

勘察设计单位 会计制度 讲座

邹虎辰 主 编
张国兴 副主编

南京出版社

出版说明

今年1月份,江苏省财政厅、江苏省建委联合制定了《江苏省勘察设计单位会计制度》,并规定从1994年1月1日起执行。为了使勘察设计单位的财会人员尽快掌握新会计制度的主要内容,编写人员在讲解新制度的基础上组织编写了《勘察设计单位会计制度讲座》。本书结合勘察设计单位特点和管理要求,从会计理论和实务操作两方面系统作了讲解,对于我国会计制度改革的内容也作了一些探讨。本书可以作为勘察设计单位财会人员学习新会计制度的配套教材,也可供广大财会理论工作者研究勘察计设计行业会计改革之参考。

本书由江苏省财政厅邹虎辰同志担任主编,张国兴同志担任副主编。江苏省建委顾小平同志在前言部分介绍了勘察计设计行业改革情况。本书第一章由江苏省财政厅苏桂花、张国兴同志编写,第二、三、四、五、十、十一、十二章由张国兴同志编写,第六章由江苏省南化设计院汪建中同志编写,第七、八、九章由江苏省建筑设计院王家训同志编写。本书由邹虎辰、张国兴同志修改、总纂。

本书在编写过程中得到了江苏省财政厅钱红一同志、江苏鑫苏经济发展公司沈捷尔同志以及江苏省建委有关同志的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。

限于编者水平,加之编写时间较为仓促,书中难免有错漏与不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

1993年12月

· 1 ·

前 言

——勘察设计改革

一、我省工程勘察设计行业的基本情况

勘察设计的灵魂，一个建设项目能否用最少的钱、花最短的时间，取得最好的经济、环境和社会效益，勘察设计起着决定性的作用。

解放前，我省工业非常落后，无勘察设计行业而言，只有几家私人营造厂和建筑设计事务所，从业人员也很少。解放后，随着大规模社会主义经济建设的展开，勘察设计队伍也逐步发展起来。特别是党的十一届三中全会以来，我省勘察设计队伍如雨后春笋一般大量涌现出来。据统计，1978年全省勘察设计单位只有28个，职工总人数3880余人，而到1992年底，全省勘察设计单位已达491个，职工总人数92000余人。并从原来仅有的建筑、交通、水利等8个行业扩展到机械、纺织、粮食、建材、冶金、化工、人防等24个行业。

十多年来，全省勘察设计队伍完成的基建投资增长迅速，基本上保证了城乡现代化建设的需要。1979年全省勘察设计单位完成基建投资为10亿元，到1992年，已达158亿元，是

1979 年的 15.8 倍。

与此同时,勘察设计水平、质量不断提高,勘察设计单位也得到了较大的发展。

二、勘察设计改革

(一)勘察设计的改革的基本情况。

1984 年以前,工程勘察设计公司均为全额事业单位,所需经费全由各级财政部门拨付。1979 年,党中央、国务院对工程设计单位作出了“要逐步实行企业化”的决定。同年,在全国确定了部分设计单位进行企业化取费试点。在总结试点经验的基础上,1984 年,国务院又批转了国家计委《关于工程设计改革的几点意见》,并在全行业实行了由财政核拨事业费,改为以收费制为主要内容的技术经济责任制,打破了单位吃国家大锅饭的旧模式,进一步调动了广大勘察设计公司和技术人员的积极性,勘察设计公司工作条件、技术装备,广大职工的生活、福利都有了较大的改善。近十年的实践证明,这项改革是正确的。

为了使工程勘察设计公司更好地适应社会主义市场经济的要求,国家建设部总结了以往改革的经验、教训,提出了下一步深化改革的目标。

(二)深化工程勘察设计的改革。

1. 深化改革的目标和模式。

工程勘察设计体制改革的根本目的是解放和发展生产力,大力发展高新技术,促进设计技术进步,提高基本建设和企业技术改造的综合效益,建立具有中国特色的工程设计体制和运行机制,实现设计机构企业化,设计技术和成果商品化,设计管理行业化。

