

施工企业会计 新旧帐务处理 实务

主审 余效生 李宝成
主编 董国庆 高建敏

107.567.2

民出版社

54
7407.067.2

施工企业会计新旧帐务处理实务

XAH67/16

主 审 余效生 李宝成

主 编 董国庆 高建敏

副主编 江连国 殷秀田 李先法

编 委 (排名不分先后)

窦荣兴 王连方 张国鸣 张炜原

武 杰 王永秀 董仲阳 刘宏建

叶德焱 王交远 周小平 杨 恺



3 0084 5214 0

河南人民出版社



C 046798

(豫)新登字 01 号

施工企业会计新旧帐务处理实务

主 编 董国庆 高建敏

责任编辑 刘成斌

河南人民出版社发行

农大印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 8.375 印张 200 千字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷

印数 1-3000 册

ISBN7-215-02594-2/F·474

定 价: 8.30 元

前 言

我国现行的财务会计制度莫基于传统的计划经济体制，体现了国家直接管理企业的要求，具有浓厚的计划经济、产品经济的色彩，既阻碍了企业经营机制的转换，又不利于企业之间的公平竞争。改革传统的财务制度和会计制度，是建立社会主义市场经济体制的必然要求。财政部去年发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，今年初又相继出台了工业、农业、运输、邮电、流通、施工、房地产开发、旅游服务、对外经济合作、金融保险等行业企业财务会计制度，均从1993年7月1日起正式实施。

为了帮助施工企业的财会人员尽快适应工作的需要，我们根据财政部新颁布的《施工企业会计制度》，组织编写了《施工企业会计新旧帐务处理实务》一书。本书根据施工企业的特点，列举了一整套完整的经济业务，作为帐务处理举例，分别按照新旧制度的要求，进行帐务处理，并说明其异同，具有较强的可操作性。可供施工企业广大财会人员以及经济管理部门有关人员在实际工作中学习和参考。

本书由余效生、李宝成同志任主审；董国庆、高建敏同志任主编；江连国、殷秀田、李先发同志任副主编；窦荣兴、王连方、张国鸣、张燎原、武杰、王永秀、董仲刚、刘宏建、叶德焱、王交远、周小平、杨恺等同志为编委。全书由高建敏、殷秀田同志进行了总纂。

在该书的编写过程中，河南省建设银行建经处的全体同

志给予了积极的支持和帮助，在此表示衷心的感谢！

由于时间仓促，加上我们水平有限，书中错漏和不足之处在所难免，敬请读者指正。

编 者

一九九三年六月

施工企业会计新旧帐务处理实务

第一章 我国会计核算制度的改革	1
第一节 颁布和实施《企业会计准则》 的重大意义	1
第二节 会计核算制度改革的主要内容	7
第二章 施工企业新旧会计科目对照	19
第一节 施工企业新旧会计科目对照	19
第二节 主要会计科目核算内容对照	25
第三章 新旧会计制度帐务处理实例对照	34
第一节 货币资金的核算对照	34
第二节 短期投资的核算对照	37
第三节 存货的核算的对照	42
第四节 长期投资的核算对照	63
第五节 固定资产的核算对照	72
第六节 无形资产及递延资产的核算对照	82
第七节 其他资产的核算对照	86
第八节 待处理财产损益的核算对照	88
第九节 结算资金的核算对照	92
第十节 负债的核算对照	109
第十一节 成本和费用的核算对照	121
第十二节 收入的核算对照	133
第十三节 利润和利润分配的核算对照	136
第十四节 所有者权益的核算对照	143

第四章 新旧财务报表编制方法对照	146
第一节 资产负债表与资金平衡表的对接编制 ...	146
第二节 损益表和利润分配表的编制	164
第三节 财务状况变动表的编制	169

附 录:

一、《企业财务通则》	177
二、《企业会计准则》	188
三、《施工、房地产开发企业财务制度》	201
四、关于贯彻实施新的企业财务制度 有关政策衔接问题的通知	234
五、关于施工、房地产开发企业执行 新财务制度有关问题的补充通知	240
六、关于全民所有制施工企业新旧会 计制度衔接帐务处理办法	244

第一章 我国会计核算制度的改革

为了适应我国改革开放和发展社会主义市场经济的需要，财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》。这是对我国四十多年来传统会计管理体制和会计核算模式的重大变革，对企业转换经营机制，促进改革开放，使我国会计事务管理体系逐步走向国际规范化都将产生深远的影响，标志着我国企业财务会计制度进入了一个新的历史重要时期。

