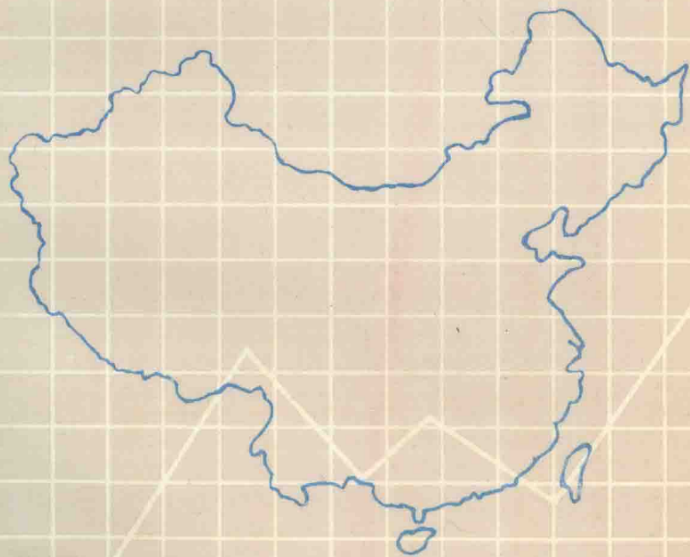


中国乡镇企业 会计实务

梁浩之 编著



东北财经大学出版社

中国乡镇企业 会计实务

梁浩之 编著

东北财经大学出版社

中国乡镇企业会计实务

梁浩之著

东北财经大学出版社出版发行（大连黑石礁）

广东信宜人民印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：18 字数：405千字

1989年10月第1版 1989年10月第1次印刷

责任编辑：罗甘尧 责任校对：茅家媛

印数：1—20000

统一书号：ISBN 7—81005—250—O/F·179 定价：6.40元

编写说明

我国自从农村改革以来，进一步解放了农村生产力，调动了广大农民的积极性，促进了各类型乡镇企业的蓬勃发展，这一股潜在的巨大力量得以充分发挥，为四化建设起到应有的积极性作用。但是，这些企业毕竟还是新兴的企业、新兴的经济组织，如何结合当前治理经济环境，深化改革工作的逐步深入，帮助这些企业加强经济管理，特别是财务会计管理，以提高经济效益，是当务之急。因此，我们编写了《中国乡镇企业会计实务》一书，以适应当前形势中解决培训乡镇企业紧缺财会人员的需要。

本书是乡镇会计实务工作者的工作用书，也可以作为高级职业中学的财务会计专业教材。本书所述的“会计实务”，包括了会计原则、会计惯例与会计方法。它根据我国有关部门最近颁布的《乡镇企业会计制度》，结合城乡当前的生产经营实际而编写的。其主要内容是：总论，会计基础知识，货币资金和结算业务的核算，固定资产的核算，长期资产的核算，材料的核算，工资的核算，生产成本的核算，产成品及销售的核算，利润及利润分配的核算，基金、专项基金及借款的核算，结帐方法，会计报表；以及乡镇商业会计核算；同时还设专章阐述了有关乡镇饮食服务及其他企业和乡镇企业进行“三来一补”业务（即：来料加工、来件装配、来样生产和中小型补偿贸易业务）的主要会计事项分录举例。

本书编写方法贯穿“实务”的特点，表现在：

1. 贯彻理论结合实际。主要就乡镇企业实际而论乡镇企业会计，比如把乡镇企业会计的管理与核算同会计实务各个方面有机地结合进行叙述。

2. 贯彻“简明”、“系统”原则。会计是一种系统化的社会科学，在系统地讲述会计核算各个环节上，针对乡镇企业财会人员文化水平和财会素质还存在一定差距，尽量做到内容深入浅出，简明扼要，通俗易懂，使之更适合当前乡镇企业的实际需要。

3. 贯彻“实用”原则。书中的叙述为说明问题，实例例证居多，比如帐户设置、核算举例、会计分录、核算图表、核算公式、计算方法和核算程序等，都广泛运用乡镇企业的经济业务的实际例子。

4. 每章书后均附有问答题与练习题。这些题目都选择各章的主要内容与环节，便于全面理解，据以进行练习和思考。同时为了便于财经专业技术学校和高等职业中学的培训需要，还另编有《中国乡镇企业会计实务》的“作业题汇编（答案）”一书，供教学工作和自学的实际需要。

本书的读者对象是：乡镇企业的财务会计工作者；中等专业财经技术学校及高级职业中学的教师和各层次的学生；从事研究乡镇企业经济工作的有关人员。对于有兴趣爱好学习乡镇经济管理的人员，是一本很好的参考资料。