当前,深化改革的基本思路是:将设计单位由事业体制改为企业体制,实行政企职责分开,把设计单位推向国内外市场,成为具有自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束能力的科技型企业。它的主要任务是:遵照国家经济建设的各项方针政策和标准规范,从事工程设计、工程咨询、工程监理和工程总承包,在国内外建设市场为项目业主提供全方位、多功能的服务。在完成上述任务的前提下,充分发挥自身的优势,进行技术开发、技术咨询、技术服务和技术转让,走技工贸一体化发展的道路,开展多种形式的经营活动,利用专有技术或资金参股、投资兴办第三产业和各种实业。

根据我国投资体制和设计单位的实际情况。借鉴国内外成功的经验,设想今后设计企业主要有以下四类基本模式:

(1)咨询顾问公司模式。咨询顾问公司是高层次、高水平的以承担工程咨询和工程设计任务为主的设计企业。

(2)工程公司模式。工程公司是以其技术和管理能力为主组织项目建设的全功能的企业。

(3)工业集团模式。随着企业投资权的扩大和技术改造任务的增加,部分设计院可进入大中型工业集团,成为该集团的成员单位。

(4)专业设计所模式。专业设计所(事务所)是专业化、小型化的设计单位,主要承担面广量大的中小型建设项目的設計任务,承担某一专业或某种专门技术的工程设计任务,并能对该项专门技术的实施提供一条龙服务。

工程勘察单位可参照上述模式,根据自身功能和条件,进行合理分流和转换。

2. 深化改革主要从以下几个方面实施。

(1)政企分开,赋予设计企业经营自主权。

(2)为适应企业经营后成本构成的变化和成本增加的需要,比较客观地反映技术商品的价值,必须将现行事业性质的收费标准改为企业性质的收费标准。

(3)设计单位由事业体制改为企业体制后,由财政部、建设部、国家税务总局等有关部门,共同制定适合设计企业经营生产活动的财务制度、会计制度和税收政策。

(4)设计单位改企业后,要全面推行以保设计质量、保技术水平、保企业发展后劲、包盈余、包上交,工资总额与保、包指标完成情况挂钩为主要内容的技术经济承包责任制。

(5)完善市场机制,逐步建立开放、平等、竞争的设计技术和成果市场。

(6)加快内部机制改革,实现转轨变型。

3. 关于勘察设计单位实行技术经济承包责任制。

为了进一步深化改革,根据国家有关部门的要求,江苏省建委、省财政厅、省人事局于1992年9月发出了《关于勘察设计单位试行技术经济承包责任制有关问题的通知》。技术经济承包责任制是以合同形式确定国家和勘察设计单位责权利关系,使勘察设计单位逐步建立自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经营机制的一种较好的办法。

(1)技术经济承包责任制的主要内容是:保勘察设计质量、技术水平及工程效益,包收入、包盈余、包上缴,实行工资总额与“保、包”指标完成情况挂钩。

(2)承包应考核的技术、质量指标包括:获优秀勘察、设计项目数、科技进步成果奖数(或推广应用科技成果奖数)、获优秀QC小组成果奖数、优良品率、优级品率、合同履约率、计算

机应用情况等等。各级主管部门可根据要求确定适当的标准作为考核基数,经考核不达标的项目要扣减一定比例的工资总额。

(3)承包经济指标的确定一般情况以上年实绩。如前三年实绩波动较大的,可按前三年平均数作为基数。

(4)承包上交盈余形式的确定:

①定额上交,超收分成办法。超基数盈余财政分成不少于10%;

②承包盈余比例上交办法,即实现盈余按一定比例上交(不分基数内外),上交盈余比例一般为15%;

(5)工资总额与“保、包”指标完成情况挂钩,一般可实行工资总额增加数与盈余增加数直接挂钩,单位实现盈余超基数1元,工资总额数增加0.4~0.5元。完不成基数要同等扣罚。技术、质量考核指标不达标的扣罚比例一般为每项扣减新增效益工资的4~5%。若发生重大勘察设计质量事故,并造成严重损失时,扣减新增工资的30%。

