

社 队 企 业 会 计 工 作 手 册

于 玉 林 编

农 业 出 版 社

社队企业会计工作手册

于玉林 编

农业出版社

8.00.1 11.11 11.11 11.11

社队企业会计工作手册

于玉林 编

农业出版社出版（北京朝内大街130号）

新华书店北京发行所发行 兰州部队八一印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 15印张 1 插页 321千字

1984年11月第1版 1984年11月甘肃第1次印刷

印数 1—18,550册

统一书号 4144·519 定价 1.90 元

前 言

发展社队企业，加强经营管理，对于实现农业现代化有着重要意义。在社队企业管理中，做好会计工作，又是重要的一环。为了加强会计工作，提高会计人员的业务水平，编写了这本《社队企业会计工作手册》。

本书可供社队企业会计人员和有关人员工作和学习时参考；实际经济业务的会计处理，应按现行制度办理。

本书在编写过程中，得到农牧渔业部社队企业管理局和一些省（市）、区、县社队企业局和社队企业会计人员的支持和帮助，在此，表示衷心感谢。

由于水平所限，调查研究不够，书中缺点和错误，希读者批评指正。

编 者

1983年3月

目 录

一、会计基础	1
1.什么是会计?	1
2.什么是会计核算?	1
3.什么是簿记?	1
4.什么是会计性质?	2
5.什么是会计对象?	2
6.社会主义会计的任务是什么?	2
7.什么是会计方法?	3
8.什么是会计职能?	3
9.什么是会计反映?	3
10.什么是会计监督?	4
11.什么是会计控制?	5
12.怎样进行会计控制?	5
13.什么是内部牵制制度?	6
14.什么是会计决策?	7
15.会计有什么作用?	7
16.什么是会计原则?	8
17.社会主义会计原则包括哪些内容?	8
18.什么是权责发生制(应收应付制)?	11
19.什么是收付实现制(现收现付制)?	11
20.什么是会计科目?	11
21.社队企业设置哪些会计科目?	12
22.会计科目怎样分类?	14

23. 会计科目怎样编号?	16
24. 什么是复式记帐法?	17
25. 什么是增减记帐法?	18
26. 什么是收付记帐法?	20
27. 什么是借贷记帐法?	23
28. 增减记帐法与借贷记帐法的记帐规则有什么异同?	26
29. 收付记帐法与增减记帐法有什么异同?	28
30. 什么是会计事项?	30
31. 什么是会计科目对应关系?	30
32. 什么是会计分录?	30
33. 怎样编制会计分录?	31
34. 什么是会计凭证?	32
35. 怎样管理商事凭证?	32
36. 什么是合法的销货发票?	33
37. 怎样填制原始凭证?	34
38. 怎样审核原始凭证?	35
39. 怎样整理原始凭证?	36
40. 怎样编制记帐凭证?	37
41. 现金与银行(信用社)之间发生收付业务时怎样编制记帐凭证?	39
42. 怎样审核记帐凭证?	39
43. 怎样检查记帐凭证上会计分录的平衡关系?	40
44. 怎样编制汇总记帐凭证?	41
45. 怎样编制汇总底表?	43
46. 什么是会计凭证的传递程序?	43
47. 什么是帐簿?	44
48. 什么是帐户?	45
49. 什么是帐户结构?	45
50. 会计科目与帐户有什么联系和区别?	46

17	51.怎样设置帐户?	48
17	52.怎样设置总帐?	47
17	53.怎样设置日记帐?	47
17	54.怎样设置明细帐?	49
27	55.怎样记帐?	51
27	56.怎样平行登记总帐与明细帐?	52
27	57.怎样结帐?	54
27	58.怎样编制试算平衡表?	57
27	59.怎样对帐?	58
27	60.怎样查找错帐?	59
	61.怎样更正记帐错误?	62
37	62.什么是永续盘存(帐面盘存)?	63
37	63.什么是定期盘存?	63
37	64.什么是盘盈和盘亏?	63
37	65.什么是呆帐和坏帐?	63
27	66.什么是帐外财产?	64
28	67.什么是会计决算?	64
18	68.什么是会计核算形式?	64
28	69.什么是记帐凭证会计核算形式?	64
28	70.什么是汇总记帐凭证会计核算形式?	65
28	71.什么是日记总帐会计核算形式?	66
28	72.新年度开始怎样建立新帐?	67
28	73.新建企业怎样建帐?	69
28	74.会计人员有哪些职责?	69
28	75.会计人员有哪些权限?	69
28	76.什么是会计人员技术职称?	69
28	77.怎样当好一名会计人员?	69
28	78.怎样组织会计工作?	70
28	79.什么是会计的集中核算?	70