第一节 颁布和实施会计准则 的重大意义

一、现行会计核算制度的特点与弊端

我国现行的会计核算制度根基于原苏联的计划经济下的会计模式，企业会计核算工作执行按行业（部门）以及按所有制关系分别制定的统一的会计核算制度。其特点是：

1. 统一的会计科目、帐务处理方法、会计报表格式和呈报对象。这是统一会计核算制度的核心内容，即规范了企业会计核算的程序，从会计科目的名称，到会计帐户的结构，再到会计分录的编制以及会计报表的编报等，均作了明

定规定

2. 由财政部制定统一的会计核算制度，中央各主管部门制定各行业的会计核算制度。财政部制定的会计核算制度集中了会计核算中共性的内容，而由于行业不同，其采用的会计原则和会计方法程序也不尽相同，则由中央各主管部门结合自身特点进行制定和实施。这样在会计核算中，有些单位采用借贷记帐法，另一些单位采用增减记帐法或收付记帐法；有些单位采用权责发生制，另一些单位采用收付实现制。

3. 会计核算制度强调对宏观控制和国家计划的参谋作用。在统收统支的财务体制下，企业会计工作只强调对国家有关职能部门负责，其会计信息汇集和报告均以国家宏观管理为主，对其他投资者的权益很少考虑。

现行的会计核算制度是与我国高度集中的计划经济体制相适应的，应当肯定，它在我国四十多年来的社会主义经济建设中发挥了重要作用。但在长期的计划经济体制下，国家对企业统的过多、管的过死，企业作为政府的附属物，排斥了商品和市场的作用，束缚和压抑了企业积极性、主动性和创造性的发挥。党的十一届三中全会以来，我国致力于经济体制的改革，其目的就是使企业成为自主经营、自负盈亏，自我约束、自我发展的商品生产者。以市场为导向的转换企业经营机制的改革，出现了全民、集体、私营等多种所有制结构形式并存竞争的局面，企业经营范围向一业为主，多种经营全面发展，经营方式也以承包经营为主，联营、合资、合作、租赁、股份制经营等多种形式并存。这些新情况、新问题的出现，对会计工作提出了新的任务和要求，对我国传统的会计管理体制和会计核算模式提出了新的挑战。其传统

的会计管理体制和会计核算模式，与深化企业改革和社会主义市场经济的运行机制极不适应，日益暴露其弊端，主要表现在以下几方面。

1. 会计核算不规范。各行业采用由各主管部门制定的会计核算制度，其会计核算方法各不相同，各部门的会计核算制度存在很大差异，各企业会计资料没有可比性，缺乏统一的核算标准。

2. 会计核算方法和程序过于繁琐。各种经济业务不分巨细，均按统一的会计核算制度进行计量和报告，企业不问自身的生产经营特点和管理需要对会计信息的要求，导致会计人员整天忙于简单的记帐、算帐和报帐工作中。

3. 大一统的会计核算制度使企业缺乏活力，不利于企业根据自身的生产经营特点和管理需要来开展会计核算工作。分行业、部门制定的会计核算标准使各个企业所得出的会计信息和计量标准不大一样，不利于企业公平竞争。依照现行会计核算制度进行会计核算工作，在企业经营方式多样化的情况下，必然要束缚企业手脚，不利于企业开放搞活。

4. 现行会计核算制度是造成企业盈亏不实、虚盈实亏，会计信息失真的一个重要因素。现行会计核算制度造成各企业对资金、成本、利润的计量不尽一致，使其不能够正确、全面地反映企业盈亏水平以及保护国有资产的完整与增殖。

5. 现行会计核算制度与国际通行的市场经济模式下的会计准则相违背，不利于国际间的经济和技术交往。

二、我国会计制度改革的指导思想、总体目标和任务

改革开放以来，彻底改革不适应商品经济和市场经济发展需要，不适应企业转换经营机制需要的会计管理体制和会计核算模式，已成为大势所趋，在我国会计界达成了共识。但由于我国是以公有制为基础的社会主义国家，要通过会计政策的制定和会计信息的利用，调控经济运行。因此，我国会计制度改革必须在总结我国传统会计经验的基础上，学习借鉴国际会计惯例，建立适应社会主义市场经济需要的，同国际会计准则接轨的新型会计核算制度。其改革的指导思想是：

1. 我国会计制度改革，必须与社会主义市场经济体制相适应

党的十四大确立了社会主义市场经济的新体制。在新的经济运行机制中，国家行政职能将作重大改变，由过去的主要以计划为主，以行政手段对企业的干预和调控，变为主要以经济和法律的手段进行宏观调控，指导经济的运行。会计工作也必须适应新的经济体制，所提供的会计信息不仅要符合国家宏观管理的需要，同时还要满足企业管理者、投资者、债权人和其他有关方面的需要。会计改革的根本目的也就是要统一规范会计行为，保证会计信息的真实可靠，相互可比，易于理解，便于利用。

