



# 乡镇 工业企业 会计

《乡镇工业企业会计》  
编写组  
云南科技出版社



## 前 言

一九八六年财政部、农牧渔业部颁发了《乡镇企业财务制度》、《乡镇企业会计制度》和《关于乡镇企业成本开支范围的规定》，为了贯彻这三个文件和适应乡镇工业的发展需要，我们编写了这本《乡镇工业企业会计》。本书共分十三章，前三章属于会计基础知识，后十章是乡镇工业企业会计业务核算知识。本书既注意了会计理论的阐述，又注意了会计实用知识技能的传授，它适应于不同规模、不同核算水平的乡镇工业企业会计核算的需要。

本书在内容的阐述上密切结合新的乡镇企业财会制度的要求，在记帐方法上将借贷和增减法并列使用。

本书可供乡镇工业企业财会人员进修学习，也可供基层财税部门、农业银行从事乡镇企业工作的同志学习参考。

本书由中南财经大学王宝诚、湖北省财政厅彭章华主编，参加本书编写的有：彭章华（第一、二章）、潘又元（第三章）、欧阳纯海（第四章）、王宝诚（第五、八、九、十章）、王道炎（第六章）、王桂珍（第七、十一章）、郭道嗣（第十二章）、龚达清（第十三章）。在编写各章初稿的基础上，由王宝诚同志对全书进行了修改和总纂，由湖北省会计事务所李贵斌同志审查定稿。

本书在编写过程中，得到了湖北省财政厅农财处程茂华、李元江同志的大力支持，在此一并表示感谢。

由于时间仓促，加之我们理论和业务水平有限，书中难免有不足之处，衷心欢迎同志们批评指教。

编者

一九八七年四月

# 目 录

第一章 绪论.....	( 1 )
第一节 会计的产生和发展.....	( 1 )
第二节 会计的对象.....	( 6 )
第三节 乡镇工业企业会计的任务.....	( 13 )
第四节 会计核算的方法.....	( 17 )
第二章 帐户与复式记帐.....	( 22 )
第一节 会计科目与帐户.....	( 22 )
第二节 复式记帐.....	( 41 )
第三节 帐户分类.....	( 52 )
第三章 凭证、帐簿和记帐程序.....	( 60 )
第一节 会计凭证.....	( 60 )
第二节 会计帐簿.....	( 83 )
第三节 记帐程序.....	( 109 )
第四章 货币资金和结算业务的核算.....	( 133 )
第一节 现金的核算.....	( 134 )
第二节 银行存款的核算.....	( 138 )
第三节 结算业务的核算.....	( 141 )

<b>第五章 固定资产及长期资产的核算</b> .....	( 156 )
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	( 156 )
第二节 固定资产的分类和计价.....	( 158 )
第三节 固定资产增加和减少的核算.....	( 161 )
第四节 固定资产折旧的核算.....	( 174 )
第五节 固定资产修理、租赁的核算.....	( 185 )
第六节 固定资产清查与报废清理的核算.....	( 192 )
第七节 其它长期资产的核算.....	( 197 )
<b>第六章 材料的核算</b> .....	( 202 )
第一节 材料核算的意义和任务.....	( 202 )
第二节 按实际价格计价的材料核算.....	( 210 )
第三节 按计划价格计价的材料核算.....	( 231 )
第四节 委托加工材料和低值易耗 品的核算.....	( 250 )
第五节 材料清查的核算.....	( 262 )
<b>第七章 工资的核算</b> .....	( 267 )
第一节 工资的分类和组成.....	( 268 )
第二节 工资的结算与支付的核算.....	( 273 )
第三节 工资的汇总与分配的核算.....	( 284 )
第四节 工资附加费计提的核算.....	( 293 )
<b>第八章 产品成本核算原理</b> .....	( 296 )
第一节 产品成本核算的意义和任务.....	( 296 )
第二节 生产费用的分类和成本项目.....	( 302 )

