

乡镇企业会计

浙江省财政厅 编



封面设计 王义纲

乡镇企业会计

浙江省财政厅 编著

浙江人民出版社出版
(杭州武林路125号)

浙江省会计学会发行
杭州文教印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张17.125 字数36.5万

1988年11月第一版

1988年11月第一次印刷

印数: 00001—20000

*

ISBN 7-213-00344-5

F·70 定价: 3.50元

前 言

为了适应农村经济发展的新形势和乡镇企业财务会计工作的新要求，我们根据财政部、农牧渔业部1986年9月制定颁发的《乡镇企业财务会计制度》和我省制发的《浙江省乡镇企业财务会计制度》及有关规定，结合乡镇企业多层次、多行业的特点和财务会计工作的一般要求，组织编写了《乡镇企业会计》一书。

全书分为十七章，比较系统地阐述了乡镇企业会计的基础理论和基本知识。其中，以工业会计核算方面的内容为主，兼顾农业、交通运输、商业、建筑安装业等会计核算方面的内容。编写中力求理论联系实际，注意解决工作中的实际问题。因此，本书可以作为乡镇企业财会人员的培训教材和业务学习用书，也可作为财税、银行（信用社）、审计等部门有关人员的学习参考书。

本书由财政厅农财处组织编写，李鸣同志主编。参加编写的有：沈炎生、孙建胜、钱世骥、王树溪、钱巨炎、朱伊宁、富德荣、赵国瑛、朱叔平、李鸣、傅文希同志等。最后，由傅文希同志审定。

由于我们水平有限，难免有不当和错误之处，敬请读者批评指正。

作 者
1988年7月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 乡镇企业会计的意义和作用.....	(1)
第二节 乡镇企业会计的特点.....	(3)
第三节 乡镇企业会计的对象.....	(5)
第四节 乡镇企业会计的方法.....	(12)
第五节 乡镇企业会计的任务.....	(15)
第二章 记帐原理和方法	(20)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系.....	(20)
第二节 会计科目.....	(24)
第三节 帐户.....	(30)
第四节 记帐方法.....	(34)
第五节 会计凭证.....	(45)
第六节 会计帐簿.....	(55)
第七节 帐务处理程序.....	(66)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(70)
第一节 货币资金核算任务.....	(70)
第二节 库存现金的核算.....	(71)
第三节 银行(信用社)存款的核算.....	(79)
第四节 结算业务的核算.....	(86)
第五节 结算资金的核算.....	(99)

第四章 筹集资金的核算..... (104)

第一节 筹集资金核算的种类、任务和要求... (104)

第二节 投资集资的核算..... (108)

第三节 借款集资的核算..... (120)

第五章 固定及长期资产的核算..... (131)

第一节 固定资产核算的意义和任务..... (131)

第二节 固定资产的分类和计价..... (132)

第三节 固定资产增加的核算..... (136)

第四节 固定资产减少的核算..... (148)

第五节 固定资产折旧的核算..... (152)

第六节 固定资产租赁的核算..... (160)

第七节 固定资产修理的核算..... (162)

第八节 固定资产清查的核算..... (167)

第九节 长期资产的核算..... (170)

第六章 工资的核算..... (175)

第一节 工资核算的意义和任务..... (175)

第二节 工资的分类、内容和形式..... (176)

第三节 工资的结算..... (189)

第四节 工资的核算..... (196)

第七章 材料的核算..... (212)

第一节 材料核算的任务..... (212)

第二节 材料的分类和计价..... (213)

第三节	材料核算的凭证和手续.....	(221)
第四节	按实际成本计价的材料采购和收发的 核算.....	(228)
第五节	按计划成本计价的材料采购和收发的 核算.....	(248)
第六节	包装物的核算.....	(262)
第七节	低值易耗品的核算.....	(266)
第八节	委托加工材料的核算.....	(269)
第九节	材料清查的核算.....	(272)
第八章	产品成本的核算(上)	(277)
第一节	产品成本核算的意义和任务.....	(277)
第二节	生产费用的分类.....	(278)
第三节	成本核算的组织准备.....	(281)
第四节	生产费用的总明分类核算.....	(288)
第五节	生产经营费用的归集与分配.....	(292)
第六节	在产品成本的计算.....	(310)
第九章	产品成本的核算(下)	(315)
第一节	品种法.....	(315)
第二节	分批法.....	(323)
第三节	逐步结转分步法.....	(330)
第四节	平行结转分步法.....	(345)
第五节	分类法.....	(354)
第十章	产成品和销售的核算	(359)
第一节	产成品的核算.....	(359)

第二节	销售的核算	(369)
第十一章	利润与利润分配的核算	(395)
第一节	利润的核算	(395)
第二节	利润分配的核算	(397)
第十二章	专用基金的核算	(430)
第一节	专用基金核算的要求	(430)
第二节	各项基金的核算	(431)
第十三章	会计报表	(447)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(447)
第二节	会计报表的种类、内容和编制方法	(450)
第三节	财务情况说明书的编写	(471)
第四节	会计档案	(472)
第十四章	会计分析	(474)
第一节	会计分析的意义、种类和原则	(474)
第二节	会计分析的基本方法	(477)
第三节	会计分析的内容	(483)
第十五章	商业企业的核算	(507)
第一节	商品流通费的核算	(507)
第二节	商品成本的核算	(510)
第十六章	建筑安装企业的成本核算	(514)

