



乡镇企业

会计

实用手册

陈锡祜 主编
经济科学出版社

责任编辑：侯加恒

封面设计：卜建晨

版式设计：代小卫

乡镇企业会计实用手册

陈锡祐 主编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

一二〇一工厂印刷

*

787×1092毫米 32开 14.25印张 305000字

1992年5月第一版 1992年5月第一次印刷

印数：00001—10000册

ISBN 7-5058-0461-8/F·373 定价：5.80元

前 言

为了更好地贯彻执行财政部、农业部颁发的《乡镇企业会计制度》，提高乡镇企业财会人员的会计理论和业务水平，解决会计核算中常见的疑难问题，我们编写了这本《乡镇企业会计实用手册》。本《手册》分为三个部分：（一）乡镇企业会计基础知识和实务；（二）乡镇企业会计图表示例；（三）有关条例、制度和规定摘录。主要阐述乡镇企业会计基础理论和基本方法，介绍乡镇企业各种专业、各种业务的核算内容和方法，介绍凭证帐簿使用、会计报表编制方法。本《手册》主要采用两种形式编写。一种是将乡镇企业会计有关的理论、规定、要求、方法等定出若干词目，然后加以说明、解释。另一种是用图表示例，说明乡镇企业的有关会计方法的内容和运用程序。本《手册》着重于实用，是根据《乡镇企业会计制度》和改革中行之有效的成果，针对会计工作经常出现的问题和核算上的一般要求，并结合乡镇企业生产经营方面的实际情况编写的。能够提供乡镇企业必需的会计处理方法，析疑解难，是乡镇企业财会人员不可缺少的工具用书。

本《手册》由陈锡祜、汤星颐、谷均辉、陈正毅、高德惠、吉艳华等同志参加编写，由陈锡祜同志主编。

由于编者水平所限，书中缺点和错误难以避免，请广大读者，批评指正。

《乡镇企业会计实用手册》

编写组

目 录

第一部分 乡镇企业会计基础知识和实务

会计基础理论和方法	1
(一) 基础理论	1
会计	1
乡镇企业会计	2
乡(镇)办企业会计	4
村办企业会计	4
农民联办企业会计	4
个体企业会计	4
责任会计	4
乡镇企业会计的特点	5
乡镇企业会计任务	7
乡镇企业会计职能	8
(二) 会计基本方法	13
会计方法	13
记帐方法	14
借贷记帐法	14
增减记帐法	15
收付记帐法	16
钱物收付记帐法	16
会计凭证	17
原始凭证	18
记帐凭证	18
乡镇企业会计核算	8
乡镇企业会计监督	8
乡镇企业会计对象	9
会计要素	10
会计核算体系	10
独立核算	11
会计单位	12
资产估价	12
会计公式	13
会计科目和帐户	18
帐簿	19
成本计算	20
盘存	21
永续盘存制	21
实地盘存制	21
收入费用的配合	22
会计报表	22
会计检查	22

会计分析.....	23	收付实现制.....	25
会计预测.....	23	权责发生制.....	25
会计决策.....	23	三段平衡.....	25
会计形式.....	24	总额平衡.....	25
会计核算.....	27		
(一)筹集资金的核算.....	27		
筹集资金.....	27	补偿贸易借款.....	31
筹集资金的种类.....	27	融资租赁借款.....	31
乡投资基金.....	28	扶助基金.....	32
村投资基金.....	28	投资集资报酬.....	32
企业积累基金.....	28	借款集资报酬.....	33
筹集资金核算的任务.....	28	联营.....	34
筹集资金核算的要求.....	28	合伙.....	34
投资集资.....	29	股份制.....	34
投资集资的核算.....	29	股票.....	35
投资基金的核算.....	30	股息.....	35
借款集资.....	30	红利.....	35
借款集资的核算.....	30	以资带劳.....	35
设备借款.....	30	以劳带资.....	36
生产费借款.....	31		
(二)货币资金及结算业务的核算.....	36		
货币资金.....	36	现金的核算.....	39
货币资金核算的任务.....	36	银行存款的管理要求.....	39
现金管理的要求.....	36	银行存款的核算.....	40
出纳.....	37	与银行定期对帐.....	40
现金使用范围.....	37	银行存款余额调节表.....	41
现金收入范围.....	37	结算.....	42
库存现金限额.....	37	结算原则.....	42
现金收支计划.....	38	结算方式.....	43
坐支现金.....	38	支票结算方式.....	43
审核现金收支.....	38	银行本票结算方式.....	44

