

城镇集体企业会计

CHENGZHEN JITIQIYE KUAJ

盖地 编著
天津科学技术

87
F325.3
45
3

城镇集体企业会计

盖 地 编著

1981/9/15

天津科学技术出版社

责任编辑：庞兴忠

城镇集体企业会计

盖 地 编著

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道130号

天津新华印刷四厂印刷

新华书店天津发行所发行

开本 787×1092毫米 1/32 印张10.75 插页 3 字数227,000

一九八六年八月第一版

一九八六年八月第一次印刷

印数： 1—3,300

书号： 4212·26 定价： 1.85 元

前 言

我国城镇集体所有制经济问题，是目前广大人民群众普遍关心的一件大事。在党的十一届三中全会精神指引下，我国各地城镇新办集体企业有了蓬勃地发展。它对安置待业青年，补充国营经济的不足，搞活经济，繁荣市场起了很好的作用。实践证明，城镇集体所有制经济是符合我国目前多层次生产力发展要求的经济形式。对于国民经济的调整 and 改革以及四个现代化的建设，都具有非常重要的意义。而做好城镇集体企业会计工作，对加强集体企业经济管理、促进集体企业健康发展，也同样具有重要意义。

为了适应城镇新型集体所有制工、商企业财会人员工作和学习的需要，笔者特编写了这本《城镇集体企业会计》。内容包括：总论，会计核算基础知识，货币资金和结算业务的核算，工资的核算，固定资产的核算，材料的核算，产品成本的核算，建筑安装、代制加工、修理装配、运输等业的成本核算，商品流转的核算，饮食、服务业经营的核算，各业财务成果的核算，各项基金的核算，会计报表等。本书可作城镇新办集体企业培训财会干部教材，也可供其他各类集体企业财会人员业务学习和工作中参考。

本书在编写过程中，曾得到天津市财政局和一些单位同志的大力支持，在此一并表示谢意。

由于编者水平所限，加之仓促成稿，不当和错误之处，

在所难免，恳请广大读者批评指正。

编者

1985年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 城镇集体企业的性质和作用.....	(1)
第二节 城镇集体企业会计的任务和要求.....	(3)
第三节 城镇集体企业会计工作的组织形式.....	(5)
讨论题和思考题.....	(6)
第二章 会计核算基础知识	(7)
第一节 资金.....	(7)
第二节 会计科目.....	(16)
第三节 记帐方法.....	(17)
第四节 会计凭证.....	(27)
第五节 会计帐簿.....	(34)
第六节 会计核算形式和会计档案.....	(44)
讨论题和思考题.....	(46)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(48)
第一节 货币资金的核算.....	(48)
第二节 银行结算的核算.....	(57)
第三节 往来款项的核算.....	(66)
讨论题和思考题.....	(68)
第四章 工资的核算	(70)
第一节 工资总额及工资分配形式.....	(70)

第二节	工资结算和工资核算·····	(76)
第三节	按工资总额提取的职工 福利基金的核算·····	(81)
	讨论题和思考题·····	(83)
第五章	固定资产的核算 ·····	(85)
第一节	固定资产的分类和计价·····	(85)
第二节	固定资产增减的核算·····	(89)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(95)
第四节	固定资产修理的核算·····	(98)
第五节	固定资产清查的核算·····	(99)
	讨论题和思考题·····	(101)
第六章	材料的核算 ·····	(103)
第一节	材料的分类和计价·····	(103)
第二节	材料收入的总分类核算·····	(106)
第三节	材料发出的总分类核算·····	(112)
第四节	材料收发存的明细分类核算·····	(116)
第五节	低值易耗品的核算·····	(122)
第六节	材料清查的核算·····	(124)
	讨论题和思考题·····	(126)
第七章	产品成本的核算 ·····	(129)
第一节	产品成本核算概述·····	(129)
第二节	生产费用的汇集和分配·····	(131)
第三节	产品成本的核算·····	(145)
	讨论题和思考题·····	(174)
第八章	建筑安装、代制加工、修理装配、运输 等业的成本核算 ·····	(181)

