

城镇集体企业会计

CHENGZHENJITIQIYEKUAIJI

谢基煌 翟文莹 盖地 编著



城镇集体企业会计

谢基煌 翟文莹 盖 地 编著

责任编辑：席广辉

封面设计：吕 萍

城镇集体企业会计

谢基煌 翟文莹 盖 地 编著

*

安徽科学技术出版社

（合肥市金寨路283号）

安徽省新华书店发行 87423部队印刷厂印刷

*

开本：787×1092 1/32 印张：16.625 字数：357,000

1986年7月第1版 1988年11月第1次印刷

印数：00,001—2500

ISBN7-5337-0279-5/f·2 定价：4.30元

前 言

城镇集体所有制经济是我国社会主义公有制的重要组成部分，它将同全民所有制经济以及其他经济形式长期并存。发展集体所有制经济是党的一项长期方针。近几年来，在党和政府的大力帮助与扶持下，城镇集体企业如雨后春笋，蓬勃发展。它在繁荣城乡经济，方便人民生活，安排城市就业，调整产业结构，促进生产力发展等方面，发挥了越来越大的作用。要使这些集体企业得到巩固和发展，必须改善它们的经营管理，提高经济效益。

我们从帮助城镇集体企业提高财务管理水平出发，编写了这本《城镇集体企业会计》。

它包括会计原理和集体工、商等业会计方面的内容。全书共十五章：第一至第三章内容，各业通用；第四至第九章及第十四章内容，以集体工业为主；第十至第十二章，全是集体商业内容；第十三章和第十五章，工、商业各自成节；最后有附录“小型集体企业会计科目和会计报表”。本书可作城镇集体企业财会工作者及有关财税干部的业务学习材料，也可作城镇集体企业财会人员培训班教材，还可供高等、中等财经院校财会专业教学参考。

本书第一、七、八、九等章由翟文莹同志编写，第二、

十、十一、十二等章和第十三章的第二节、第十五章的第二节，以及附录由盖地同志编写，第三、四、五、六、十四等章及第十三章的第一节、第十五章的第一节由谢基煌同志编写，最后，由谢基煌同志对全书初稿作了修改和总纂。在本书编写过程中，轻工业部财务价格司，商业部财务司，财政部税务总局，天津市第二轻工业局、第一商业局、第二商业局、供销合作社，黑龙江省商业局，辽宁省商业局和税务局，浙江省商业厅和财政厅，西安市商业局和财政局等单位，都提供了有关制度资料，给予很大的支持和帮助，对此，我们表示衷心感谢。

由于编者水平有限，加上时间仓促，在本书的结构和内容上，都可能存在不少缺点和问题，我们热忱地希望读者给予批评指正。

编者 1985年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 城镇集体企业会计的任务和要求	1
第二节 城镇集体企业会计工作的组织	3
第二章 会计核算基础知识	7
第一节 企业的资金	7
第二节 会计科目	14
第三节 记帐方法	25
第四节 会计凭证	34
第五节 帐簿	46
第六节 会计核算形式和会计档案	57
第三章 货币资金和结算业务的核算	65
第一节 货币资金的核算	65
第二节 结算业务的核算	75
第四章 工资的核算	85
第一节 职工的分类和工资总额的组成	86
第二节 计时工资的结算和分配	89
第三节 计件工资的结算和分配	102
第四节 计提职工福利基金的核算	109
第五章 固定资产的核算	113
第一节 固定资产的分类和计价	114

第二节	固定资产收入和调出的核算	117
第三节	固定资产折旧的核算	125
第四节	固定资产修理的核算	132
第五节	固定资产清理和清查的核算	136
第六章	材料的核算	142
第一节	材料的分类和计价	143
第二节	材料按实际成本计价的核算	147
第三节	材料按计划成本计价的核算	168
第四节	材料按两种成本计价的核算	181
第五节	委托加工材料和包装物的核算	185
第六节	低值易耗品的核算	191
第七节	材料清查的核算	196
第七章	一般工业企业产品成本的核算	200
第一节	产品成本核算概述	200
第二节	生产费用的汇集和分配	205
第三节	产品成本计算	232
第四节	怎样确定产品成本核算方法	241
第五节	简单法	245
第六节	分批法(定单法)	246
第七节	分步法	258
第八节	其他成本核算方法	276
第八章	其他工业企业产品及劳务成本的核算	291
第一节	施工企业成本核算	291
第二节	代制加工成本核算	297
第三节	修理装配成本核算	299
第四节	运输劳务成本核算	300