(6)承包期间仍应实行事业单位的工资制度和各项工资政策。在此前提下,各单位可将除基础工资、职务工资、工龄津贴以外的其它收入在单位内部试行分配制度的改革,使工作人员的收入同他们工作的数量和质量挂钩。每年年底承包指标考核合格后,乙方内部可实行浮动工资,上年浮动下年固定,一般每年可固定一级,有突出贡献者可再加一级。此类工资在单位内部有效,在单位内部人员退休时也可进工资基数。

(7)实行技术经济承包责任制时,必须由承包单位自愿提出申请,经单位的行政及勘察设计主管部门同意,会同有关人事、财税部门核定,签订承包经营合同。合同必须由承包单位

法人代表代表承包方主签,勘察设计主管部门、财税、人事部门作为会签单位。

现在,根据国家对企业财务、会计制度改革的总体设想,我们拟定了《江苏省勘察设计单位会计制度》,并编写了《勘察设计单位会计制度讲座》,以统一规范全省勘察设计行业的会计核算工作。这必将对勘察设计行业的改革,起到积极作用。

目 录

第一章 勘察设计行业财务会计制度改革.....	(1)
第一节 勘察设计行业财务会计制度改革的必要性	
.....	(1)
第二节 我国企业财务会计制度改革的思路.....	(4)
第三节 新会计制度的特点和主要内容.....	(7)
第二章 流动资产	(13)
第一节 货币资金	(14)
第二节 短期投资	(34)
第三节 应收及预付款项	(39)
第四节 存货	(49)
第三章 长期投资	(62)
第一节 股票投资	(62)
第二节 债券投资	(65)
第三节 其他投资	(72)
第四章 固定资产	(74)
第一节 固定资产的标准及分类	(74)
第二节 固定资产的计价	(76)
第三节 固定资产增加的核算	(78)
第四节 固定资产减少的核算	(88)
第五节 固定资产折旧的核算	(91)
第六节 固定资产修理的核算.....	(100)

第五章 无形资产、递延资产及其他资产	(102)
第一节 无形资产.....	(102)
第二节 递延资产和其他资产.....	(107)
第六章 负 债.....	(109)
第一节 流动负债.....	(109)
第二节 长期负债.....	(128)
第七章 所有者权益.....	(148)
第一节 资本金制度.....	(148)
第二节 所有者权益的概念.....	(151)
第三节 投入资本的核算.....	(155)
第四节 资本公积的核算.....	(160)
第五节 留存收益的核算.....	(162)
第八章 收 入.....	(166)
第一节 收入的实现.....	(166)
第二节 主营业务收入的核算.....	(170)
第三节 其他业务收支的核算.....	(175)
第九章 勘察设计成本与期间费用.....	(177)
第一节 勘察设计成本的核算.....	(177)
第二节 期间费用的核算.....	(181)
第十章 利润及其分配.....	(184)
第一节 利润总额.....	(184)
第二节 利润分配.....	(190)
第十一章 外币业务.....	(201)
第一节 外币业务的核算原则.....	(201)
第二节 买入、卖出外币的核算.....	(208)
第三节 外汇额度的核算.....	(213)

第十二章	会计报表	(219)
第一节	会计报表的种类及编制要求	(219)
第二节	资产负债表	(223)
第三节	损益表	(229)
第四节	财务状况变动表	(240)
第五节	会计报表分析	(255)

第一章 勘察设计行业财务会计制度改革

为了逐步建立和完善社会主义市场经济体制，促进企业转变经营机制，国家从 1992 年底开始，在企业财务会计方面出台了一系列改革方案，如《企业财务通则》、《企业会计准则》，分行业的企业财务、会计制度等。今后，国家还将对行政事业单位的财务会计制度进行改革。由于勘察设计行业属于事业单位，执行的是事业单位财务会计制度，因此，这次财务会计制度改革没有涉及到勘察设计行业。财政部新制定的施工企业、房地产开发企业财务会计制度的适用范围中也不包含勘察设计行业。目前勘察设计行业大部分实行了企业化管理，有的还将改为企业，有鉴于此，如何统一规范和管理勘察设计行业的财务会计活动，有待我们研究并提出解决的办法。

