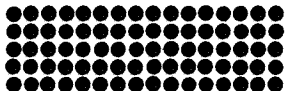


乡镇工业会计

谷均辉 ● 编写

立信会计丛书

72



责任编辑：章普安

封面设计：范一辛

立信会计丛书

乡镇工业会计

谷均辉 编写

立信会计图书用品社出版发行

（上海中山西路 2230 号）

新华书店经销

上海东方印刷厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 10.25 插页 2 字数 216,000

1989 年 3 月第 1 版 1989 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN 7-5429-0045-5/F·0045

定价：2.70 元

前 言

为适应经济体制改革的需要，财政部、原农牧渔业部对乡镇企业财会制度进行了改革，新制度自一九八七年起实行。

财会制度属于经济管理范畴，必须为当前经济体制改革服务，但财会上的各项改革措施一定要互相配套，既有利于微观搞活，又有利于宏观管理，以保证和促进整个经济的稳定和发展。这是改革财会制度的主要指导思想。

财务会计是对企业在再生产过程中的资金活动进行管理的一门科学。这次财会制度改革的重点是资金管理和核算。它解脱了传统管理模式的束缚，不再划分固定基金和流动资金，改双循环核算为单循环核算。这一改革，无疑有利于企业搞活资金，加强了企业的经济责任和经营自主权，简化了会计核算手续，克服了真帐假做的弊病。这对于进一步完善经济责任制，促进乡镇企业健康地发展具有重要意义。

本书为了配合贯彻乡镇企业财会制度，适应广大乡镇工业企业财会人员学习以及主管部门培训财会人员的需要而编写的。初稿曾由立信会计专科学校函授部、上海市民新乡镇企业财经函授进修学校作为教材试用，得到师生们的鼓励并提出宝贵意见和建议，谨此向两校及师生们致以衷心的感谢。

本书虽经多次修改,但因作者才疏学浅,书中难免存在疏
漏和不妥之处,恳请广大读者批评指正。

谷均辉

1988年3月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 乡镇工业会计的意义.....	1
第二节 乡镇工业会计的对象.....	3
第三节 乡镇工业会计的任务.....	11
第二章 会计核算方法	15
第一节 会计科目和帐户.....	15
第二节 复式记帐法.....	21
第三节 会计凭证.....	34
第四节 帐簿的设置.....	43
第五节 会计核算形式.....	49
第三章 筹集资金的核算	56
第一节 筹集资金的意义和种类.....	56
第二节 投资集资的核算.....	60
第三节 借款集资的核算.....	63
第四章 货币资金和结算业务的核算	68
第一节 货币资金的核算.....	68
第二节 结算业务的核算.....	78

第五章 固定资产的核算	85
第一节 固定资产及其核算任务.....	85
第二节 固定资产的分类和计价.....	87
第三节 固定资产增加、减少的总分类核算.....	90
第四节 固定资产购建支出的核算.....	95
第五节 固定资产折旧的核算.....	103
第六节 固定资产修理的总分类核算.....	107
第七节 固定资产盘盈、盘亏和毁损的核算.....	111
第八节 固定资产的明细分类核算.....	114
第六章 材料的核算	117
第一节 材料核算的意义和任务.....	117
第二节 材料的分类和计价.....	118
第三节 材料收入的总分类核算.....	121
第四节 材料发出的总分类核算.....	130
第五节 材料收发的明细分类核算.....	135
第六节 低值易耗品的核算.....	141
第七节 委托加工材料的核算.....	145
第八节 清查材料发生盈亏和毁损的核算.....	150
第九节 材料成本差异的核算.....	151
第七章 劳动报酬的核算	158
第一节 劳动报酬核算的意义.....	158
第二节 劳动报酬的结算.....	162
第三节 劳动报酬的核算.....	172
第四节 成本工资的核算.....	179

第五节	浮动计税工资的核算	184
第六节	工资附加费和奖金的核算	188
第八章	产品成本的核算	191
第一节	产品成本核算的意义	191
第二节	生产经营费用的核算	196
第三节	产品成本计算的品种法	214
第四节	产品成本计算的分批法	222
第五节	产品成本计算的分步法	228
第六节	产品成本计算的分类法	235
第九章	产成品和销售的核算	243
第一节	产成品的核算	243
第二节	销售的核算	257
第十章	利润和利润分配的核算	268
第一节	利润的核算	268
第二节	利润分配的核算	271
第十一章	专用基金的核算	284
第一节	专用基金核算的意义	284
第二节	专用基金的总分类核算	288
第三节	专用基金的明细分类核算	295
第十二章	会计报表	298
第一节	会计报表的作用和要求	298

