

乡镇企业 财务管理与会计核算



XIANGZHENQIYE
CAIWUGUANLI YU
KUAJIHESUAN

158

乡镇企业

财务管理与会计核算

黑龙江朝鲜民族出版社

一九八八年三月

责任编辑：光 一

封面设计：方大伟

乡镇企业财务管理与会计核算

*

黑龙江朝鲜民族出版社出版
黑龙江省新华书店发行
哈尔滨工业大学印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 9.75印张 215千字

1986年11月第1版 1988年3月第2次印刷

印数：30,000—40,000册

统一书号：4296·16 定价：2.00元

乡镇企业财务管理与会计核算

编 委 赵吉成 陈 兴 赵国祯
何作田 张大本 贾耀文
赵之彦 李克新 张忠仁
李永发 韩景泉

主 编 何作田 陈 兴

副主编 张忠仁 贾耀文

编写人员 王相群 王庆江 张志刚
李继纯 高昌旭 李永发
王同义 闰志新 卢 俊
赵泽津 彭祖祥 李 铎
单庆林 冯庆元 马云章
范金华 蒋殿龙 刘永涛
陈淑怡 姜凤舞 耿 发

前 言

近几年，全国乡镇企业随着经济体制改革的不断深入，在财务管理上要求有一套能够冲破条框束缚，改变原制度照搬国营模式，比原制度更加完善的新制度。为此，国家财政部、农牧渔业部制定了《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》。

为了贯彻实施国家农财两部新的制度和规定，我们结合乡镇企业财务管理实际编写了《乡镇企业财务管理与会计核算》一书，做为各级乡镇企业主管部门进行财会人员培训之用。同时，为便于学习、掌握农财两部新制度，书的后半部附农财两部制定的乡镇企业财会制度。

本书由我们几位同志分章编写，蒋殿龙同志负责总纂。但由于任务紧迫，时间仓促，加之我们缺乏经验，书中难免有错误或不妥之处。恳切希望同行和乡镇企业财会工作同志批评指正。

编 者

1988年2月

目 录

| | |
|----------------------------------|------|
| 第一章 新制度会计科目概述 | (1) |
| 一、设置会计科目的意义..... | (1) |
| 二、设置会计科目的原则..... | (1) |
| 三、新制度会计科目的设置和分类..... | (1) |
| 四、新制度会计科目的优点..... | (2) |
| 第二章 资金筹集的管理和核算 | (9) |
| 一、资金筹集的管理..... | (9) |
| 二、资金筹集的核算..... | (10) |
| 第三章 固定及长期资产的管理和核算 | (14) |
| 一、固定资产的概念、分类和计价..... | (14) |
| 二、固定资产购建支出的管理和核算..... | (17) |
| 三、固定资产增加和减少的管理和核算..... | (19) |
| 四、固定资产折旧的管理和核算..... | (22) |
| 五、固定资产修理的管理和核算..... | (24) |
| 六、固定资产清理报废的管理和核算..... | (25) |
| 七、固定资产盘存的管理和核算..... | (26) |
| 八、无形资产、对外投资和国库券的管理和核算..... | (27) |
| 第四章 货币资金、结算业务的管理和核算 | (29) |
| 一、货币资金的管理和核算..... | (29) |
| 二、结算业务的管理和核算..... | (32) |

| | |
|----------------------------------|-------|
| 第五章 材料的管理和核算 | (39) |
| 一、材料的资金管理 | (39) |
| 二、材料收、发和其他业务的管理和核算 | (41) |
| 第六章 工资的管理和核算 | (50) |
| 一、工资的组成 | (50) |
| 二、工资的形式 | (51) |
| 三、工资的分类 | (51) |
| 四、工资的核算 | (52) |
| 第七章 成本、费用的管理和核算 | (57) |
| 一、生产费用、成本的概念和开支范围 | (57) |
| 二、生产费用的分类 | (59) |
| 三、生产费用的核算 | (62) |
| 四、生产费用的汇集和分配 | (63) |
| 五、产品成本计算方法 | (70) |
| 第八章 产成品、商品、销售的管理和核算 | (76) |
| 一、产成品的管理和核算 | (76) |
| 二、商品的管理和核算 | (78) |
| 三、销售的管理和核算 | (83) |
| 四、管理费的管理和核算 | (88) |
| 第九章 利润的管理和核算 | (91) |
| 一、利润的形成和管理 | (91) |
| 二、利润的核算 | (93) |
| 第十章 专用基金的管理和核算 | (103) |

| | |
|---|---------|
| 一、发展基金的管理和核算 | (103) |
| 二、福利基金的管理和核算 | (105) |
| 三、奖励基金的管理和核算 | (106) |
| 四、企业基金的管理和核算 | (107) |
| 五、教育基金的管理和核算 | (107) |
| 六、大修理基金的管理和核算 | (108) |
| 七、厂长(经理)活动基金的管理和核算 | (108) |
| 第十一章 会计报表的编制和分析 | (109) |
| 一、会计报表概述 | (109) |
| 二、会计报表的种类和编制要求 | (110) |
| 三、会计报表分析 | (138) |
| 第十二章 财务计划管理 | (164) |
| 一、财务计划的内容 | (164) |
| 二、财务计划编制的原则和要求 | (171) |
| 三、财务计划编制的方法和步骤 | (173) |
| 四、财务计划的执行 | (174) |
| 五、财务计划的审批程序和编报时间 | (174) |
| 第十三章 财会人员的职权和管理 | (176) |
| 一、财会人员的职责和权限 | (176) |
| 二、财会人员的管理 | (177) |
| 附 件: | |
| 一、黑龙江省财政厅、乡镇企业管理局文件:关于转发农牧渔业部、财政部制定的乡镇企业财务会计制度的通知 | (178) |