第三节	生产费用的总分类核算与明细分类核算.....	( 304 )
第四节	生产费用的汇集与分配.....	( 311 )
第五节	在产品的核算.....	( 328 )
<b>第九章</b>	<b>产品成本核算方法.....</b>	<b>( 335 )</b>
第一节	产品成本计算的品种法.....	( 336 )
第二节	产品成本计算的分批法.....	( 345 )
第三节	产品成本计算的分步法.....	( 354 )
第四节	产品成本计算的分类法.....	( 369 )
<b>第十章</b>	<b>产成品、销售和利润的核算.....</b>	<b>( 379 )</b>
第一节	产成品的核算.....	( 379 )
第二节	销售的核算.....	( 383 )
第三节	利润及利润分配的核算.....	( 399 )
<b>第十一章</b>	<b>筹集资金的核算.....</b>	<b>( 420 )</b>
第一节	筹集资金核算的意义和任务.....	( 420 )
第二节	投资集资的核算.....	( 424 )
第三节	借款集资的核算.....	( 433 )
第四节	集资报酬的核算.....	( 441 )
<b>第十二章</b>	<b>专用基金的核算.....</b>	<b>( 450 )</b>
第一节	专用基金核算的意义和要求.....	( 450 )
第二节	专用基金提取的核算.....	( 457 )
第三节	专用基金使用的核算.....	( 463 )

<b>第十三章 会计报表</b> .....	( 472 )
<b>第一节 编制会计报表的意义和要求</b> .....	( 472 )
<b>第二节 会计报表种类和编制方法</b> .....	( 473 )
<b>第三节 会计报表的分析</b> .....	( 488 )

# 第一章 绪 论

## 第一节 会计的产生和发展

会计是以货币作为主要计量尺度，对企业、事业、机关等单位的经济活动进行连续、系统、全面和综合反映，为考核、控制和规划再生产过程提供经济信息的信息系统。同时，它本身也是人们为管理再生产过程而从事的一种管理活动。会计包括会计核算、会计监督和会计分析检查三部分内容。会计核算、监督是基本部分，会计分析和会计检查是会计核算、监督的继续和必要补充。

会计是在社会发展到一定阶段而产生的，同时，它又随着社会生产的发展而不断发展。大家都知道，在人类社会，物质资料的生产是人们最基本的实践活动，是人类社会存在和发展的基础。人们要生存就必须进行生产，要生产就必然会关心物质资料生产过程中的消耗。为了管理和监督生产，节约生产劳动，人们在很早以前就注意物质生产的数量方面，关心生产所费的劳动时间。马克思说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”<sup>①</sup>当生产过程处于比较简单的发展阶段，人类只要在头脑中作些计算和记忆，

<sup>①</sup>马克思：《资本论》第一卷，1975年版，第88页。



就可以适应生产活动的需要。随着生产的发展，生产过程逐渐复杂，劳动占用，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，人们之间的经济往来也日益频繁起来。要掌握这一切，单凭头脑进行盘算和记忆是不可能了。因此，就需要在生产活动之外，对生产过程中的各项耗费和劳动成果进行观察、计量和登记，取得必要的资料，以便反映和监督生产过程，考核经济活动成果，促进生产发展。这种活动，就是我们所说的会计。

通过会计对生产过程进行反映和监督，这是人们生产活动的客观需要。会计作为经济管理的一个重要组成部分，随着生产的发展，也愈来愈重要。马克思指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要。对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”社会主义生产，是建立在生产资料公有制基础上的，有计划、按比例高速度发展的大生产。社会主义大生产的发展，要求精打细算，厉行节约，力求以最少的耗费，取得最大的经济效益，这是社会主义客观经济规律的要求。因此，社会主义生产更需要借助于会计进行反映和监督。

会计的产生和发展经历了一个漫长历史过程。早在数千年前，即原始社会时期，人们就开始运用简单的方法，来反映生产过程，如我国古代相传的“结绳记事”，古埃及和巴比伦人在树木和石头上刻记符号，以代记事和计数，都带有会计核算的性质，可视为古代会计方法的“雏形”。根据马克思

---

①马克思：《资本论》第二卷，1975年版，第152页。

的考察，会计原来是“生产职能的附带部分。”随着生产的发展，“这种职能不再是生产职能的附带部分，而从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立职能。”<sup>①</sup>如在远古印度公社中，已经有一个农业记帐员，在那里，簿记已经独立成为一个公社官员的专职。