第二节 会计报表的种类及编制方法	301
第三节 财务情况说明书的编写	317

第一章 总 论

第一节 乡镇工业会计的意义

乡镇工业会计以货币为主要计量单位，严格按照凭证，对企业的生产经营过程及其经营成果进行连续、系统地记录、计算、分析、检查，借以管理乡镇工业企业的经济活动，是企业营理工作的重要组成部分。

乡镇工业会计属于一种专业性会计，同任何事物一样有它的产生和发展过程。1958年，全国农村掀起了人民公社化，不久便兴建了人民公社的工业企业。在这以后到1976年的十多年时间里，乡镇企业的发展并不是一帆风顺的，它经历了蜿蜒曲折的过程。在“左”的思想影响下，发展方针若明若暗，经过“大办”、“批资”多次折腾，因而进展缓慢。在这种情况下，作为管理经济的乡镇工业会计，显而易见不可能得到应有的重视。不少企业因为没有建立严格的经济核算制，财产物资混乱，债权债务不清，消耗高、浪费大，成本不加控制，直接影响了投资效果。在这期间的乡镇工业会计，是在生产队农业会计的基础上适当增添有关工业生产的一些科目，或者基本上参照国营工业会计或集体企业会计，结合社队基础进行拼凑修改，才分散地逐步地形成了乡镇工业会计的雏型。但是，从全国范围来说，由于没有会计章法，显然无法形成统一的乡镇工业会计体系。

正本清源，拨乱反正。党的十一届三中全会对农村工作制定并通过了《关于加快农业发展若干问题的决定(草案)》、《农村人民公社工作条例(试行草案)》。接着国务院发布了《关于发展社队企业若干问题的规定(试行草案)》。政策、法规的制定，为农村人民公社、生产大队企业指明了“必须坚持社会主义方向，积极生产社会需要的产品，主要为农业生产服务，为人民生活服务，也要为大工业、为出口服务”的发展方针。于是乡镇工业企业在国家从产品扩散、技术援助到物资和资金的支持等全面扶植下，获得了蓬蓬勃勃的发展，连续数年，乡镇企业的发展速度超过整个国民经济发展的平均速度，显示出它特有的生命力。1983年全国乡镇企业工业总产值已占全国工业总产值的11.7%，积累了大量资金，支持了农业生产建设，提高了社员分配水平。

嗣后，中共中央在《关于1984年农村工作的通知》和1984年转发农牧渔业部开创乡镇企业新局面的报告的通知中指出，乡镇企业是农业生产的重要支柱，是广大农民群众走向共同富裕的重要途径，是国营企业的重要补充，是国家财政收入新的重要来源，已经成为国民经济的一支重要力量，促使农村商品生产得到充分发展，逐步改变八亿人搞饭吃的局面，这是从我国国情出发的一个具有战略意义的重大方针。再一次对乡镇企业的地位和作用，作了高度的评价。

早在1980年，原农业部、财政部及时制定了《农村人民公社社办企业财务管理办法(试行草案)》、《农村人民公社社办企业会计制度(试行草案)》。财务会计章法的制定，标志着乡镇企业会计纳入了全国统一的轨道，形成了一个专业性的即乡镇企业会计的体系，乡镇企业会计从此踏上了新的发展

起点。

随着全国经济体制改革的深入发展，面对着横向经济联系活跃，资金融通范围扩大等一系列变化情况，1986年10月，财政部、农牧渔业部根据国家经济体制改革的政策方针，以“微观要搞活，宏观管理要加强”的精神为指导思想，以搞活企业资金为重点，对乡镇企业财会制度作了重大改革，这对促进乡镇企业商品生产的发展，必将产生深远影响。

乡镇工业会计作为管理乡镇工业企业经济的重要组成部分，具有对乡镇工业企业的经济活动进行反映和监督的职能。它以货币为主要计量单位，以会计核算（即通常讲的记帐、算帐和报帐）、会计分析（即通常讲的用帐）和会计检查（即通常讲的查帐）为内容，通过一整套的会计方法来管理乡镇工业企业生产经营活动，实行严格的经济核算制，遵照“自力更生、艰苦奋斗、民主办社、勤俭办企业”的方针，节约使用人力、物力和财力，以最小的消耗，获取最大的经济成果，保护集体财产的完整，促进提高企业经营管理水平，有利于乡镇工业企业商品生产的发展，从而在向国家多作贡献的同时，对壮大集体经济力量、加速农业现代化建设步伐，提高农民生活水平等方面有着实际意义。

