

乡镇企业会计教材



浙江人民出版社

7-200
6
3

乡镇企业会计教材

浙江省乡镇企业局编

浙江人民出版社

B 153789

封面设计 郦文龙
责任编辑 陈 峰

乡镇企业会计教材

浙江省乡镇企业局编

浙江人民出版社出版 浙江新华印刷厂印刷
(杭州武林路125号) (杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张11.875 字数250,000 印数1—77,000

1984年9月第1版 1984年9月第1次印刷

统一书号: 4103·65 定价: 1.02 元

前 言

乡镇企业，包括社（乡）队（村）企业、部分社员联营的合作企业、其他形式的合作工业和个体企业，而目前主要是社（乡）队（村）企业。本书是为了统一浙江全省社队企业会计教材，便于各地开展多渠道、多层次、多形式的培训，按照浙江省社队企业现行会计制度的规定及税制改革中的实际情况，由我局组织编写的。由于社队企业目前是乡镇企业的主要部分，所以书名定为《乡镇企业会计教材》。

本书以阐述社队工业企业会计为主，对运输装卸、建筑安装、饮食服务、零售商业、供销企业及区社一级经济实体的会计核算也作了扼要的叙述。为方便财会人员自学，书中的举例，对照使用了增减和借贷两种记帐方法。

本书由李广仁、熊振同志编写，并经李保家、金克相、汪璋钦、徐列真、韦志成、高仰之、郑义鑫、刘关同、李宗渤等同志讨论、修改、定稿。

书中涉及有关国家财经政策、法令、制度方面的内容，凡与现行或今后规定有抵触之处，均应以正式文件为准。

由于我们水平有限，加以调查研究不够，本书内容难免有不完善之处，欢迎读者批评指正。

浙江省乡镇企业局

一九八四年三月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的意义和特点	(1)
第二节 会计的作用和任务	(4)
第三节 会计工作的组织和会计人员的 职责、权限	(7)
第四节 努力做好社队企业的会计工作	(9)
第二章 基础知识	(13)
第一节 社队企业的资金及其运动	(13)
第二节 会计科目	(17)
第三节 记帐方法	(19)
第四节 会计凭证	(28)
第五节 帐簿	(33)
第六节 记帐程序和记帐规则	(37)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(44)
第一节 现金的核算	(44)
第二节 银行存款的核算	(46)
第三节 结算业务的核算	(49)
第四章 固定资产的核算	(57)
第一节 固定资产的分类和计价	(58)
第二节 固定资产增加的核算	(60)
第三节 固定资产折旧的核算	(68)

第四节	固定资产减少的核算	(73)
第五节	固定资产修理的核算	(77)
第六节	固定资产盘盈盘亏的核算	(80)
第七节	固定资产借出和借入的核算	(82)
第八节	固定资产的明细核算	(83)
第五章	材料的核算	(86)
第一节	材料核算的意义	(86)
第二节	材料的分类和计价	(86)
第三节	材料收入的总分类核算	(91)
第四节	材料发出的总分类核算	(99)
第五节	材料收发的明细分类核算	(113)
第六节	低值易耗品和包装物的核算	(118)
第七节	委托加工材料的核算	(124)
第八节	材料盘盈盘亏的核算	(126)
第六章	工资及工资附加费的核算	(130)
第一节	工资核算的意义	(130)
第二节	工资的结算	(131)
第三节	工资的发放和分配	(137)
第七章	产品成本的核算	(148)
第一节	产品成本核算的意义和任务	(148)
第二节	成本核算的基础工作	(150)
第三节	成本核算对象和成本项目	(152)
第四节	生产费用明细帐的设置	(157)
第五节	生产费用的归集和分配	(160)
第六节	在产品成本的核算	(172)
第七节	产品成本计算的简单法	(181)

