

新编会计制度实用手册（丛书）

建筑施工企业会计制度 实用手册

总顾问 阎达五
主 编 贾 湛
曲立峰



经济管理出版社

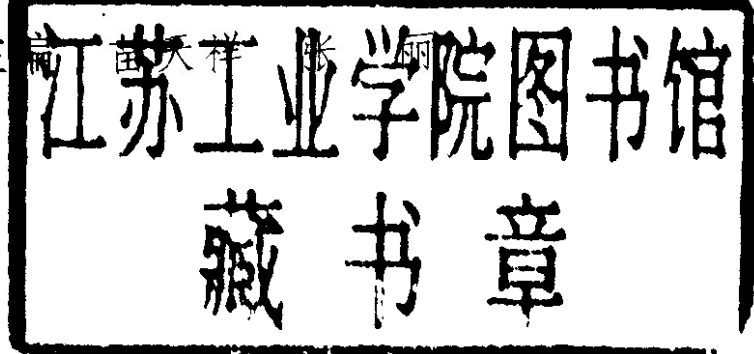
新编会计制度实用手册(丛书)

建筑施工企业会计制度 实用手册

总顾问 阎达五

主 编 贾 琪 曲立峰

副主编 苗天祥 张 丽



经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑:贾丛民

技术设计:王忠民

新编会计制度实用手册(丛书)

建筑施工企业会计制度

出版:经 济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号邮政编码:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:三三〇七工厂

787×1092 毫米 32 开 13 印张 310 千字

1993 年 4 月第 1 版 1993 年 4 月北京第 1 次印刷

印数:1~21000 册

ISBN 7-80025-721-5/F·586

定价:9.00 元

新编会计制度实用手册(丛书)

丛书编委会(按姓氏笔划):

刁玉良 任 超 郝光明

徐小玫 贾丛民 贾 湛

谢志华

序

我国经济体制改革已经进行了十多年,取得了举世瞩目的成就。中共十四次代表大会又提出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,这是今后相当长时期内我国经济工作的行动指南。为此,以计划经济为基础制定的各项经济管理制度变得越来越难以适应市场经济的需要。补充、修改和完善这些经济管理制度,就不能不是我们所面临的一个亟待解决的现实课题。

我国的财务会计制度虽然根据改革开放的要求几经修改和补充,但是,其基本框架和主要内容仍然没有彻底改变。尽管这些财务会计制度在过去的计划经济中发挥了重要作用,但在社会主义市场经济模式下,它不仅难以满足企业内部经营管理、国家宏观调控以及投资者和债权人的需要,有些内容对于社会主义市场经济的发展和完善还产生了一定的消极作用。正由于此,多年来我们就酝酿并逐步对财务会计制度进行重大的根本性的改革。由财政部组织制定和颁发的《企业会计准则》、《企业财务通则》和工业、商品流通、施工、房地产开发、交通运输、旅游饮食服务等企业的大行业会计制度和财务制度,迈开了这一改革的历史性的一步。它标志着我国财务会计制度开始走向统一化、国际化、市场化。虽然,随着社会主义市场经济的进一步发展,我国的财务会计制度还将不断地进行调整、完善、提高,但是应该说,各项新制度的颁布实施,确实是我国财务会计制度的一次深刻变革。它将对我国的改革开放,以至整个社会主义市场经济的发展和完善起着十分重要的作用。

当前的重要任务是：如何切实保证新制定、颁布的财务会计制度的全面贯彻实施，实现原制度向新制度的平稳和顺利过渡。谢志华、贾丛民等同志组织编写了这套《新编企业会计制度实用手册(丛书)》，为广大财务会计理论和实际工作者提供研究、学习新制度和实际业务操作的有益的参考，也为贯彻推行新制度作出了贡献。

据本书作者介绍，编写此书时，力求做到：(1)紧扣新制定、颁发的会计制度，组织全套丛书的写作，以期有助于新制度的贯彻实施；(2)从理论上，对新制定、颁发的会计制度进行了较系统、深刻的阐述，以期有助于会计理论和实践工作者对新制度的理解；(3)从实务操作上，对新制定、颁发的会计制度的会计分录处理、报表填制等，以具体实例进行了详尽说明，以期有助于会计人员迅速熟悉和掌握会计业务的处理技巧；(4)从新旧制度的转换上，对新制定、颁发的会计制度的会计帐户和会计报表如何做好新与旧的转变，作了有益的探索，以期有助于新旧会计制度的顺利过渡；(5)在《丛书》内容的编排上，采取一问一答的方式，深入浅出，简洁明了，以期有助于读者对新制度的理解。所有这些，都体现了本丛书的组织者和编著者的匠心，值得嘉许。至于本书内容能否名实相符，有赖于读者作出评价。