根据我国史书记载，“会计”这个词最早出现在西周，《孟子正义》一书曾加以解释，“零星算之为计，总合算之为会”。当时，国家设立了专门管理钱粮赋税的官员，掌握五朝财物赋税的官员称“大宰”，掌管全国会计的官员称“司会”，“司会”主天下之大计，计官之长。《周礼·天官》篇中指出“……会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”“日成”、“月要”和“岁会”均属报告文书，已初步具备现代会计报表的作用。自春秋战国至秦代，出现了“簿书”或“计簿”等帐册，并用于登记会计业务。到宋代初年，会计又有进一步的发展，当时官府办理钱粮报销和移交手续，采用了“四柱清册”。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于现代会计上的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”、“期末结存”。四柱之间的结算关系，可用方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”，称为“四柱结算法”。“四柱结算”的创立和运用，不仅在当时是我国会计理论和方法上的一次创造性的发展，而且对以后会计的进步产生了重大的影响。我国历史上沿用的“收付记帐法”，就是从“四柱结算法”发展而来的。到了明末清初，为了适应商品货币经济迅速发展的需要，在“四柱结算法”的启发下，设计出一种称为“龙门帐”的

---

<sup>①</sup>马克思：《资本论》第二卷，1975年版，第151页。

会计核算方法。在这种会计核算方法下，把全部帐目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，设“总清帐”进行分类记录。所谓“进”指全部收入；“缴”指全部支出（包括商品买价和各种费用支出）；“存”指全部资产（包括债权）；“该”指全部负债（包括业主投资），“进”、“缴”、“存”、“该”之间的结算关系，可用方程式表示为“进 - 缴 = 存 - 该。”年终结算时，一方面根据“进”与“缴”两类帐目的记录，编制“进缴表”，计算差额，决定盈亏；另一方面还根据“存”与“该”两类帐目，编制“存该表”计算差额，决定盈亏，两方面计算确定的盈亏差额应该相等。这种双轨计算盈亏，并核对帐目的做法，称为“合龙门”，因此名曰“龙门帐”。稍后，又在“龙门帐”的基础上，创立和运用一种叫“四脚帐”的记帐方法。这种记帐方法要求对企业日常发生的一切会计事项，无论现金收支、商品购销、内外往来等，都应在帐簿上记录两笔帐，借以反映同一会计事项的来龙去脉。可见，我国会计工作者早在明末清初，已为近代会计的“复式记帐”原理作出了重大的贡献。

在国外，罗马教皇在六世纪末期采用了单式记帐法，并设置了“现金簿”、“财产簿”、“往来簿”和报表。公元一二一一年，意大利佛罗伦萨银行已运用借贷记帐法记帐，当时称为“威尼斯簿记法。”一四九四年，意大利数学家卢卡斯·巴却里著《算术·几何与比例概要》一书的《计算与记录要论》论题中，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并运用数学原理从理论上加以概括，这是借贷记帐法形成的重要标志。一五八一年，威尼斯“会计学院”成立，会计作为一门科学正式列入高等学校的课程表。嗣后，借贷记帐法相继传入德、法、英、美、日等国，并得到各国会计理论工

作者和实际工作者在理论和实践上的不断发展和完善，直至今天尚为世界绝大多数国家所采用。

借贷记帐法传入我国，是十九世纪末期。借贷记帐法传入我国后，不仅为工商企业所采用，而且对我国固有的收付记帐法产生了深远的影响。解放后，我国吸收了苏联会计理论的有益成分，在总结社会主义会计实践的基础上，发展了我国的社会主义会计理论和方法，改造了解放前流传下来的各种记帐方法，创造了增减记帐法、钱物收付记帐法等新的记帐法。

总之，会计是由于人们组织和管理生产的需要而产生、发展和不断完善起来的。生产技术的进步促进了会计的方法和技术不断改进，它使会计走上由简单到复杂，由不完备到完备，由落后到先进的发展过程。这一发展过程，日益显示了会计的技术性。最突出的例子是电子计算机与会计的结合。从本世纪五十年代起，在工业发展的国家，电子计算机就进入会计领域，引起了“会计工艺”——指对会计数据处理的物理工具——的深刻变化。在会计工作中应用电子计算机以后，“手写簿记系统”为“电子数据处理系统”所代替，数据处理速度和自动化控制程度立即表现出无可比拟的优越性。“会计工艺”的变化又会引起“会计体系”——指会计数据的分类和结构——的改变（如全部资料储存在“顺序存取”或“随机存取”储存器装置中，又快又准又省地进行长距离数据传送等等）。所有这些，都表明社会生产力的提高，特别是科学技术的发展，给予会计的方法和技术的发展以深刻的影响。

