

社队企业会计核算

25.24

河北人民出版社

F325.24

49

3

社队企业会计核算

伊宝印

河北人民出版社

1980年·石家庄

A742136

封面设计：贺保银

社队企业会计核算

伊宝印

责任编辑：张照庚 翟捷

河北人民出版社出版（石家庄市北马路19号）

沧州地区印刷厂印刷 河北省新华书店发行

787×1092毫米 1/32 3 1/2 印张 76,000 字 印数：1—8,500 1980年9月第1版

1980年9月第1次印刷 统一书号：4086·126 定价：0.25 元

目 录

第一章 会计核算的任务和要求	(1)
第一节 会计核算的任务.....	(1)
第二节 会计核算的要求.....	(2)
第二章 记帐基础知识和方法	(3)
第一节 资金占用及其运动.....	(3)
第二节 会计科目.....	(5)
第三节 增减记帐法.....	(10)
第四节 会计凭证.....	(16)
第五节 会计帐簿.....	(23)
第三章 货币资金的核算	(30)
第一节 现金的核算.....	(30)
第二节 银行存款的核算.....	(32)
第三节 货币资金的清查.....	(36)
第四章 劳动报酬的核算	(38)
第一节 劳动报酬总额的组成.....	(38)
第二节 劳动报酬的核算.....	(39)
第五章 固定资产的核算	(45)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(45)
第二节 固定资产增减的核算.....	(48)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(50)
第四节 固定资产修理的核算.....	(54)

第五节	固定资产的清查·····	(56)
第六节	固定资产的明细分类核算·····	(58)
第六章	材料的核算 ·····	(59)
第一节	材料的分类和计价·····	(59)
第二节	收入材料的核算·····	(62)
第三节	发出材料的核算·····	(66)
第四节	低值易耗品的核算·····	(70)
第五节	材料盘存的核算·····	(71)
第六节	材料的明细分类核算·····	(73)
第七章	产品成本的核算 ·····	(75)
第一节	成本核算的意义和要求·····	(75)
第二节	生产费用的分类·····	(76)
第三节	产品成本的核算·····	(82)
第八章	产成品、销售和利润的核算 ·····	(88)
第一节	产成品的核算·····	(88)
第二节	销售的核算·····	(91)
第三节	企业利润的核算·····	(96)
第九章	会计报表 ·····	(101)
第一节	会计报表的作用和要求·····	(101)
第二节	会计报表的种类和编制·····	(103)
第三节	会计报表的审查和报送·····	(108)

第一章 会计核算的任务和要求

第一节 会计核算的任务

社队企业会计核算的任务，必须服从党的方针政策，服从国家的法律和法令，服从国民经济有计划按比例发展的要求。它的主要任务是：

一、保护社会主义财产

企业的房屋、建筑物、机器设备和原材料等生产资料，是集体所有的财产，是劳动人民的劳动成果，是进行生产活动的物质基础。因此，保护社会主义财产，是会计核算一项极为重要的任务。它通过建立固定资产帐和逐项建立卡片，详细登记财产的增减变化，认真计算采购和生产方面所消耗原材料的数量和金额，严格监督物资负责人的行为，防止任何可能发生的浪费、毁坏、丢失或贪污盗窃行为，切实保护公共财产不受侵犯。

二、促进计划的完成

在国家统一计划指导下，结合本企业的业务实际编制生产计划，并尽量与上级主管部门和国家计划部门下达的指标相吻合，努力完成和超额完成生产财务计划。在执行计划过程中，根据会计核算所反映的资料，加以认真研究、分析、总结，检查执行情况，促进各项计划的全面完成和超额完成。

三、加强经济核算

经济核算是企业不可缺少的一套科学管理经济的方法。它

要求企业精打细算，以最少的人力、物力和财力来取得最大最优的经济效果。会计核算在经济核算的组成部分，通过它可以使产品成本降低，使收入多于支出，使企业获得利润。为此，必须借助于会计核算所提供的资料，监督各种资金的使用，加速流动资金的周转，及时清算结算中的资金，避免发生经济损失，严禁无谓的消耗，防止资金的停滞和积压，以增加生产，节约开支，扩大积累。

四、正确计算产品成本

成本是衡量企业全部生产经营成果的总括性指标。降低产品成本，表明企业节省了活劳动和物化劳动，是促进企业增加积累的主要源泉。企业要根据会计核算提供的资料，反映计算产品成本的情况，把实际成本数和计划成本数加以比较、分析，并找出成本变动的原因，据以制定改进生产的办法，采取有效措施，排除不利因素，加强管理，杜绝废品，减少次品，降低成本，提高产量，增加利润。

