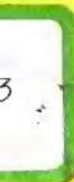


XIANGZHENQIYEEKUAIJI

田 天 毕 文 赵益一 编著
东北财经大学出版社

乡镇 企业 会计



(辽)新登字 10 号

乡镇企业会计

田天 毕文 赵益一 编著

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

大连文悦计算机排版公司排版

普兰店市第一印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:13 $\frac{3}{4}$ 字数:345 000

1994 年 10 第 1 版 1994 年 10 月第 1 次印刷

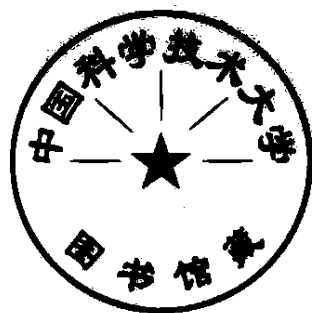
责任编辑:田世忠

责任校对:刘铁兰

印数:1—4000

ISBN 7-81005-126-1/F·95

定价:12.80 元



内 容 提 要

《乡镇企业会计》是以《企业会计准则》、《企业财务通则》、行业财会制度和新税制为依据而组织编写的。具体讲解了乡镇企业会计核算的对象、任务和基本操作方法等，包括：资产核算、负债核算、成本费用核算、收入、利润及分配的核算、所有者权益的核算、会计报表的编制。是乡镇企业会计、经营管理者以及农业大专院校学员的有益参考书或教材。学习本书对于全面理解企业会计制度和新税制的内容，做好乡镇企业的会计核算与经营管理工作具有十分重要的作用。

前 言

随着《企业会计准则》、《企业财务通则》、行业财会制度和新税制的发布实施，我国财务会计核算体系发生了根本变化，它标志着我国财会制度的模式性转换，并与国际会计惯例正式接轨。掌握并正确贯彻《企业会计准则》、《企业财务通则》，新的财会制度和新税制的核算内容与方法，是摆在乡镇企业财会人员以及经营管理人员面前的迫切任务。

本书依据新税制实施的法规、《企业会计准则》、《企业财务通则》和分行业企业财会制度，按照资产等于负债加所有者权益的大结构进行编写，体现了以下几方面特点：

一、本书以工业企业会计核算为体系，全面论述了乡镇企业各行业会计核算的基本方法和相关内容。第一、二、五、六、九和十章，完全体现了各行业会计核算的共性。并附录乡镇企业各行业会计科目对照表及有关通知、规定之内容。

二、国家对乡镇企业的政策、财会制度的规定、管理内容，如利润分配核算、工资及附加费核算等，本书都予以了介绍，并就乡镇企业的会计实务列举了大量实例。具有可操作性强、针对性强和简明实用的特点。

本书涉及的内容比较广泛，在学习和运用的过程中，乡镇企业会计人员可根据本行业、本企业的特点加以取舍引鉴。

本书在编写过程中，大连市甘井子区乡镇企业管理局、辽宁鑫鑫会计师事务所（大连）二所、东北财经大学研究生部、中国农业银行辽宁省分行、大连市甘井子区农村工作委员会、大连市财经学校、大连市税务局等单位给予了大力支持和帮助，在此一

并表示谢意。

本书由王清福同志主审。分主编、邓桂兰、杨莉同志。

参加本书编写的人员：田天同志编写第一章、第五章、第九章；滕顺山、杨红、于保和同志编写第二章、第三章；田振川同志编写第四章；邓桂兰同志编写第六章；赵益一同志编写第七章；杨莉同志编写第八章；毕文同志编写第十章。全书由田天、王清福同志总纂、修改、定稿。

由于时间仓促，编者水平有限；加之对于财会制度和新税制改革中的一些问题研究的不够，书中难免存在不足乃至错漏，敬请读者批评指正。

编 者

1994年5月 大连

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 会计准则与会计核算制度	(1)
第二节 乡镇企业的会计对象	(6)
第三节 乡镇企业会计核算的任务	(16)
第二章 货币资金、债权和投资的核算	(20)
第一节 货币资金的核算	(20)
第二节 结算业务的核算	(38)
第三节 外币业务的核算	(63)
第四节 应收款项的核算	(70)
第五节 对外投资的核算	(82)
第三章 存货的核算	(102)
第一节 存货的确认及分类	(102)
第二节 存货成本和计价方法	(103)
第三节 材料的核算	(112)
第四节 委托加工材料的核算	(125)
第五节 包装物的核算	(128)
第六节 低值易耗品的核算	(130)
第七节 产成品、自制半成品的核算	(132)
第八节 存货清查的核算	(135)
第四章 固定资产的核算	(136)
第一节 固定资产的分类和计价	(136)
第二节 固定资产购建、转入和转出的核算	(141)
第三节 固定资产折旧和修理的核算	(155)

