的核算 …… 204
第六节　其他投资的核算 …… 205
第六章　交付使用资产和基建资金冲转的核算 …… 207
第一节　交付使用资产的核算 …… 207
第二节　基本建设资金冲转的核算 …… 209
第七章　固定资产的核算 …… 212
第一节　概述 …… 212
第二节　固定资产核算实务 …… 213
第八章　基本建设其他业务的核算 …… 220
第一节　基本建设收入的核算 …… 220
第二节　基本建设投资包干结余的核算 …… 221
第三节　竣工结余资金的核算 …… 223
第四节　基本建设其他业务的核算 …… 223
第九章　国有建设单位会计报表 …… 226
第一节　概述 …… 226
第二节　会计报表的编制 …… 226
附录一　利用世界银行贷款项目会计核算业务简介 …… 250
附录二　会计电算化简介 …… 270
主要参考文献及资料 …… 276

上 篇

水利建设单位财务管理与会计核算范例

——水利建设单位财务管理

编写组成员　王念彪　潘祖华　何小富　马　茵
俞传保　王　森　宋　峰　刘建树

需要全本请访问 www.ertongbook.com