第一章 新制度会计科目概述

一、设置会计科目的意义

乡镇企业在生产经营活动中，资金千变万化，经常发生一些复杂的经济业务。为了把这些经济业务分门别类地记载反映出来，使之眉目清楚，一目了然，就需要对这些经济业务按照它的性质进行分类，每类给它规定一个名称，这种分类的名称就叫“会计科目”。

会计科目是按照经济业务的性质进行科学分类的，它既是反映和监督资金运动的一种方法，又是财会人员进行核算的依据。

二、设置会计科目的原则

设置会计科目必须体现党和国家的财经政策及规定精神，从有利于加强对企业实行统一领导和计划管理入手，适应企业改革和发展的需要，全面反映企业的资金运动情况，有利于企业搞活用活资金，提高经营管理水平，并根据乡镇企业厂点多，作业复杂及门类齐全等特点，充分照顾各种行业，力求简单适用。

三、新制度会计科目的设置和分类

(一) 新制度会计科目的设置

乡镇企业会计科目名称表附后。

(二) 新制度会计科目的分类

国家农、财两部颁发的《乡镇企业会计制度》中设置了

三十五个一级科目，五十五个二级科目。我省根据本地实际情况，又在“专用基金”科目下增设“厂长（经理）活动基金”二级科目。这些科目，总括地和明细地反映企业各项资金占用和资金来源的情况。

三十五个一级科目，分为资金占用和资金来源两大类。其中核算固定及长期资产的有固定资产、固定资产购建支出、折旧、国库券、无形资产和对外投资等六个科目；核算生产经营费用的有生产经营费用，待摊费用，预提费用的商品流通费等四个科目；核算流动资产的有材料、自产留用粮食、幼畜及育肥畜、产成品、库存商品、门市部商品、发出商品、现金、银行（信用社）存款和工资等十个科目；核算自有资金、借入资金和结算资金的有投资基金、应收款、银行（信用社）借款，其他借款、应付工资、应付款和应交款等七个科目；核算财务成果和分配的有门市部商品差价、销售、利润、应弥补亏损和利润分配等五个科目；核算专用基金的有专用基金科目。此外“待处理财产损失”和“待处理财产溢余”两个科目，这两个科目各设两个二级科目，分别核算固定资产和流动资产的损失或溢余。

（三）乡镇企业会计科目使用说明见农、财两部颁发的《乡镇企业会计制度》。

四、新制度会计科目的优点

（一）会计科目有较大的增加。为了适应经济管理的需要，更好地反映乡镇企业的资金运动，正确体现国家的现行政策、法令，新科目由原来的23个一级科目、27个二级科目，增加到35个一级科目和55个二级科目。资金占用类科目新增加了“对外投资”、“无形资产”、“国库券”、“库

存商品”、“门市部商品”、“发出商品”、“商品流通费”、“应弥补亏损”、“待处理财产损失”等9个科目；资金来源类科目增加了“预提费用”、“应交款”、“待处理财产溢余”、“门市部商品差价”4个科目。并相应的调整和增加了一些二级科目。我省《补充规定》又在“专用基金”科目下增设了“厂长（经理）活动基金”二级科目。

（二）将原来的“公社基金”、“国家扶持基金”、改为“投资基金”，并按资金来源渠道设立了七个二级科目，不分固定基金和流动基金。这种改革不仅改变了人们的历史习惯，而且符合乡镇企业发展的实际情况。今后，固定资产计提折旧只作增（借）：“生产经营费用”和增（贷）：“折旧”科目的记录。这是因为固定资产的购置、磨损、变卖等一系列变化，都是资金占用的变化并不涉及“投资基金”的增减。

（三）设置了“固定资产购建支出”科目，核算企业为购建固定资产而发生的各项支出，既改进了固定资产投资的核算，又便于监督基建投资计划的完成情况。并按基建安装的步骤分设二级科目，如“专用材料”、“待安装设备”、“在建工程”、“已完工程”等，加强了每个步骤的核算和监督。

（四）新科目丰富了利润核算的内容，完善了利润分配的核算方法。把利润分配分为“税前利润分配”、“上交和减免所得税”、“税后利润调整”、“税后净利润分配”、“本年利润结算”、“上年利润调整”六个二级科目，使企业实现利润的分配既能兼顾国家、集体、个人各方面的关系，又能层次清晰地在帐面上反映出来，便于监督。