本书作者大都是中青年财会工作者，勤于工作，勇于探索，成书之日索序于我，因缀数语于卷首，借以表示我对作者们的支持与关怀。

楊紀琬

1993年3月

前 言

为适应我国社会主义市场经济发展的需要,规范和加强施工企业会计工作,国家财政部根据《企业会计准则》,于1993年重新制定并颁发了新的《施工企业会计制度》。

新的《施工企业会计制度》与以往历次颁发的会计制度有着明显的不同:在指导思想上,新制度以社会主义市场经济对会计的要求做为制度制定的出发点;在会计原则方法体系上,新制度借鉴使用国际通用的会计标准,以促使企业的会计核算适应对外开放、发展外向型经济的需要;在适用范围上,新制度以国内所有从事建筑安装生产经营活动的施工企业为管理和规范对象;在管理方式上,新制度注重赋予企业在符合规定条件的基础上补充制度内容、选择会计方法的权利;在规范内容上,新制度注意区别企业内部和外部管理对会计信息的不同需求。

很明显,由于新制度的颁发,广大财会工作者以及财经院校有关专业的师生都面临着重新学习的现实问题。为此,我们以问答形式编著了这本读物。

本书由贾谌、曲立峰同志任主编、苗天祥、张丽同志任副主编。参加编著的同志分别来自高等院校、国家会计制度管理部门和有关业务部门。他们是财政部的贾谌同志(编著第1、5讲),东北财经大学的曲立峰同志(编著第6、12讲),苗天祥同志(编著第4、10、13讲),张丽同志(编著第8、9、11讲),冯文成同志(编著第3讲),辛柳同志(编著第2讲),铁道部的李建生同志(编著第7讲)。全书最后由贾谌和曲立峰同志总纂。

在编写中,我们坚持理论联系实际的原则,尽力解释新制

度的特点、新制度中出现的新概念、新帐户的核算方法,努力说明新制度与原制度之间如何过渡、衔接。

但是,由于我们的水平所限,加之经济现象的复杂性,书中难免疏漏和不当之处,对此敬请读者指正。

本书为《新编会计制度实用手册(丛书)》之一。中国会计学会副会长杨纪琬教授十分关心丛书的编写工作,并为丛书作序。在编纂、组织这套丛书的过程中,中国人民大学的阎达五教授作为丛书总顾问,提出了系统的指导性思想及详实的建设性意见。为使该书能保质、及时出版,丛书的策划者和组织者任超、郝光明、徐小玖、贾丛民、谢志华(按姓氏笔划)做了大量的工作。正是他们的不懈努力,才使本书适时呈送在读者面前。

编 者

1993年2月于北京

目 录

第一讲 总 论

1. 什么是施工企业？什么是施工企业会计？	1
2. 什么是施工企业会计制度？	1
3. 为什么要再次修改施工企业会计制度？	1
4. 在指导思想上新制度有何特点？	4
5. 在会计原则及会计方法体系上新制度有何特点？	5
6. 在适用范围上新制度有何特点？	6
7. 在管理方式上新制度有何特点？	6
8. 在规范内容上，新制度有何特点？	8
9. 原制度会计恒等式有何弊端？	9
10. 新制度关于会计恒等式有何变化？	10
11. 新制度对会计帐户是如何分类的？与原制度 比较有何变化？	11
12. 新制度关于会计帐户的设置有哪些原则？	13
13. 按照新制度要求正确组织施工企业会计核算 工作有何意义？	13
14. 施工企业会计对象是什么？	15
15. 施工企业经营资金运动一般要经历哪几个阶段？ ...	15
16. 施工企业会计有哪些主要任务？	16

第二讲 货币资金

17. 新制度对现金核算的方法及要求包括哪些内容？ ...	17
-------------------------------	----

18. 新制度对企业银行存款核算方法规定了什么要求? 与原制度相比有何变化?	18
19. 新制度对企业外币业务的核算有何要求?	18
20. 什么是银行汇票? 银行汇票有哪些特点? 按新制度要求企业应怎样核算银行汇票业务?	19
21. 什么是银行本票? 怎样核算银行本票业务?	20
22. 什么是商业汇票? 按新制度要求企业应怎样核算商业汇票业务?	20
23. 商业汇票与银行汇票有何不同?	21
24. 按新制度要求,企业应怎样核算商业汇票的贴现业务?	22
25. 什么是其他货币资金? 它包括哪些内容?	22
26. 外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款与银行存款有什么区别?	23
27. 银行本票和支票有何区别?	23
28. 怎样办理银行汇票结算业务?	24
29. 怎样办理异地托收承付结算业务?	24

