

全国中等农业学校教材

乡镇企业会计

陕西省农业机械化学校 主编

乡镇企业管理等专业用

农业出版社

八章，由山东省农机校申延金讲师编写；第四、七、九章由辽宁省农业工程学校赵忠勤讲师编写。最后由张宗祥副教授总编纂，由陕西省西安武警技术学院麻伯龄副教授、陕西省农机校晁玺印高级会计师共同审阅。

由于我们的时间仓促和水平所限，难免有不妥或错误之处，敬请读者批评指正。

编 者

1991年2月

主 编 张宗祥（陕西省农业机械化学校）

编 者 （按姓氏笔划为序）

申延金（山东省农业机械化学校）

张宗祥

杜继英（北京市八一农业机械化学校）

赵忠勤（辽宁省农业工程学校）

审稿人 麻伯龄（西安武警技术学院）

晁玺印（陕西省农业机械化学校）

前 言

为了适应我国乡镇企业的发展，加强教材建设，提高教学质量，积极为乡镇企业培养和输送技术管理人才，根据（89）农（教中）字第89号和178号文件及其有关会议精神，按照部颁的全国中等农机校乡镇企业管理专业（四年制）指导性教学计划和《乡镇企业会计》教学大纲，在《乡镇企业会计基础》上而编写本书，作为乡镇企业管理专业的专业会计教材。

本书以马克思主义哲学和政治经济学为理论基础，以党的各项有关方针、政策、制度、法规为依据，按照部颁的乡镇企业财会制度、成本开支范围、经营承包责任制等规定，本着博而约、简而全、通俗易懂以及实践性、针对性强的原则与要求，主要阐述《乡镇企业会计》的基本理论和基本知识，并注重引导学生训练实际技能，增强智力，负有开拓精神，为乡镇企业培育出合格的管理人才。

本书由农业部中专处组织领导编写。全书共分十章，以工资、材料、固定资产和各业的生产经营费用、成本核算为中心，并相应系统地阐述了产成品、销售和财务成果的核算以及会计报表的编制方法。在此基础上，又更为简练地讲述了货币资金与结算业务，筹集资金与专用资金以及关于本书总论中的有关问题。编写的主要方法是：围绕中心，突出重点，分合统一，系统论述。力求“一以贯之”。

本书具有以下特征：

第一，比较全面地贯彻了乡镇企业现行的财会制度，成本开支范围，经营承包责任制以及利润分配的若干规定等，便于企业财会人员遵照制度规定办事。

第二，参考资料来源较为广泛，再加上编者数十年教学实践经验，力取各家之长，吸收新的血液，并对一些问题作了必要的探索。所以，本书的内容比较充实、完整，符合当前经济发展的需要。

第三，本书的编写内容比较简而全、博而约，一环套一环，深入浅出，通俗易懂，直观性、实践性较强。主要或重点部分均用图表和数据予以例示，便于具体启发学员的智力，锻炼实际技能。

第四，对于生产经营费用和成本核算、利润计算与分配等重点、难点部分，或者在客观实践中难于实行的部分，在本书中，更加图文并重地作了简明的阐述，便于学员解决在乡镇企业中“成本核算和利润分配难”的问题。

因此，在讲授本课程时，首先应学习一定的马克思主义哲学和政治经济学的基础知识，熟悉乡镇企业现行的财务制度及其有关规定，参阅有关必要的参考资料，掌握课程内容与论述次序、方法，并运用适当的图例和数据来阐明问题，脚踏实地像滚雪球一样进行教学。课后要布置针对性、实践性强的作业，使学员巩固和发展所学知识。

本书可作为中等农机校乡镇企业管理专业的会计教材，亦可作为乡镇企业会计人员的短期培训以及乡镇企业财会专业干部和有关专科学员的自学参考书。

本书第一、六、十章，由陕西省农机校张宗祥副教授编写；第二章由北京八一农机校杜继英讲师编写；第三、五、

目 录

第一章 总论	1
第一节 乡镇企业的性质与特点	1
第二节 乡镇企业会计的意义、作用和特点	3
第三节 乡镇企业会计的对象与任务	6
第二章 货币资金和结算业务的核算	9
第一节 货币资金和结算业务核算的意义与任务	9
第二节 货币资金的核算	11
第三节 结算业务的核算	24
第四节 其他结算款项的核算	39
第三章 工资的核算	44
第一节 工资核算的意义与任务	44
第二节 工资的形式、分类与工资总额的组成	45
第三节 工资的结算	48
第四节 工资的核算	61
第五节 福利基金的核算	69
第四章 固定及长期资产的核算	73
第一节 固定资产的意义、分类和计价	73
第二节 固定资产购建支出的核算	79
第三节 固定资产增加和减少（转出）的核算	92
第四节 固定资产折旧与修理的核算	106
第五节 固定资产清理与租赁的核算	118
第六节 其它固定及长期资产的核算	123