（五）新的会计科目名称表增设了“科目编号”，不仅方便了会计核算工作，而且为会计核算工作的机械化、电算化奠定了良好的基础。

乡镇企业会计科目名称表

| 顺序号 | 编号 | 资金占用类 | | 顺序号 | 编号 | 资金来源类 | |
|-----|-----|----------|-----------|-----|-----|-----------|---------------|
| | | 一级科目 | 二级科目 | | | 一级科目 | 二级科目 |
| 1 | 101 | 固定资产 | | 23 | 501 | 投资基金 | 1. 乡投资基金 |
| 2 | 102 | 固定资产购建支出 | | | | | 2. 村投资基金 |
| 3 | 103 | 无形资产 | | | | | 3. 全民单位投资基金 |
| 4 | 104 | 对外投资 | | | | | 4. 外来集体单位投资基金 |
| 5 | 107 | 国库券 | | | | | 5. 个人投资基金 |
| 6 | 202 | 材料 | | | | | 6. 国家扶持基金 |
| | | | 1. 在途材料 | | | | 7. 企业积累基金 |
| | | | 2. 库存材料 | | | | |
| | | | 3. 委托加工材料 | 24 | 508 | 折旧 | |
| 7 | 206 | 自产留用粮食 | | 25 | 601 | 银行(信用社)借款 | 1. 设备借款 |
| 8 | 207 | 工资 | | | | | 2. 生产费借款 |
| 9 | 208 | 生产经营费用 | | | | | |

续表 1

| 顺序号 | 资金占用 | | 顺序号 | 编号 | 资金来源 | |
|-----|------|---------|-----|-----|------------|------|
| | 一级科目 | 二级科目 | | | 一级科目 | 二级科目 |
| 10 | 212 | 幼畜及育肥畜 | 26 | 606 | 其它借款 | |
| 11 | 213 | 待摊费用 | | | 1. 财政周转金 | |
| 12 | 214 | 产成品 | | | 2. 主管部门周转金 | |
| 13 | 215 | 库存商品 | | | 3. 其它单位借款 | |
| 14 | 216 | 门市部商品 | | | 4. 个人借款 | |
| 15 | 306 | 预提费用 | 27 | 701 | 预提费用 | |
| 16 | 307 | 应付工资 | 28 | 702 | 应付工资 | |
| 17 | 308 | 应付帐款 | 29 | 703 | 应付帐款 | |
| 18 | 309 | 应付购货款 | | | 1. 应付购货款 | |
| 19 | 310 | 应付投资分利款 | | | 2. 应付投资分利款 | |
| 20 | 311 | 其它应付款 | | | 3. 其它应付款 | |

续表 2

| 顺序号 | 资金占用类 | | 顺序号 | 资金来源类 | |
|-----|-------|-----------|-----|-------|--------------|
| | 一级科目 | 二级科目 | | 资金 | 来源 |
| 15 | 217 | 发出商品 | 30 | 703 | 1. 应交税金 |
| 16 | 218 | 商品流通费 | | | 2. 应交利润 |
| 17 | 301 | 现金 | | | 3. 应交管理费 |
| 18 | 302 | 银行(信用社)存款 | | | 4. 应交扶助基金 |
| 19 | 306 | 应收款 | | | 5. 应交教育基金 |
| | 314 | 应收货款 | | | 6. 其它应交款 |
| | 315 | 应收单位借款 | | | |
| | 316 | 其它应收款 | 31 | 707 | 1. 待处理固定资产溢余 |
| 20 | 310 | 应弥补亏损 | | | 2. 待处理流动资产溢余 |
| 21 | 311 | 待处理财产损失 | | | |
| | | | 32 | 708 | 门市部商品差价 |

续表 3

| 顺序号 | 资金占用 | | 顺序号 | 资金来源 | |
|-----|------|-------------|-----|------|----------|
| | 一级科目 | 二级科目 | | 一级科目 | 二级科目 |
| 22 | 401 | 利润分配 | 33 | 710 | 销售 |
| | | 1. 税前利润分配 | | | 1. 产品销售 |
| | | 2. 上交和减免所得税 | | | 2. 商品销售 |
| | | 3. 税后利润调整 | | | 3. 加工劳务 |
| | | 4. 税后净利润分配 | | | 4. 建筑安装 |
| | | 5. 本年利润结转 | | | 5. 交通运输 |
| | | 6. 上年利润调整 | | | 6. 饮食服务 |
| | | | | | 7. 其它销售 |
| | | | 34 | 801 | 利润 |
| | | | | | 1. 销售利润 |
| | | | | | 2. 营业外收入 |
| | | | | | 3. 营业外支出 |

续表 4

| 顺序号 | 资金占用类 | | 顺序号 | 资金来源类 | |
|-----|-------|------|-----|-------|---------------|
| | 一级科目 | 二级科目 | | 一级科目 | 二级科目 |
| | | | 35 | 专用基金 | 1. 发展基金 |
| | | | | | 2. 福利基金 |
| | | | | | 3. 奖励基金 |
| | | | | | 4. 企业基金 |
| | | | | | 5. 教育基金 |
| | | | | | 6. 大修理基金 |
| | | | | | 7. 厂长(经理)活动基金 |