第四节	固定资产租赁的核算·····	(166)
第五节	固定资产清理和清查的核算·····	(169)
第六节	无形资产、递延资产和其他资产 的核算·····	(174)
第五章	负债的核算·····	(189)
第一节	流动负债的核算·····	(189)
第二节	长期负债的核算·····	(213)
第六章	所有者权益的核算·····	(235)
第一节	所有者权益的性质和类别·····	(235)
第二节	实收资本的核算·····	(236)
第三节	公积金的核算·····	(250)
第四节	未分配利润的核算·····	(256)
第七章	成本、费用核算原理·····	(259)
第一节	成本和费用的范围·····	(259)
第二节	成本费用核算的原则·····	(263)
第三节	生产成本的核算·····	(268)
第四节	期间费用的核算·····	(295)
第八章	产品成本核算方法·····	(302)
第一节	生产特点和管理要求对产品成本计算 的影响·····	(302)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(305)
第三节	产品成本计算的分步法·····	(319)
第四节	产品成本计算的分批法·····	(343)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(353)
第九章	销售收入、利润以及分配的核算·····	(367)
第一节	销售收入的核算·····	(367)
第二节	利润形成的核算·····	(383)
第三节	利润分配的核算·····	(394)

第十章	会计报表	(400)
第一节	会计报表概述	(400)
第二节	会计报表的种类及编制要求	(402)
第三节	资产负债表	(404)
第四节	损益表及其他报表	(413)
第五节	财务状况变动表	(420)

第一章 概 论

第一节 会计准则与会计核算制度

一、会计准则是会计核算的规范

会计准则是会计核算的规范，是企业进行价值确认，计量、记录和报告必须遵循的标准。

我国的会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。

基本准则主要就会计核算基本内容作出原则性的规定。基本准则包括四部分内容：一是会计核算的基本前提；二是会计核算的一般原则；三是资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认、计量和报告作出规定，即会计要素准则；四是会计报表的基本内容和要求。

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。它就会计核算的主体、对象和环境作出基本规定，明确会计核算的主体是企业，反映的是企业本身的经济活动；会计核算是以企业经济活动的持续进行为前提的；会计核算必须在设定企业经济活动持续进行的前提下，将其划分为各分期间；会计核算以货币（具体来说人民币或外币）作为计量单位。

会计核算的一般原则反映社会化大生产和商品经济对会计核算的基本要求，是会计核算工作经验的总结。我国会计核算的一般原则主要是参考国际会计准则，在总结我国会计实践经验的基础上，将我国对会计核算的基本要求，进行归纳和整理而规定的。

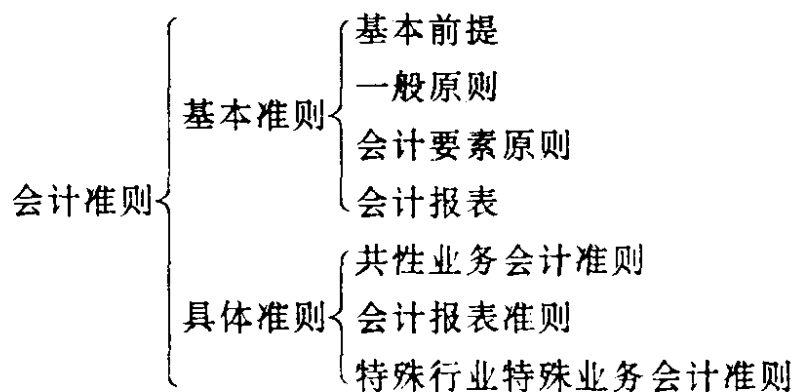
我国会计核算的一般原则有如下十二项：客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎性原则、历史成本核算原则、划分收益性支出与资本性支出原则、重要性原则。会计核算的一般原则为会计要素准则和会计具体准则的制定提供了指导思想和理论依据。