第九章 产成品及销售的核算	303
第一节 产成品的核算	303
第二节 销售的核算	308
第十章 商品流转的核算	322
第一节 商品流转的计价	322
第二节 商品购入的核算	324
第三节 商品销售的核算	334
第四节 鲜活商品的核算	341
第五节 内部商品调拨的核算	345
第六节 商品储存的核算	348
第七节 代购代销业务的核算	359
第八节 商品流通费的核算	361
第十一章 饮食、服务业经营的核算	367
第一节 饮食业经营的核算	367
第二节 服务业经营的核算	383
第三节 饮食、服务业费用的核算	392
第十二章 农副产品收购的核算	397
第一节 农副产品购进的核算	397
第二节 农副产品清选的核算	407
第三节 农副产品调拨销售的核算	412
第四节 农副产品储存的核算	418
第十三章 财务成果的核算	425
第一节 工业企业利润的核算	425
第二节 商业企业税金和利润的核算	440
第十四章 各种基金、借款的核算	454
第一节 联社基金、公积金和股金的核算	454

第二节	专用基金的核算	458
第三节	专用拨款的核算	466
第四节	各种借款的核算	470
第十五章	会计报表的编制	480
第一节	工业企业会计报表的编制	481
第二节	商业企业会计报表的编制	510
附 录	小型集体企业会计科目和会计报表	517

第一章 总 论

城镇集体企业是指城镇集体所有制的工业、商业、饮食服务、建筑安装、装卸运输等行业。城镇集体企业是社会主义公有制经济，发展城镇集体企业，是国家一项长期的、重要的政策。集体所有制企业的会计工作是一项经济管理工作，它以货币为主要计量单位，对企业生产经营过程中的资金及其运动进行反映和监督。

第一节 城镇集体企业会计 的任务和要求

一、集体企业会计的任务

(一)反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业改善经营管理 集体企业应编制生产经营计划，其中财务成本计划是重要组成部分。在执行过程中，通过记帐、算帐、报帐来反映和监督财务成本计划的完成情况，并分析其原因。由于财务成本指标是综合性经济指标，因此通过财务成本指标的分析，就能发现企业经营管理^{4/4}工作中的问题，向企业领导提合理化建议，以改善企业经营管理。

(二)反映和监督企业对国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，促使企业坚持社会主义经营方向 集体所有

制企业通过会计凭证的审核，就能发现哪些经济业务是符合政策、制度和法令的，应该坚决执行；哪些是违反国家财经制度和财经纪律的，应该坚决抵制。

(三)反映和监督企业厉行节约，反对浪费，加强经济核算，讲求经济效益。会计核算是在厉行节约、加强经济核算，运用经济手段管理经济的重要工具。在目前利用价格、成本、利润、信贷等经济杠杆的情况下，会计核算应有效地监督生产消耗，考核企业的经济效益，促使企业合理地使用人力、物力和财力，力求做到以尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产尽可能多和尽可能好的产品；或提供更多的服务，以满足国家经济建设和人民生活的需要，增加社会主义积累。

(四)反映和监督企业各项财产物资的保管和使用情况，保证集体财产物资的安全与完整。会计工作必须如实地反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，对于财产物资的购进、调拨、移动都要据实填制会计凭证，登记帐簿，并定期进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，保管使用责任分明，以保证集体企业财产物资的安全与完整。

二、对集体企业会计工作的要求

(一)建立健全并严格执行财务管理制度和会计制度。财务会计制度是企业的重要管理制度，全体职工都应当共同遵守。企业在执行中央或省、市主管部门制订的会计制度的过程中，还应结合企业本身的具体情况，制订企业内部的凭证、手续、帐簿组织和财产物资的保管清查制度。