第二节 乡镇工业会计的对象

会计对象是指会计所反映和监督的内容。乡镇工业会计的对象概括起来说，就是乡镇工业企业在再生产过程中的资金活动。

资金是社会主义企业在再生产过程中财产物资的货币表

现。乡镇工业企业的资金活动规律大体如下：

一、资金的投入、周转和退出

资金运动可以分为：资金的投入、资金的循环周转、资金的退出或补足三个部分。

(一) 资金的投入。乡镇企业进行生产经营活动，必须要有一定数量的资金，它来自五个渠道：第一，由乡村主管部门投入归企业支配的，这是主要渠道，体现了以自力更生为主办企业的精神；第二，企业从实现的利润中提取的利润留成，用于扩大再生产的部分；第三，由国家对于穷乡穷村给予无偿支援拨入的；第四，外来投资，包括外乡外村、国营企业、城镇集体企业向本企业投资，或向农民个人集资；第五，向银行、财政等部门和其他单位及个人借入的。这五个渠道的资金投入，为企业进行生产经营活动提供了物质基础，如建造厂房、购买机器、采购材料等。

(二) 资金的循环周转。当资金投入企业以后，随着企业的再生产过程开始周转，它经过下述三个阶段：

1. 供应过程。这是生产的准备阶段。企业用银行存款购入各种材料作为生产储备，以随时供应生产的需要。这时，银行存款即货币资金就转化为储备资金。

2. 生产过程。这是企业再生产过程的主要阶段。原材料从仓库领出投入生产，劳动者借助于机器等劳动工具对材料进行加工，改变原材料的形态和性能（这个期间又发生劳动报酬和其他费用支出，还有固定资产折旧价值的转移）。这个阶段既是产品的制造过程，也是价值的形成过程。在这一阶段中开始以材料等储备资金、劳动报酬等支出的货币资金和固定资产折旧价值转化为生产资金。当产品制造完成并入库以

后,生产资金又转化为成品资金。

3. 销售过程。这是产品价值的实现阶段。企业将产品销售出去,取得货款回笼,劳动者所创造的价值得以实现,这时成品资金又转化为货币资金,重新回到了原来的货币形态。

必须进一步说明的是,固定资产在上述循环周转过程中,具有参与多次循环才完成它本身一次周转的特点,它逐步地多次地转移其价值,每次以货币得到补偿,此时,固定资产的磨损价值转化为流动资产;在完成固定资产本身的一次周转后获得更新时,流动资产又转化为固定资产。

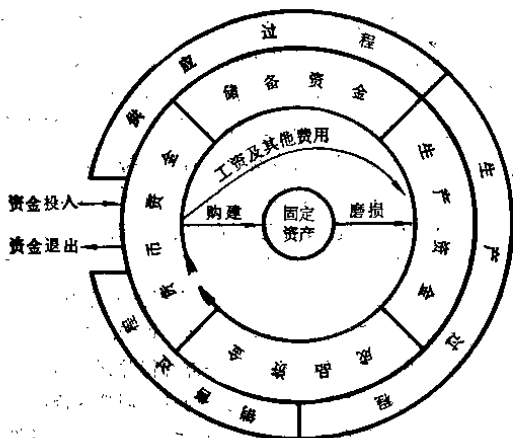
(三) 资金的退出或补足。资金在上述的循环周转中,当产品实现销售,随着价值的实现,货币回笼以后,其中一部分属于原来投入被消耗掉的资金得到全部补偿并开始第二次的循环外,其他多余的部分,就是劳动者为社会创造的价值。经过向国家缴纳销售税金和所得税,向主管部门上缴管理费,向投资者上缴利润等等,这部分资金就退出在再生产过程中的周转。反过来如企业发生亏损,说明资金通过循环周转后发生短缺,则由投资者拨款来弥补企业的亏损,资金也获得补足。

综上所述,资金在企业再生产过程中从货币形态开始,经过储备、生产、成品三个阶段,又回复到货币形态,始终在周而复始地循环周转着,形成资金周转的全过程。可用图表1-1示意如下。

二、资金来源与资金占用

企业的资金,在再生产过程中不仅周而复始、循环周转,而且川流不息、上下衔接地在一条循环轨道上进行着。在同一个时间里,在每一个阶段中或每一种形态上都存在着资金

(图表 1-1)



运动，只有这样，生产才不会停顿，否则，生产就会立即中断。所以，尚需从某一时点上来看资金的全部运动。这时，我们便可以看到资金分布在各个阶段而且以各自的形态反映出来。

在会计上当资金投入企业以后，是从“资金来源”和“资金占用”这两个既对立又统一的方面进行反映的。企业所拥有的资金总是有它一定来源的，同时以各种来源所取得的资金，必然要从各种占用形态上反映出来，同一资金从资金来源和资金占用两个方面进行反映，才能对企业资金的来龙去脉一目了然，以便于考察和监督企业的资金来源是否合法，资金占用是否合理，从而还可以进一步促进企业节约使用资金，提高资金的使用效益。

资金来源,是指资金的取得和形成来源。即企业的资金是从哪里来的?或者是由哪些方面形成的。乡镇企业是自筹资金、独立核算、自负盈亏、自主经营的经济实体,它的资金来源具有多种渠道的特点,概括起来说有“投资基金”、“借入资金”、“结算及其他资金来源”、“专用基金”四大类,各大类中又有各种渠道和各个方面形成的内容。

