

全国乡财政干部培训教材

乡镇企业会计

袁书群 刘晓玉 主编



中国财政经济出版社


全国乡财政干部培训教材

乡 镇 企 业 会 计

主编

袁书群 刘晓玉

藏书专用章



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

乡镇企业会计/袁书群, 刘晓玉主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998.5

(全国乡财政干部培训教材)

ISBN 7-5005-3762-X

I. 乡… II. ①袁…②刘… III. 乡镇企业-会计-教材
IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 09413 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@dr.c.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.875 印张 210 000 字

1998 年 6 月第 1 版 1998 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 050 定价: 10.80 元

ISBN 7-5005-3762-X/F·3450

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

目 录

第一章	乡镇企业会计概述	(1)
第一节	乡镇企业会计的意义	(1)
第二节	乡镇企业会计要素	(4)
第三节	乡镇企业会计制度	(8)
第二章	资金筹集的核算	(10)
第一节	所有者权益的核算	(10)
第二节	流动负债的核算	(16)
第三节	长期负债的核算	(30)
第三章	速动资产的核算	(36)
第一节	货币资金的核算	(36)
第二节	应收款项的核算	(46)
第三节	短期投资的核算	(55)
第四章	存货的核算	(60)
第一节	存货的分类和计价	(60)
第二节	原材料的核算	(66)
第三节	低值易耗品和包装物的核算	(81)
第四节	自制半成品和产成品的核算	(86)
第五章	长期资产的核算	(90)
第一节	固定资产的核算	(90)
第二节	无形资产和递延资产的核算	(110)
第三节	长期投资的核算	(116)

第六章	费用与成本的核算	(126)
第一节	费用与成本的意义	(126)
第二节	生产费用的核算	(132)
第三节	产品成本计算方法	(153)
第七章	收入和利润的核算	(170)
第一节	收入的核算	(170)
第二节	利润形成的核算	(176)
第三节	利润分配的核算	(183)
第八章	会计报表及其分析	(188)
第一节	会计报表概述	(188)
第二节	资产负债表	(190)
第三节	损益表及利润分配表	(197)
第四节	现金流量表	(202)
第五节	会计报表分析	(226)
第九章	其他乡镇企业的会计核算	(237)
第一节	建筑企业的会计核算	(237)
第二节	交通运输企业的会计核算	(245)
第三节	商品流通企业的会计核算	(251)
第四节	饮食服务企业的会计核算	(258)
第五节	种植养殖企业的会计核算	(265)
	全国乡财政干部培训教材书目	(273)

第一章 乡镇企业会计概述

乡镇企业是我国农村经济改革的直接产物，它已经成为我国国民经济中占有特殊地位的综合性经济实体。乡镇企业的发展促进了农副产品的加工和商品化，吸收了农村剩余劳动力，开辟了农业资金的来源，有利于一部分农民先富起来，它是改变我国农村落后面貌，实现共同富裕的重要途径。

第一节 乡镇企业会计的意义

一、乡镇企业的特点

乡镇企业是指乡镇从事生产和流通活动的基本经济单位，是多形式、多层次、多行业的乡镇集体企业以及集中在乡镇经营的各种合作企业、个体企业、私营企业和三资企业的统称。它有以下特征：

（一）经营范围广泛，地域差别性大

乡镇企业是一个综合性的经济组织，经营范围非常广泛，包括工业、农业、交通运输、建筑安装、饮食服务等，几乎涉及到国民经济的所有行业。乡镇企业中，工业是主体，包括机械、冶金、建材、化工、电器、纺织、皮革、造纸、编织、饲料、食品、工艺美术、石油、煤炭、电力等许多工业部门。这些企业都是根据当地的实际情况因地制宜发展起来的，都具有明显的地域

性特征。由于我国地域辽阔，各地经济资源差别较大，生产水平、生产规模又很悬殊，因而各地乡镇企业的种类和特征有很大的差异。因此，对于乡镇企业的管理应当根据不同地区的实际，采取不同的方法。

（二）规模较小，灵活性大，适应性强

我国乡镇企业大多是由劳动群众集体组建而成，一般投资较小，生产规模不大，生产技术和管理水平也较低，因而在激烈的市场竞争中，一般处于劣势地位。因此，在管理工作上要有多手准备，以适应不断变化的市场需要。但由于乡镇企业都能较方便地改进产品生产，经营批量可多可少，产品可大可小，又有较大的经营自主权，可随时根据市场变化而改变自己的产品生产，因而又具有很大的灵活性和适应性，即使由于经营管理不善，被迫破产，造成的损失也较小，善后工作容易处理。

