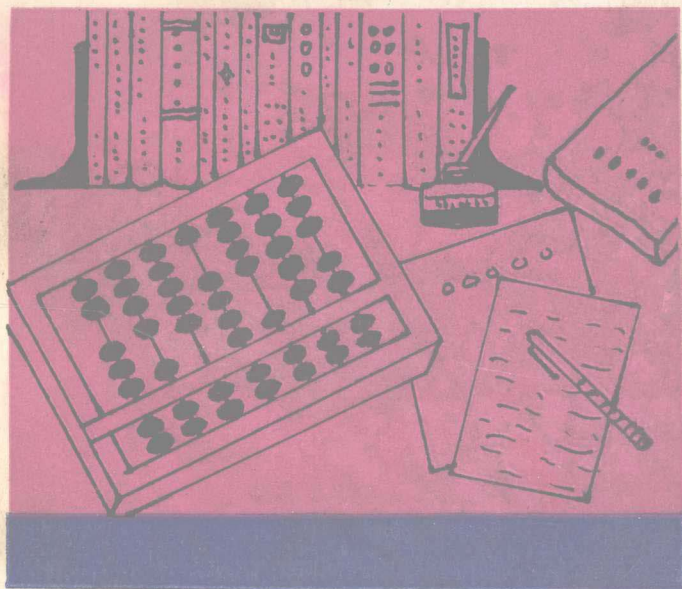


高等财经院校试用教材 参考书



王学农 主编

乡镇企业财务会计



中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

乡镇企业财务会计

王学农 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字038号

高等财经院校试用教材
乡镇企业财务会计

王学农 主编

※

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县瓦子店印刷厂印刷

※

850×1168 32开 10.5印张 249 000字
1992年9月第1版 1992年9月北京第1次印刷
印数: 1—3 500 定价: 3.40元
ISBN 7-5005-1757-2/F·1660 (课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1992年1月13日

编写说明

本书是列入《1988—1990年财政部统编教材补充规划》的高等财经院校试用教材，主要适用于高等财经院校农财、财务会计专业教学使用，也可作为财经院校其他专业和广大在职从事乡镇企业管理工作的干部自学参考书。

本书贯彻财政部、农业部1986年颁发的财务会计制度和成本开支范围的规定，注意财务会计理论的阐述和适应形势发展的要求，突出了乡镇企业财务会计的特点，使教材具有较强的针对性和一定的系统性。

本教材由中南财经大学王学农、张郁波、王平、卞秀英副教授和天津财经学院盖地副教授编写。具体分工是：第一、二、十四章由盖地编写，第三、四、五、十、十一章由王平编写，第六、七、十二章由王学农编写，第八、九、十三章由卞秀英编写，第十五章由张郁波编写。王学农副教授对全书作了总纂，并担任主编。

本教材经上海财经大学石成岳教授、中央财政金融学院魏振雄教授审阅，对教材提出许多宝贵的意见，在此表示感谢！

由于深入实际调查不够，加上作者水平有限，有不妥和错误之处，敬请指正。

编者

1991年12月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 发展乡镇企业的意义.....	(1)
第二节 乡镇企业财务会计的特点.....	(4)
第三节 乡镇企业财务会计的对象.....	(6)
第四节 乡镇企业财务会计的任务.....	(8)
第五节 乡镇企业财务会计工作的组织.....	(9)
第二章 会计核算方法	(12)
第一节 帐户和复式记帐.....	(12)
第二节 会计凭证和帐簿.....	(21)
第三节 会计核算形式.....	(28)
第三章 筹集资金和资金来源的核算	(32)
第一节 乡镇企业的集资方式.....	(32)
第二节 投资基金的核算.....	(33)
第三节 借入资金来源的核算.....	(40)
第四章 货币资金和结算业务的核算	(45)
第一节 现金的核算.....	(45)
第二节 银行(信用社)存款的核算.....	(49)
第三节 结算业务的核算.....	(53)
第五章 固定资产及提出资产的核算	(59)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(59)
第二节 固定资产增加的核算.....	(64)