81	80. 什么是会计的分级核算?	71
71	81. 什么是独立核算单位?	71
71	82. 什么是报帐单位?	71
81	83. 企业要建立哪些财务会计制度?	71
76	84. 什么是会计档案制度?	72
86	85. 什么是会计顾问处(会计师事务所)?	73
76	86. 什么是财经纪律?	74
76	87. 什么是结算纪律?	75
88	88. 什么是信贷纪律?	76
88	89. 什么是纳税纪律?	76

二、出纳 77

89	90. 什么是出纳工作?	77
89	91. 为什么要加强现金管理?	77
89	92. 现金管理包括哪些内容?	77
89	93. 支付现金有哪些规定和手续? 支付现金怎样核算?	78
89	94. 收入现金有哪些规定和手续? 收入现金怎样核算?	80
89	95. 什么是坐支现金?	81
89	96. 怎样核定企业单位现金库存限额?	82
89	97. 什么是白条抵库?	82
89	98. 为什么不允许白条抵库?	83
79	99. 怎样清查库存现金?	83
89	100. 库存现金发生长款或短款怎样处理?	83
88	101. 怎样设置现金帐?	85
88	102. 怎样核算银行(信用社)存款?	85
88	103. 什么是同城结算和异地结算?	86
88	104. 怎样办理支票结算?	86
87	105. 什么是空白支票和空头支票?	88
87	106. 怎样办理托收承付结算?	88

107. 什么是承付和拒付?	90
108. 怎样办理汇兑结算?	90
109. 怎样办理限额结算?	92
110. 怎样设置银行(信用社)存款帐?	95
111. 怎样与银行(信用社)对帐单进行核对?	95
112. 怎样核算应收款?	97
113. 备用金怎样核算?	98
114. 怎样核算应付款?	98
115. 哪些情况允许预收预付货款?	99
116. 怎样设置应收款和应付款明细帐?	100
117. 怎样做好出纳工作?	100
三、劳动报酬(工资)	102
118. 劳动报酬有哪几种形式?	102
119. 什么是工资制?	102
120. 怎样计算工资?	103
121. 怎样编制工资查对表?	105
122. 实行联产计酬怎样计算计件工资?	106
123. 分成工资怎样计算?	109
124. 工资怎样核算?	110
125. 什么是工分制?	111
126. 怎样计算工分和工分款?	111
127. 实行联产计酬怎样计算计件工分?	113
128. 工分款怎样核算?	116
129. 什么是工分及生活补助费制?	118
130. 怎样计算生活补助费?	118
131. 实行工分及生活补助费制的劳动报酬怎样核算?	119
132. 劳动报酬(工资)总额包括哪些内容?	122
133. 怎样提取劳动报酬(工资)附加费?	122

00	134. 什么是工资附加费和附加工资?	123
00	135. 奖金怎样核算?	123
50	136. 怎样登记考勤簿和记工单?	123
20	137. 怎样加强劳动报酬的管理?	124
30	四、固定资产	126
80	138. 什么是固定资产?	126
80	139. 固定资产怎样分类?	126
00	140. 怎样计算固定资产的价值?	127
001	141. 对基本建设项目怎样核算?	128
001	142. 怎样加强基本建设投资的管理?	131
	143. 购入固定资产怎样进行核算?	133
S01	144. 自制设备怎样核算?	135
S01	145. 国家投资购置固定资产怎样核算?	135
S01	146. 借款购置固定资产怎样核算?	136
E01	147. 接受奖赠固定资产怎样核算?	137
001	148. 什么是折旧和折旧费?	137
001	149. 怎样计算固定资产折旧?	138
001	150. 什么是固定资产折旧的使用年限法?	141
011	151. 什么是固定资产折旧的产量法?	141
111	152. 超龄使用的固定资产是否计提折旧?	141
111	153. 提前报废的固定资产是否计提折旧?	141
311	154. 折旧的帐务怎样处理?	142
301	155. 固定资产调入怎样核算?	143
811	156. 固定资产调出怎样核算?	144
811	157. 固定资产调出和调入单位的固定资产标准不一致 时怎样核算?	145
S01	158. 固定资产大修理怎样核算?	146
S01	159. 固定资产一般修理怎样核算?	148