## 第二节 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容而言。在不同的社会条件下，会计的对象是不同的。

社会主义会计的对象，是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

所谓资金就是社会主义制度下的国家、集体和个人用于再生产过程中的财产物资的价值表现。它是社会主义特有的经济范畴，体现着社会主义的经济关系；它与资本主义制度下的资本有着本质的区别。资本是榨取剩余价值的价值，是资本家剥削工人的工具，它体现着资本主义的经济关系。

社会主义制度下的国民经济是一个有机的整体。社会主义扩大再生产是在有计划按比例发展原则的指导下，由国营企业、劳动群众集体所有制企业和个体企业，以及事业、机关等单位进行的。这些企业和单位，都是社会主义扩大再生产的基层单位。每个单位为了完成国家的计划任务，都必须拥有一定数量的资金；作为其进行生产经营活动或完成业务工作的物质条件。

但是，“无论什么事物的运动都采取两种状态，相对地静止状态和显著地变动状态。”对于会计核算和监督的内容——社会主义扩大再生产过程的资金运动，也应从静态和动态两种表现来加以考察。现以社会主义企业的资金为例，说明如下。

### 一、资金运动的静态表现

为了保护企业财产物资的安全与完整，合理地使用资金，

企业一方面必须了解其拥有的资金是如何分布的和它的存在形态；另一方面还必须了解其拥有的资金是怎样取得或形成的。因此，企业资金的静态表现，应从企业所拥有的资金在某一特定日期的分布和存在的各种具体形态，以及取得或形成的来源两个方面去研究，资金在某一特定日期的分布和存在的具体形态，在会计上称为资金占用。资金取得和形成的来源，在会计上称为资金来源。