第八节	产品成本计算的品种法	(183)
第九节	产品成本计算的分类法	(191)
第十节	产品成本计算的分批法	(196)
第十一节	产品成本计算的逐步结转分步法	(201)
第十二节	产品成本计算的平行结转分步法	(208)
第十三节	产品成本计算的定额比例法	(215)
第十四节	代制加工与修理服务成本的核算	(222)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(229)
第一节	产成品的核算	(229)
第二节	销售的核算	(236)
第三节	利润的核算	(257)
第九章	社队资金、专用基金和借入资金的核算 ...	(271)
第一节	社队资金的核算	(271)
第二节	专用基金的核算	(272)
第三节	借入资金的核算	(284)
第十章	会计报表	(290)
第一节	会计报表的意义和作用	(290)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(292)
第三节	会计报表的分析	(305)
第十一章	运输装卸、建筑安装、饮食服务、零售 商业的核算	(307)
第一节	运输装卸企业的核算	(307)
第二节	建筑安装企业的核算	(309)
第三节	饮食服务企业的核算	(310)
第四节	零售商业的核算	(315)
第十二章	供销企业的核算	(324)

第一节	商品流通过程的核算	(326)
第二节	经营费用和利润的核算	(335)
第三节	对外投资和外来投资的核算	(344)
第四节	会计报表	(345)
第十三章	工办会计的核算	(350)
第一节	工办会计核算的任务	(350)
第二节	会计科目和记帐方法	(351)
第三节	固定财产的核算	(351)
第四节	企业上交利润和利润分配的核算	(353)
第五节	管理费收入和管理费支出的核算	(355)
第六节	工办基金和投资企业的核算	(357)
第七节	材料销售业务的核算	(363)
第八节	其他收支和向外投资的核算	(365)
第九节	国家扶持拨款的处理	(366)
第十节	会计报表	(367)

第一章 总 论

第一节 会计的意义和特点

一、会计的意义

会计这个概念，有三种含义，一是会计方法或会计技术，二是会计工作，三是会计学。会计方法或会计技术，是管理经济的一种工具，凡是有经济活动的地方，都可用它来进行管理；它以货币为主要计量单位，从财务收支的角度反映经济活动的实际状况，控制和监督经济活动的进行，使经济活动能取得尽可能好的效果。会计工作是运用会计技术所进行的管理经济的实践活动，通常包括核算、分析、检查三个部分。核算是会计工作的基础，它为分析提供会计资料；分析是核算的继续和发展，它通过对核算资料的分析研究，考核经济效果的大小，挖掘提高经济效益的潜力；检查是核算和分析的必要补充，其目的是揭露问题，提高核算资料的正确性，并使分析研究更符合实际。现代会计，除进行核算、分析、检查外，还进行控制、预测等工作，使会计工作从单纯的事后记帐算帐进一步发展到进行事前的控制、预测和管理，使会计真正成了提高经济效益的重要管理工具。至于会

计学，则是研究会计技术和会计工作的客观规律的一门科学，它是经济管理科学中的一门重要学科。

会计是社会生产发展到一定阶段的产物，并随着生产的发展而发展。经济越发展，会计越重要。人们进行生产，要投入并耗费各种物质资料，要投入劳动，才能得到产品。以最小的耗费获得最大的效益，是任何一个生产者的共同要求。因此，早在商品生产初期，人们就对生产中的耗费和收益情况，进行记录和计算。但这种记录和计算活动，只有在商品生产发展起来后，才逐步发展形成现在所说的会计。这是因为：第一，商品货币关系的发展，使这些记录和计算活动能以货币为统一的计量单位，从而能对生产中的耗费与收益情况进行全面、系统、综合的反映；第二，商品生产是为了交换而进行的生产，合算不合算，怎样最合算，是商品生产者非认真考虑不可的问题；第三，商品生产是社会化的生产，任何一个商品生产者都要与其他许多商品生产者发生买卖关系，经济往来多了，经济关系复杂了，当然更要加强记录和计算。资本主义生产是高度发展的商品生产，现代会计就是在资本主义商品生产发展的过程中发展起来的。社会主义社会中仍然存在着商品货币关系，产品的主要部分仍要作为商品来生产和交换，各方面的经济往来关系仍然要通过货币收付来实现；因此，以货币为主要计量单位的会计，仍是社会主义社会中管理经济的必不可少的手段。社会主义商品生产是建立在生产资料公有制基础上的更加社会化的商品生产，社会主义国家实行计划经济，不仅对某一个企业、单位的经济活动进行反映和监督，而且要对宏观经济进行综合平衡，使各生产经营单位的商品生产和商品交换活动，最大限

度地有助于全社会的经济效益的提高。实行计划管理，要求各单位既要按统一的制度进行会计核算，提供会计资料，又要按统一的原则和政策规定来处理内外经济关系。在这种情况下，会计工作就显得更为重要。正如马克思在《资本论》第二卷中所说，会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。