160. 怎样加强固定资产修理的管理?	148
161. 固定资产报废清理怎样核算?	149
162. 怎样进行固定资产明细核算?	150
163. 固定资产盘盈和盘亏怎样处理?	152
164. 怎样设置固定资产明细帐?	153
165. 怎样编制固定资产目录?	153
166. 怎样加强固定资产管理?	154

五、材料 156

167. 什么是材料?	156
168. 材料怎样进行分类?	156
169. 怎样计算材料的价值?	157
170. 外购材料怎样核算?	158
171. 在途材料怎样核算?	160
172. 外购材料的短缺和损坏怎样处理?	161
173. 采购材料的运杂费怎样核算?	163
174. 怎样加强材料采购管理?	163
175. 自制材料怎样核算?	164
176. 回收边角余料及废料怎样核算?	164
177. 领料(发料)怎样核算?	164
178. 怎样加强材料使用的管理?	167
179. 退料怎样核算?	167
180. 材料销售怎样核算?	167
181. 委托加工材料怎样核算?	168
182. 外部送来加工材料怎样核算?	170
183. 专项材料怎样核算?	171
184. 低值易耗品怎样核算?	171
185. 怎样加强工具用具的管理?	172
186. 包装物怎样核算?	174

187.怎样加强周转包装物的管理?	175
188.怎样进行材料明细核算?	176
189.怎样设置材料明细帐?	177
190.怎样核对材料明细帐?	177
191.材料盘盈盘亏怎样处理?	178
192.怎样加强仓库管理?	180

六、管理费用..... 181

193.什么是企业管理费?	181
194.企业管理费用怎样核算?	182
195.什么是车间经费?怎样核算?	183
196.小型技术组织措施材料费怎样核算?	184
197.劳动保护用品怎样核算?	184
198.清凉饮料怎样核算?	184
199.保健食品怎样核算?	184
200.怎样报销差旅费?	185
201.养路费怎样核算?	186
202.怎样计算利息?	186
203.租金的支出和收入怎样核算?	189
204.押金的支出和收入怎样核算?	189
205.罚金的支出和收入怎样核算?	190
206.赔偿金的支出和收入怎样核算?	190
207.滞纳金的支出和收入怎样核算?	191
208.什么是预提费用?怎样核算?	192
209.什么是待摊费用?怎样核算?	192
210.怎样设置费用明细帐?	193
211.怎样加强费用管理?	193

七、产品成本..... 194

058 212. 什么是生产费用?	194
188 213. 什么是产品成本?	194
058 214. 为什么要核算产品成本?	194
188 215. 成本核算有哪些要求?	195
188 216. 怎样确定成本核算对象?	196
188 217. 成本开支的范围包括哪些内容?	198
048 218. 什么是直接费用和共同费用?	199
618 219. 什么是变动费用和固定费用?	199
018 220. 什么是生产费用要素?	199
148 221. 什么是成本项目?	200
148 222. 生产费用与产品成本有什么区别?	200
148 223. 什么是车间成本、工厂成本和销售成本?	201
018 224. 什么是定额成本、计划成本和实际成本?	202
018 225. 什么是总成本和单位成本?	202
038 226. 什么是成本核算?	203
038 227. 什么是产品成本核算程序?	203
008 228. 怎样划清费用计入产品成本的期限?	203
238 229. 怎样核算生产费用?	204
638 230. 共同费用的分配有哪些方法?	205
038 231. 怎样汇集和分配材料费用?	207
028 232. 怎样汇集和分配劳动报酬(工资)?	210
038 233. 怎样汇集和分配辅助生产费用?	212
028 234. 怎样汇集和分配外购动力费?	214
038 235. 怎样汇集和分配废品损失?	214
188 236. 怎样汇集和分配管理费用?	217
188 237. 怎样核算在产品成本?	219
888 238. 怎样核算产品成本?	222