2. 会计制度改革必须与所有制形式的多元化，经营范围的扩大化、经营方式的多样化相适应

改革开放以来，我国企业一改过去单一所有制形式，单一经营内容、单一经营方式的格局，出现了以公有制经济为主体，多种经济成份并存，以承包经营为主，租赁、联营、合资、股份经营等多种经营形式并存，同一业为主，工、

农、商、贸等多种产业并存的新局面，会计改革就是要改变传统的会计管理体制和会计核算方法，使企业能够在会计政策、会计方法上解决企业在改革中出现的新情况和新问题，以保护国有资产的完整与增殖，保护投资者和债权人的利益。

3. 会计改革必须适应对外开放的大趋势，满足我国对外交往和吸引外资的需要

十多年来，我国经济已基本形成了对外开放，积极参与国际经济大循环的格局。特别是在我国关贸总协定的缔约国地位恢复以后，中国经济必然要走向国际大市场，参与国际分工和国际竞争。这就要求会计制度的改革必须适应这种新形势，使我国会计逐步走向国际化，同国际会计准则接轨。这样，才能使我国的经济发展中所需要的资金有更广泛的来源，才能使我国企业产品在国际市场竞争中立于不败之地。

根据会计制度改革的上述指导思想，在近几年的会计制度改革实践中，财政部广泛征求了会计理论界和实务界的意见和建议，明确提出了我国会计制度改革的总体目标是：建立适应社会主义市场经济需要的新的会计管理、核算模式。其基本内容是：适应社会主义市场经济的需求，逐步建立起以提高经济效益为目标，以强化内部管理为核心，有利于转换企业经营机制、同国际会计准则接轨的新的会计核算体系；适应国家职能和管理方式的转变，逐步实现会计法规体系的完善、规范、科学、配套，以利于加强宏观调控和发挥地方、部门和企业的积极性、创造性的会计管理体制。

会计核算制度改革的主要任务是：以《会计法》为依据，按照市场经济对会计核算的需求，制定符合我国国情，同国际会计接轨的会计准则，作为制定会计核算制度、组

织会计核算的具有约束力的基本规范。同时，改革会计报表体系，本着统一、规范、必须、精简的原则，在改革行业会计制度的基础上，拟定格式统一、指标科学、口径一致、内容稳定的行业会计报表体系，以满足国家宏观管理和企业微观管理的需要。

三、颁布实施企业会计准则的重大意义

《企业会计准则》的颁布实施，对推动会计工作更紧密地适应企业转换经营机制和政府转变职能的要求，对发展我国社会主义市场经济和进一步对外开放都具有重大意义。

1. 有利于加强国民经济宏观管理和调控

经济体制改革的目标就是要建立适应社会主义市场经济发展需要的经济体制和经济运行机制。在新的经济体制中，国家将主要运用间接调控手段对国民经济进行控制和管理。而我国现行的会计制度在不同的所有制、部门和行业间没有规定统一的共同遵循的会计处理要求，各类企业提供的会计资料缺乏统一性和可比性。制定和实施会计准则，可以为各行各业制定会计制度提供依据，使各行各业提供的会计信息建立在相互可比的基础上，便于国家综合经济管理部门对会计信息进行分析 and 汇总利用，据以对国民经济运行情况作出准确的判断和决策。

2. 有利于进一步扩大对外开放

随着我国对外开放的不断扩大，对外经济交流与合作日益增多，在会计上需要与国际惯例接轨。而我国现行的会计制度是与高度集中的计划体制相适应的，会计更多的是服务于国家计划管理的需要。在具体会计处理方法上，很少考虑

企业的不同生产经营特点，也很少考虑市场经济条件下，对会计核算的要求。因此我国在会计核算上与国际会计惯例差距很大，这就造成我国投资者对我国的会计政策，乃至我国的整个经济政策产生误解，影响了外商投资。随着我国经济的发展，企业已开始走出国门，走向国际市场，进行跨国经营，这就要求企业必须按照国际惯例进行运作，而不能按照传统做法进行经营活动，在会计上也必须改变我国目前与国际会计惯例不相适应的做法，改革我国的会计制度。

3. 有利于转换企业经营机制

随着企业改革的深化，企业日益成为独立的商品生产者，客观上要求能够根据本身生产经营特点和经营管理的要求，制定自己的会计制度，灵活自主地进行会计核算。而现行会计制度一统到底，使企业会计核算脱离了生产经营管理的实际需要，使会计核算不能在企业生产经营管理中发挥应有的作用。实施新的会计准则，将使企业在会计核算上选择使用更切合实际的会计处理方法，灵活自主地进行会计核算，促进企业加强经营管理。