由于各社会主义企业的工作性质，工作内容以及所有制形式不同，其资金分布、存在和取得、形成的具体情况是不相同的。为了进一步明确资金分布、存在和取得、形成的具体情况，

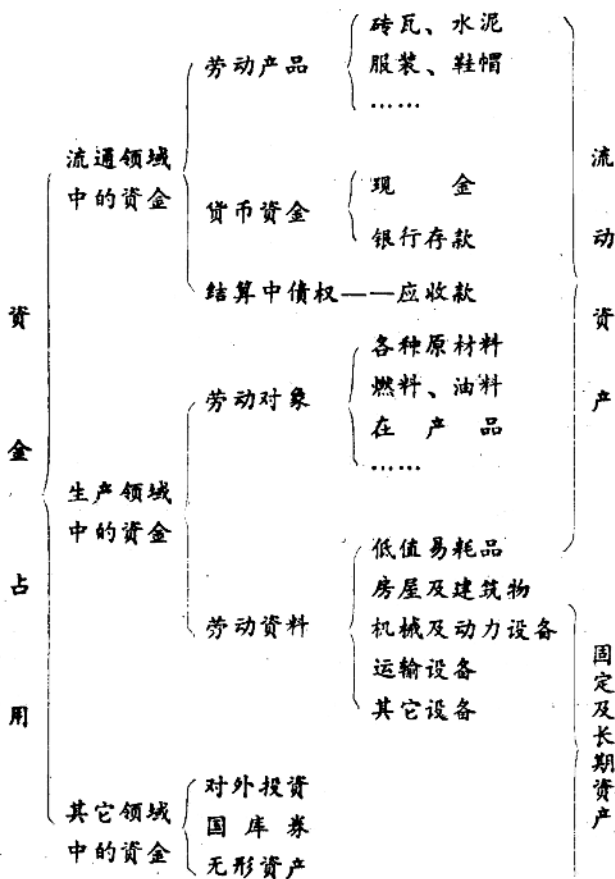
下面我们以乡镇工业企业的资金为例子以说明。

乡镇工业企业的资金按其再生产过程中的不同作用，可以分为生产领域的资金、流通领域的资金和其它领域的资金三大类。生产领域的资金主要由劳动资料和劳动对象组成；流通领域的资金包括劳动产品、货币资金和结算资金等；其它领域资金包括对外投资资金、购买国库券资金等。乡镇工业企业的资金按其价值转移的方式不同，又可分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是企业固定资产的价值表现；流动资金是企业流动资产的价值表现。一般地说，凡长期地参加生产过程，服务于若干个生产周期，而其损耗的价值是以折旧的方式逐渐地、部分地转移到产品上的资金，属于固定资金；凡参加生产过程，只服务于一个生产周期，而其损耗的价值即一次转移到产品成本上的资金，以及随时或短期内即可动用的资金，均属于流动资金。前一分类，有助于正确分析和考核企业资金在再生产过程中的不同领域的分布和存在情况。而后一分类，则在考核企业资金的周转情况

方面，具有重大意义。乡镇工业企业的资金占用，可以用图  
表 1—1 表示如下：

(图表 1—1)

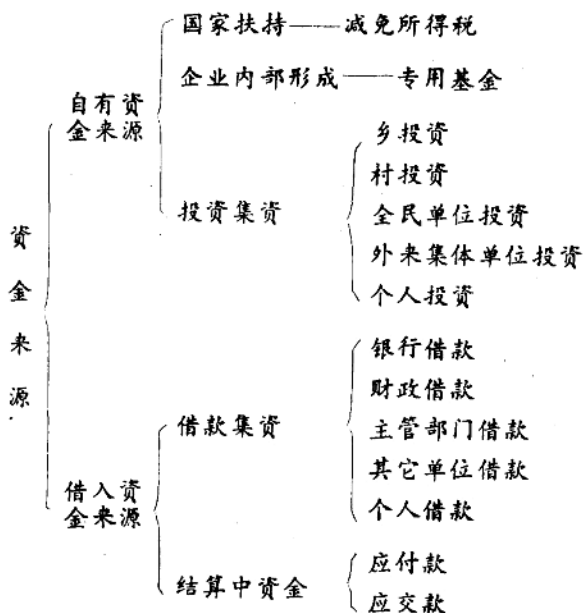
乡镇工业企业的资金占用示意图



乡镇工业企业的资金取得和形成来源，一般可分为自有资金和借入资金两大类。自有资金又可分为企业内部形成、国家扶持和投资、集资三类。自有资金是抵补劳动资料、劳动对象、劳动产品以及其他经常性周转所必需资金的主要来源。借入资金是企业只能在短期内运用的资金，它又可分为借款集资和结算中债务两类。对资金取得和形成，进行适当分类，有助于分析企业资金的取得和形成是否合理，是否按规定用途使用。乡镇工业企业的资金来源可用图表 1—2 表示如下：

(图表 1—2)

乡镇工业企业资金来源示意图





## 二、资金运动的动态表现

“每一事物的发展过程中存在着自始至终的矛盾运动”，乡镇工业企业的资金是随着企业生产经营活动不断循环和周转的。随着资金的循环和周转，其分布、存在形态和取得、形成来源将经常随之发生增减变化。为了适应尽快实现农业现代化建设的要求，不断加速乡镇工业企业资金的循环和周转，借以减少企业的资金占用额，提高资金的使用效果，会计核算除了反映和监督资金的分布、存在和取得、形成情况外，还必须核算和监督资金在再生产过程中的循环和周转情况。

由于各社会主义企业单位在社会再生产中所处的地位不同，经济活动的特点不同，以及生产资料所有制形式不同，其资金的循环和周转情况也不完全一样。乡镇工业企业是在市场调节下，独立进行生产经营活动的基层生产单位，它除了进行产品的生产活动外，还必须按照等价交换的原则，购进生产所需要的劳动对象和劳动手段，销售其生产的产品，即进行与生产活动有关的购销活动。因此，乡镇工业企业的再生产过程，可以分为供应、生产和销售三个主要经营过程。

供应过程是生产的准备过程。为了保证生产的正常进行，需要储备各种劳动对象，作为生产的准备。这一过程的具体经济活动主要是以货币资金购买各种材料，发生购买款项结算和支付相应的费用等。通过这些经济活动，使得企业的一部分资金由货币资金转为储备资金。由于乡镇企业的特点，乡镇工业企业也有一部分劳动对象不需要以等价交换的原则用货币向企业外部购买，而是留用自己生产的劳动产品，由产品资金直接转化为储备资金。