



企业财务会计制度 转轨操作实例

王又庄 主编

C2005/12

中央财经金融学院图书馆藏书章

总号 422177

书号 7-225/406

北京经济学院出版社

1993·北京

(京)新登字 211 号

企业财务会计制度转轨操作实例

王又庄 主编

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京市万龙图文信息公司激光照排

北京市通县永乐印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

787×1092 毫米 32 开本 4 印张 90 千字

1993 年 4 月第 1 版 1993 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

印数:00 001—35 100

ISBN 7-5638-0405-6/F·232

定价:4.10 元

前 言

为了贯彻执行财政部公布实施的《企业财务通则》、《企业会计准则》，以及工业企业、商品流通等企业的会计制度，在调查研究的基础上，总结了部分从事实际财会工作的同志们的意见，试编了《企业财务会计制度转轨操作实例》一书，供广大财会工作者参考。

本书分两部分：第一部分“企业财会制度转轨、衔接帐务处理模拟实例”，由王又庄编写；第二部分案例，由杨世忠、陈安娜编写。附录部分摘编了必要的参考文献。全书由王又庄主编。

北京机械设备厂闫长海、国淑萍，北京彩色印刷厂张晓汉，北京市塑料八厂崔宝忠，宣武商场赵微等同志，为本书提供了大量实例。中国建筑材料会计学会副会长张汝俊，中国新型建筑材料公司财务部谢琛、张淑华，北京市会计学会二轻工业分会王新媛、张绍庭、李淑环，北京会计师事务所第十六分所主任冯鸿勋，以及北京市塑料八厂厂长刘济和各厂有关领导同志给予了热情关怀与指导，并对书稿提出许多宝贵的修改意见，在此一并表示衷心地感谢！

限于作者理论水平、实践经验不足，错误疏漏之处在所难免，竭诚欢迎读者批评指正。

编者

1993年3月

目 录

第一部分 企业财会制度转轨、衔接帐务	
处理模拟实例.....	(1)
第二部分 企业财会制度转轨、衔接帐务	
处理案例	(41)
[案例一] ××机械设备厂实例	(41)
[案例二] ××塑料厂实例	(59)
[案例三] 国有商业企业新旧会计科目对照 实例	(76)
附录一 会计科目一览表	
(一)工业企业会计科目表	(81)
(二)商品流通企业会计科目表	(84)
(三)旅游、饮食服务企业会计科目表.....	(86)
(四)施工企业会计科目表	(88)
(五)房地产开发企业会计科目表	(90)
(六)运输(交通)企业会计科目表	(93)
(七)对外经济合作企业会计科目表	(96)
附录二 企业财务通则	(100)
附录三 企业会计准则	(111)

第一部分 企业财会制度转轨、衔接 帐务处理模拟实例

企业财会制度的转轨、衔接是一项政策性较强,帐务处理上比较复杂的一项业务工作。在整个帐务处理过程中,必须遵照国家规定的布署与要求,认真贯彻执行国家各项方针、政策的具体规定,企业财会制度的转轨衔接工作才得以顺利地进行。这项工作关系到《转换企业经营机制条例》能否贯彻落实;关系到国家和企业的分配关系能否理顺;关系到是否有利于加快转变政府部门职能,切实落实企业经营自主权,为企业创造一个公平竞争的环境,有助于推动企业进入国内、国际市场;关系到能否加快改革、开放的步伐等等。

在调查研究北京部分工商企业财会制度转轨操作练习实例的基础上,总结概括了企业部分财会工作者的意见,试编了企业财会制度转轨、衔接帐务处理的模拟实例,试图在帐务处理上提供给实际财会工作的同志们参考。

企业财会制度转轨、衔接帐务处理的一般步骤如下:

第一步:做好转轨前的年度决算工作

企业应提前做好 1993 年 6 月 30 日之前(即上半年)的年度决算工作,并做好决算结帐前的一切准备工作。企业编制的决算会计报告,力求作到数字真实,计算准确,内容完整,结帐

及时。企业应在转轨结帐以前,对财产物资进行清查盘点。

原财会制度规定的固定资产标准为:使用年限在一年以上,单位价值在1 000元、1 500元、2 000元以上的劳动资料。新财会制度对固定资产和低值易耗品的划分标准作了新的规定:房屋、建筑物及生产经营有关的固定资产标准只有一个,即只有使用年限在一年以上,取消了价值标准。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在2 000元以上,并且使用年限超过两年的,也作为固定资产。