二、会计的特点

会计作为一种经济管理工具，具有以下三个主要特点：

- (一) 以货币为主要的、统一的计量单位；
- (二) 严格以凭证为依据，连续、系统、全面记录企业经济活动的全过程，明确这些活动的经济责任；
- (三) 运用一套完整的、专门的方法，即根据会计制度规定的手续、程序和要求，进行记帐、算帐、报帐、用帐等工作。

会计作为管理经济的工具，在不同的社会里，又有不同的特点。

社会主义会计是为社会主义事业服务的，因此它又具有真实性、统一性、群众性的特点。

(一) 真实性。

社会主义社会消灭了剥削制度，实现了生产资料公有制，社会各单位之间是社会主义的协作关系，劳动者相互之间是同志式的互助关系；它不需要、也不允许象资本主义那样，为了掩盖剥削，欺骗劳动群众而伪造会计资料。所以社会主义会计能够、而且必须要据实提供会计资料，如实反映企业生产经营全过程，为党和国家制订政策、法令，为正确处

理各方面的经济关系，改进企业经营管理提供可靠的资料。

（二）统一性。

社会主义国家实行计划经济，克服了资本主义生产的无政府状态。因此，有可能制订统一的会计制度，规定统一的核算指标和核算办法；从而保证国民经济各部门及其所属各单位，都能按照同一要求提供资料，以便汇总、分析和检查整个国民经济计划的执行情况，保证国民经济有计划、按比例、高速度地发展。我国各部门的会计制度，是由国民经济各部门会同财政部门统一制订，在本系统贯彻执行的。

（三）群众性。

在社会主义制度下，人民群众是国家的主人；人民群众参加管理，已成为社会主义社会的一项带根本性的制度。社队企业，它的生产资料属于社（乡）队（村）集体所有，广大职工和社员群众是企业的主人，企业经营的好坏，与他们的利益息息相关。企业实行经济民主，财务公开，动员和组织群众参加管理，以利于把蕴藏在群众中的社会主义积极性激发出来，以利于群策群力，千方百计地把企业办好。

第二节 会计的作用和任务

一、会计在企业经营管理中的作用

会计在企业经营管理中所起的作用，归结起来主要有以下三方面：

（一）反映作用。

会计以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过记

帐、算帐和报帐，全面地、系统地、连续地记录企业各项财产、物资、资金的增减变化及其实有数额；计算生产耗费和产品成本；计算企业的收入和积累；并定期将上述日常的核算资料进行综合、分析和整理，编制会计报表，把企业的财务状况，经济活动情况及经营成果都反映出来。这样，就使企业的全体人员，能对本企业的经营状况有清楚的了解，从而促进企业经营管理的改善。如果企业没有会计，势必造成财产不清，收支不明，盈亏无数的局面，后果就不堪设想。

（二）监督作用。

会计要求取得企业每项经济业务的凭证，根据会计制度的规定计算成本和利润。因而通过会计凭证的审核和对核算资料的检查分析，就可以监督企业各项经济活动的合法性、真实性，监督企业贯彻执行党和国家的有关财政经济政策、法令和制度，坚持社会主义道路，抵制资本主义倾向，防止贪污盗窃等违法行为和浪费损失等不良现象的发生。

（三）促进作用。

会计反映和监督企业的经济活动，分析、考核企业的经济效益；企业则可据此找出企业在生产经营活动中的先进因素和薄弱环节，采取措施限制不利因素的产生，发挥有利因素的作用，促使企业进一步改善经营管理，提高经济效益。

二、会计工作的任务

在社会主义社会中，企业的会计工作，有以下三个方面的任务：

（一）正确、全面、及时地记录和反映企业的资金和资金活动，为管理经济提供可靠的会计资料。

所谓正确，就是要求会计提供的数字资料有凭有据，能如实反映企业经济活动的实际情况，防止由于数字不实，而掩盖了企业的真实情况。

所谓全面，就是对企业的经济活动，要进行完整的、系统的记录和反映。这就要求严格按照财务会计制度的规定取得各种凭证，设置各类帐簿，处理各项帐务。会计资料不全面，也就不能反映企业生产经营活动的全貌，不能很好用来检查分析，不能对企业工作的质量进行全面的评价。