编 著 者

1989年10月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 乡镇企业及其会计.....	1
第二节 乡镇企业会计的基本内容.....	6
第三节 乡镇企业会计的任务.....	13
第四节 乡镇企业会计核算一般原则.....	14
第五节 乡镇企业会计工作的组织.....	16
思考题.....	19
第二章 会计基础知识	20
第一节 会计的基本方法.....	20
第二节 会计科目和帐户.....	22
第三节 记帐方法.....	20
第四节 会计凭证.....	42
第五节 会计帐簿.....	55
第六节 财产清查.....	71
问答题.....	73
练习题.....	74
第三章 货币资金和结算业务的核算	79
第一节 货币资金的核算.....	79
第二节 往来结算业务的核算.....	101
问答题.....	108

练习题	.....	108
第四章 固定资产的核算	.....	113
第一节 固定资产的特点及核算任务	.....	113
第二节 固定资产的分类、计价和核算帐户	.....	115
第三节 固定资产增加的核算	.....	120
第四节 固定资产减少的核算	.....	125
第五节 固定资产租赁的核算	.....	130
第六节 固定资产折旧的核算	.....	185
第七节 固定资产修理的核算	.....	152
第八节 固定资产的清查	.....	154
第九节 固定资产的明细核算	.....	156
问答题	.....	159
练习题	.....	160
第五章 长期资产的核算	.....	163
第一节 无形资产的核算	.....	163
第二节 对外投资的核算	.....	168
第三节 企业认购国库券的核算	.....	170
问答题	.....	171
练习题	.....	172
第六章 材料的核算	.....	174
第一节 材料核算的意义和任务	.....	174
第二节 材料的分类和计价	.....	175
第三节 材料收发的凭证及手续	.....	178
第四节 材料收入和发出的核算	.....	185

第五节	委托加工材料的核算	202
第六节	包装物的核算	206
第七节	低位易耗品的核算	208
第八节	材料的清查	212
问答题		214
练习题		215
第七章	工资的核算	218
第一节	乡镇企业工资的形式与核算要求	218
第二节	工资的分类和工资总额的组成	219
第三节	工资的计算	221
第四节	工资结算和分配的核算	234
第五节	福利基金的提取	240
问答题		244
练习题		244
第八章	生产成本的核算	247
第一节	生产成本核算的意义和任务	247
第二节	生产经营费用的分类	253
第三节	生产经营费用的总分类核算和明细分类核算	255
第四节	生产经营费用的汇集和各种产品之间的分配	266
第五节	生产经营费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	291
第六节	产品成本计算的方法	304
问答题		332

80	练习题	324
80	《附件》关于乡镇企业成本开支范围的规定	339
80	第九章 产成品及销售的核算	343
81	第一节 产成品的核算	343
81	第二节 销售的核算	348
81	第三节 发出商品的核算	355
81	第四节 门市部商品的核算	358
81	第五节 销售税金、工厂成本和销售费用的核算	362
81	问答题	366
81	练习题	367
81	第十章 利润和利润分配的核算	371
81	第一节 利润的核算	371
81	第二节 利润分配的核算	377
81	问答题	388
81	练习题	388
81	第十一章 基金、专项基金及借款的核算	391
81	第一节 基金的核算	391
81	第二节 专项基金的核算	395
81	第三节 借款的核算	403
81	问答题	408
81	练习题	408
81	第十二章 结帐方法	413
81	第一节 结帐的作用和基本要求	413

第二节	结帐的程序和方法.....	417
第三节	结帐发现错误的查找方法.....	427
问答题	.....	434
练习题	.....	434
第十三章	会计报表	438
第一节	会计报表的作用及种类.....	438
第二节	会计报表的编制方法.....	442
问答题	.....	458
练习题	.....	459
第十四章	乡镇商业会计的核算	464
第一节	乡镇商业会计的特点与核算要求.....	464
第二节	批发商品的核算.....	465
第三节	零售商品的核算.....	498
第四节	商品流通费的核算.....	524
第五节	商业利润形成的核算.....	533
问答题	.....	536
练习题	.....	538

附录：乡镇企业其他行业(或其他经济业务)
主要会计事项分录举例

一、饮食服务及其他行业的主要会计事项分录举例...	549
二、“三来一补”工业主要会计事项分录举例.....	555

第一章 总 论

第一节 乡镇企业及其会计

一、乡镇企业的特点和对会计的基本要求

在讲述会计概念之前，首先必须认识我国乡镇企业的特点和对乡镇企业会计的基本要求。

(一) 乡镇企业的特点

随着农村改革的成果表明，我国实行以联产承包责任制为中心的农村第一步改革已经实现，完成了它的历史使命。但是，中国的农村改革的目标是要实现农村的专业化、商品化，这是一个比较长的历史过程。因此进一步推进农村第二步改革的关键，必须是大力发展乡镇企业，使农村剩余 1.5 亿左右的劳动力从农业上转出来，兴办各种类型的工业和其他企业。