银行汇票结算方式.....45	委托收款结算方式.....50
汇兑结算方式.....46	应收款.....50
商业汇票结算方式.....47	应付款.....51
商业汇票贴现.....48	应交款.....52
贴现利息.....49	
(三) 固定资产的核算.....52	
固定资产.....52	固定资产盘盈、盘亏的核算...59
固定资产的分类.....53	固定资产毁损的核算.....60
固定资产的计价.....54	固定资产大修理及其核 算.....61
“原始价值”.....54	租入固定资产及其核算.....62
“重置完全价值”.....54	租出固定资产及其核算.....62
“净值”.....54	固定资产的明细核算.....63
固定资产增加、减少的核算...56	长期资产.....64
固定资产折旧及其核算.....57	长期资产的核算.....64
固定资产清理的核算.....59	
(四) 固定资产购建支出的核算.....65	
固定资产购建支出.....65	土建工程的核算.....68
固定资产购建支出的核算.....66	补偿贸易引进设备的核算.....68
需要安装设备的核算.....67	产畜转群的核算.....68
不需要安装设备的核算.....67	经济林木培育的核算.....69
(五) 无形资产的核算.....69	
无形资产.....69	无形资产的总分类核算.....70
无形资产的内容.....70	无形资产的明细分类核 算.....70
无形资产核算的要求.....70	
(六) 提出资产的核算.....71	
提出资产.....71	长期债券的核算.....73
对外投资的核算.....71	
(七) 材料的核算.....73	
材料.....73	材料的分类.....74
材料核算的任务.....74	材料的计价.....75

先进先出法·····	75	委托加工材料的核算·····	78
加权平均法·····	76	低值易耗品的核算·····	79
后进先出法·····	76	材料盘盈、盘亏和毁损	
分批认定法·····	76	的核算·····	80
材料收入的核算·····	77	材料的明细核算·····	81
材料发出的核算·····	78	材料价格差异的核算·····	81
(八)工资的核算·····	82		
工资·····	82	工资结算·····	85
工资总额·····	83	工资分配·····	86
基本工资·····	83	成本工资·····	86
工资性质的奖金·····	83	计时工资·····	87
工资性质的津贴·····	83	计件工资·····	87
其他工资·····	84	浮动工资·····	87
工资核算的任务·····	84	分成工资·····	87
工资形式·····	84	承包工资·····	88
工资控制·····	84	工分工资·····	88
工资原始记录·····	85	工资附加费·····	88
(九)成本的核算·····	89		
生产费用·····	89	辅助生产费的归集和分配·····	96
产品成本·····	89	综合费用的归集和分配·····	97
成本核算任务·····	90	一般产品成本的计算·····	98
成本核算的原则·····	90	直接成本·····	99
成本核算的要求·····	91	间接成本·····	99
成本计算对象·····	92	理论成本·····	100
成本项目·····	93	财务成本·····	100
成本计算期·····	93	变动成本·····	100
成本明细帐·····	94	变动费用·····	100
材料费用的归集和分配·····	94	固定成本·····	100
电力费的归集和分配·····	95	固定费用·····	101
工资及附加费的归集和分配·····	95	目标成本·····	101
折旧费的归集和分配·····	96	机会成本·····	101