第一节	建筑安装的成本核算·····	(181)
第二节	代制加工成本的核算·····	(183)
第三节	修理装配成本的核算·····	(185)
第四节	运输及劳务成本的核算·····	(186)
第五节	综合经营举例·····	(189)
	讨论题和思考题·····	(191)
第九章	商品流转的核算·····	(192)
第一节	商品核算的计价·····	(192)
第二节	商品购入的核算·····	(193)
第三节	商品销售的核算·····	(200)
第四节	鲜活商品的核算·····	(208)
第五节	商品售价调整和升溢损耗的 核算·····	(212)
第六节	代购代销业务的核算·····	(222)
第七节	商品流通费的核算·····	(223)
	讨论题和思考题·····	(228)
第十章	饮食、服务业经营的核算·····	(236)
第一节	饮食业经营的核算·····	(236)
第二节	服务业经营的核算·····	(247)
第三节	饮食、服务业费用的核算·····	(254)
	讨论题和思考题·····	(258)
第十一章	各业财务成果的核算·····	(260)
第一节	工业产成品及其销售的核算·····	(260)
第二节	各业税金的核算·····	(270)
第三节	各业利润的核算·····	(284)
第四节	各业利润分配的核算·····	(287)

讨论题和思考题.....	(296)
第十二章 各项基金的核算.....	(298)
第一节 拨入资金和借入资金的核算.....	(298)
第二节 股金和联营基金的核算.....	(303)
第三节 固定基金和流动基金的核算.....	(308)
第四节 专用基金的核算.....	(310)
讨论题和思考题.....	(318)
第十三章 会计报表.....	(321)
第一节 会计报表的意义、种类和要求.....	(321)
第二节 资金平衡表.....	(323)
第三节 利润表.....	(327)
第四节 成本表.....	(333)
讨论题和思考题.....	(335)

第一章 总 论

第一节 城镇集体企业的性质 和作用

城镇集体所有制企业是指一九七〇年后，尤其是在党的十一届三中全会以后，在我国城镇迅速发展起来的集体所有制的工业、商业、饮食服务业和建筑安装、装卸运输等行业，这些企业有的是劳动服务公司系统所属，有的是主管局（公司）、国营企事业、社会团体（如团委、妇联、工商联……）等所办，这些企业以安置待业青年为主，实行独立核算、自负盈亏。

最近几年，在各级党和政府的关怀和大力支持、鼓励下，城镇集体所有制企业得到迅速发展，已经成为一支不可忽视的经济力量，有着广阔的发展前景。

一、城镇集体企业的性质

中华人民共和国宪法第六条明确规定：“中华人民共和国的社会经济制度的基础是生产资料的社会主义公有制，即全民所有制和劳动群众集体所有制”。第八条又规定：“城镇中的手工业、工业、建筑业、运输业、商业、服务业等行业的各种形式的合作经济，都是社会主义劳动群众集体所有制经济。国家保护城乡集体经济组织的合法的权利和利益，鼓励、指导和帮助集体经济的发展”。陈云同志在一九五六年谈我国社会主义经济的模式时提出：“在工商业经营方

面，国家经营和集体经营是工商业的主体，但是附有一定数量的个体经营。”^①集体企业是社会主义的公有制经济，

“是工商业的主体”，集体企业的职工，同国营企业的职工一样，都是工人阶级的组成部分。

二、城镇集体企业在国民经济中的地位和作用

集体经济作为一种社会主义的公有制经济，是国营经济的一种补充，构成社会主义工商业的主体。发展城镇集体经济不是权宜之计，而是调整产业结构和所有制结构，促进生产力发展的一项战略决策，是势在必行、非干不可的重要事业；发展城镇集体经济不是可有可无，而是沟通城乡物资交流，活跃市场，满足人民生活和社会需要的不可缺少的组成部分，是解决城市青年就业问题的主要途径，它可以促进社会安定团结，这是社会需要，同时，也是政治需要；集体企业因陋就简，投资不多，点多面广，小型分散，经营灵活，服务周到，以自己特有的优势，为繁荣社会主义经济，实现产值“翻两番”的宏伟目标，为我们伟大的事业增添新的光彩。

党和政府对城镇集体经济的发展非常重视，各部门、各单位本着“扶上马，送一程”的精神，在资金、场地、货源、税收政策等方面，积极给予支持，社会各个方面都在利用条件、创造条件大力兴办新型集体企业，有志青年工作在集体企业，大有可为。