(二)建立财会人员的岗位责任制。财会工作是一项政策性、专业性很强的工作，企业内部的财会人员必须明确分

工，并建立必要的内部牵制制度，出纳工作不能由主管会计兼任，钱、帐、物实行分管，严格手续制度。财会人员应力求稳定，不要轻易调换，必须调动时，应将其所经营的凭证、帐簿、款项等，向接管人员移交清楚，并办理签字手续。

(三)建立健全基础工作 要做好财会工作，必须切实加强其基础工作。建立健全原始纪录，严格计量、检验制度，制订先进合理的定额，健全材料物资的收发、领退、转移、盘存、计价等各项手续制度，使会计核算建立在原始资料真实、完整和数据准确可靠的基础上。只有这样，会计工作才能如实地反映企业的经营情况，监督企业资金、成本和利润计划的完成，提高经济效益。

第二节 城镇集体企业会计工作的组织

合理地组织城镇集体企业会计工作，是完成其会计任务，发挥其应有作用的重要保证。

一、设置会计机构

集体企业的会计机构是由专职会计人员组成、负责组织领导和从事会计工作的职能单位。每个集体企业都应根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置专职会计人员，负责企业的会计工作。在这些职能单位中，凡有独立资金，进行独立活动，实行独立决算的称独立核算的会计单位；不同时具备以上三个条件者，称半独立核算单位或报帐单位。

实行独立核算的集体企业的会计单位，必须具有一定数量的自有资金，在银行开立结算帐户，单独对外结算，单独编制各项计划，独立计算盈亏，按期向国家交纳税款，设置完整的帐簿体系，按期编制会计报表。这样的会计单位具有法人资格，有权与其他单位或个人签订经济合同，有权向银行申请贷款。

会计部门与直接从事供、产、销等生产经营活动的各职能科室、车间、仓库等单位，在工作上经常发生联系。因此，在加强会计部门集中指导的同时，还应加强会计部门与各职能部门的协作，充分依靠各科室、车间和职工群众，认真执行会计制度和会计手续，正确及时地填制各项原始纪录，做好会计的基础工作，为企业经营管理提供真实可靠的原始资料。

在具体组织会计工作时，可结合企业内部管理上的特点，或采取集中核算形式，或采取分散核算形式。所谓集中核算形式，就是企业的一切经济业务的凭证整理、明细分类核算和总分类核算，都集中在会计部门进行，各职能部门、车间只负责填制原始凭证和原始纪录，为会计部门的核算提供原始资料；所谓分散核算形式，就是某些经济业务的凭证整理和明细分类核算工作，可以由各个直接从事生产经营活动的部门、车间进行，会计部门只进行总分类核算，并对各部门、车间的会计工作进行业务上的监督和指导。例如，配合成本的分口分级管理和车间经济核算，产品成本可以分别由各车间进行核算，会计部门只进行汇总；材料明细核算，也可以放在仓库和供应部门进行，以便把会计核算与实物管理结合起来。各企业采用哪一种核算形式，应从有利于加强会计工

作的领导，加强成本和资金管理的要求出发，根据企业的规模以及会计人员的数量和质量等条件来决定。

实行半独立核算的集体企业会计工作，具有相对的独立性，如商业企业的门市部、营业组、加工组；工业企业的分厂、车间等单位，分别计算盈亏，并根据盈亏，决定其分配。这些单位核算上有以下特点：不核算完整的资金来源和资金占用，只核算与业务有关的流动资金和营业收支；虽然设置帐簿，但没有完整的帐簿体系；只编制成本计算表和经营报表，不编制资金平衡表；不进行独立的决算，不在银行开户，也不直接办理贷款的结算。

实行报帐制单位，也叫非独立核算单位，指一个独立核算单位内部的各个经营点。例如，所属门市部、分销点、商品柜组、仓库，从事简单加工的作坊、车间、班组，从事运输的车船、装卸组等。这些单位不进行独立核算，把日常发生的经济活动和财务收支，向财会部门报帐，营业收入统一存入银行，对外的大量开支由财务部门办理，零星开支可由财会部门拨给定额备用金。报帐单位必须有专职或兼职核算员，按规定办理记帐和结帐手续。为了对报帐单位的各项经济指标和定额执行结果进行考核，以便从分配上体现差别，报帐单位也应建立必要的登记簿，进行一些简易的核算。