第一节 勘察设计行业财务会计制度改革的必要性

建国以来，为了适应不同时期经济管理体制的需要，我们曾多次进行了财务会计制度改革。应当说，它们对过去的经济发展都起了很大的促进作用。例如建国初期，我们借鉴苏联的经验，曾建立了“统一领导、分级管理”的会计管理体制和分行业、分所有制的会计核算体系，实行高度集中型

管理；当时将各项收支均纳入预算管理，国营企业的税金和利润全部上交国家，亏损也由财政进行弥补；企业的基建投资、流动资金等均由国家财政拨付等等。这种高度集中的管理方法，有利于集中财力，较快地积累建设资金，对于巩固人民政权，保证国民经济恢复和发展都起了重大的作用。但是这种高度集中的管理不利于进一步调动企业和职工的积极性。因此，改革开放以后，我们在财务会计制度方面率先进行了许多改革。首先从实行企业基金、利润分成开始，以后又相继搞了利改税、经营承包责任制和税利分流试点工作。通过以上措施逐步增加了企业的财力，扩大了企业理财的自主权。

近年来的财务会计制度改革，对于增加企业活力，调动企业职工的积极性起了一定的作用。但原有财务会计制度同建立和发展社会主义市场经济体制的要求相比，还存在着模式性的不适应问题。这对勘察设计行业来说，显得尤为突出。因为我国勘察设计行业属于事业单位性质，财政部门对勘察设计行业，就财务会计方面而言，一直是按照事业单位进行管理的，而且在全国范围内尚未制定统一的勘察设计行业财务会计制度。有的地区自行制定了本地区适用的财会制度。这种管理方法在勘察设计行业设立初期是可行的，当时勘察设计单位少，规模不大，业务量小，业务收入也小，其经费来源主要靠财政拨款，将其列入事业单位进行管理是比较合理的。随着国民经济的不断发展和改革的逐步深化，勘察设计单位的情况也发生了很大变化，业务收入逐年增加，预算拨款的比重逐年减低，有的已取消预算拨款。在这种形势下，如果仍沿用过去的老办法，就显得很不适合了。因此，加

快勘察设计单位财务会计制度改革步伐，势在必行。

目前，我省勘察设计行业还属于事业单位性质，但在财务会计方面已实行了企业化管理。为了适应经济发展的需要，近几年来我们对勘察设计单位的财务会计制度也作了一定的改革。为了适应勘察设计单位推行技术经济责任制的要求，江苏省财政厅与江苏省建设委员会在 1986 年 12 月联合制定了《江苏省勘察设计单位会计制度——会计科目和会计报表（试行）》，规定自 1987 年 1 月 1 日起执行。1989 年财政部和建设部为了使勘察设计单位适应企业化管理的要求，又印发了《关于国营勘察设计单位征收国营企业所得税及若干问题的通知》。这些措施、方法虽然解决了当时一些具体问题，但在根本上未能解决制度的模式性转换问题。

勘察设计单位需要面向市场，走向世界，参与社会公平竞争，但传统的会计管理体制和会计核算模式日益暴露出它的弊端和局限性：

一是管得太细，统得过多、过死。我们原有的财务会计制度，体现着较多的直接管理，一些小事管得过死，而对改革开放过程中新产生的一些大问题尚未进行规范，不适应企业转换经营机制和政府转变职能的要求。按照原有体制，国家不仅对全国统一的会计制度、会计核算方法等作出规定，而且对企业生产经营的各种资金使用等也作出具体规定，使企业无权自行调整，削弱了企业在市场竞争中的求生存、求发展的应变能力。在 1986 年江苏省财政厅和江苏省建委制定的勘察设计单位会计制度也体现了政府部门直接管理的精神，当时规定勘察设计单位的“专用基金”要“专款专用”，强调了“买酱油的钱不能买醋”的原则。

二是会计理论和会计实务不衔接，没有体现资本金保全原则。过去，企业计提固定资产折旧、固定资产报废、固定资产盘盈、盘亏以及库存物资因国家统一调价而形成的价差都要增减国家资金，造成企业盈亏核算不实。企业提取的折旧冲减国家资金，理论上说不通，实际上也不可取。但是各行各业（包括勘察设计行业）多年来就是这么做的。