^① 陈云：《文稿选编》第12页。

第二节 城镇集体企业会计的任务和要求

《中华人民共和国会计法》开宗明义第一条就指出：“会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中”发挥着重要作用。企业不论大小，都离不开会计，这是企业生产经营发展的需要。会计作为对扩大再生产过程中的资金运动的核算和管理，是以货币为主要计量尺度，对再生产过程中的资金进行连续、系统、全面地反映和监督、分析和检查，以取得较好的经济效益的一种科学的经济管理。

一、会计工作的任务

（一）认真编制和执行财务计划，贯彻执行财务管理制度，管好用好各项资金，加速资金周转，节约各项费用开支，提高企业盈利水平。

（二）切实做好记帐、算帐、报帐等会计核算工作，及时、正确地记录和反映企业的资金、财产变化、费用开支和经营成果。

（三）维护财经纪律，抵制不正之风，监督保护社会主义财产安全完整，巩固和发展集体经济。

（四）正确处理国家、集体和个人三者的经济关系，及时足额上交税金、管理费用等。

（五）经常开展财务分析，分析各项经济指标的完成情况，不断提出改进和加强企业管理的措施和意见。

作为企业的财会人员，其任务是艰巨的，工作是光荣

的，应该努力学习政治理论、方针政策、法令制度等，遵纪守法，廉洁奉公，勤于动脑，乐于动腿，热爱本职工作，安心本职工作；企业虽小，地位不低，同国营企业会计人员一样受人尊敬，一样是企业领导的参谋和助手。

二、会计工作的要求

（一）建立健全、并严格执行财务管理制度和会计制度。财务会计制度不仅是财会工作必须遵循的基本制度，而且也是企业的重要管理制度，全体职工都应当遵守。

现在，全国还没有制定统一的城镇集体企业的财务、会计制度，各省市财税部门和企业主管部门可以酌情制定。此外，银行规定的现金管理、信贷和结算管理制度，企业主管部门结合本系统具体情况制定的一些制度办法等，企业都应严格遵照执行。企业在上级有关部门财务、会计制度的总的规定和要求下，还应该结合企业本身的具体情况，制定企业内部的凭证手续、帐表登录和财产物资的保管清查等制度。

（二）合理设置财会机构，配备必要的财会人员。规模较小的企业，不能设置单独的财会机构，但必须配备专职的财会人员，办理财会工作。

（三）建立财会人员的岗位责任制。财会工作是个政策性、技术性和连续性很强的工作，应该有必要的内部分工和内部牵制制度，钱帐分管，明确职责，严格手续制度。财会人员应力求稳定，不要輕易地、频繁地调换。财会人员调动工作或因故离职，应将其所经营的凭证、帐簿、款项等，向接办人员移交清楚，办理签字手续，并由企业领导人负责监交；未办妥移交手续，不得离职。要加强对财会工作的领

导，企业应有一名领导分管财会工作。

财会人员应该刻苦学习会计理论和技术知识，大练基本功，不断提高自己的业务技术水平；主管部门也应重视和加强对财会人员的培训工作，组织财会互助网，以老带新，互帮互学，定期组织财会工作检查，开展互查活动或经验介绍，以不断提高会计工作水平。

第三节 城镇集体企业会计工作的组织形式

宪法第十七条规定：“集体经济组织在接受国家计划指导和遵守有关法律的前提下，有独立进行经济活动的自主权”。集体企业无论规模大小、人数多少，按其所有制性质，原则上都应独立核算、自负盈亏，但由于各企业的具体情况不同，在会计工作的组织形式上也有所不同。

一、独立核算，自负盈亏

实行独立核算的集体企业，必须在工商行政管理部门领取营业执照；有一定数量的自有资金；在银行独立开设结算帐户、单独对外结算；独立编制各项计划；独立计算盈亏；有完整的帐簿记录，按期编制并报送会计报表；照章向国家交纳税款等。这样的企业，具有法人的资格，有权与其他单位或个人签订经济合同，受《经济合同法》的保护和制约；有权向银行申请贷款。