（三）多数企业是劳动密集型行业，投资少，见效快

乡镇企业适应我国广大农村资金紧张、劳动力充足、原料来源方便的客观经济条件，充分利用农村丰富的劳动力和原料资源，从事主要靠手工劳动或半机械化操作的生产经营服务行业。因而企业投资少，见效快。这也决定了我国乡镇企业有一个从小到大，从低到高的发展过程。在这个发展过程中，应充分注意农村的劳动力优势，及时合理调整产业结构。

二、乡镇企业会计的特点

乡镇企业会计是应用于乡镇企业的一种专业会计。它是以货币为基本计量单位，运用会计的基本方法，对乡镇企业的生产经营活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，并在此基础上进行分析、预测和控制，借以提高经济效益的一种管理活动。

乡镇企业会计是随农村企业的产生而产生，并随农村企业不断发展而发展的。农业合作化时期，对工副业的核算是乡镇企业会计的萌芽；人民公社时期对社队企业进行核算形成了社队企业会计。随着农村经济体制的改革，逐步形成了多层次、多形式、多行业的经营实体，名称也由社队企业改为乡镇企业，社队企业会计也更名为乡镇企业会计。随着我国经济体制改革的进一步深化，乡镇企业在组织形式和经营内容上也有更新的发展，乡镇企业会计的内容也在不断发生新的变化。

乡镇企业会计的基本职能是核算和监督。会计核算是指会计以货币为计量单位，对企业经济活动进行计量、计算和报告，为有关方面提供所需要的管理信息。会计监督，是指会计人员以会计核算资料为基础，对经济活动的真实性、合法性和有效性进行监察和督促，使其符合客观经济规律和有关法规的要求。核算和监督二者是相辅相成的，共同体现了会计的本质特征，在实际应用时，只有将二者紧密结合，才能充分发挥会计的管理作用，促进企业经济效益的提高。

乡镇企业会计与其他专业会计一样，首先具有会计的一般特点，这就是：以货币为统一计量单位，记录经济业务的增减变化；严格以凭证为依据；具有连续、系统、全面、综合性。除此之外，它还具有以下特点。

（一）会计主体的广泛性

会计主体是会计为之服务的特定单位，是会计工作的服务对象。我国的乡镇企业在广大城乡经营着多种行业，包括工业、农业、商业建筑业、交通运输业、饮食服务业等行业，这些行业几乎涉及到国民经济的各个方面，它们都可以成为会计主体，成为会计工作的服务对象。因而，乡镇企业会计主体的范围是非常广泛的。

（二）核算内容的复杂性

乡镇企业的生产经营活动，包括了社会再生产过程的生产、流通和服务各个环节，因而其经济活动内容非常广泛，这就决定了乡镇企业会计核算的内容也非常复杂。乡镇企业会计核算的内容，既有工业企业供应、生产和销售过程的核算，又有建筑施工企业工程成本的核算，也有商品流通企业购、销、调、存的核算，还有饮食服务、种植养殖企业的核算。

（三）核算方法的适应性

乡镇企业组织形式多种多样，行业种类繁多，这就决定了乡镇企业会计是多个行业会计的综合体，其核算方法既要满足不同行业会计核算的共同要求，又要适应各个行业会计核算之间的差异。因而乡镇企业会计必须在概括各个行业会计核算方法的共同点，遵循会计核算的一般原则的同时，又要体现不同行业会计核算方法的差别，遵循不同行业会计核算的具体原则，其核算方法具有广泛的适应性。

（四）会计工作组织的灵活性

乡镇企业遍布我国广大城乡，无论在地域上、行业上、层次上、规模上，还是在经营管理水平上都存在着很大的差异，这就决定了不同乡镇企业在会计机构设置、会计人员配备、会计核算程序确定、会计核算组织形式选择、企业内部会计制度设计等方面，可以根据本企业的具体特点加以确定，使不同乡镇企业的会计工作组织具有更大的灵活性。

第二节 乡镇企业会计要素

乡镇企业会计核算和监督的对象是乡镇企业生产经济活动过

程中能够以货币计量的经济活动，这些经济活动按其特征进行归类，所形成的项目就表现为不同的会计要素。乡镇企业会计要素包括静态的资产、负债、所有者权益和动态的收入、费用、利润六项。

一、静态会计要素

(一) 资产

资产，是指企业拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产，是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及银行存款、短期投资、应收及预付帐款、存货等，除存货之外的流动资产一般可称为速动资产。

长期投资，是指不准备在一年以内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

固定资产，是指使用期限在一年以上，单位价值在规定的限额以上，并在使用过程中基本保持原有实物形态的资产，包括房屋及建筑物、运输设备、机器设备、工具器具等。

无形资产，是指企业长期使用、能为企业带来收益但没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

递延资产，是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产改良支出和大修理支出等。

其他资产，是指除上述各项资产之外的各项资产，如特准储备物资、银行冻结存款、涉及诉讼中的财产等。

（二）负债

负债，是指企业所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿付的债务。按偿还期限负债可分为流动负债和长期负债。