第五章 材料的核算	130
第一节 材料核算的意义与任务	130
第二节 材料的分类与计价	131
第三节 材料按实际成本计价的核算	135
第四节 材料按计划成本计价的核算	158
第五节 材料按两种成本计价的核算	168
第六节 委托加工材料的核算	170
第七节 材料其它业务的核算	173
第六章 产品成本的核算	181
第一节 产品成本核算概述	181
第二节 产品成本核算的任务与要求	184
第三节 生产费用的核算	189
第四节 在产品成本的核算	205
第五节 产品成本的核算	212
第七章 产成品、销售和财务成果的核算	244
第一节 产成品、销售和财务成果核算的意义与任务	244
第二节 产成品的核算	246
第三节 销售的核算	252
第四节 利润形成的核算	274
第五节 利润分配的核算	280
第八章 筹集资金和专用基金的核算	303
第一节 筹集资金的核算	303
第二节 专用基金的核算	319
第九章 会计报表	330
第一节 会计报表的意义、种类和要求	330
第二节 资金平衡表的编制	333
第三节 产品成本表的编制	342
第四节 利润计算表和利润分配表的编制	345
第五节 会计报表的报送、审核、汇总和批复	350

第十章 农业、商业、施工企业、交通运输、饮食

服务业的核算	361
第一节 农业企业的核算	361
第二节 商业企业的核算	397
第三节 施工企业的核算	406
第四节 交通运输企业的核算	414
第五节 饮食服务企业的核算	420

第一章 总 论

第一节 乡镇企业的性质与特点

企业是一个特定的、明确的单位或经济实体。它在生产技术方面应是统一的整体，在生产经营上具有自主权，在经济上独立核算、自负盈亏，在法律上具有“法人”的地位。乡镇企业就是我国农民举办的独立核算、自负盈亏的经济组织。按照所有制性质不同，它可以分为乡镇集体企业和乡镇个体企业。如乡（镇）办企业、村办企业、组（队）办企业、农民联办企业等，都是乡镇集体企业。乡镇集体企业所占比重较大，是乡镇企业的主要部分。乡镇个体企业是农民个人投资举办的企业，这类个体户性质的企业所占比重较小，是社会主义公有制经济的必要补充。

由于所有制所决定，乡镇企业必须按规定向国家缴纳有关集体所有制的各种税金、能源交通重点建设基金以及预算外基金等。乡镇企业与国营企业、其他单位之间的经济往来，必须贯彻自愿互利、等价交换的原则，任何单位和个人，不得任意、无偿调用乡镇企业的人力、物力和财力。乡镇企业内部劳动者之间是一种互助合作关系。在个人消费品分配方面，实行“各尽所能，按劳分配”的原则。因此，只有正确认识了乡镇企业的这种性质和原则，才能切实贯彻执行党和国家关于发展乡镇企业的方针政策，进一步促进乡镇企业的

发展。

乡镇企业是一种多层次、多行业、多形式的经济实体，它包括农业、工业、商业、交通运输业、建筑安装业以及饮食服务业等。所以，乡镇企业一般是行业多、经营面广，产品或劳务加工种类繁多，生产服务活动过程各不相同，经营管理和核算水平也差别较大。同时，乡镇企业又与农林牧副渔生产和农民群众生活联系密切，原材料与劳动力等大都来自农村。因而乡镇企业具有下列特点：

第一，乡镇企业能够充分利用当地的自然资源和劳动力，为农业生产和农民群众生活服务。它立足于农村，投资少、成本低，并拥有广阔的销售市场的优势。

第二，乡镇企业能够在国家经济建设计划指导和控制下，充分利用市场调节的手段，纳入竞争机制，开展供产销活动，提供低消耗、高质量的适销产品，提高经济效益。

第三，乡镇企业具有多种多样的生产经营行业和服务项目，这对企业的经营管理和会计核算提出了更高的要求。例如，乡镇企业的财会制度，就是在充分调查研究和总结经验的基础上制定出来的，既强调统一性又具有灵活性，其内容比较科学、实用，符合于客观发展的要求。