由于这样，各地兴办的乡镇企业出现多种多样，有乡镇集体、集体联办、个人自筹，甚至出现跨地区的“集团式”的乡镇专业企业。这些企业一般有如下几个特点：

1. 在经营机制上，进行农工商综合经营新路子，商品经济多以市场调节为主。即是在社会主义计划经济指导下，充分发挥市场调节的作用，根据本地区生产经营实际，开拓各种生产、经营领域，兴办各类型企业。

2. 在资金来源上，多种渠道并存。比如乡镇集体企业，其资金来自乡镇主管部门；集资兴办的，其资金来自集

资者，个人独资兴办的，其资金来自个人，即个人经营者，联办集团经营者，其资金来自几个联办的筹资机构。

3. 在经营风险上，分为“共负盈亏”和“自负盈亏”两个方面。所谓“共负盈亏”，是指集资兴办的企业，它们都是共同投资，共担风险；所谓“自负盈亏”，是指个人独资兴办企业，它是自筹资金，自担风险。至于乡镇集体企业虽然是乡镇主管部门拨款投资兴办的，但企业本身仍是负担损益风险，仍然属于自负盈亏的一种。

4. 经营方式尤其灵活。由于乡镇企业一般都是就地设厂，企业规模较小，所谓“船小可掉头”的意思。因而其经营方式，既有专业性生产经营，又有综合性经营和生产，既有商品性生产，又有加工修配等服务性项目的形式，它很适合竞争能力，又受本乡土的人民欢迎。在销售渠道上，有批发、零售、内销和外销（出口），加工服务等等，按市场需求，随时都可变换生产品种、生产适销对路的产品。

5. 劳动力资源丰富。它的劳力主要是就地取才（人才），离土（地）不离乡，进厂不进城。从而改农务工，也有季节性不定期工人，农忙可以务农，是一种极其灵活的劳力条件，为建设一个具有特色的社会主义农村走出了一条新的路子。

由于乡镇企业具有以上特点，因而有急剧发展之势。

（二）乡镇企业会计的特点和基本要求

乡镇企业会计除了具有一般会计的特点外，由于乡镇企业的特点，因而在会计工作上也具有自己的一些特点：

1. 会计管理要创新。由于乡镇企业经济形式较多，行业复杂，企业管理设施较少配套，加上经营、生产不定型，带来财务计划与预算，仓库、资金、财务日常收支等管理很难

条理化，同时它不同于国营企业会计，它必须适应乡镇企业的特点，而摸索、创立新的适合乡镇企业管理和发展的会计管理形式。

2. 会计核算较复杂。会计核算工作的好坏，常与会计管理结合在一起。乡镇企业会计在会计管理上有一定困难，且生产产品和经营商品随市场变化而变化，因而品种、类别较多，产品生产变换频繁，带来核算复杂，因此核算方法要结合企业生产经营实际，适应生产发展和拓展经营业务。

3. 分配方式特殊。由于乡镇企业自主权较大，并且它是自负盈亏、共负盈亏的企业，因此在落实责、权、利内容和盈亏分配，应贯彻有效方法，比如采用“承包制”、“定额责任制”等多种方式，加强经济责任。

4. 财务清帐、并分事项较多。由于乡镇企业受市场影响较大，有些企业产品社会需求紧张时大办特办，在市场出现饱和时，则须改行转业。同时也由于发展规模而进行并厂，成立联合体。亦有受市场冲击而关门歇业、停业屡有发生。所以在财务上进行清理、合并、分立的事项较多。

对此，乡镇企业会计必须适应这种情况，建立科学的会计核算。

要建立科学的，便于管理的会计核算，对乡镇企业会计的基本要求是：根据乡镇企业的特点，依照农牧渔业部和财政部颁布的《乡镇企业会计制度》有关规定，并结合乡镇企业的生产、经营实际，参考我国各种经济性质的企业会计核算经验，提供一套适合乡镇企业会计核算的方法，从而达到加强经营管理，提高经济效益；以及便于企业和企业的主管部门反映、监督及汇总资料，并利于培训乡镇企业财会人员的需要。