责任成本	101	综合成本核算	102
(十)产品和销售的核算	102		
产品	102	销售	106
在产品	103	销售核算的任务	106
半成品	103	发出商品的核算	106
废品	103	销售收入	107
产成品核算的任务	103	销售收入的核算	108
产品交库单	104	销售费用	108
销售发票一提货联	104	销售成本	109
产成品登记簿	104	销售税金	109
产品的总分类核算	105	管理费	109
产品的明细分类核算	105	销售利润	110
(十一)利润和利润分配的核算	110		
利润	110	计税利润总额	115
利润总额	111	集体企业所得税	115
营业外收入	111	税后利润	117
营业外支出	111	税后利润调整	117
资源税	112	税后净利润	117
利润核算的任务	113	税后净利润分配	118
利润的总分类核算	113	能源交通重点建设基金	118
利润的明细核算	113	国家预算调节基金	119
利润分配	114	利润留成	119
税前利润	114	利润分配的核算	120
税前利润分配	114	收益与利润的核算	121
(十二)专用基金的核算	122		
专用基金	122	福利基金	125
专用基金的分类	123	奖励基金	125
专用基金核算要求	123	教育基金	126
发展基金	124	企业基金	126
大修理基金	124		

专业核算	127
(一)工业企业	127
工业生产的特点	127
生产费用帐户的设置	128
成本项目的设置	128
生产费用开支范围	128
基本生产	129
辅助生产	130
车间经费	130
企业管理费	131
废品损失	132
停工损失	132
车间成本	133
工厂成本	133
产品成本计算的品种法	133
产品成本计算的分批法	134
产品成本计算的分步法	136
逐步结转分步法	136
成本还原	137
平行结转分步法	138
产品成本计算的分类法	139
(二)种植企业	140
种植业的生产特点	140
种植业企业生产费用帐户的设置	141
种植业企业成本项目的设置	141
种植业企业生产费用开支范围	142
种植业成本计算的特点	143
粮食作物成本的计算	143
经济作物成本的计算	144
经济林木产品成本计算	146
(三)养殖企业	148
养殖业的生产特点	148
养殖业生产费用帐户的设置	149
养殖业成本项目的设置	150
养殖业生产费用开支范围	150
养殖业成本计算的特点	151
分群核算	152
混群核算	153
奶牛产品成本的计算	154
养猪业产品成本的计算	156
淡水鱼成本的计算	158
(四)建筑企业	162
建筑安装生产的特点	162
建筑企业生产费用帐户的设置	163
建筑企业成本项目的设置	164
建筑企业费用开支范围	164

施工费用的归集和分配	165	成本分离	169
已完工程与未完工程的		工程成本的计算	170
(五) 交通运输企业	172		
交通运输企业的经营特		单位成本计算	177
点	172	装卸作业成本的核算	177
交通运输业成本核算的		装卸作业成本项目的设	
要求	173	置	178
营运成本计算的帐户设		装卸作业费用的归集与	
置	174	分配	178
营运成本项目的设置	174	装卸作业成本的计算	179
营运成本的计算	175		
(六) 饮食及服务业的核算	179		
乡镇饮食服务业的特点	179	服务业成本计算的特点	183
饮食业成本计算的特点	179	服务业成本计算的帐户	
饮食业成本计算的帐户		设置	183
设置	180	服务业成本项目的设置	183
饮食业成本项目的设置	180	旅馆业成本的计算	184
饮食业原材料费用的归		浴池业成本的计算	184
集	180	理发业成本的计算	184
加成率	181	照相业成本的计算	185
毛利率	182	洗染业成本的计算	185
毛利率与加成率的换算	182	修理业成本的计算	185
饮食业生产经营费用的		仓储业成本的计算	186
归集	183		
(七) 商业企业	187		
商品流转核算	187	购进商品退补价	189
商品流转核算的任务	187	委托加工商品	190
批发商品一般购进	188	储存商品的数量进价	
分期付款购进商品	188	金额核算法	191
预付货款购进商品	188	库存商品的明细核算	191
购进商品的溢余和短缺	189	批发商品的一般销售	191