二、报帐制

报帐制单位，也叫非独立核算单位，是指一个独立核算单位内部的各个经营点，例如从事简单或单一加工的车间、

班组、作坊，所属门市部、分销点、商品柜组、仓库，从事运输的装卸队等等。它们本身不进行独立核算，而把日常发生的经济业务和财务收支款项，以各种不同形式和办法向财会部门报帐；经营收入款项可以直接送交独立核算单位在银行的结算帐户；对外的大笔款项结算可由财会部门统一办理；零星开支可以实报实销或采用定额备用金制的办法。

报帐单位应指定专职或兼职的核算员或由独立核算单位的财会人员兼任各分单位的核算工作，并按规定办理记帐和报帐手续。为了更好地贯彻经济责任制，联利计酬、计奖（惩），报帐单位应建立必要的登记簿，进行简易核算。

国营企、事业单位办的集体企业，在开办初期，由于独立核算的条件还不具备，可以先实行非独立核算，待条件具备后，再过渡到独立核算、自负盈亏。

独立核算单位的财会部门受本企业和上级财会主管部门的领导或指导，报帐制单位的会计人员受本单位负责人和总厂、店财会部门的领导。

〔讨论题和思考题〕

1. 试述城镇集体企业在国民经济中的地位和作用。
2. 会计工作的任务和基本要求是什么？
3. 如何组织好企业的会计工作？

第二章 会计核算基础知识

第一节 资 金

企业要从事生产经营活动，必须具备一定的数量的财产物资，对这些财产物资的会计核算，必须用货币作为统一的价值尺度进行计量。因此，资金是社会主义再生产过程中的有价值的物资的货币表现和货币本身，是帮助劳动者创造新价值的价值。

企业拥有的资金，在经营活动中总是要加以具体运用，表现为各种不同的占用形态，如房屋、建筑物、机器设备、原材料、银行存款等。在会计核算中，对表现为不同占用形态的资金，叫资金占用。而企业的资金，又都是从一定的来源渠道取得或形成的，如从利润分配中提取的生产发展基金、福利基金、奖励基金和从有关方面借入的资金等等，这些从不同来源渠道取得或形成的资金，在会计核算中，称为资金来源，它体现企业与企业内外各方面的经济关系。

资金占用和资金来源是同一资金的两个不同侧面，表示资金从哪里来，又用到哪里去，即资金的来龙去脉。为了全面反映企业的资金增减变动情况，监督资金合理节约地使用，就要从资金占用和资金来源两个方面来反映和监督资金的增减变动情况，即一方面要反映和监督资金是怎样运用的，占用在哪一周转阶段上，表现为哪些占用形态；另一方

面又要反映和监督资金是从哪些来源渠道取得或形成的。这样，才能全面地了解和掌握各项资金增减变动的全貌，才能全面地了解和掌握企业经济活动的全过程及其结果。同时，只有正确地认识资金占用和资金来源之间的相互关系，才能正确地运用各种会计核算方法（一般包括：货币计价、填制和审核会计凭证、设置帐簿、复式记帐、成本计算、财产清查和编制会计报表七个方面），进行财务管理和经济活动分析。

一、资金占用

企业的资金占用，分生产领域和流通领域两方面，前者指劳动资料和劳动对象，劳动资料是制造产品、从事经营的物质手段，如房屋、建筑物、机器设备、工具、仪器等，一般称为固定资产，占用在固定资产上的资金，叫做固定资金；劳动对象是在生产经营中进行加工的各种原材料、在产品 and 半成品等。流通领域中的资金占用是指产成品、库存商品、货币资金和结算资金等。占用在劳动对象和流通领域中的资金叫做流动资金。

流动资金在生产经营过程中不断地改变其形态，就工业企业（代制加工、建筑施工等业类似）而言，一般经历三个过程、表现四种资金形态；商业企业主要有商品采购和商品销售两个流通阶段。其资金周转见9页图示。

城镇集体企业资金占用的分类，图示见10页。

二、资金来源

集体企业的资金来源，按其取得和形成的途径不同，一般可以分为自有资金、借入资金和结算资金三大类。

企业为了从事生产和经营，可以由企业职工集资，即采用入股的形式；也有的采用联营的方式，由参加联营的单位