第四，乡镇企业不但在生产规模、管理范围、经济条件、技术装备等方面很不一致，同时在财务管理和核算水平方面也差别很大。特别是会计人员更换快、变动大，严重地影响了提高财务管理和核算水平。

第五，乡镇企业在利润分配方面要对国家、乡村、投资人、企业人员、承包者等多层次、多对象地进行分配，分配内容较为复杂。

我们应该根据乡镇企业的特点和实际情况，进一步落实

农村各项经济政策和制度，发挥优势，克服缺点，不断改革，继续促进乡镇企业迅速发展。

第二节 乡镇企业会计的意义、 作用和特点

一、乡镇企业会计的意义 乡镇企业会计是乡镇企业经营管理的重要组成部分，是适用于乡镇企业多行业、多层次经济活动的专业会计。它以会计凭证为依据，主要运用货币指标，通过记帐、算帐、报帐和用帐的专门方法，对乡镇企业的经济活动及其成果，进行全面、系统、综合、连续不断地核算、监督和预测，从而成为有计划管理经济的管理活动。全面的会计应该包括会计核算、会计检查和会计分析。

但从现代经济发展的情况来看，会计已经发展成为一种以提供财务信息为主的信息系统，是人们用来加工并获得信息的一种管理活动。信息是物质的普遍属性，是事物的状态、特征及其变化的表述。而财务信息就是价值（资金）运动的状态、特征及其变化的表述。在财务会计方面所提供的量化了的经济信息，如数据、报表及其有关资料等。实际上信息就是差异，就是新知识，可以作为经济决策的科学依据。所谓系统，就是两个以上相互联系、相互作用的要素，所构成的具有特定功能的有机整体。例如，在会计方面就是由填制凭证、登记帐簿以及编制会计报表等要素形成一种有机整体的系统，提供财务信息。所以，乡镇企业会计实际上也是以提供财务信息为主的信息系统。

因此，在乡镇企业会计方面，应该严格地遵守和贯彻《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）规定的原则和

精神，按照统一的会计制度规定，处理会计事项，登记会计帐簿，编制会计报表，全面、正确地加强核算和监督企业经济活动，提供经济信息，从而不断提高企业的经营管理水平。

二、乡镇企业会计的作用 马克思在《资本论》中指出，簿记（会计）是对生产经营“过程的控制和观念总结。”^① 这是对于会计职能与作用的高度概括。我国的《会计法》又指出，只有通过会计核算与监督，才能发挥会计在“维护国家财政、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”等方面的作用。

联系到乡镇企业的实际情况来讲，其具体作用如下：

第一，反映乡镇企业的经济活动，监督计划与合同执行情况，加强责任制，是实行计划管理的基础，并为企业经营管理和编制下期计划提供信息资料。

第二，贯彻执行党和国家的方针、政策、制度、法规，维护公共财产，是保证社会主义财产安全的有力武器。

第三，精打细算，讲求效益，开源节流，增收节支，不断降低成本，是加强经济核算的重要环节。

第四，预测经济前景，参与经济决策，是当好领导经济参谋的重要手段。

因此，为了发挥乡镇企业会计的职能和作用，全面完成会计工作的任务，就必须加强会计工作的组织建设，建立健全会计工作的计划与制度，坚持岗位责任制，实行经济核算制，开展会计工作的检查与分析，全面搞好会计工作。

三、乡镇企业会计的特点 会计的基本特点，一是以凭

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

证为依据；二是以货币量度为统一尺度；三是以其特有的专门方法全面、系统、综合、连续不断地反映经济活动。由于乡镇企业的特点，乡镇企业会计在具有会计的基本特点的基础上，还具有自身的特点。

1. 乡镇企业立足于农村，主要为农业发展、农民生活和农村集体福利事业服务，其经营成果又和农民的切身利益以及农村经济发展息息相关。因此，乡镇企业与农业的关系非常密切，在财务管理和会计核算方面除运用一般会计方法外，还需要采用适合于这种实际情况的相应办法。

2. 乡镇企业包括乡（镇）办、村办、联办、个体办等企业，体现了不同的所有权、管理权和分配权。同时，乡镇企业经营多种行业，包括农业、工业、商业、建筑安装业、交通运输业、饮食服务业以及其他行业，组成了农村的产业体系。因此，便形成了乡镇企业多层次、多行业的会计，内容比较广泛而多样化。