所谓及时，是要求对企业发生的各项经济业务，必须及时记录、整理。各种帐目要做到日清月结，会计报表要按规定期限报送，使企业的领导和群众，以及上级和有关部门能及时掌握了解企业完成各项计划的情况，以便及时对企业的生产经营进行监督检查和指导。

(二) 实行会计监督，维护财经制度和纪律，管好用好各项资金，提高资金使用效果。

如实反映情况，是实行会计监督的前提，而加强会计监督，反过来又促使会计资料更真实，更完整。只有很好实行会计监督，才能促使企业切实贯彻执行党和国家的各项财政经济政策，维护财经纪律，合理使用资金，实行增产节约，加强经济核算，进一步提高企业管理水平，为发展社会主义事业服务。

(三) 保护集体财产的安全和完整。

社队企业的财产，是社会主义财产的一个组成部分。企业会计必须连续、系统、全面、完整地反映和监督各项财产物资和资金的增减变化情况和实有数额，严格财产物资的收发凭证手续，定期进行盘点清查。要坚决同贪污盗窃

等破坏集体经济、挖社会主义墙脚的犯罪行为进行斗争，防止可能发生的铺张浪费，确保集体财产的安全完整，以利于发展生产、壮大集体经济。

第三节 会计工作的组织和会计 人员的职责、权限

一、会计工作的组织

正确地组织会计工作，是全面完成会计工作任务，充分发挥会计工作作用的重要保证。社队企业应根据实际工作的需要，设置财务会计机构，建立和健全财务会计制度，加强财会队伍的建设。由于目前社队企业的规模一般都不很大，可只搞厂部一级核算，不搞厂部、车间两级核算。但必须配备足够的专职财务会计人员（包括主办会计、出纳、材料记帐员、仓库管理员、车间核算员等），负责进行全厂财务会计工作。在财会机构内部，要根据业务的主次繁简进行合理分工，建立岗位责任制，使每个财会人员都明确自己的职责，充分发挥各自的主观能动性和积极性，既分工又协作，保证财务会计工作的高质量、高水平。

应该说明，“财务”与“会计”是两个不同的概念，财务与会计有它们各自不同的职能、工作内容、工作方法。财务管理侧重于对企业资金运动的组织与调节；会计工作侧重于对企业资金的反映和监督。但因企业的财务工作和会计工作都是围绕着企业的资金运动而展开的，在实际工作中，两者又互相依靠，关系十分密切。所以在一般企业里，都只配一

套班子，形成财会部门一个职能部门，实行“管算合一”，使财务与会计两方面的工作得以更有效地配合进行。

二、会计人员的职责、权限

根据国务院颁发的《会计人员职权条例》规定，会计人员的职责是：

（一）按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支标准和开支范围，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上交任务。

（二）按照国家会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，要做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，要日清月结，按期报帐。

（三）按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。

（四）按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划和预算执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露经济管理中的问题，及时向领导提出建议。

（五）按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。

（六）遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪的行为作斗争。

国家为了保障会计人员履行职责，赋予他们下列工作权限：

（一）有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度，如有

违犯，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销和拒绝执行，并向本单位领导人报告。对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须坚持拒绝执行，并向本单位领导人或上级机关、财政部门报告。

会计人员对于违反制度、法令的事项，不拒绝执行，又不向领导人或上级机关、财政部门报告的，应与有关人员负连带责任。

（二）在本单位有权参与编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议。领导人和有关部门对会计人员提出的有关财务开支和经济效果方面的问题和意见，要认真考虑，合理的意见要加以采纳。

（三）有权监督、检查本单位有关部门的财务收支，资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。有关部门要提供资料，如实反映。

第四节 努力做好社队企业的会计工作

乡镇企业是我国社会主义经济的重要组成部分，是农村经济的重要支柱。它包括社（乡）队（村）举办的企业、部分社员联营的合作企业，其他形式的合作工业和个体企业，而目前主要是社队企业。我国社队企业，建立于农村人民公社化的1958年，发展很快，但存在某些盲目性。近几年来，在党中央“调整、改革、整顿、提高”方针的指引下，逐步走上了健康发展的道路。社队企业对于利用地方资源，安排农村剩余劳动力，壮大社会主义集体经济，支援农业生产，增加农民收入，促进小城镇建设，起到了重要的作用；对于