三是与国际惯例存在较大的差距，不适应商品经济的国际化交往，制约了企业参与国际大循环的进程。例如我国原制度规定的一些方法原则，特别是财务报告体系，外国投资者看不懂，影响了资金的投入。

四是随着改革的深入，跨行业、跨地区、跨所有制的联营企业、股份制企业等不断出现，原有的财务会计制度已无法反映这种新的经济形式和经济活动。

五是原有的财务会计制度由不同的部门按行业、按所有制来制定，造成会计政策、方法和报告体系各不相同，缺乏统一性、可比性。同一个企业，是集体性质的，用一套制度；是全民性质的，用另一套制度；合资了又用其他制度，很不适应投资主体多元化、经营方式多样化的形势发展需要。

显而易见，改革原有企业财务会计制度，建立一套与国际惯例相适应的财务会计制度体系是十分必要的，也是十分紧迫的。

第二节 我国企业财务会计制度改革的思路

在研究勘察设计行业财务会计制度改革的时候，有必要

对整个财政改革工作有个基本的了解。

一、当前财政改革的概况

财政部根据建立和发展社会主义市场经济的要求，认真总结了建国以来的财政改革工作经验，特别是改革开放以来的财政改革工作经验，并借鉴国际上的通常做法，在 1992 年提出了我国当前财政改革的三大重点：

(一)把发展我国经济同振兴财政结合起来，解放思想，大胆探讨，主动研究经济情况，支持经济发展。

(二)建立“三分两统一监督”的财政运行机制，逐步理顺中央、地方、企业内部和相互之间的关系。比如实行分税制，理顺中央和地方财政分配关系；推行税利分流，理顺国家与企业的分配关系；实行复式预算，处理经常性财政支出和建设性财政支出的关系；统一企业财务会计制度和税收制度，促进企业公平竞争；发展注册会计师事业，建立健全社会经济监督体系。

(三)转变和健全财政职能，把财政工作重点放在参与宏观经济决策，制定和实施财政发展战略，研究和掌握财政分配政策，搞好国家预算平衡和参与社会财力平衡，加强财政社会化服务，拓宽理财领域。

二、企业财务会计制度改革的内容

(一)关于财务制度改革。

随着《企业财务通则》的颁布施行，我国开始形成新的企业财务制度体系，它包括三个层次：第一个层次是《企业财务通则》，它是企业财务制度体系中最基本的法规，用来规范各类企业的财务活动；第二个层次是大行业财务制度，它是根据《企业财务通则》来制定的，是整个企业财务制度体系中的主

体法规,体现工业、农业、交通运输、邮电、流通等大行业生产经营的特点和管理要求,用来规范行业内各种企业的财务活动;第三个层次是企业内部财务管理办法,它是根据《企业财务通则》和大行业财务制度,并结合企业生产经营的特点由企业自己制定的财务管理办法,作为《企业财务通则》和行业财务制度的具体化和补充,体现国家给企业放权的政策,并对企业提出建立约束机制的要求。这不仅有利于提高企业的经济效益,而且有利于强化企业的财务意识。

建立新的财务制度体系,对我国财务管理改革来说是迈出了重大一步,但不能说是到位了。对于我国财务管理改革的总体目标应当结合我国财政管理体制改革的主体思路来分析研究,即要建立与社会主义市场经济体制相适应的宏观财务管理体制。

(二)关于会计制度改革。

与建立宏观财务管理体制相适应,对于会计改革的总体目标,就是要建立起管理会计体制。体现在会计核算制度上即要制定并实施会计准则体系。

会计准则体系包括基本准则和具体(应用)准则两部分。

基本准则即已出台并实施的《企业会计准则》。

具体准则包括一般业务准则和特殊业务准则两部分。目前,国家组织国内外的会计专家正在紧张地制定,在近期还将出台一批,包括固定资产会计、折旧会计、无形资产会计、存货会计、资产负债表、损益表、财务状况变动表(或现金流量表)、短期投资、长期投资、应收帐款与坏帐、收入确认、投入资本与资本公积、银行及非银行金融机构会计、合并会计报表、外币业务会计、长期工程合同(建筑合同)会计等。待具体会计准则