第二节 会计核算制度改革的主要内容

一、会计制度改革的实质是制订会计准则

1. 制订会计准则的过程

会计制度改革的核心工作是建立有中国特色的会计准则，为社会主义市场经济服务。早在1987年中国会计学会

就成立了“会计基本理论与会计准则研究组”。1988年10月，财政部会计事务管理司成立了会计准则课题组，负责必要的调研及会计准则的起草工作。1989年3月课题组提出了两个征求意见稿：(1)《关于拟定我国会计准则的初步设想（讨论稿）》；(2)《关于拟定我国会计准则需要研究讨论的几个主要问题（征求意见稿）》。1990年9月，又起草了《中华人民共和国会计准则（草案）提纲》（征求意见稿）。1991年11月又修改为《企业会计准则第1号——基本准则（草案）》。1992年7月在全国财政工作会议上提出了两个讨论文件：一是《企业会计准则》，二是《企业财务通则》。

2. 会计准则与会计理论、会计法规、会计核算制度及会计工作的关系

会计准则（Accounting Standards）是会计工作所应遵循的规范或指南，是判断会计工作好坏的准绳。

从理论来说，会计准则上承会计理论与会计法规，下启会计制度和会计工作。

会计准则与会计理论的关系：会计理论是对会计工作的规律性的认识，是超脱一切会计现象来揭示会计本质和规律的抽象范畴，会计准则以会计理论为指导，反映会计工作规律，具体体现客观公正原则的实践范畴。会计准则与会计法规的关系：会计法规是对会计工作的法律约束，是促使会计信息真实、可靠的重要保证，会计准则必须遵循会计法规的规定，正确规范会计工作。实质上，我国的会计准则是会计法规的一个组成部分，这一点与西方有些会计准则是有区别的。会计准则与会计制度的关系：会计核算制度，是会计制度的一部分，用于规定会计科目和会计报告；我国现行会计

核算制度是与财务制度紧密相连的，前者仅反映报告的内容，而计量的反映则由财务制度来决定，会计准则通过对资产、负债的确认，对收益、费用的计量和报告作出统一的规范，有利于企业公平竞争（在目前条件下，还不能一步到位，取消行业会计核算制度，估计若干年以后，会计准则能直接与企业会计核算工作接轨），会计准则统驭于会计核算制度。会计准则与会计工作的关系：会计工作是一定的经济环境的产物，会计工作依赖于会计准则的规范；反过来，会计工作又为会计准则提供了实践依据，促使其不断完善。

二、会计准则的结构和内容

综观世界会计模式，主要有四种会计准则类型：企业主导型（微观管理型）会计准则，如北欧国家；私人投资主导型会计准则，如英美等国家；国家财政主导型（纳税主导型）会计准则，如德、法、日等国家；宏观管理主导型会计准则（以制度等为形式），如前苏联等国家。

会计准则一般分为两个层次，第一层次为基本准则，其内容包括基本前提（会计假设）、一般原则、要素准则、报告准则等部分，第二层次为具体准则，分为三个方面内容：一是行业准则，根据工、商、交、农、基本建设、金融、保险、邮电等行业的特殊性，制订相应的具体准则；二是特殊业务准则，根据租赁会计、股份制会计、集团公司会计、跨国公司会计、物价变动会计等特点，制订相应的具体准则；三是补充准则，是对基本准则的具体化，如制订会计报告和汇总、合并报表准则、固定资产准则、无形资产准则、存货估价会计准则、成本计算会计准则、收入确认会计准则、纳

税会计准则、外汇会计准则等。

会计基本准则内容包括：

1. 会计核算的基本前提

其内容包括会计主体、持续经营、会计期间、货币计量等会计假设。

2. 会计核算的一般原则

其内容包括合法性、真实性、统一性、权责发生制、一致性、及时性、清晰性、全面性、收入与费用相配合、按实际成本计价、如何划分收益性支出与资本性支出和重要性等会计原则。

3. 会计要素

其内容包括：资产、负债、产权（所有者权益）、利润（损益）、收入和费用等六个会计要素。

4. 会计核算的主要内容

包括流动资产、固定资产、无形资产、流动负债、长期负债、所有者权益、成本费用、利润及利润分配等会计核算。

5. 会计报表

其内容包括资产负债表、财务状况变动表、损益表（利润表、利润分配表）以及其他附表。

三、新旧企业财务会计制度的对照

新旧企业财务会计核算制度的不同点主要从以下十多个方面表现出来：