

实用经济丛书

主 编

陈 野 刘 鹏 陈士俊

乡镇企业会计基础

《乡镇企业会计基础》编写组



3

中国展望出版社

87
F325.3
43

实用经济丛书

主 编

陈 野 刘 鹏 陈士俊

乡镇企业会计基础

河北省《乡镇企业会计基础》编写组

P810/07

中国展望出版社



378502

内 容 提 要

本书分两部分。前三章阐述了乡镇企业会计的道理，包括会计的职能、作用、复式记帐原理、帐户设置和帐簿等会计基础知识；以后各章，同时运用增减和借贷记帐法，具体介绍了乡镇企业货币资金、固定资产、工资、原材料的核算，并根据乡镇企业的特点对成本核算方法、专用基金和财务成果的核算、会计报表的编制、群众理财等做了介绍。

乡 镇 企 业 会 计 基 础

河北省《乡镇企业会计基础》编写组

※

中国财政出版社 出版

(北京市西城区太平桥大街4号)

北京市新华书店发行

河北省井陉县印刷厂

※

开本：787×1092毫米 1/32 印张11.5

1986年2月北京第一版 第一次印刷 字数：245千字

统一书号：4271·238

定价1.95元

前 言

《乡镇企业会计基础》是一九八五年七月在廊坊召集部分地、市乡镇企业财务科长座谈讨论农牧渔业部、财政部制定的《乡镇企业财务管理办法》和《乡镇企业会计制度》(讨论稿)时提出,由河北省乡镇企业会计研究会负责组织编写的。

《乡镇企业会计基础》以农牧渔业部、财政部和河北省制订的新会计制度为基础,坚持理论与实际工作相结合的原则,侧重为实际核算工作服务。在编写中,曾多次深入到不同行业的乡镇企业调查研究,几经上下,反复推敲,经河北省有关地、市及部分县的乡镇企业财务会计负责人讨论,提出修改意见。

此书在内容上结合全国乡镇企业的特点,对种植、养殖、运输、建筑、工业及服务业等企业的核算内容和方法都单独做了阐述,文字力求简练、易懂、易做。它很适合于乡镇企业财会人员、厂长、经理和其他管理人员自学和培训,也可作为中等专业学校、职业学校的教材和大专院校的参考书。

这本书由田彦斌、贾世龙、毕凤明、李彦明、杜荣娥、范志科、王希堂等同志执笔。最后由毕凤明、田彦斌同志对全书进行了统纂。由于时间仓促,水平有限,加之初次尝试,缺点、错误在所难免。恳请同志们多提宝贵意见,以便在再版时进行修订。

河北省乡镇企业会计研究会会长 王文志

一九八六年一月

目 录

第一章 导论	1
第一节 会计的基本概念	1
第二节 会计在乡镇企业中的重要意义	2
第三节 会计的对象	3
第四节 会计的任务	8
第五节 会计的方法	9
第二章 帐户和复式记帐原理	13
第一节 资金占用和资金来源	13
第二节 会计科目	18
第三节 帐户	27
第四节 记帐方法	32
第三章 会计凭证和会计帐簿	47
第一节 会计凭证	47
第二节 会计帐簿	51
第三节 记帐程序	59
第四章 货币资金、结算业务的核算	61
第一节 货币资金的核算	61
第二节 转帐结算的核算	70
第五章 工资的核算	80
第一节 工资核算的意义和要求	80
第二节 工资总额的组成和工资核算的原始记录	81

第三节	工资和工资分配的核算·····	85
第四节	职工福利基金的计提和核算·····	95
第六章	固定资产的核算·····	97
第一节	固定资产核算的意义和任务·····	97
第二节	固定资产的分类和计价·····	99
第三节	固定资产增加的核算·····	101
第四节	固定资产减少的核算·····	121
第五节	固定资产折旧的核算·····	124
第六节	固定资产修理的核算·····	130
第七节	固定资产盘盈盘亏的核算·····	134
第七章	材料的核算·····	137
第一节	材料核算的意义和任务·····	137
第二节	材料的分类和计价·····	139
第三节	按实际成本计价的材料核算·····	142
第四节	按计划成本计价的材料核算·····	163
第五节	低值易耗品及包装物的核算·····	178
第六节	委托加工材料的核算·····	184
第七节	材料的清查及盘盈盘亏的核算·····	186
第八章	产品成本的核算·····	189
第一节	产品成本核算的意义和任务·····	189
第二节	生产经营费用的核算·····	193
第三节	乡镇企业成本核算的几种方法·····	218
第四节	乡镇工业企业的成本核算·····	246
第五节	乡镇种植养殖业的成本核算·····	248
第六节	乡镇企业其它行业的成本核算·····	259
第九章	产成品、销售和经营收入的核算·····	262