第三节	固定资产折旧的核算	(73)
第四节	固定资产减少的核算	(78)
第五节	租赁固定资产的核算	(81)
第六节	固定资产修理的核算	(84)
第七节	固定资产的明细分类核算	(87)
第八节	无形资产和提出资产的核算	(88)
第六章	材料的核算	(93)
第一节	材料的分类和计价	(93)
第二节	材料按实际成本计价的核算	(97)
第三节	材料按计划成本计价核算的特点	(105)
第四节	委托加工材料和自产自制材料的核算	(110)
第五节	低值易耗品的核算	(113)
第六节	材料清查的核算	(115)
第七章	劳动工资的核算	(117)
第一节	工资总额及其分类	(117)
第二节	工资形式及其计算	(119)
第三节	工资的核算	(124)
第四节	工资附加费的核算	(129)
第八章	生产经营成本核算(上)	(131)
第一节	生产经营成本核算的意义和要求	(131)
第二节	生产经营费用的分类	(134)
第三节	生产经营费用的核算	(136)
第四节	生产经营费用在完工产品和在产品之间的 分配	(147)
第九章	生产经营成本核算(下)	(153)
第一节	工业产品生产成本的计算	(153)
第二节	种养殖业生产成本的计算	(173)

第三节	交通运输成本的计算	(189)
第四节	建筑安装工程成本的计算	(191)
第十章	商业、服务业核算的特点	(195)
第一节	库存商品的核算	(195)
第二节	门市部商品的核算	(201)
第三节	商品流通费的核算	(207)
第四节	饮食业及其他服务业核算的特点	(209)
第十一章	产品、销售、利润及其分配的核算	(215)
第一节	产成品的核算	(215)
第二节	销售的核算	(218)
第三节	利润的核算	(228)
第四节	利润分配的核算	(232)
第十二章	专用基金的核算	(244)
第一节	专用基金的特点和管理的要求	(244)
第二节	发展基金的核算	(247)
第三节	奖励基金的核算	(248)
第四节	福利基金的核算	(250)
第五节	教育基金的核算	(251)
第六节	企业基金的核算	(252)
第十三章	会计报表	(255)
第一节	会计报表的作用、编制要求和种类	(255)
第二节	资金平衡表	(257)
第三节	利润计算表和利润分配表	(262)
第四节	产品成本表	(267)
第五节	财务情况说明书	(269)
第十四章	企业公司和专业公司会计核算的特点	(271)
第一节	企业公司会计核算的特点	(271)

第二节	专业公司会计核算的特点.....	(276)
第十五章	对外加工装配和中小型补偿贸易的核算.....	(287)
第一节	对外加工装配和中小型补偿贸易的内容.....	(287)
第二节	对外加工和补偿贸易核算的特点及要求.....	(290)
第三节	外汇、结算价格和结算方式.....	(294)
第四节	引进设备的核算.....	(302)
第五节	引进材料物资的核算.....	(308)
第六节	成本核算.....	(311)
第七节	销售和外汇结算的核算.....	(315)
第八节	留成外汇、外汇额度和出口奖励金的核算.....	(323)
第九节	会计报表的特点.....	(326)

第一章 总 论

第一节 发展乡镇企业的意义

乡镇企业包括乡办、村办、部分农民联办以及个体农民办的各类企业（如工业、商业、交通运输业、建筑安装业、饮食服务业、种植养殖业等）。目前，主要是指乡办、村办企业。

乡镇企业是农民举办的自负盈亏的集体经济组织，是我国社会主义经济的重要组成部分。党的十一届三中全会以来，全国乡镇企业发展很快，已经成为农村经济的主要支柱和整个国民经济的一支重要力量。实践证明，乡镇企业是适应我国国情而在神州大地上升起的一颗光辉灿烂的希望之星。乡镇企业的发展，显示了强大的生命力，具有十分重要的意义。