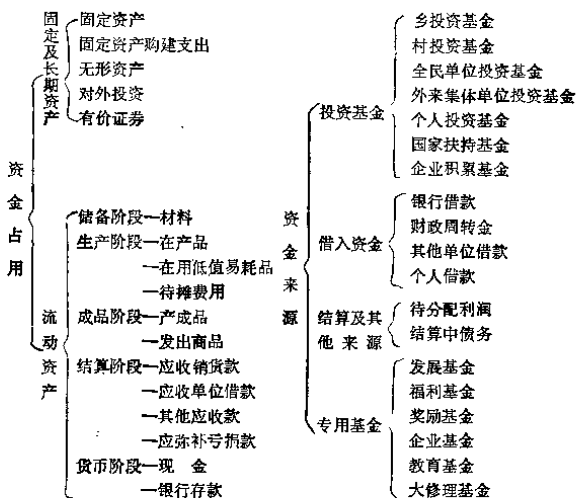
资金占用,是指资金投入企业以后它的分布和存在形态。即企业的资产分布在哪个流转环节上或者存在于哪种形态上。乡镇企业具有农、林、牧、副、渔、工、交、建、商、服,行业众多的特点,尽管不同行业资金的分布环节或占用形态不一致,但按照资金占用时间的长短和价值的不同转移方式,概括起来可分为“固定及长期资产”和“流动资产”两大类。固定及长期资产包括:固定资产、固定资产购建支出、无形资产、对外投资、有价证券等;流动资产包括前述在再生产过程中存在于储备、生产、成品、结算、货币等各阶段各种形态的资产。

由于同一资金从资金来源和资金占用两个方面同时进行反映,因此,企业的全部资金来源数额与资金占用数额是平衡的,资金来源和资金占用反映了一个事物既统一又矛盾这两个方面的辩证关系。所以,在任何一个时点上资金的全部运动,不仅可以反映企业的全部资产(资金占用)分布在哪里,同时,也反映了企业的资产是从哪里来的或是从哪些方面形成的。现以图表1-2示意如下。

三、乡镇工业企业资金运动的特点

企业的再生产过程既是实物形态的物资运动过程,也是以货币反映的资金运动过程。在物资、资金运动过程中同时反映出企业与各方面的经济关系。在这些方面,乡镇工业企

(图表 1-2)



业具有特殊性。

(一) 乡镇工业企业是农村自筹资金、独立核算、自负盈亏、自主经营的集体所有制经济组织，由主要投资者——乡或村的集体经济管理部门直接管理。乡和村各自的所有权，受到国家法律的保护。所以必须贯彻乡办企业归乡集体所有、村办企业归村集体所有的原则，不准搞一平两调。任何单位和个人都无权任意剥夺它们。这就决定了企业财产物资的无偿调拨，也至多只能局限于同一乡或同一村办的企业之间进行。

(二) 乡、村企业主管部门除了必须执行党和国家有关政

策、法令、制度和计划的指导外，具有极大的自主权。它们有权决定生产措施，有权决定经营管理方法，有权决定分配，有权决定各项企业管理制度，有权决定财务管理体制，有权决定所属企业的自主权扩大到什么程度等等，任何单位和个人都无权任意侵犯它们的自主权。据此，企业实现的利润除按规定向国家缴纳所得税、向乡政府缴纳乡镇自筹资金外，其税后净利润应由乡村集体经济管理部门支配。

(三) 乡镇工业企业虽然是农村集体所有制的经济组织，但是，国家对穷乡穷村在创办和发展乡镇企业中却给予资金上的支持。一种是无偿支援，由国家给钱购置固定资产，不要偿还，给企业长期使用，或给予减税、免税进行扶持；另一种是有偿支援，由财政部门以“财政支农周转金”的形式借款给企业，用来购置固定资产，待企业取得经济效果后定期交还财政。

(四) 乡镇工业企业中的劳动者，极大部分来自农村，他们与从事农业的劳动者仅仅是分工的不同，即务工与务农的区别。受所有制和自主权制约的劳动报酬分配，不受国家统一标准工资制度的制约，完全根据本地经济状况，在国家的农村分配政策指导下，核定各乡、村、企业的分配水平。其基本劳动报酬除了小部分企业实行工资制以外，在大部分企业中采取年终分配办法，即每月从生产成本中预提劳动报酬，对企业人员只发少量生活预支，到年终结算时分配兑现。这就为企业提供了很大一部分资金参与生产周转。

劳动报酬中除了基本工资部分以外还有奖励部分，一般采取由企业主管部门与企业签订经济合同，实行“责、权、利”相结合的经济责任制，根据企业各自进行的经济责任制形式，