第一节	产成品的核算·····	262
第二节	销售和经营收入的核算·····	270
第十章	财务成果及其分配的核算·····	290
第一节	利润和利润分配核算的意义和任务·····	290
第二节	利润的核算·····	291
第三节	利润分配的核算·····	296
第十一章	专用基金和设备借款的核算·····	307
第一节	专用基金核算的意义·····	307
第二节	专用基金的核算·····	308
第三节	设备借款的核算·····	320
第十二章	会计报表·····	324
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求·····	324
第二节	资金平衡表的编制·····	328
第三节	利润表的编制·····	334
第四节	产品成本表的编制·····	340
第五节	会计报表的汇总与主要财务指标表·····	344
第十三章	会计工作组织与民主理财·····	348
第一节	会计机构的设置·····	348
第二节	会计人员的职责与权限·····	350
第三节	会计制度与会计档案·····	353
第四节	群众理财·····	356

第一章 导 论

第一节 会计的基本概念

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。会计是适应生产的需要而产生，随着生产的发展和管理的需要而不断发展和完善起来的。我国古时，就有会计这一名词。从周代开始，设置官吏为国家掌握财务赋税，进行“月计岁会”（零星计算称为计，总合计算称为会）。西汉开始出现了名为“计簿”的帐册。到了宋代，采用了“四柱清册”（旧管、新收、开除、实在。相当于现在的上期结存、本期增加、本期减少、期末结存）的方法，经过逐步地发展，形成了我国传统的中式簿记。社会到了今天，马克思主义的哲学、政治经济学奠定了社会主义的会计理论基础（会计有两大支柱，马克思主义的政治经济学是会计的理论支柱，数学是会计的方法支柱）。我们对会计下一个完整的定义就是：以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐、查帐来连续地、系统地、全面地、综合地核算和监督社会再生产过程中的资金运动，并在此基础上对经济活动进行分析、预测、控制的一种科学方法。又如《会计法》所讲：“会计是经济管理的重要组成部分”。会计按内容分包括：

会计核算、会计分析和会计检查（或叫会计监督）；按其适用部门分包括：工业会计、农业会计、商业会计、基本建设会计、预算会计等；按其性质和作用分包括：财务会计、管理会计，成本会计、审计等。会计有其自身的固有特点，以货币为主要计量单位；以凭证为依据；采用一套完整的特定的方法进行工作。

第二节 会计在乡镇企业中的重要意义

党的十二大提出了全面开创社会主义现代化建设的新局面，力争到本世纪末全国工农业总产值翻两番的宏伟目标。在翻番中，乡镇企业肩负着重要责任。正如中央指出“乡镇企业是多种经营的重要组成部分，是农业生产的重要支柱，是广大农民群众走向富裕的重要途径，是国家财政收入新的重要来源，是国营企业的重要补充，是国民经济的一支重要力量”。会计在乡镇企业中又具有十分重要的作用。经济越发展，会计越重要。马克思曾经说过：会计“对公有制生产，比对资本主义生产更为重要”。会计的职能已由过去的反映、监督和促进，发展到记录过去，控制现在，预测将来，参与决策等全面管理职能。实践证明，会计工作在乡镇企业中远远超过了记帐、算帐的范围，在反映经济活动，分析经济情况，核算经济效益，监督经济活动，预测经济前景，参与经济决策等方面作用越来越大。加强乡镇企业财务管理，做好会计工作，对发展乡镇企业，建设四化具有极为重要作用。

第三节 会 计 的 对 象

会计的对象是指会计核算和监督的内容而言。在不同的社会制度下，会计的对象是不同的。会计的任务和方法是受会计对象所制约的。在社会主义制度下，会计的对象就是社会主义扩大再生产过程中的资金及其资金运动。凡是用货币表现的方面就是会计的对象，就是会计核算和监督的内容。