239.	怎样设置生产费用明细帐(成本帐)?	224
240.	怎样编制产品成本计算单?	224
241.	什么是成本核算的简单法?	226
242.	什么是成本核算的分批法?	227
243.	什么是成本核算分类法的市价法?	229
244.	什么是成本核算分类法的系数法?	231
245.	什么是成本核算的分步法?	234
246.	什么是成本核算的定额比例法?	237
247.	怎样综合运用成本核算的各种方法?	240
248.	联产品的成本怎样核算?	245
249.	副产品的成本怎样核算?	246
250.	农具修造厂的产品成本怎样核算?	247
251.	小化肥厂的产品成本怎样核算?	247
252.	砖厂的产品成本怎样核算?	247
253.	水泥厂的产品成本怎样核算?	249
254.	石灰厂的产品成本怎样核算?	249
255.	服装厂的产品成本怎样核算?	250
256.	塑料厂的产品成本怎样核算?	250
257.	修理服务业的成本怎样核算?	250
258.	代制加工的成本怎样核算?	252
259.	粮食加工的产品成本怎样核算?	255
260.	油坊的产品成本怎样核算?	255
261.	煤矿的产品成本怎样核算?	256
262.	五金厂的产品成本怎样核算?	256
263.	综合厂的产品成本怎样核算?	256
264.	农机站的成本怎样核算?	259
265.	农业企业的产品成本怎样核算?	261
266.	林业企业的产品成本怎样核算?	264
267.	畜牧业企业的产品成本怎样核算?	268

268. 渔业企业的产品成本怎样核算?	268
269. 建筑企业的成本怎样核算?	269
270. 运输企业的成本怎样核算?	272
271. 成本管理有哪些要求?	274
272. 怎样加强成本管理?	275
273. 怎样加强在产品的管理?	276
274. 怎样降低产品成本?	277

八、产成品 279

275. 什么是产成品?	279
276. 产品验收入库有什么手续?	279
277. 产品出库有什么手续?	280
278. 送出的展览品怎样核算?	280
279. 产品盘盈、盘亏、损毁和报废怎么处理?	281
280. 怎样进行产品明细核算?	281
281. 怎样加强产成品管理?	282

九、销售 284

282. 什么是销售?	284
283. 怎样核算销售收入?	284
284. 加工收入怎样核算?	286
285. 修理收入怎样核算?	287
286. 企业内耗用产品怎样核算?	287
287. 自产留用种子饲料怎样核算?	288
288. 发出商品怎样核算?	288
289. 企业附设门市部的商品怎样核算?	290
290. 销货退回怎样核算?	292
291. 怎样进行销售明细核算?	292
292. 怎样加强销售管理?	293

293.	为什么要交纳税金?	293
294.	怎样计算工商税?	294
295.	交纳税金怎样核算?	294
296.	纳税滞纳金怎样核算?	296
297.	上缴管理费怎样核算?	296

十、产品价格..... 297

298.	为什么要制定产品价格?	297
299.	怎样制定产品出厂价格?	297
300.	怎样制定产品的加工和修理的价格?	300
301.	怎样修订产品价格?	300
302.	怎样加强产品价格管理?	300

十一、利润和收益..... 301

303.	什么是利润?	301
304.	怎样核算销售利润?	301
305.	营业外收入包括哪些内容?	302
306.	营业外支出包括哪些内容?	302
307.	呆帐怎样核算?	303
308.	车祸赔偿怎样核算?	303
309.	企业亏损怎样处理?	304
310.	农林牧企业收益核算有什么特点?	305
311.	农林牧企业的收益怎样进行核算?	305
312.	建筑企业的利润怎样核算?	308
313.	运输企业的利润怎样核算?	309
314.	农机站的利润怎样核算?	311
315.	饮食业的收益怎样核算?	311
316.	旅店业的收益怎样核算?	315
317.	照相业的收益怎样核算?	316

318. 理发业的收益怎样核算?	318
319. 怎样增加利润?	318
320. 怎样加强利润管理?	319
321. 怎样计算所得税?	320
322. 交纳所得税怎样核算?	322
323. 企业利润怎样分配?	322
324. 上缴利润怎样核算?	324
325. 利润留成怎样分配?	325
326. 利润留成怎样核算?	325
327. 实行超计划利润留成怎样计算?	325
328. 怎样结算年终利润?	326
329. 年度结算批复后上年度利润怎样结算?	330

十二、资金和基金 332

330. 什么是资金?	332
331. 什么是基金?	333
332. 社队企业的资金有哪些来源?	333
333. 社队企业的资金占用在哪些方面?	333
334. 什么是资金运动?	333
335. 什么是固定资金和流动资金?	335
336. 社队基金怎样核算?	336
337. 国家扶持基金怎样核算?	337
338. 基建投资怎样核算?	338
339. 怎样加强基建投资的管理?	340
340. 专用基金包括哪些内容?	341
341. 更新发展基金怎样核算?	341
342. 福利基金(公益金)怎样提取、使用和核算?	344
343. 奖励基金怎样核算?	346
344. 怎样加强专用基金管理?	347