五、核算财务成果

财务成果最终表现为企业的盈利。社队企业在生产经营活动中，都应当而且能够获得盈利。这对壮大集体经济是非常重要的。因此，要利用会计工作来核算企业从销售产品所得到的收入，除补偿产品的成本以外，保证得到收益，从而确定企业利润及其分配。会计核算要提供一切必要资料，促使某些个别企业转亏为盈，为农业现代化贡献力量。

第二节 会计核算的要求

对会计核算的要求是：真实准确，全面完整，及时易懂。会计核算所提供的资料，必须真实准确，不能隐瞒真相，

不能弄虚作假，要如实地反映情况。会计核算也只有反映真实情况和准确资料，才能作为分析的依据。为此，当经济业务发生后，在审查凭证、确定会计分录和登记帐簿各个环节时，都必须仔细检查，认真计算，精心登记，这是做到会计核算真实准确的基础。

会计核算提供的资料，必须是全面完整的。所谓全面完整，就是情况要全面，过程要完整，能以表明企业生产车间、管理部门和经营过程的资料和资金运动、利润组成及其分配情况。

会计核算所反映的资料要及时，以便借助于核算尽快发现或查明生产经营中存在的缺点或错误，采取措施予以消除，减少人为的经济损失。

核算提供的资料和表现这些资料的项目名称及方式，必须为广大工人和企业领导者容易理解，易于接受。只有如此，才有助于实现民主理财，民主管理企业。

第二章 记帐基础知识和方法

第一节 资金占用及其运动

社队企业进行生产必须具有一定数量的财产物资（如厂房、机器设备、原材料等），这是从事生产经营活动的物质基础。在社会主义条件下，会计核算中必须使用货币量度。因此，企业的财产物资除了以实物形式表现外，还要用货币作为统一的计算尺度从价值形态上来反映。例如，某社办工厂所有

的房屋、机器、车辆、材料和产品不仅在数量上不能相加，而就其中的材料（如钢材、木材）在数量上也是不能相加的。所以，只有利用货币形式将财产物资折合成金额，才能表现工厂共有多少财产物资这个价值指标。这些财产物资的货币表现，叫作资金。这些资金在社队企业里，是在财产物资的具体形态上被支配、运用着，在会计核算中称为资金运用，通常叫做资金占用。它是公社或大队拥有的集体财产。这些被占用着的资金，都是从一定的来源取得或形成的，在会计核算中通常称其为资金来源。这些资金在社队企业的再生产过程中，不断地在供应、生产、销售不同的阶段上不停地依次运动和周转，在会计核算中称为资金运动，也叫资金循环。社队企业会计核算的内容包括：

一、资金占用

资金占用是社队企业所有的财产物资（包括债权）的总称。资金占用的种类很多，依其在循环中周转方式不同，可分为：

（一）固定资产：包括机器设备、动力设备、运输设备及建筑物等。其特点是，可以使用多年、多次参加生产过程而不改变其原来形态，在长期使用过程中逐渐磨损，其价值一部分一部分地转移到产品成本中去。固定资产用货币表现称为固定资金。

（二）流动资产：包括原材料、在产品、产成品、库存现金、银行存款等，这部分资产一般只参加一个生产过程就失去它原来的形态，其价值一次转移到产成品中去。流动资产用货币表现称为流动资金。

二、资金来源

社队企业的资金来源，根据形成和取得的方式不同，一般

可分为：

（一）自有资金：主要是由企业内部积累形成的，包括按规定从列入生产成本中提取出来、用于更新改造的各种专用基金，从利润中提留用于集体福利基金和留归企业的利润。

（二）借入资金：包括向银行信用社获得的经济支援的贷款和借入、暂存的各种应付款等。

（三）拨入资金：主要是企业上级部门拨给的用于生产经营活动的固定资金和流动资金以及用于基本建设的款项。

三、资金循环

企业在生产经营中发生的经济活动，必然联系和影响着资金及其来源发生增减变化和不停地运动。企业取得生产上所需要的资金，例如支付原材料的价款和运杂费。这时资金就以货币形态进入供应阶段，由货币资金转化为储备资金。材料投入生产后，进入生产阶段，这是工人把原材料加工成产品，是为社会创造财富的过程。这时由储备资金这一形态转变为生产资金形态，进而转化为成品资金。企业按照等价交换的原则将产成品销售出去，进入了销售阶段，这时成品资金就转化为货币资金。从这一形态的资金转变为另一种形态的资金，然后依次通过上述三个阶段，复回到货币资金形态，如此往复不息。资金的这种周而复始的运动，就叫资金循环。