乡镇企业是我国国民经济的重要支柱。核算和监督乡镇企业资金及其变化过程就是乡镇企业会计的对象。

资金是社会主义再生产过程中生产、分配、流通和消费等环节中的财产物质的价值形式，也就是国民经济中财产物质的货币表现。资金通常表现为两种形态。

一、资金运动的相对静止状态

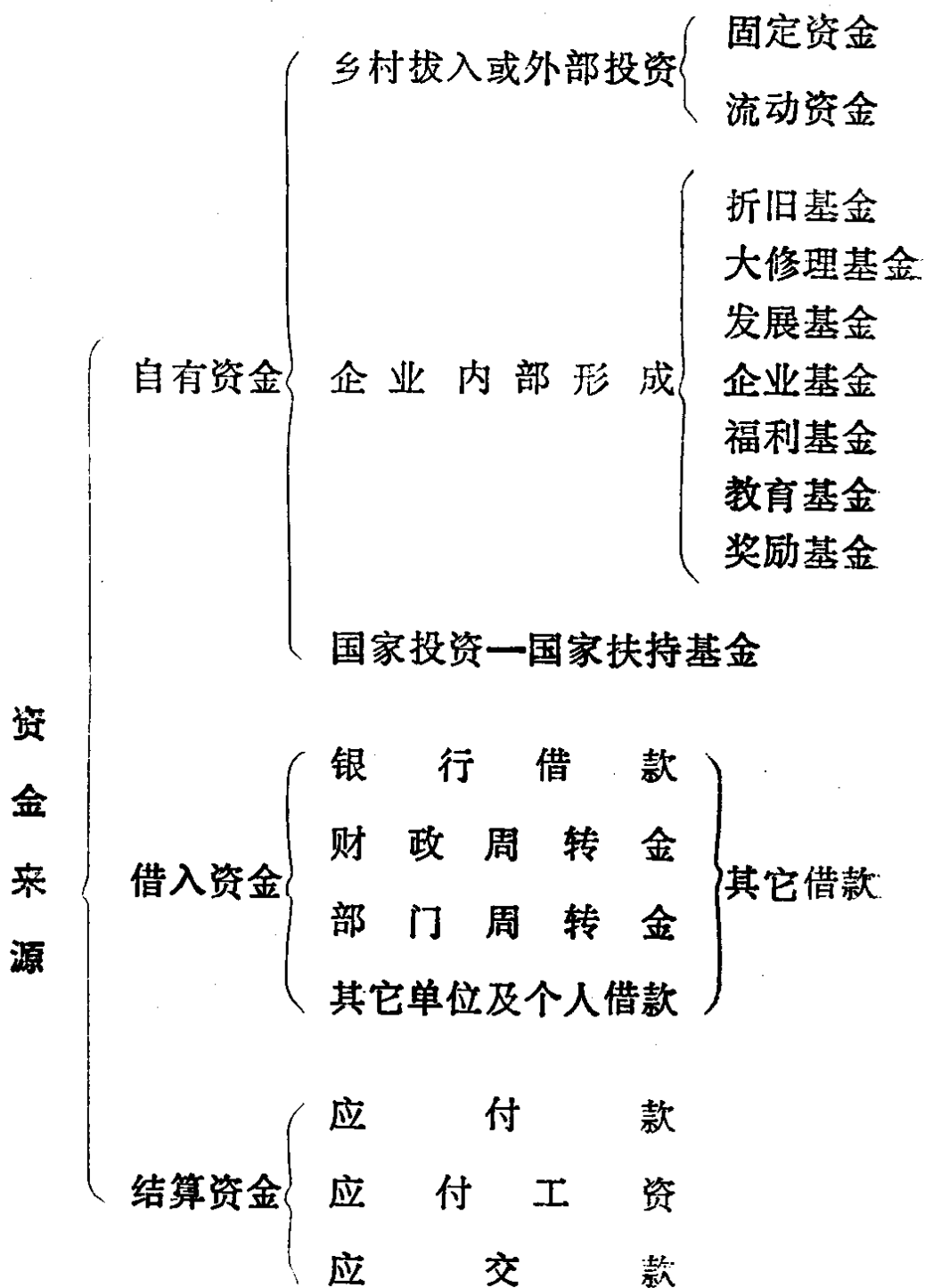
从乡镇企业资金相对静止状态观察有两个方面：一是资金来源；二是资金占用。静止状态是指企业在一特定时间的资金来源和资金占用情况。

资金占用按其价值转移方式的不同，可分为固定资金、流动资金和专用基金。固定资金是劳动资料所占用的资金，具有比较固定的性质，如房屋、机械设备等。流动资金具有流动的性质，是指运用在材料、产品、产成品、现金、存款、应收款等流动资产上的资金。专用基金是指具有专门用途的资金。如固定资产购建支出和来源的发展基金等。企业资金占用如下图。

资金占用

固定资金	房屋及建筑物	} 固定资产
	机械及动力设备	
	运输设备	
	无形资产	
	经济林木	
流动资金	材料	} 储备资金
	(原材料、辅助材料、燃料)	
	低值易耗品	
	在产品	} 生产资金
	待摊费用	
	产成品	} 成品资金
	现金	
	银行存款	} 货币资金
	应收款	
	发出商品	} 结算资金
	对外投资	
专用资金	固定资产购建支出	
	专用基金结存	