由于新老制度的固定资产划分标准不同,原作为固定资产核算的劳动资料,经过决算前的盘点清查,鉴别出一批固定资产转作低值易耗品。同样,另有一部分原作为低值易耗品核算的劳动资料,要划转入固定资产。因此,在清查盘点中,一方面要按新制度的规定,重新制定固定资产目录,从调整的劳动资料中,区分原值、已提折旧额,编制调整清单,以便根据调整清单的劳动资料的折余价值,在转轨时转入“待摊费用”或“递延资产”科目。

在决算结帐前,对各项资产、负债帐户,进行清理、分析,核对其真实性。

例如,对“长期投资”科目,应逐笔分析购买的有价证券和其他投资收回变现的时间,将一年内能变现的有价证券和其他投资,单独列表核算,以便转轨衔接时,由“长期投资”科目转入新设立的“短期投资”科目。

又如,对“专用基金——更新改造基金”科目,凡属已转入清理并已由固定资产科目转销的项目,转轨时,不再转入“固定资产清理”新科目。凡属于毁损或遭受非常损失等原因而清理报废并已转入“待处理财产损失”科目的固定资产,在转轨

前,应及时按照规定程序报经批准后转销,未转销部分,连同已记入“专用基金——更新改造基金”的固定资产清理收入和清理费用,一并转入“固定资产清理”科目。

再如,对“工资基金”科目,新制度规定,无论是基本工资、附加工资、奖金,均通过“应付工资”科目核算。调帐时,企业应将“工资基金”科目的余额转入“应付工资”新科目,并应注意有关政策的规定等等。总之,决算结帐以前清理各科目的内容,才能在转轨、衔接操作时做到心中有数。

第二步:编制旧帐总帐科目发生额、余额 试算表,结平旧帐

企业应在 1993 年 6 月 30 日结帐时,编制“旧帐总帐科目发生额、余额试算表”,有的科目,如“专用基金”等应编制二级科目,如表 1-1 所示。

表 1-1 旧总分分类帐各帐户发生额及余额试算表

自 1993 年 1 月 1 日起至 1993 年 6 月 30 日止

单位:千元

会 计 科 目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
(资金占用)						
固定资产	199 000		11 500	10 500	200 000	
待核销基建支出	3 600		600		4 200	
长期投资	1 200				1 200	
材料采购						
原材料	18 400		73 600	70 000	22 000	
燃 料	3 600		10 800	9 200	5 200	
包装物	1 000		3 000	3 200	800	
低值易耗品	740		2 220	2 140	820	
材料成本差异	1 800		7 360	6 960	2 200	
委托加工材料	13 400		26 800	26 600	13 600	
超储积压物资	1 840			240	1 600	
基本生产	300		80 000	79 350	950	
自制半成品	800		7 800	6 400	2 200	
辅助生产			1 450	1 450		
车间经费			430	430		
企业管理费			520	520		
待摊费用	760		1 520	1 260	1 020	
待摊税金						
清理维护费						
产成品	16 000		82 000	89 500	8 500	
发出商品	12 600		65 000	52 800	24 800	
分期收款发出商品						
现 金	2		1 200	1 192	10	
银行存款	4 000		16 000	17 500	2 500	
其他货币资金	2				2	
应收销货款	14 000		64 000	63 000	15 000	

续表

会计科目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
应弥补亏损						
其他应收款	1 000		7 000		8 000	
待处理财产损失						
——固定资产	20				20	
——流动资产	300				300	
专项存款	400		2 000	2 200	200	
专项物资	460				460	
专项工程支出	4 500		2 900		7 400	
有价证券	450			90	360	
专项应收款	200		300	400	100	
利润分配						
(资金来源)						
固定基金		115 000	10 500			104 500
折 旧		67 000		10 500		77 500
流动基金		25 000				25 000
其他单位投入资金		7 200				7 200
基建借款		22 000				22 000
流动资金借款		37 000	28 400	5 000		13 600
已收分期收款						
发出商品销货款						
应付购货款		3 200	77 000	128 478		54 678
预提费用		200	160	140		180
应交税金		1 800	16 100	15 600		1 300
待扣税金						
待处理财产盈余						
专用基金		15 750	6 300	2 810		12 260
专用拨款		2 300				2 300
专用借款		2 000	1 000			1 000
应付引进设备款						
工资基金		224				224