会计要素准则主要就会计要素的确认，计量与报告作出原则性的规定，即分别就资产、负债、所有者权益、收入、费用的确认、计量和报告作出规定。会计要素准则根据一般原则的要求，按照会计要素的分类，对其会计核算处理等作出规定。

会计报表要求就会计报表的功能、会计报表的种类及其主要内容作出决定。

具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务和特殊行业的会计核算作出规定。具体准则，按照其内容可分为共性业务会计准则、会计报表准则和特殊行业特殊会计核算准则三方面的内容。基本会计业务准则主要对各行各业会计核算中共同的基本业务的会计处理作出规定，主要包括固定资产会计、折旧会计、存货会计、成本核算会计、收入确认会计、研究与开发会计、外币业务核算会计、应收帐款会计等。如，固定资产会计主要就固定资产定义、固定资产的范围、固定资产各个类别的计价，固定资产在会计报表中列示的方法作出规定。会计报表准则主要就各种会计报表反映的内容，列示方法和报表的格式等作出规定，包括资产负债表、损益表、财务状况变动表、合并会计报表等；特殊行业会计准则主要是分别一些特殊行业的基本会计业务的核算作出规定，目前已考虑包括银行会计准则、旅游行业会计准则、公用事业会计准则、农业会计准则等。

归纳起来，我国会计准则的结构大致如下：



二、企业会计准则的内容

《企业会计准则》包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告、附则等十章，共七十二条。

从目前发布的¹企业会计准则的内容来看，企业会计准则主要有以下特点：

第一，规定会计准则适用于所有企业，突破了原有的会计管理模式，统一了各种所有制、各部门和各行业的会计核算标准，使我国各行各业的企业的会计核算都有共同遵循的规范，各种所有制，各部门和各行业的会计制度能够建立在同一的会计要求的基础上。提高了会计核算资料的可比性；有利于各行各业的会计核算制度走向规范化和统一化。

第二，明确了会计核算的基本前提。会计核算的基本前提，划定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件，是企业设计和选择会计方法的重要依据。西方国家称其为会计假设。这些前提，尽管不是会计核算具体方法方面的规定，但在会计工作中起着前提作用。包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面。

第三，统一了记帐方法，采用借贷记帐法。

第四，确立了谨慎原则。谨慎原则的含义是，在会计核算中应当对企业可能发生的损失和费用，作出合理预计。比如，企业应收帐款会由于债务人破产，死亡等原因，不能收回，固定资产由于技术进步提前报废等情况，为了避免在损失发生时对企业正

常经营的严重影响，必须对面临的风险和可能发生的损失和费用作出合理预计。为此，准则规定企业可以采用后进先出法，提取坏帐准备，加速折旧法等，就体现了谨慎原则的要求。

第五，规定了会计核算的一般原则。会计核算的一般原则是对会计核算的基本要求。在企业会计准则中，在参考国际会计核算的一般原则和总结我国 40 余年来会计核算的实践经验基础上，将我国会计核算的一般原则归纳为十二项，具体包括：客观性原则、相关性原则、可比性（统一性）原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、谨慎原则、实际（历史）成本核算原则，收益性支出与资本性支出划分原则、重要性原则等十二项原则。这些会计核算的一般原则在会计准则中居于指导地位，指导着会计准则的制定及整个会计核算工作。

第六，采用“资产=负债+所有者权益的平衡公式。这样既有利于我国会计向国际会计惯例靠拢，与国际会计对接；同时也能使企业会计核算的信息能满足多方面的需要。

第七，采用国际上通行的制造成本法。在采用完全成本法下，会计核算可能做到真实反映企业的经营情况和经济效益。会计准则改革了现行的完全成本法，采用了制造成本法，规定企业生产经营活动中发生的费用分为制造费用和期间费用，制造费用作为本期产品生产费用，相应地在本期销售产品和库存产成品及在产品之间进行分配；而期间费用则在发生的会计期间作为费用，直接计入当期损益，从当期实现的销售收入中得到补偿。

制造成本法，能够更好地贯彻权责发生制原则，使会计核算更加符合配比性原则的要求。同时也可以减轻企业财会人员的工作量。

第八，采用了国际通行的会计报表体系。会计报表是会计核算工作的结果，是企业会计向外传递会计信息的主要手段。企业会计准则对会计报表体系进行了改革，采用了与国际会计相一致