一、发展乡镇企业是加速农业现代化的必由之路

实现农业现代化是我国四化建设中的一个重要方面。要加速农业现代化，首先就要面临两大难题：一是需要筹集大量资金，二是要安排好农村大批剩余劳力。我国的基本国情是耕地少，人口多，底子薄，11亿多人口，8亿多农民。面临这样的国情，要实现农业现代化，建设资金从哪里来，农村劳力往哪里去，既不能靠国家拿出大量资金和设备来扶持，也不可能让农民大批涌向城市劳动就业，走发达国家走过的以农村破产为代价，大批农民涌入城市工业部门的道路。

根据我国国情的特点，决定了我国农村劳力转移道路和农业现代化资金积累具有自己的特殊性。只有走以“离土不离乡，进厂不进城”为特色的乡镇企业发展道路，通过大力发展乡镇工业，发展各种劳动密集型的生产、服务行业，既可以为集体提供进行农业现代化建设所需的资金和生产资料，又可以就地吸收大批农村剩余劳力，顺利实现农业人口非农化过程，使我国走出一条城乡同时建设，工农和谐发展的新路子。这也是我国农业现代化建设的一个创举和特色。

二、发展乡镇企业是城市大工业的必要补充

工业现代化建设必须以城市国营大工业为主，这是毫无疑问的。但同时也要看到，乡镇企业特别是乡镇工业的蓬勃发展，乃是城市大工业的必要补充，它已成为我国工业化的一支新军。因为城市大工业与乡镇工业存在着协作互助、相互促进的关系。乡镇工业的兴起与发展，是农村生产力发展的必然结果，也是大工业、大中城市生产力发展的客观需要。

由于专业化生产的要求和各种条件的限制，任何一个城市国营工业企业都不需要，也不可能搞“大而全”，都需要一些小企业给它生产零部件，充当“配角”；城市大工业开发新产品和外延性扩大再生产，往往受到场地、劳力的限制，而乡镇企业恰恰具有这种优势，正好结成理想的“伙伴”。特别是人民生活多方面的需求，城市大工业不可能全部包揽，更需要乡镇企业发挥拾遗补缺的作用。这是由于乡镇企业分布广，数量多，经营方式活，可供城市大工业之所需，补大工业之不足，取大工业之所余，是我国实现四个现代化一支不可忽视的力量。

三、发展乡镇企业为广大农民和国家财政增加收入开辟了新的来源

共同富裕是社会主义的本质特征，也是以公有制为基础的农村集体经济的根本目的。要使广大农民群众增收致富，必须改变农业单一经营，自给自足的传统结构，开展多种经营，兴办乡镇企业，特别是发展乡镇工业和商品经济，以工补农，以工促农。由于乡镇企业的发展，一方面，为农村剩余劳力找到了出路，使他们的劳动工资成为家庭收入的重要来源，同时通过乡镇企业的利润分配，农民可从中得到一定的分红或补贴，还可从集体举办的各种福利事业中得到一些实惠；另一方面，由于劳力向外转移，产生了提高劳动生产率的需要与可能，有利于实现适度规模经营，促进社会分工和开辟新的生产领域，使集体经济不断发展，集体家底越来越厚，福利事业越办越多，农民收入越来越高，群众生活越过越好。

乡镇企业的发展，不仅能使广大农民走向共同富裕的道路，而且能为国家增加收入开辟了新的财源。这除了乡镇企业通过缴纳各种税金，增加国家和地方财政收入之外，还可利用乡镇企业的优势，采取中外合资、中外合作和来料加工、来件装配、来样生产、补偿贸易等形式来发展具有民族或地方特色的传统产品和工艺，为外贸出口服务，为国家增加创汇收入。

四、发展乡镇企业是促进城镇建设，消除城乡差别的重要途径

由于我国乡镇企业坚持走“离土不离乡，进厂不进城”的道路，有的企业办在镇上或集镇的周围，这就能够形成农业、工业、商业、运输、建筑、服务等各行各业全面发展的经济实体，