流动负债，是指企业将于一年或超过一年的一个营业周期以内偿还的债务，包括短期借款、应付帐款、应付票据、预收帐款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应付款、其他应交款、预提费用等。

长期负债，是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款、递延税款等。

（三）所有者权益

所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本金，以及形成的资本公积、盈余公积、未分配利润等。

投入资本金，是指投资人实际投入企业的各项财产物资。乡镇企业的投入资本金按投资人的不同有国家资本金、乡村集体资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金等。

资本公积，是指企业由于投入资本本身所引起的各种增值，包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠资产价值等。

盈余公积，是企业从利润中提取的各种公积金，包括法定盈余公积、任意盈余公积、公益金等。

未分配利润，是指企业实现的净利润扣除提取的盈余公积、公益金、向投资者分配利润后的余额，是留待以后年度分配或待分配的利润。

企业的资产表明企业资金存在的形式，负债和所有者权益表明资金取得的方式，企业有一定的资产，就自然有其相应的取得方式。资产与负债和所有者权益是同一个经济资源的两个方面，

因此，资产总额与负债和所有者权益总额在数量上是相当的，用公式表示为：

资产总额 = 负债总额 + 所有者权益总额

这一相等关系是会计核算的理论依据。

二、动态会计要素

（一）收入

收入，是指企业的营业收入，它是企业因销售产品或提供劳务而实现的，分为基本业务收入和其他业务收入。

基本业务收入，是企业基本经营活动所带来的收入，是营业收入的主要部分。基本业务收入的范围随企业性质的不同而不同，在乡镇工业企业是指产品销售收入，乡镇建筑企业是指工程收入，乡镇商品流通企业是指商品销售收入，交通运输企业是指运输业务收入，饮食服务企业是指营业收入。

其他业务收入，是除基本业务收入以外的各种业务收入，如工业企业的技术转让、非工业性作业、运输服务等收入。

（二）费用

费用，是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括计入成本的费用和不计入成本的费用。计入成本的费用有直接材料、直接人工、制造费用等项目；不计入成本的费用包括管理费用、财务费用、产品销售费用等期间费用。

（三）利润

利润，是指企业在一定时期内实现的经营成果，包括营业利润、投资净收益、营业外收支净额。营业利润是营业收入减去营业成本、期间费用和各種流转税金及附加后的余额；投资净收入是企业对外投资收益减去投资损失后的余额；营业外收支净额是与企业生产经营活动无直接关系的收入减去支出后的余额。

按照配比原则，企业收入减去费用的差额即为利润，用公式表示为：

$$\text{利润总额} = \text{收入总额} - \text{费用总额}$$

第三节 乡镇企业会计制度

会计制度是依据会计准则，结合行业特点，对具体行业或企业的会计核算作出的规定。

企业会计准则发布后，我国会计制度还需存在一定的时期，会计制度对我国会计核算仍然发挥规范作用。随着我国会计准则的不断完善，会计制度将逐步行业化，成为指导企业会计核算的示范性制度。企业也可以根据会计准则的要求，在遵循行业会计制度的前提下，结合企业生产经营特点，制定出能满足改善经营管理需要的企业内部会计核算办法或企业内部会计制度。

我国现行的企业会计制度按 8 个大行业划分，共有 13 种会计制度，这些会计制度主要规范了不同行业的会计科目和会计报表。

在这些会计制度中，没有针对乡镇企业单独制定会计制度。由于乡镇企业中包括了不同行业，各个不同行业的乡镇企业应执行有关对应的企业会计制度及相应的实施办法，如乡镇工业企业应执行“工业企业会计制度”，乡镇商品流通企业执行“商品流通企业会计制度”等。