企业的资金循环及其在循环过程中同其他单位发生的经济业务关系，就是社队企业会计核算的具体内容。

第二节 会计科目

一、会计科目

社队企业在生产经营过程中，不断发生大量的复杂的经济

业务。为了系统地分门别类地反映经济业务和求得足以表明资金占用及其来源的动态资料，就必须按照一定的方法对会计核算的具体内容进行分类，把性质相同的或性质近同的核算内容归纳在一起，然后给它们分别规定一个能够代表同一类核算内容的名词，来概括和反映。这个名词，在会计核算中就叫做“会计科目”，也称“会计帐户”。例如，厂房、车床、汽车等，把这些使用年限较长的设备归作一类，叫做“固定资产”；企业储存的角钢、元钢、木材等，都是制造产品所必须的原材料，把这些归作一类，叫做“材料”。“固定资产”、“材料”就叫“会计科目”。

二、会计科目的设置

会计科目是对资金占用、资金来源和其他各种经济业务进行归类和反映的一种方式，是用来连续地、总括地和具体地记录与反映企业资金变化的结果。每个会计科目要有自己的特定的经济内容，各个科目之间，既要有严格的界限，又要有科学的联系。经济业务发生后，按照会计科目所核算的经济内容来记帐，就能以清楚准确地反映出资金占用和资金来源的变化情况，提供经营管理所需要的资料。

会计科目的设置，既要考虑到满足目前不同规模的企业经营管理和核算工作的需要，又要考虑到企业发展后的管理要求，真正反映企业的经济性质和特点。设置会计科目，应有利于群众理财，有利于经济核算，既简化、又适用，可根据社队企业的生产特点和管理工作需要，按照资金占用的各种不同形态和资金来源的各种不同渠道分类分项设置。社队企业的会计科目由上级财政机关统一制订，企业主管部门可以结合实际情况进行适当的补充，企业不得随意简并。社队企业的会计科目如下：

顺序号	资金占用 类 科目	核 算 范 围	顺序号	资金来源 类 科目	核 算 范 围
1	固定资产	核算使用年限在一年以上、单位价值在二百元以上的固定资产的增减变动情况。	13	社队资金	核算公社（或大队）拨给企业的固定资金、流动资金和从专用基金中转来的资金。
2	材 料	核算企业库存的各种材料以及购入的半成品和低值易耗品等。	14	折 旧	核算企业摊转到产品成本中去的固定资产的磨损价值。
3	工 资	核算范围包括： 1. 工分制企业参加生产经营过程的务工社员劳动报酬及生活补贴费； 2. 工资制企业付给务工社员的工资及生活补贴费； 3. 城镇户口、吃商品粮职工的工资及工资附加费。	15	银行借款	核算企业向银行（或信用社）贷入的各种款项。
			16	应付税金	核算企业应交未交的各种税金。
			17	应付工资	核算企业应付务工社员的劳动工分报酬款。
			18	应付款	核算企业除应付税金和应付工资以外的各项应付款项。
4	生产费用	企业在生产经营过程中发生的各项生产费用。	19	销 售	核算企业产品销售、其他销售等的收入和销售成本、销售税金等。
5	待摊费用	核算已经发生或已经支付但应分期摊入产品成本的各项费用。	20	专用基金	核算企业按照规定提取的各项专用基金。
6	产成品	核算企业制作完工、自产待销、验收入库的各种产成品。	21	利 润	核算企业生产经营实现的利润总额和营业外收入、营业外支出。
7	在产品	核算企业在月末继续生产制作尚未完工产品的生产费用。			
8	现 金	企业的库存现金。			
9	银行存款	企业存在银行营业所（或信用社）的款项。			
10	应收款	核算企业应收回的销货款及其以外的各项应收回的款项。			
11	基建支出	核算企业兴建、购置固定资产、房屋建筑物等的各项支出。			
12	利润分配	核算企业根据实现的利润按照规定的比例上交或提取的各项款项。			

三、总分类科目和明细分类科目

会计科目按其提供核算资料详细程度的不同，分为总分类科目和明细分类科目。用来反映资金占用及其来源和经营过程总括资料的科目，称为总分类科目（也叫总帐科目），例如“材料”，其作用只是借助于金额反映企业材料的总的情况。用来反映资金占用、资金来源和经营过程详细资料的科目，称为明细分类科目（也叫明细科目），例如，在“材料”科目下按品种或规格型号设立明细分类科目，能够同时以货币和实物双重量度提供企业储存不同材料的入库、发出和库存的详细情况。以“材料”科目为例，用图表明其关系如下：