即可为小城镇建设直接提供必要的技术力量和物质基础，有利于带动集镇本身的繁荣，并可在广大农村建设起一个又一个新的城镇，进而在全国范围内形成星罗棋布的政治、经济、文化、科技的微型中心，加速农村城市化的进程。

同时，通过发展乡镇企业，促进城镇建设，即可在城市和农村的经济网络中发挥纽带作用。因为，不同的生产力层次有不同水平的适用技术和机器设备，如果在先进经济方式与落后经济方式之间有了中间层次的经济方式，就可使先进经济方式的技术和机器设备等，逐步地有效地传递到落后的经济方式中去，这就有利于改变国民经济中的双重经济结构，彻底改变农村落后面貌，使城乡经济协调发展，同步前进，全面繁荣，为逐步消除城乡差别创造有利条件。

第二节 乡镇企业财务会计的特点

乡镇企业财务会计是应用财务会计基本理论和方法于乡镇企业的一种专业财务会计。它具有财务会计的一般属性，又具有自己的特性。乡镇企业财务会计的特点是受其所有制性质和生产经营管理的特点所制约的，主要表现在以下三点：

一、管理和核算内容的复杂性

作为一个独立的生产经营单位，乡镇企业与国营工业企业比较，生产经营范围较广，一般是一业为主，多种经营，不仅经营农业的企业坚持这一方针，而且也是乡镇工业企业的发展趋势。目前乡镇企业，既有工业，又兼营商业、交通运输业、建筑安装业、饮食服务业、种植业、养殖业等多种行业。由于行业的多样性，这就要求财务会计既要满足企业综合管理的需要，提供汇总

核算资料；又要适应多种行业生产经营的特点，计算各业的费用成本和财务成果。具体来说，在对乡镇企业的财务管理制度、成本核算办法、会计科目和会计报表等方面进行设计时，要全面体现上述要求，从而使财务管理和核算内容具有不同生产经营行业、不同核算对象，不同成本项目，不同计算方法，不同分配形式等诸方面的复杂性。

二、管理和核算层次的多样性

乡镇企业在原来农村集体经济的管理体制下，经营形式和核算层次比较单一。随着农村经济体制改革的深入和商品经济的发展，农村合作经济组织建立了统一经营与分散经营的双层经营体制，不仅乡镇兴办了企业，而且村、组、户和以不同形式联合相继办起了各种企业。尽管它们的所有权、管理权和分配权有所不同，经营规模不一，经营形式多样，但都是农村集体经济中的一个层次，这就需要按照全面指导、分级管理、区别对待的原则，建立多层次、多形式的财务会计体系。

三、管理和核算方法的灵活性

乡镇企业是乡、村农民兴办的集体所有制企业，在生产经营上具有较大的自主权。资金主要依靠自己筹集，资金来源多渠道；劳力主要来自农村，计酬形式和分配办法可以自行确定；供、产、销主要根据市场调节，受市场影响较大，竞争性较强。另一方面，目前乡镇企业的经营规模一般较小，经营方式灵活，具有适应性较强的优势。根据上述生产经营上的特点以及乡镇企业多行业、多层次、多形式、分布广、差别大等特点，乡镇企业的财务管理和会计核算方法，必须在党的方针政策和国家计划指导下，充分体现其灵活性，不能生搬硬套国营工业企业的一套办法。如

在资金的筹集和使用方面，不必按固定基金和流动基金分项管理和核算，应根据横向经济联系和自主经营的需要，按投资渠道进行管理和核算，既有利于统一灵活掌握，又便于反映投资人的权益。相应地在计提固定资产折旧时，可以改“双循环”为“单循环”的核算办法。另对计酬办法、企业成本、利润分配等方面的管理和核算，均应体现乡镇企业处理方法上的灵活性。