根据财政部颁布的行业会计制度和《乡镇企业系统贯彻执行企业财务制度实施办法》等文件规定，乡镇工业企业的会计科目如表 1-1 所示。

表 1-1

乡镇工业企业会计科目表

序号	编号	名 称	序号	编号	名 称
		一、资产类	36	214	应付福利费
1	101	现金	37	220	应交管理费
2	102	银行存款	38	221	应交税金
3	109	其他货币资金	39	223	应付利润
4	111	短期投资	40	228	应交乡村款
5	112	应收票据	41	229	其他应交款
6	113	应收帐款	42	231	预提费用
7	114	坏帐准备	43	241	长期借款
8	115	预付帐款	44	251	应付债券
9	118	应收补贴款	45	261	长期应付款
10	119	其他应收款	46	270	递延税款
11	121	材料采购	47	272	专项应付款
12	123	原材料	48	275	住房周转金
13	128	包装物			三、所有者权益
14	129	低值易耗品	49	301	实收资本
15	131	材料成本差异	50	311	资本公积
16	133	委托加工材料	51	313	盈余公积
17	135	自制半成品	52	321	本年利润
18	137	产成品	53	322	利润分配
19	138	分期收款发出商品			四、成本类
20	139	待摊费用	54	401	生产成本
21	151	长期投资	55	405	制造费用
22	161	固定资产			五、损益类
23	165	累计折旧	56	501	产品销售收入
24	166	固定资产清理	57	502	产品销售成本
25	169	在建工程	58	503	产品销售费用
26	171	无形资产	59	504	产品销售税金及附加
27	181	递延资产	60	511	其他业务收入
28	191	待处理财产损溢	61	512	其他业务支出
29	195	待转销汇兑损益	62	521	管理费用
		二、负债类	63	522	财务费用
30	201	短期借款	64	531	投资收益
31	202	应付票据	65	532	补贴收入
32	203	应付帐款	66	541	营业外收入
33	204	预收帐款	67	542	营业外支出
34	209	其他应付款	68	550	所得税
35	211	应付工资	69	560	以前年度损益调整

第二章 资金筹集的核算

乡镇企业要进行生产经营活动，首先必须取得一定量的资金。乡镇企业筹集资金的方式包括资本金的投入、资本公积的形成、各项负债的借入等。

第一节 所有者权益的核算

一、所有者权益的构成

所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权。它影响企业的产权关系，即企业归谁所有。在会计核算上，所有者权益的金额等于净资产的金额，净资产则是企业资产总额减去负债总额的差额。所有者权益具体包括投资人投资给企业的资本金、资本公积、盈余公积和未分配利润。

（一）投入资本金

投入资本金，是指投资人实际投入企业经营活动的各种财产物资，也称实收资本金。乡镇企业的投入资本金主要有国家资本金、乡村集体资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金。

国家资本金，是指有权代表国家的部门或机构以国有资产投资企业形成的资本金。

乡村集体资本金，是指有权代表乡或村集体财产的经济组织

或部门以其财产投资企业形成的资本金。

法人资本金，是指本企业以外的国有、集体、私有等其他法人单位以其财产投资企业形成的资本金。

个人资本金，是指社会个人或企业内部职工以其合法财产按规定程序投资企业所形成的资本金。

外商资本金，是指外国投资者以及港、澳、台地区投资者以其财产投资企业所形成的资本金。

（二）资本公积

资本公积，是指企业由于投入资本本身所引起的各种增值，包括资本金（股本）溢价、法定财产重估增值和接受捐赠资产价值、资本汇率折算差额等。

资本溢价，是指投资者实际缴付的出资额超过其资本金的差额。如投资人实际投入企业的资产价值超过了注册资本或合同规定的数额部分、企业发行股票的溢价净收入等。

法定财产的重估增值，是指企业按规定对现有资产进行重新估价，评估后的价值超过了原有资产帐面价值的差额。

接受捐赠的资产价值，是指企业从外部取得的无偿赠予的资产价值。

资本折算差额，是指投入企业的外币按记帐汇率折算的投资额与合同约定的投资汇率折算的投资额之间的差额。

（三）盈余公积

盈余公积，是指企业从税后净利润中提取的各种积累，包括提取的法定盈余公积金和公益金。法定盈余公积可以用于弥补以后年度亏损和转增资本金，公益金专门用于企业职工集体福利设施。

（四）未分配利润

未分配利润，是指企业留待本年或以后会计年度进行分配的

利润，包括以前年度滚存未分配利润和本年度形成的未分配利润。

二、投入资本的核算

(一) 投入资本核算的内容

投入资本金，是乡镇企业筹集资金的主要方式。按照有关规定，投资人投入企业的资本金可以是货币，也可以是实物，还可以是无形资产。

以货币投入企业，按实际收到的金额作为资本金入帐；以实物投资企业，按评估确认价值或合同的约定价值作为资本金入帐；以无形资产投资企业的，按评估确认价确定投资额。但是，以无形资产（不包括土地使用权）投资的，其所占的比重一般不得超过注册资本的 20%，因特殊原因需要超过 20%，应由有关部门批准，但最高不得超过 30%。

投资于企业的资本金，一般不需要偿付，可供企业长期使用。我国实行注册资本制度，不允许擅自改变注册资本和抽逃资本。

为了核算企业实际收到投资者投入资本金，应设置“实收资本”帐户。该帐户贷方反映企业收到投资人投入企业的资本金额；借方反映按照规定程序减少注册资本的数额；期末余额在贷方，表示企业所有者实际投入的资本金。该帐户按投资人设置明细帐进行明细核算。

(二) 投入资本的核算方法

现以某乡镇工业企业星光电器厂为例说明投入资本业务的核算方法如下：

〔例 2-1〕企业接受货币投资 400000 元存入银行，其中县国有资产管理局投资 200000 元，乡工业公司投资 100000 元，华