二、会计的概念

要建立科学的乡镇企业会计，首先有必要弄清会计的概念。

我国会计界对会计的定义一直没有统一的见解，从国内现有的会计教材和论著中出现如下多种不同的定义。主要有：

1. 会计是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一种工具，称为“管理工具论”。

2. 会计是一个信息系统。称为“信息系统论”，从信息系统来说也近似属于工具论。

3. 会计是经济管理的重要组成部分，称为“经营管理论”，把会计提高到一个新阶段。

此外，也有将“信息系统论”和“经营管理论”合而为一，称之为“会计是一个经济信息系统，同时它本身是经营管理的重要活动”，这是把“财务会计”和“管理会计”都高度概括在内。

我们认为，会计由于随着社会经济发展需要，被世界公认为是商业的语言，主要是会计用以计数的十进制制是一种世界通用的语言，来传递财务信息，提供和制定经济决策，进行较广泛经营管理活动。

通常地说：对会计的基本概念一般是，会计是以货币为计量单位，对企业、机关、事业单位的经济活动进行反映和监督。狭义地说，会计一般称谓是记帐、算帐、报帐；通过记帐、算帐、报帐来反映生产过程或流通过程的一种方法，概括是：会计是经济管理的重要组成部分。

三、会计的产生和发展

簿记与会计

要深入地认识会计，我们也必须了解会计的产生和发展。反映和监督生产过程，是人类生产活动的需要。千百年来，人们都是利用会计这一工具来反映和监督生产过程的。但是，簿记原来是当作生产机能的附带工作，当社会生产力发展到一定水平，有剩余产品出现之后，经济活动日趋复杂，会计才逐渐形成一种专职的独立的而且又同生产活动有密切联系的工作。根据前人的考证，太古时印度公社中。农业上已经有了记帐员，但只是进行极其简单的会计工作，比较完备的会计，大约是在十五至十六世纪商品货币经济发达的社会才开始出现，因为这时货币已成为衡量和计算一切物质产品的价值尺度，这就使会计取得了一个主要的计量单位，能够在帐簿中对各种财产物资的增减变化用货币表现出来综合计算，并作量的反映。从此，人类就可以利用会计上统一货币指标来总括反映生产过程，更好地了解整个生产过程，并对它进行控制和指导，以达到生产活动的预期目的。正是在这个意义上，马克思把会计（簿记）当作生产过程的控制和观念的总结，指出了会计的基本职能就是反映和监督。对会计的一般性质和作用作了最精辟、最科学的概括。

从流通过程来说，人类社会产生商品经济以后，会计就是随着社会生产的发展，商品交换的发达和经营管理的需要而逐步形成和发展。会计在其形成和发展过程中，一方面与生产力密切相关，另一方面又与生产关系的变革紧密联系。所以讲，会计是适应社会生产的发展和经营管理的需要而产生发展的，各行各业会计也是这样，乡镇企业会计也不例外，经济越发展，会计越重要。

四、会计的职能

新编会计学讲义 三

会计本身是一种管理活动，具有反映和监督两大基本职能，用记帐、算帐来反映经济活动，并进行积极的监督，包括预测、决策、控制、考核。广义一般称为反映经济情况，监督经济活动，控制经济过程，分析经济效果，预测经济前景，参与经营决策等六个方面的具体职能。这六个职能是互相依存和互相联系的。对于企业来说，反映和监督是直接的，两者密切相关，反映的目的就是监督，监督一般是在反映的基础上进行。通过反映和监督，会计能促进各项经济活动的合理组织，以提高经济效益。

第二节 乡镇企业会计的基本内容

一、乡镇企业会计的资金运动

(一) 乡镇企业会计的对象

会计的对象是指会计所能反映和监督的内容而言。亦即是讲能够用货币表现的社会主义再生产过程的资金运动。我们要知道，在社会主义的初级阶段，存在着商品货币关系，产品的计算和分配，商品的交换和流通，都必须通过货币形式来进行，任何单位的经济活动收支，都要用一系列价值指标来反映和监督。在社会主义再生产过程中，客观地存在着资金运动，这种资金运动就是会计所反映和监督的内容。

(二) 乡镇企业的资金运动

乡镇企业的会计对象为企业经营资金运动。我们要知道，经营资金首先要有资金来源，乡镇企业的资金来源可分为自有资金和借入资金、结算中吸收资金三大类，自有资金

来源是指企业在规定范围内具有经营使用权，可以长期自行运用，无需偿还的资金来源，包括企业从乡（镇）、村经济组织，以及外单位和个人得到的投资；企业留用利润形成的积累基金，以及国家扶持形成的资金等。借入的资金来源是指企业借入的，到期必须归还的资金来源，包括向银行或信用社借入的设备借款和生产费借款；向财政部门 and 主管部门借入的周转金；向外单位和个人借入的款项。结算中吸收资金，是指企业生产经营活动的结算过程中发生的应付款和暂收款等债务。根据以上资金来源，可用图式列示如下：