第三讲 应收帐款与应收票据

30. 什么是应收款项? 新制度中应收款项的核算有哪些特点?	25
31. 什么是应收帐款? 新制度规定的应收帐款的核算内容与原制度有何区别?	26
32. 企业应如何组织应收帐款的核算?	27
33. 什么是坏帐损失? 发生坏帐损失时应如何处理? ...	29
34. 新会计制度是如何规范提取坏帐准备的方法的? 提取坏帐时应当注意什么?	31

35. 什么是票据？	33
36. 如何计算票据的利息及到期日？	34
37. 什么是应收票据？应收票据与应收帐款有哪些 区别？	35
38. 应如何组织应收票据的核算？	36
39. 什么是票据贴现？如何计算票据的贴现？	38
40. 根据新制度的规定，企业应如何组织票据贴现的 核算？	40
41. 企业为什么要设置“应收票据登记簿”？格式 如何？	42
42. 根据新制度的规定，预付帐款包括哪些内容？ 如何组织预付帐款的核算？	43
43. 其他应收款的核算内容有哪些？如何组织核算？ ...	45
44. 什么是内部往来？如何组织内部往来的核算？	46
45. 什么是备用金？备用金的管理和核算手续如何？ ...	48
46. 企业上下级之间资金调拨如何核算？	50

第四讲 存 货

47. 什么叫存货？如何对存货进行分类？	52
48. 如何确定存货应包括的范围？	53
49. 新制度对存货的核算设置了哪些帐户？这些帐户 与原制度中的有关帐户应如何衔接？	53
50. 存货数量的确定有哪些方法？	55
51. 新制度对存货入帐价值的确定有何规定？企业在 执行新制度对存货入帐价值核算中应把握住哪些 要点？	56
52. 根据新制度的规定，收入材料物资应如何计价？	56

53. 发出材料物资如何计价?	58
54. 按照新会计制度的规定,购入材料物资应如何 核算?	62
55. 从其他途径收入材料物资如何核算?	67
56. 材料物资发出如何核算?	70
57. 什么是低值易耗品? 低值易耗品领用和摊销如何 核算?	75
58. 什么是周转材料? 周转材料的价值是如何摊 销的?	82
59. 按照新制度的规定,核算周转材料应如何设置 会计帐户? 与原制度相比有什么变化?	82
60. 在何种情况下,企业应对周转材料的已提摊销 进行调整?	83
61. 库存材料物资清查盘点如何核算?	88
62. 按照新制度的规定,材料物资价格调整应如何 核算?	89
63. 按照新制度的规定,库存产成品应如何核算?	91

第五讲 投 资

64. 什么是投资? 投资有哪些类别?	95
65. 什么是短期投资? 短期投资如何计价?	95
66. 按新会计制度规定,核算企业的短期投资应使用 哪些帐户? 与原会计制度相比有哪些不同?	96
67. 如何进行短期投资的核算?	98
68. 短期投资收回时,如何进行核算?	103
69. 什么是长期投资? 长期投资的类别?	103
70. 新会计制度为核算企业的长期投资设置了哪些	

帐户？这些帐户与原会计制度中所设置的哪些帐户有联系？	104
71. 什么是成本法？什么是权益法？	107
72. 怎样核算企业长期债券投资？	108
73. 怎样核算企业长期股票投资？	113
74. 怎样核算企业长期其他投资？	116

第六讲 固定资产与无形资产

75. 固定资产核算的主要任务是什么？	121
76. 新制度对固定资产是如何分类的？	121
77. 如何进行固定资产的明细核算？固定资产有 哪些计价方法？	123
78. 哪些情况下企业可以变动固定资产价格？新旧 制度关于固定资产计价有何不同？	124
79. 固定资产增加的来源渠道有哪些？增加固定资产 需办理哪些凭证手续？	125
80. 对企业基建部门建完转入的固定资产按新制度 如何核算？	126
81. 企业外购固定资产如何核算？	127
82. 在原有基础上进行改、扩建的固定资产如何 核算？	127
83. 企业融资租入机械设备等固定资产如何核算？	128
84. 如何进行固定资产的明细分类核算？	129
85. 新制度关于固定资产折旧规定了哪些计算 方法？	131
86. 新制度关于计提固定资产折旧的范围有何规定？ ...	134
87. 新旧会计制度关于固定资产折旧的核算有哪些	