提前付货、分期收款销		零售商品的购进和调入	194
售	192	零售商品的销售	194
商品委托代销	192	商品进销差价	195
销货退回	192	商品流通费的开支范围	195
销售退补价	193	商品流通费的核算	196
售价金额核算法	193		
会计分析	198		
会计分析的意义	198	产品单位成本的分析	206
会计分析的种类	198	销售利润完成情况的综	
会计分析的方法	199	合分析	209
固定资产产值率	200	产品销售利润的因素分	
固定资产净值率	201	析	210
固定资产磨损率	201	利润增长额	212
固定资产更新率	201	利润增长率	212
固定资产退废率	202	销售利润率	213
固定资金利润率	202	资金利润率	213
流动资金周转率	202	销售合同完成率	213
百元产值占用流动资金		投资效益的分析	213
额	202	投资基金利润率	215
产值资金率	203	产品销售系数	215
可比产品成本降低额	203	创汇率	215
可比产品成本降低率	203	换汇率	216
影响完成可比产品成本		换汇成本	217
降低任务的分析	204		
会计检查	218		
会计检查的任务	218	结算业务的检查	223
会计检查的作用	219	固定及长期资产的检查	224
会计检查的方法	219	材料、产品的检查	225
会计检查的程序	221	工资的检查	226
资金筹集的检查	222	生产经营费用和成本的	
货币资金的检查	223	检查	226

销售的检查	227	专用基金的检查	228
利润和利润分配的检查	227		

第二部分 乡镇企业会计图表示例

乡镇企业会计凭证图例	229
(一)会计凭证分类图例	229
(二)几种主要原始凭证图例	230
1. 收料单	230
2. 材料交库单	231
3. 领料单	231
4. 领料登记表	232
5. 限额领料单	232
6. 材料收入汇总表	234
7. 材料发出汇总表	235
8. 工资结算表	236
9. 工资结算汇总表	238
10. 固定资产折旧计算 表	238
11. 费用分配表	239
(三)记帐凭证图例	242
1. 通用式记帐凭证	242
2. 分类式记帐凭证	242
3. 科目汇总表	245
乡镇企业帐簿图例	247
(一)帐簿分类图例	247
(二)日记帐图例	248
1. 现金日记帐图例	248
2. 银行存款日记帐图 例	251
(三)总帐图例	253
(四)明细帐图例	253
1. 三栏式明细分类帐 图例	254
2. 多栏式明细分类帐 图例	255
3. 数量金额式明细分 类帐图例	255
(五)登记簿图例	255
会计分录图例	258
(一)投资集资的核算	258

1. 乡村主管部门投入 资金的核算	258	5. 国家扶持基金的核 算	261
2. 归还乡村主管部门 投资的核算	258	6. 企业积累基金的核 算	261
3. 外来投资的核算	259		
4. 归还外来投资的核 (二)借款集资的核算	262		
1. 银行贷款的核算	262	2. 其他借款的核算	263
(三)货币资金的核算	264		
1. 现金增加的核算	264	算	266
2. 现金减少的核算	265	4. 银行存款减少的核 算	267
3. 银行存款增加的核 (四)购建固定资产的核算	268		
1. 土建工程的核算	268	的核算	271
2. 购入不需要安装设 备的核算	269	5. 外购或自繁自养产 畜的核算	272
3. 购入需要安装设备 的核算	270	6. 抚育经济林木的核 算	273
4. 补偿贸易引进设备 (五)固定资产的核算	274		
1. 固定资产增加的核 算	274	算	278
2. 固定资产减少的核 算	275	4. 待处理固定资产损 溢的核算	279
3. 固定资产折旧的核 (六)无形资产的核算	283		
(七)提出资产的核算	284		
1. 长期债券的核算	284	2. 对外投资的核算	285
(八)材料的核算	285		
1. 材料收入的核算	285	2. 材料发出的汇总核	