的会计报表体系。在会计准则中以资产负债表取代原来的资金平衡表，并增加了财务状况变动表。这样我国企业会计准则规定的会计报表主要包括资产负债表、损益表、财务状况变动表等报表。

三、会计准则与会计核算制度的关系

会计准则与会计核算制度都是有关会计核算方面的会计法规，都是企业进行会计核算的依据，两者既有共性的一面，又有各自不同的职能。两者的共同点主要表现在以下几个方面：

第一，两者都是企业进行会计核算，编制会计报表所必须遵循的规范。有了规范，会计核算就有了统一的依据，衡量会计工作和会计信息的质量也就有了统一的尺度。特别是在我国，会计信息既要为企业经营管理服务，又要为宏观经营管理决策提供信息，还要满足社会各方了解企业财务状况和经营成果的需要。会计核算的规范化也就愈加重要。会计准则是统驭性的高层次的会计规范；会计核算制度则是具体的可操作的会计规范。

第二，两者都来自会计工作实践，都是在会计理论指导下对会计工作实践的总结，体现了会计理论的要求及会计实践的积累。

第三，会计准则和会计核算制度都要体现国家财政经济制度和政策对会计信息的要求。

由于会计准则和会计制度在整个会计规范体系中处于不同的层次，因此两者无论在内容、体系还是作用等方面都有较大的区别。主要表现是：

第一，从两者的内容看，会计准则主要规定会计政策，对会计六要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）如何确认，计价，计量和报告作出规范性要求。会计制度则规定会计科目和会计报表格式。

第二，从两者的体系来看，会计准则尤其是基本准则着重于基本原则性的规定；会计制度则侧重于对可操作的会计方法加以规定。

第三，从适用范围来看，会计准则尤其是基本准则适用于不同所有制，不同部门和行业，具有普遍性和广泛性；会计核算制度则是根据各行业特点制定，适用于特定行业的企业。

第二节 乡镇企业的会计对象

乡镇企业会计对象是指乡镇企业会计工作的职责范围，亦即乡镇企业会计所核算和监督的内容。明确会计的对象，对于正确确定会计任务，合理运用会计方法，充分发挥其管理经济活动的作用，都具有重要的意义。

乡镇企业是社会产品生产和经营的主要经济实体，其基本任务是生产和经营社会产品，提供社会服务，不断满足社会再生产和人民生活的需要。将乡镇企业生产经营过程用价值形式表现出来，就是乡镇企业的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用及利润六项内容。这六项内容称为会计对象六要素，它们共同构成了乡镇企业的会计对象，下面分项说明。

一、资产、负债和所有者权益

（一）资产

乡镇企业为了生产经营活动的持续进行，必须拥有一定数量的材料、物资、房屋和设备等作为物资基础，这些财产物资的货币表现，就是企业的资产（狭义）。所以说，资产是企业由于过去的经济活动所形成或获得的，归企业所拥有或控制的，能以货币计量并能为企业带来收益的经济资源。如果有证据说明一项资产已失去效用，不能为企业带来经济利益时，就应该将其转为费用和支出，而不能再视为资产。如“应收帐款”成为坏帐时，则转为“管理费用”。

企业的资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产两大类，凡是可以在一年内或超过一年的一个生产经营周期内变现或