差异？	135
88. 固定资产修理分哪些种类？不同种类的修理有何区别？	137
89. 如何进行固定资产中、小修理的核算？	138
90. 关于固定资产大修理的核算新制度有何规定？	139
91. 新旧会计制度关于固定资产大修理核算有何差异？	139
92. 固定资产减少的原因及新制度关于固定资产出售、报废和毁损的核算要点有哪些？	140
93. 新旧会计制度关于固定资产出售、报废和毁损的核算有何不同？	141
94. 按新制度要求应怎样进行固定资产出售业务的会计核算？	142
95. 按新制度要求怎样进行固定资产报废清理的会计核算？	142
96. 什么是固定资产清查盘点？固定资产清查盘点的要求及手续凭证有哪些？	144
97. 新制度关于固定资产清查盘点设置了什么帐户？该帐户如何核算？	146
98. 无形资产有哪些特点？	147
99. 新制度关于无形资产入帐价值的确定有哪些规定？	148
100. 怎样进行无形资产的摊销？	149
101. 新制度核算无形资产设置了什么帐户？应怎样核算？	150

第七讲 临时设施与专项工程支出

- 102. 什么是临时设施？临时设施包括哪些内容？ 151
- 103. 新会计制度为核算临时设施设置了哪些帐户？
与原制度相比有哪些变化？ 152
- 104. 新会计制度下怎样核算临时设施？ 155
- 105. “专项工程支出”帐户核算内容有哪些？与原
会计制度相比有哪些不同？ 157
- 106. 新会计制度下怎样核算专项工程支出？ 161

第八讲 流动负债

- 107. 什么是负债？负债有哪些基本特点？ 164
- 108. 负债如何分类？ 165
- 109. 为什么要区分流动负债与长期负债？ 166
- 110. 什么是短期借款？新会计制度为核算企业的
短期借款设置了哪些帐户？ 166
- 111. 新制度下怎样核算流动资金借款？ 167
- 112. 新会计制度中的“短期借款”帐户与原会计制度
中有关帐户如何进行转换？ 169
- 113. 新会计制度下如何进行应付票据的核算？ 170
- 114. 什么是应付帐款？新会计制度下怎样进行应
付帐款的核算？ 171
- 115. 新增设的“应付帐款”帐户与原会计制度中的
哪些帐户有联系？ 174
- 116. 新会计制度增设的“预收帐款”帐户核算内容有
哪些？ 175
- 117. “预收帐款”帐户与原会计制度中的哪些帐户有

联系?	176
118. 新会计制度关于“其他应付款”帐户的核算内容 与原会计制度有何不同?	177
119. 新会计制度下如何核算企业的其他应付款?	178
120. 工资总额的组成内容有哪些?	179
121. 如何进行工资的计算和发放?	181
122. 新会计制度中“应付工资”帐户的核算内容有 哪些?	184
123. 新会计制度下如何进行应付工资的核算?	185
124. 按新制度要求“应付福利费”帐户如何使用?	186
125. 计提职工福利费的工资总额包括哪些内容? 职工福利费的用途有哪些方面?	187
126. 新会计制度中设置的“应付福利费”帐户与原 会计制度中的哪些帐户有联系?	188
127. 新会计制度中的“应交税金”与原会计制度中 的“应交税金”有何区别?	189
128. 企业交纳的各种税金是否都通过“应交税金” 帐户核算?	190
129. 如何进行应交税金的核算?	191
130. 新会计制度为核算应付利润设置了哪些帐户? 与原会计制度相比有哪些不同?	192
131. 新会计制度下如何进行应付利润的核算?	193
132. 新会计制度中“其他应交款”帐户的核算内容 有哪些? 与原会计制度相比有哪些不同?	193
133. 新会计制度中“预提费用”帐户核算内容有哪些? ...	194
134. 如何进行预提费用的核算?	196

第九讲 长期负债

135. 什么是长期负债？新会计制度中长期负债有 哪些种类？	198
136. 长期负债如何计价？	199
137. 新会计制度中“长期借款”帐户的核算内容有 哪些？	200
138. 新会计制度下如何核算基建借款？	201
139. 新会计制度下如何核算专项工程借款？	203
140. 什么是应付债券？国家对发行企业债券有哪些 规定？	206
141. 企业债券的种类有哪些？	206
142. 企业债券与股票及向银行贷款相比有哪些特性？ ...	211
143. 如何确定债券的发行价格？	212
144. 什么是现值？什么是终值？	212
145. 什么是复利？什么是复利现值和复利终值？	213
146. 什么是年金？什么是年金现值和年金终值？	213
147. 新会计制度设置的“应付债券”帐户核算的内容 有哪些？	214
148. 新会计制度与原会计制度中的“应付债券”帐户 有哪些区别？	215
149. 新会计制度下平价发行债券时帐务如何 处理？	217
150. 新会计制度下溢价发行债券时帐务如何处理？	218
151. 新会计制度下折价发行债券时帐务如何处理？	219
152. 企业在两个付息日期间发行债券时怎样进行 核算？	221