算	288	5. 材料盘盈、盘亏和 毁损的核算	290
3. 委托加工材料的核 算	289	6. 材料价格差异的核 算	292
4. 低值易耗品的核算	289		
(九)工资的核算	294		
1. 工资按实列支的核 算	294	2. 成本工资的核算	296
		3. 工资附加费的核算	297
(十)待摊和预提费用的核算	298		
1. 待摊费用的核算	298	2. 预提费用的核算	299
(十一)工业生产费用的核算	300		
1. 辅助生产的核算	300	3. 车间经费的核算	302
2. 企业管理费的核算	301	4. 基本生产的核算	303
(十二)畜牧业生产费用的核算	305		
1. 产畜淘汰、摊销的 核算	305	算	306
2. 幼畜及育肥畜的核 算	307	3. 畜牧生产费用的核 算	307
(十三)农业生产费用的核算	308		
(十四)建筑安装施工费用的核算	310		
(十五)产成品的核算	311		
(十六)发出商品的核算	312		
1. 明细核算	312	2. 总分类核算	313
(十七)商品的核算	313		
1. 库存商品增加的核 算	313	核算	316
2. 库存商品减少的核 算	315	4. 门市部商品减少的 核算	317
3. 门市部商品增加的 核算	315	5. 商品流通费的核算	318
		6. 商品销售的核算	319
(十八)销售的核算	320		
1. 工业企业销售的核 算	320		

2. 养殖企业销售的核算	321	4. 建筑安装施工企业销售的核算	324
3. 种植企业销售的核算	321		
(十九) 利润和利润分配的核算	326		
1. 利润的核算	326	5. 税后净利润分配的核算	329
2. 税前利润分配的核算	327	6. 本年利润结算的核算	330
3. 上缴和减免所得税的核算	328	7. 上年利润调整的核算	331
4. 税后利润调整的核算	328		
(二十) 专用基金的核算	332		
1. 发展基金增加的核算	332	4. 奖励基金的核算	335
2. 发展基金减少的核算	333	5. 教育基金的核算	335
3. 福利基金的核算	334	6. 企业基金的核算	336
		7. 大修理基金的核算	337
乡镇企业会计报表图例	338		
(一) 会计报表分类	338		
(二) 资金平衡表项目与有关帐户记录的关系图例	338		
(三) 利润计算表项目与有关帐户记录的关系图例	343		
(四) 利润分配表项目与有关帐户记录的关系图例	344		
(五) 利润分配汇总表编制图例	347		

第三部分 有关条例、制度和规定摘录

附录一：中华人民共和国乡村集体所有制企业条例	353
附录二：中华人民共和国财政部、中华人民共和国农牧渔业部关于印发乡镇企业财务会计制度的通知	363

附录三：乡镇企业财务制度	364
附录四：乡镇企业会计制度	382
附录五：关于乡镇企业成本开支范围的规定	430

第一部分

乡镇企业会计基础 知识和实务

会计基础理论和方法

(一) 基础理论

会计 是以货币计量为主要形式, 采用各种会计方法, 对经济单位的生产经营活动及其结果, 进行核算和监督的一种活动。是经济管理的重要组成部分。

会计的产生和发展, 源远流长。在我国, 会计始于周朝, 就专门设置了掌管钱物的官吏, 对钱物收支进行月计岁会的计算。到了宋朝, 就有了比较系统科学的记帐方法, “四柱清册”的方法成为中式簿记广为运用的一种记帐方式, 一直到19世纪初, 会计才形成具有一套理论体系的独立科学。早期的会计, 仅是对钱物收支进行计算和记录。随着社会生产日趋发展, 社会分工越来越细, 生产规模日益社会化, 会计作为一个生产职能的附带工作, 逐渐发展到用货币计量综合地核算和监督经济活动过程, 在记帐方法和技术上, 也逐渐