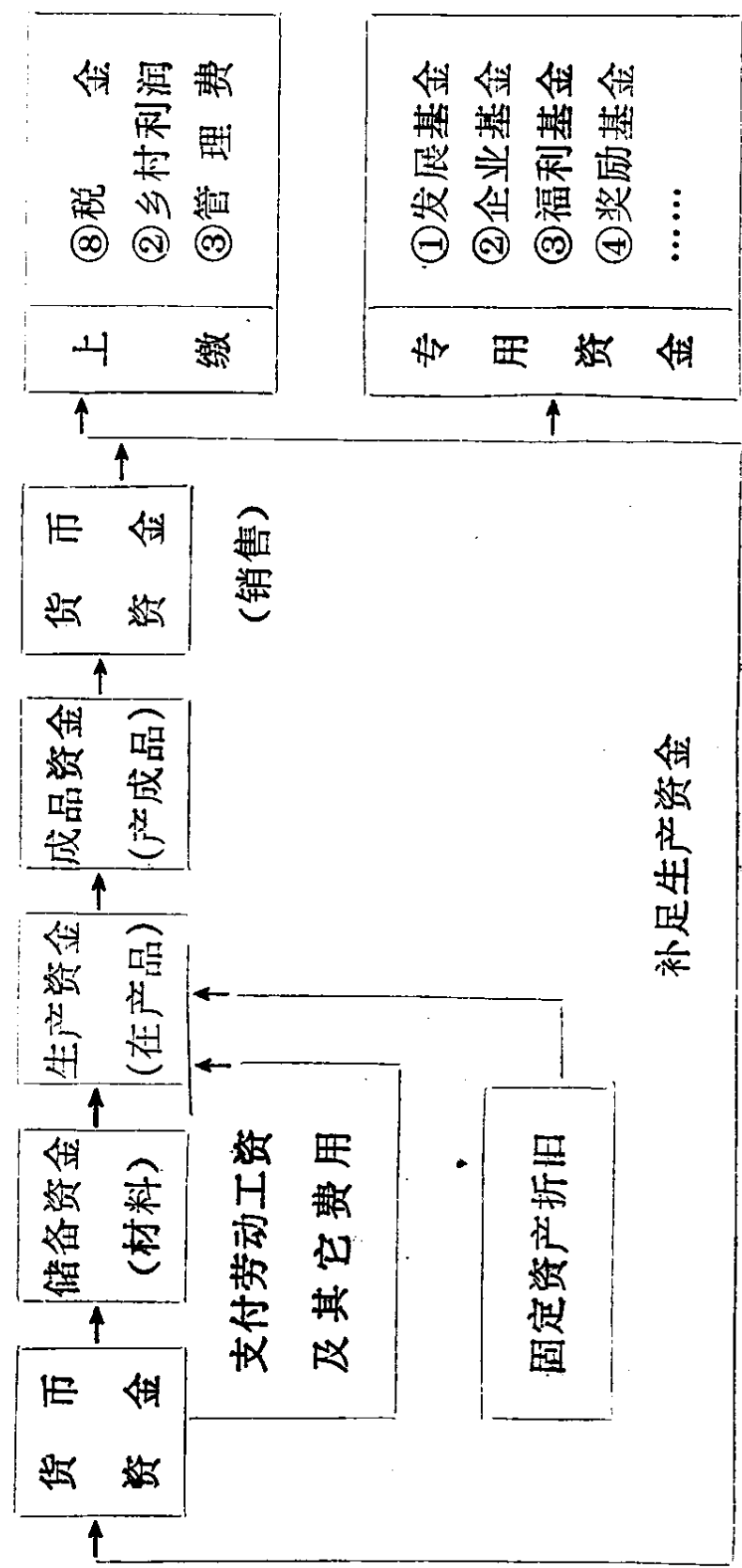
企业的资金来源是表明资金是从那些方面通过什么渠道取得的。乡镇企业资金来源一般可分为自有资金、借入资金和结算资金三大类。如下图：