3. 遍布全国农村的乡镇企业，存在着地区上、所有制上的差异，以及行业、规模、经营方式、管理水平的不同。因而在管理和核算水平方面相差悬殊，并且一般核算水平较低。所以核算方法和要求，也不能强求一致。

4. 乡镇企业的供产销活动受市场经济的影响较大，经常随着市场的变化而变化。所以，在管理和核算方面需要重视适应客观上的竞争机制和变化情况，及时提供信息资料。

5. 乡镇企业的利润分配，包括对国家、乡、村、投资人、企业留利以及对承包人等多方面的分配要求，再加上还有税前、税后利润分配等，因此利润分配内容较为复杂，又需要比较全面和细致的核算方法。

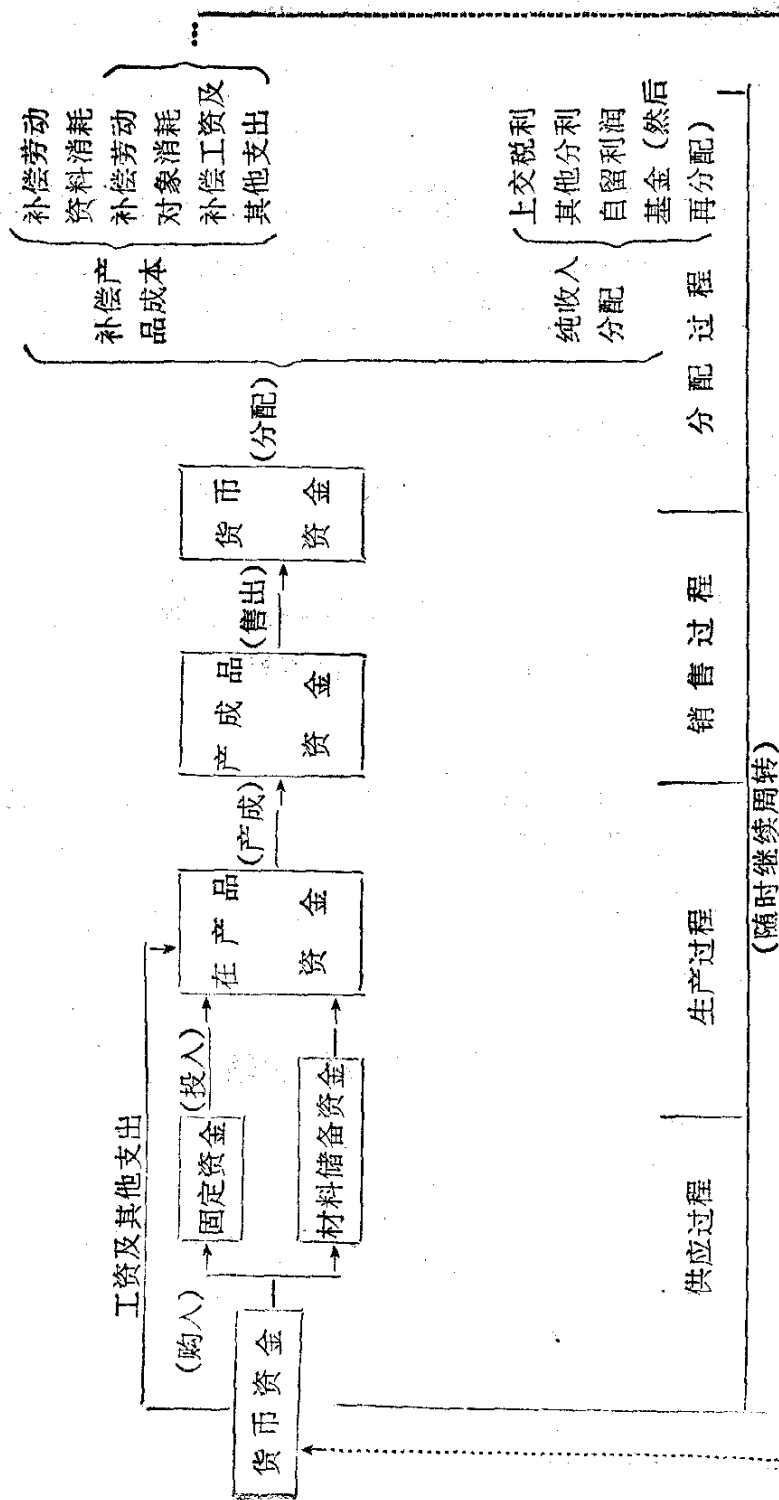
第三节 乡镇企业会计的对象与任务

一、乡镇企业会计的对象 会计的对象，即指会计核算和监督的内容，这是对乡镇企业的经济活动及其所表现的财务关系的理论概括。概括地讲，也就是乡镇企业生产经营过程的资金运动。但任何事物的运动都采取两种状态，即相对静止状态和显著变动状态。运动是物质的根本属性和存在方式，资金亦不例外，也必然静中有动，动中有静的运动。