总 分 类 科 目

材 料	
—(一)—	期初余额50000
	4000
	1000
	5000本期发生额 ———(二)—
—(三)—	→期末余额45000

明 细 分 类 科 目

φ16 元 钢	
—(1)期初余额35000	
	4000
	4000本期发生额 (2)—
→(3)期末余额31000	
50×5 角 钢	
—(一)—(1)期初余额10000	
→(3)期末余额10000	
瓦 楞 纸	
—(1) 期初余额5000	
	1000
	1000本期发生额(2)—
—(3) 期末余额4000	

上图表明：各个明细分类科目中所登记的金额，其和必须与所属总分类科目中的金额相符。这种相符包括如下三项：期初余额、本期发生额、期末余额。其所以相符，根本原因是总分类科目和明细分类科目在进行核算时的关系，是平行处理的关系。

第三节 增减记帐法

借助于会计科目把经济业务的发生分类反映出来，必须采用一定的记帐方法。记帐方法有增减记帐法、借贷记帐法、收付记帐法之分。本书介绍的是增减记帐法。这是一种复式记帐方法，采用“增”、“减”作为记帐符号，来记载企业的经济业务，反映资金运动的情况。

一、增减记帐法的基本原理

增减记帐法是以资金占用等于资金来源作为记帐依据。它的基本原理如下：

（一）以“增加”、“减少”作为记帐符号。资金占用和资金来源增加了就记“增加”，减少了就记“减少”，这同经济业务发生数量的增加、减少变化是一致的。

（二）采用复式记帐。一笔经济业务的发生，必须以相同的金额同时在两个或两个以上的会计科目中进行反映。

（三）必须把全部会计科目固定划分为资金占用和资金来源两类，不能设置既是资金占用性质又是资金来源性质的科目。

（四）以同增、同减和有增有减作为记帐规则。凡一笔经济业务的发生，引起资金占用和资金来源两类科目之间同时发生增加或减少变化的，两类科目都要记增加或都要记减少，即同增同减，两类科目总额保持相等。凡一笔经济业务的发生，

只引起资金占用一方或资金来源一方不同科目之间一增一减变化的，要在有关科目中分别记增加或减少，即有增有减，两类科目总额相等。举例说明如下：

1、资金占用和资金来源双方同时增加：

例如、由企业主管部门拨给运输设备一部，价值18000元。这笔经济业务的发生，使企业资金占用类的“固定资产”增加了18000元；同时企业在资金来源类的“社队资金”也增加了18000元。双方增加的数额相等，由于资金占用和资金来源双方的合计总额等量增加，所以仍然保持相等。见下表：

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产(+18000)	38000	社队资金(+18000)	49000
材 料	37000	专 用 基 金	12000
生 产 费 用	3000	利 润	10000
应 收 款	2000	销 售	9000
银 行 存 款	5800	银 行 借 款	2000
现 金	200	应 付 款	4000
合 计	86000	合 计	86000

2. 资金占用和资金来源双方同时减少：

例如，以银行存款1000元归还银行借款。这一资金退出企业的经济业务，使资金占用类的“银行存款”减少了1000元，同时资金来源类的“银行借款”也减少了1000元。由于发生的是同数额减少，所以双方的合计总额也相应减少，仍然保持相等。见下表：

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固 定 资 产	38000	社 队 资 金	49000
材 料	37000	专 用 基 金	12000
生 产 费 用	3000	利 润	10000
应 收 款	2000	销 售	9000
银行存款(-1000)	4800	银行借款(-1000)	1000
现 金	200	应 付 款	4000
合 计	85000	合 计	85000

3. 资金占用类一方科目有增有减：

例如，企业收回某单位欠款500元，支票存入银行。这笔经济业务的发生，使企业的“应收款”减少了500元，同时又使“银行存款”增加了500元。“应收款”和“银行存款”同属资金占用类科目，是资金占用类内部的变化，即一种资金占用增加，另一种资金占用减少，因为增减数额相等，所以其合计总额不变。由于这笔经济业务未涉及资金来源类变动，所以双方的合计总额仍然保持相等。见下表：

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固 定 资 产	38000	社 队 资 金	49000
材 料	37000	专 用 基 金	12000
生 产 费 用	3000	利 润	10000
应收款(-500)	1500	销 售	9000
银行存款(+500)	5300	银 行 借 款	1000
现 金	200	应 付 款	4000
合 计	85000	合 计	85000