续表

会 计 科 目	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
应交能源交通 建设基金		1 500				1 500
专项应付款		200				200
销 售			288 200	288 200		
利 润			21 200	21 200		
试算平衡	300 374	300 374	916 860	916 860	323 442	323 442
其中：专用基金：						
生产发展基金		5 000	4 000	3 000		4 000
新产品试制基金		3 800	1 600	2 000		4 200
后备基金		800	400	400		800
职工福利基金		(-)1 200	(-)1 000	(-)5 140		(-)5 340
职工奖励基金		270	150	300		420
更新改造基金		1 100	700	1 500		1 900
大修理基金		5 800	450	750		6 100
专用基金合计		15 570	6 300	2 810		12 080

企业应用上表,做为原始记录,填制转帐记帐凭证,于1993年6月30日进行旧帐户的结平工作。

第三步:编制企业新旧会计科目转换、衔接调整表

在对比新旧会计制度规定的会计科目(如表1-2)的基础上,根据“旧帐总帐各科目发生额、余额试算表”,编制“企业新旧会计科目转换、衔接调整表”(如表1-3),按每个总帐会计科目(包括必要的二级科目)设置:①旧资金平衡表反映的项目、金额;②调整后的新会计科目、金额;③新资产负债表的项目、金额等3大栏目,按每一会计科目,逐一平衡、转换、衔接。

其中,有的会计科目的转换,关系到国家政策规定的具体做法。模拟实例中,有些项目列示了讨论的几种不同意见,企业应按国家最后规定的政策界限处理,转换成新帐的有关会计科目。企业应遵守国家的规定,不应随意变更。因为新旧财务会计制度的转轨,不完全是会计帐务处理的操作实务问题,它体现了较强的政策性。

表 1-2 工业企业新旧会计制度设置的会计科目比较表

摘 要	会计科目数		总 分 类		帐 户	
	资产类	负债类、所有者权益类	资产类	负债类、所有者权益类	成本类	损益类
(一) 设置相同的会计科目	6	4	现金 其他货币资金 应收票据 材料采购 委托加工材料 无形资产	应付票据 应交税金 预提费用 待扣税金		
(二) 会计科目名称相同,但核算内容变化	7		包装物 低值易耗品 材料成本差异 自制半成品 产成品 分期收款发出商品 固定资产			

续表

摘 要	会计科目数		总 分 类		帐 户	
	资产类	负债类、所有者权益类	资产类	负债类、所有者权益类	成本类	损益类
(三)新会计制度比旧会计制度新增的会计科目	4	7	短期投资 坏帐准备 固定资产清理 递延资产	应付福利费 短期借款 长期借款 长期应付款 实收资本 资本公积 盈余公积	制造费用	管理费用 财务费用
(四)新会计制度比旧会计制度减少的会计科目	10	15	待核销基建支出 燃料 超储积压物资 待摊税金 发出商品 应弥补亏损	固定基金 流动基金 其他单位投入资金 基建借款 投资借款 流动资金借款	车间经费 企业管理费	

摘 要	会计科目数		总 分 类		帐 户	
	资产类	负债类、所有者权益类	资产类	负债类、所有者权益类	成本类	损益类
			资产类 专项存款 专项物资 有价证券 专项应收款	负债类、所有者权益类 专用借款 工资基金 专用拨款 专项应付款 专项应付款 未分配承包收入 应付引进设备款 已收分期收款销货款 专用基金	成本类	损益类
(五)旧会计科目合并为新的会计科目	1		待处理财产损失 ↓ 待处理财产损失溢	待处理财产盘盈 ↓ 在“待处理财产损失溢”科目核算	基本生产 辅助生产 生产成本	

续表

摘 要	会计科目数		总 分 类		帐 户	
	资产类	负债类、所有者权益类	资产类	负债类、所有者权益类	成本类	损益类
(六)旧会计科目分解为新的会计科目	2	9	应 收 { 应收帐款 销货款 { 预收帐款	应 付 { 应付帐款 购货款 { 预付货款 应付 { 应付短期债券 债券 { 应付债券 利润 { 本年利润 营业外收入 营业外支出 利润分配 { 利润分配 投资收益		产品销售收入 产品销售成本 产品销售费用 产品销售税金 及附加 其他业务收入 其他业务支出
(七)会计科目名称改变,但核算内容未变	2	1	累计折旧 (原称折旧) 在建工程 (原称专项工程支出)	应付利润 (原应交利润)		

续表

摘 要	会计科目数		总 分 类		帐 户	
	资产类	负债类、所有者权益类	资产类	负债类、所有者权益类	成本类	损益类
(八) 会计科目名称未变, 但核算内容有所增减	5	3	银行存款 待摊费用 原材料 其他应收款 长期投资	其他应付款 应付工资 其他应交款		