乡镇企业资金相对静止状态，具体表现为资金占用和资金来源。资金的显著变动状态，具体表现为资金的投入和退出，资金的耗费和收回，资金的循环和周转，这在《乡镇企业会计基础》中已作了较为详细的论述。总之，乡镇企业的经营资金，随着供产销活动地连续进行，就形成了以循环和周转为特征的资金运动。但这种资金运动在各类企业中都有一定的特点。现将工业企业的资金运动过程及其结果，图示如下（图表1-1）。

乡镇工业企业的资金运动过程，比较标准而完整，可以作为企业资金运动的典型。其他企业的资金运动，有的虽然也有供产销过程，比较类似，但各具有一定的特点。例如，乡镇农业企业的生产经营过程，受自然影响较大，生产周期长，资金周转非常缓慢，经常和其他单位相互提供产品，又可将自产产品（通过销售）直接作为劳动对象。同时，在销售过程中，往往还包涵着一个自产产品的分配过程。在商业企业，没有明显的生产过程（有服务过程），只有购销两个环节，再加上勤进快销，资金周转比较快。在建筑安装企业，它的施工过程是在指定的地点进行，按照单位工程作为成本

图 表 1-1 乡镇工业企业资金运动图式



核算对象，按照工程进度结算工程价款（不销售产品），一般资金周转较为缓慢。交通运输企业和饮食服务企业，直接销售产品或者没有产品销售，一般资金运动较快、较简单。

二、乡镇企业会计的任务 根据《会计法》中的规定，必须发挥会计的职能，努力完成会计核算和会计监督两大任务。联系乡镇企业的实际情况来讲，乡镇企业会计的任务是：

1. 反映企业经济活动，监督计划与合同执行情况，实行经济责任制，为经营管理和下期计划提供完整的信息资料。

2. 认真贯彻执行党和国家的财经政策、制度、法规，实行会计监督，维护集体财产，同不法行为作斗争，保护财产安全。

3. 加强经济核算，精打细算，开源节流，增收节支，不断降低成本，提高经济效益，为企业和国家多提供积累。

4. 学习和总结先进经验，不断改革，提高管理水平，参与预测决策，促进生产发展。

本章思考作业题

1. 举例说明乡镇企业的性质。
2. 乡镇企业有何特点？都包括哪些企业？
3. 什么是乡镇企业会计？为什么又说它是一个信息系统？
4. 举例说明乡镇企业会计的作用与特点。
5. 什么是乡镇企业会计的对象？
6. 举例说明乡镇工、农、商企业的资金运动。
7. 如何体会乡镇企业会计核算的任务？

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金和结算业务 核算的意义与任务

乡镇企业为了保证生产经营活动的正常进行，需要拥有一定数量的资金。资金表现为货币形态时，称之为货币资金。货币资金贯穿于整个生产经营过程之中，它是生产经营资金运动的起点和终点。按货币资金的存放地点和用途不同，主要包括库存现金和银行存款。

在社会主义制度下，货币仍然是商品交换的一般等价物。社会产品的分配和交换，都要采取货币交换的形式，以货币为媒介，进行货币的计算和收支。乡镇企业在生产经营活动中，购建固定资产、采购材料、支付劳动报酬和各项费用、上缴税金和利润等需要以货币支付；筹集资金、各种销售款收入、清理应收帐款等需要回收货币，所以用货币收付的经济核算业务在整个会计工作中占有很大的比重，它是搞好会计工作的基础。根据我国现行现金管理制度的规定，一般企业都必须在银行开立存款帐户，办理存款、取款和转帐结算。企业的货币资金，除了在规定限额以内可以保存现金外，都应存入银行。企业的一切款项只有在规定的范围以内可以使用现金收付，其余都必须通过银行办理转帐结算。所谓转帐结算，是指企业单位之间的款项收付，不动用现金，

• 9 •