二、配备会计人员

在集体企业中，配备具有一定觉悟和政策水平、能胜任工作的会计人员，是做好企业会计工作，发挥其应有作用的重要条件。

在一些大、中型企业中，可以设置总会计师，协助厂长

管理经济工作。这些企业的会计业务，由总会计师直接领导。在没有设置总会计师的企业中，应指定一名副厂长或副经理主管会计工作。总会计师应认真履行国家给予的职责和权限，努力搞好企业的经济核算和财务会计工作。

企业财会人员要努力学习马列主义、毛泽东思想和《邓小平文选》，学习党和国家的有关方针、政策、制度和法令，刻苦钻研财会理论知识和业务技能，按照国家会计制度的规定记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，正确及时地反映企业经济活动情况，增收节支挖掘潜力，及时提出改善经营管理的建议；会计人员有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家计划，遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本企业有关计划、定额的制订，签订经济合同以及参加有关会议；有权监督、检查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财产物资的收发保管，以及要求有关部门提供资料，反映情况；对于违反计划、制度的作法，有权拒绝付款，拒绝报销或拒绝执行；对于违法乱纪的行为，必须坚决抵制，并报告企业领导或上级机关、财政部门；企业会计人员必须热爱本职工作，对业务精益求精，以身作则，廉洁奉公，坚持原则，勇于同各种不良倾向进行斗争。

第二章 会计核算基础知识

第一节 企业的资金

企业要从事生产、经营活动，必须具备一定数量的财产物资。对这些财产物资的会计核算，必须用货币作为统一的价值尺度进行计量。因此，资金是社会主义再生产过程中的有价值的财产物资的货币表现和货币本身，是帮助劳动者创造新价值的价值。

企业拥有的资金，在经营活动中表现为各种不同的占用形态，如房屋、建筑物、机器设备、原材料、银行存款等。这些表现为不同占用形态的资金，在会计核算中叫资金占用。企业的资金，都是从一定的来源渠道取得或形成的，如从企业留利中形成的——生产发展基金(或公积金)、公益金、分红基金和从有关方面筹集的资金等，这些从不同来源渠道取得或形成的资金，在会计核算中，叫资金来源。

资金占用和资金来源是同一资金的两个侧面，表示资金从哪里来，又用到哪里去，即资金的来龙去脉。企业每项经济业务的发生，都会引起资金占用、资金来源两类或同类内部发生增减变动。为了全面反映企业的资金增减变动情况，监督资金合理地使用，就要从资金占用和资金来源两个方面来进行反映和监督，即一方面要反映和监督资金是怎样运用的，占用在哪一周转阶段上，表现为哪些占用形态；另一方

面又要反映和监督资金是从哪些来源渠道取得或形成的。这样，才能全面地了解和掌握各项资金增减变动的全貌，才能全面地了解和掌握企业经济活动的全过程及其结果。同时，只有正确地认识资金占用和资金来源之间的相互关系，才能正确地运用各种会计核算方法(一般包括：货币计价、填制和审核会计凭证、设置帐簿、复式记帐、成本计算、财产清查和编制会计报表等七个方面)，加强财务管理，开展经济活动分析，充分发挥会计在企业管理中的作用。

一、资金占用

企业的资金占用包括在生产领域和流通领域。生产领域的资金占用，是指劳动资料和劳动对象。劳动资料是制造产品、从事经营的物质手段，如房屋、建筑物、机器设备、工具、仪器等，一般称为固定资产；占用在固定资产上的资金，叫做固定资金。劳动对象是在生产过程中进行加工的原材料、在产品和半成品等。流通领域中的资金占用是指产成品、库存商品、货币资金和结算资金等；占用在劳动对象和流通领域中的资金，叫做流动资金。

(图表2-1)

工业企业资金周转图示