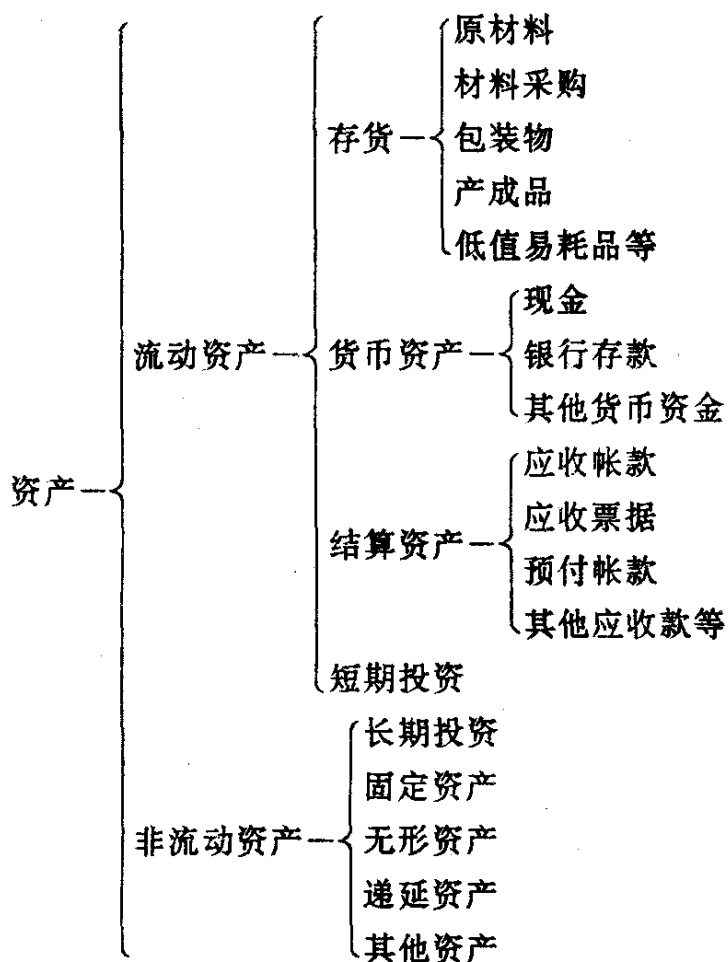
耗用的资产均为流动资产，不符合此条件的资产均为非流动资产。

企业的流动资产，通常直接参加生产经营活动，不断改变其实物形态，它包括存货、货币资产、结算资产和短期投资等内容。存货是指企业为销售或耗用而储存的各种资产。它们经常处于不断销售和重置，或耗用和重置之中，具有鲜明的流动性，包括：商品、产成品、自制半成品、原材料、包装物、低值易耗品等。货币资产是指以货币形态存在的资产，包括企业库存现金、银行存款和其他货币资金。结算资产是指企业在生产经营过程中，由于业务往来和其他原因被外单位或个人占用的款项，如应收帐款、应收票据、其他应收款等。短期投资是指企业购入的各种能随时变现，持有时间不超过一年的有价证券，以及不超过一年的其他投资，包括各种股票投资、债券投资等。

企业的非流动资产，包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。其中长期投资是企业向其他单位投出的一年以上的资产和一年内不准备变现的各种有价证券。固定资产是指企业为组织生产经营活动所购建的房屋、运输工具、机器设备等。这部分资产可在较长时期内为生产经营活动服务，在使用期间基本上不改变原来的实物形态。它的全部价值按其磨损程度逐渐地、部分地以折旧的方式摊入期间费用和间接费用。拥有一定数量的固定资产，是企业开展生产经营活动所必需的物质条件。无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。递延资产是指不能全部计入当期费用而需要在以后年度内分期摊销的支出，包括开办费、经营租入固定资产改良支出、大修理费用支出等；乡镇企业因生产经营需要，修建所有权不属于企业的道路、桥梁和供电、供水管道等基础设施建设的支出，列作递延资产，分期摊入管理费用。其他资产是指不包括在上述各项之内的企业资产，如特种储备物资、银行冻结物资、国外冻结资产、待处理财产等。

乡镇企业的资产构成以工业企业为例，见帐图表 1-1。

(帐图表 1-1)



(二) 负债

乡镇企业的负债，是指企业由于过去的经济活动所形成的，目前或待以后承担的，能以货币计量，并需要以资产、劳务或新负债偿还的一种经济义务。负债按其偿还期的长短分为流动负债与长期负债。流动负债是指企业将在一年内或超过一年的一个生产经营周期内偿还的债务，如短期借款、应付及预收款项、应交款项、应付工资、应交管理费等。偿还期超过一年或超过一个生产经营周期的债务，属于长期负债，如长期借款、应付债券以及长期应付款等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指乡镇企业所有者对企业净资产所拥有的所有权。在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的金额，即净资产数额。所有者权益通常包括三个组成部分：一是实收资本，即投资者投入的资本金，包括国家资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金和乡村集体资本金等。二是公积金，包括资本公积和盈余公积，其中资本公积是由资本折算差额、资本溢价、接受捐赠等形成的公积金；盈余公积是企业按规定从税后利润中提取的公积金。三是未分配利润，即企业已经形成但尚未分配的利润。

乡镇企业的负债和所有者权益的构成如帐图表 1—2 所示。

(帐图表 1—2)