二、资金运动的显著变化状态

资金的运动是随着乡镇企业生产的不断进行而进行。从资金运动的显著变化状态观察，企业资金不断地由一种形态转化为另一种形态，从一个来源转化为另一个来源，它具体表现三个方面：①资金投入企业，企业取得各种资金，这是资金运动的起点；②资金的循环与周转，大体按照供应、生产、销售三个阶段进行运动。供应过程即是生产前的准备阶段，主要是通过企业用货币资金采购各种材料物质，这时货币资金即转化为储备资金。生产过程是企业人员借助劳动资料对劳动对象进行加工及制成产品的过程。销售过程是将完工产品销售出去，取得货币的过程。从货币资金开始，经过储备、生产、成品销售等形态的转变，又回到货币资金形态的运动过程，叫资金循环。在企业生产不断进行中，周而复始的资金循环，称为资金周转。应当指出的是：不论企业资金运动多么复杂，也无论资金引起怎样的变化，都不会影响资金来源和资金占用的平衡关系。③资金退出企业。资金退出企业表现为企业上缴国家税金、上缴乡和村利润以及向银行（或信用社）归还借款等。资金退出企业即不再参加企业的资金周转，因此它同资金投入企业相反，必然同时引起资金来源和资金占用中两个方面资金等量减少的变化。资金循环周转如下图。

乡镇企业资金循环周转示意图



第四节 会计的任务

乡镇企业会计的任务是指对会计的对象进行核称和监督所要达到的目的和要求，它是根据党和国家方针、政策、管理企业的要求和特点决定的。其主要任务如下：

一、正确、及时、完整地记录和反映企业的经济活动及其成果

乡镇企业的一切经济活动，如上级拨入或借入资金，购买原材料，增加固定资产，开支费用，销售产品等，都必须正确、及时、完整地记录。所谓正确，就是会计所记录和核算的资料要准确可靠，数字要符合企业的经济活动情况，记载要有凭有据，核算要真实，不弄虚作假。所谓完整，就是将企业的一切经济活动事项全部地编入凭证，记入帐册。所谓及时，就是要求对一切会计事项的处理，记帐、算帐、报帐都要按规定的时间完成。

二、贯彻节约的原则，加强经济核算

社会主义经济建设，必须贯彻勤俭办一切事业的方针。由于目前乡镇企业还处在技术落后、设备陈旧、家底薄、资金少的阶段，乡镇企业会计人员更要坚持节约的原则。必须注意充分发挥人力、物力、财力的作用。在会计核算中要找出节约支出，降低成本，增加收入，扩大积累以及加速资金周转的途径。总之一切要围绕提高经济效益作文章。

三、贯彻执行国家有关政策、法令和制度，维护财经纪律，保护社会主义集体财产

乡镇企业要认真执行《会计法》，实行会计监督，保证企业的一切经济活动合理合法，必须按照党和国家的有关政策、法令、制度办事，要维护财经纪律的严肃性，同一切铺张浪费，损害集体利益以及偷漏国税、贪污盗窃行为作斗争，保护社会主义集体财产，巩固和发展乡镇企业，壮大社会主义集体经济力量。

第五节 会计的方法

会计方法就是指用来核算和监督会计对象，充分发挥会计作用，完成会计任务的手段。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成。其方法也就是由这三个方面组成。它们之间既有联系，又有区别，其中会计核算的方法是会计的基本方法。

一、会计核算方法

就是对企业经济活动连续地、系统地、全面地、综合地核算和监督的一种方法体系，它包括以下几个专门方法。

1、设置帐户：就是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种方法。

2、复式记帐：就是通过两个或两个以上的帐户相互联系地记录每项经济业务的一种专门方法。这样有利于如实、全面地反映资金的来龙去脉和经济活动的原因及其结果。

3、填制凭证：是根据企业经济业务发生的情况，为明

确经济责任和进行记帐的书面证明，它是记帐的依据，是保证会计记录真实可靠的一种基础工作和方法。

4、登记帐簿：就是根据会计凭证，在帐簿上连续地、系统地、全面地记录各项经济业务，提供会计资料的一种专门方法。

5、货币计价：就是对企业的资金来源、资金占用、资金周转过程和企业成果以货币进行统一计量的一种专门方法。

6、成本核算：就是计算生产经营过程有关的全部费用，并按照一定的对象进行归集，以确定各该对象的成本的一种专门方法。

7、财产清查：就是对企业的财产、资金、往来款项进行盘点、核对，并确定其实有数额的一种方法。

8、编制报表：就是以帐簿记录为主要依据，定期总括反映企业经济活动、财务收支情况以及计划、预算执行情况的一种专门方法。

二、会计分析方法

会计分析的方法就是利用会计核算资料分析研究企业经济活动情况、检查计划完成情况，从而挖掘增产节约的潜力，制定增产节约的措施。一般采取以下二种方法：

1、指标对比法：就是将可比的指标进行对比（实际完成与计划对比，本期与上年同期对比，本企业与先进企业对比等）。然后根据对比的差异，来研究评价企业计划完成情况和经营管理情况的一种分析方法，这是会计分析的最基本方法。例：某企业费用情况如下：