第三节 乡镇企业财务会计的对象

乡镇企业财务会计的对象，是指乡镇企业财务会计核算、监督和管理的内容。概括说来，就是乡镇企业再生产过程中的资金运动。企业的资金及其运动可从资金运动的静态和动态表现两个方面具体研究财务会计的对象。

一、资金运动的静态表现

从某一时点来观察企业的资金运动，它是处于相对静止状态。通过这种观察可以了解乡镇企业某一特定时点资金来源形成的具体渠道及其数额，同时，还可以了解企业的资金占用具体分布情况及其数额。从某一项资金看，其取得或形成后必然要分布或存在于某种具体形态上，两者金额是相等的，既没有无来源的资金占用，也没有无占用的资金来源。从总体上考察，企业的全部资金来源总额必然等于其全部资金占用总额。

从资金运动的相对静止状态考察，可以了解企业资金取得和形成的渠道及其占用情况，分析其合法性、合理性，了解其投资规模，测算其生产能力和盈利能力等。

二、资金运动的动态表现

资金动态表现主要是指资金投入企业、资金在企业内部的循环和周转、资金退出企业等。

当新办企业开始生产经营活动和现有企业扩大再生产时，都需要一定量的资金投入，如有关方面向企业投资、企业向有关方面取得借款等，这些资金投入业务都会使企业资金来源和资金占用同时等量增加；在企业的生产经营活动中，又会出现上交税金、上交利润、归还借款、投资收回等资金退出业务，这些资金退出业务，会使企业的资金来源和资金占用同时等量减少。

在企业的生产经营活动中，还会发生资金从一种占用形态变为另一种占用形态、从一种资金来源转为另一种资金来源、资金的耗费与收回等类业务，这就是资金在企业内部的运动。由于乡镇企业包括各类产业，不同产业的生产、经营环节有所不同，因此，资金在企业内部的具体运动情况也有所区别。如工业企业有供应过程、生产过程、销售过程三个生产经营阶段，而商业企业主要有商品采购、商品销售两个经营阶段，其余各业虽然都有其具体经营特点，但有的类似工业企业，有的类似商业企业。不论何类企业，资金在企业内部的运动都是依一定的顺序，由一种资金形态转变为另一种资金形态，而且都是以货币资金形态为始点，最后又都是以货币资金形态为终点。始点和终点的货币资金是两个不同的量。这种从货币资金开始，中间按照不同行业的经营阶段顺序转变其资金形态，最后又回到货币资金形态，在财务会计中称之为资金循环。资金的这种周而复始、连续不断地循环称为资金周转。资金的循环和周转构成了企业的资金运动。

第四节 乡镇企业财务会计的任务

根据会计的对象、职能和作用以及会计人员的职责和权限，财务会计在乡镇企业经营管理中的主要任务可归纳如下：

一、贯彻执行党和国家的财经政策和法规，加强财务会计监督，保护企业财产

乡镇企业是社会主义集体经济，其一切经济活动都必须符合党和国家的财经政策和法规。要加强法制观念，认真贯彻执行经济合同法、物价政策、税法、结算纪律、信贷纪律、现金管理条例、商标法、专利法、发票管理、财务会计制度等一系列政策、法规和制度。加强财务、会计监督，建立健全内部稽核、内部控制制度，使集体财产不受损失。

二、筹措资金，用活资金，提高资金使用效果

企业从事生产、经营活动，必须有一定量的资金。乡镇企业应在国家的有关政策下，根据实际情况，从不同渠道，以不同方式筹集资金。会计人员应加强资金成本意识，重视货币的时间价值，选择最佳的筹资方式，正确及时地进行核算、反映，维护出资人和贷款人的合法权益。

对企业原有和取得的资金，需加强资金管理，建立健全制度，严格凭证手续，用好、用活资金，加速资金的循环和周转，同一切损失、浪费、贪污、盗窃等违纪、违法行为作斗争，最大限度地提高资金使用效果。