第一节	建筑安装工程成本的一些基本概念…	(514)
第二节	工程成本核算的特点……………	(517)
第三节	工程成本核算……………	(519)
第十七章	农业、饮服业企业的核算……………	(523)
第一节	农业企业的核算……………	(523)
第二节	饮食业成本的核算……………	(529)
第三节	服务业的核算……………	(531)
附：	外贸及外汇业务管理知识……………	(533)

第一章 概 论

第一节 乡镇企业会计的意义和作用

乡镇企业会计是乡镇企业组织、管理经济业务的一个重要工具，它以货币为计量单位，系统地、连续地对乡镇企业的各项经济业务进行反映和监督。它是会计的一个分支，是会计基本理论和基本方法在乡镇企业中的具体运用。

近年来，乡镇企业蓬勃发展，异军突起，已成为农村经济的主要支柱，在整个国民经济中也占有重要地位。随着乡镇企业的不断发展，企业的规模日趋扩大，企业的经济活动日益频繁和复杂，对乡镇企业的会计工作也提出了更高的要求。加强乡镇企业的会计工作，对乡镇企业组织生产，改善经营管理，提高经济效益，将起着越来越重要的作用。

乡镇企业会计包括会计核算、会计检查、会计分析三个方面。会计核算整个会计工作的基础，会计分析是会计核算的继续，而会计检查则是对会计核算的必要补充。通过会计核算、会计检查、会计分析，反映乡镇企业的经营过程，提供经济信息，分析生产经营情况，监督经营活动，对企业的生产经营活动进行预测，提高企业的经济效益，促进乡镇企业的健康发展。乡镇企业会计的作用有：

（一）贯彻执行国家的财经方针政策和法令。

国家为了管理经济活动制订了一系列方针政策和法规、

制度，乡镇企业在其经营活动中，必须严格遵守这些准则。通过会计工作一方面在处理经济业务过程中，严格执行国家的有关方针政策，按照规定开展经济往来活动；严格管理企业的财产、物资，认真进行收入分配，处理好国家、集体、个人三者之间的关系。另一方面，通过反映企业的经济活动情况，检查和分析存在的问题，采取措施，保证国家的有关方针政策和财经纪律的落实和执行。

（二）加强经济核算，提高企业的经济效益。

每一个乡镇企业都必须根据社会的需要，合理、节约地使用人力、物力和财力，用尽可能少的消耗，生产出适销对路、物优价廉的产品，取得最大的效益，为此，就必须借助于会计这个工具，掌握企业的资金占用和周转情况，了解各项费用支出和成本升降情况，并用以比较收支，计算盈亏，考核经济效益。同时，通过会计，监督企业财产资金的合理使用，为降低企业的资金占用，节约支出和降低成本，挖掘企业内部的增收节支潜力，提高经济效益，找出途径，指明方向。

（三）监督经济活动，保护企业财产安全完整。

乡镇企业的财产，是从事生产经营活动的物质基础，保护企业财产安全完整是确保企业生产经营活动顺利进行的前提。通过会计核算反映监督各项财产物资的进出和使用、保管等情况，对货币资金的收支实行严格的凭证手续，认真审核，及时入帐，并定期进行清查核对，保证企业帐证、帐帐、帐实相符，并及时采取措施，防止保管不善、贪污盗窃、积压浪费等行为的发生。

（四）提供经济信息，参与企业的经营的预测与决策。

随着商品经济的发展，必然要求企业充分利用各种经济信息，对企业的经营生产活动进行预测，进行项目可行性研究，分析预期经济效益，从而作出决策。会计是企业的信息中心，它能为企业及时提供准确而有用的经济信息资料。同时，运用会计分析的方法，对企业经济活动发展趋势和经济效益进行预测，起到预报作用，有利于企业领导选择最佳经营方案。

第二节 乡镇企业会计的特点

乡镇企业会计，是为乡镇企业的生产经营服务的。由于乡镇企业具有一般国营企业不同的生产特点，乡镇企业会计也随之具有不同的特点，具体表现在以下几个方面：

（一）与农业有极其紧密的联系。

乡镇企业来自农业，办在农村，它的从业人员和生产资金，主要来自农村，它主要又是为农村经济的发展，改善农业经济和农民生活福利服务的，企业经营成果和农民切身利益密切相关。为此，乡镇企业的资金筹集、生产经营、劳动报酬、财务提留、利润分配等方面的会计核算，均须紧密联系当地农村情况，加以具体应用，采用相应的会计核算办法。

（二）乡镇企业分布范围广，有多种行业和层次。

乡镇企业遍布农村，从事多种行业，从全国及我省来看，以工业生产为主，同时从事商业、建筑安装、交通运输、农业、饮食服务业等。在一个乡镇企业内部除从事主业外，往往还兼营其他行业。目前，我省许多乡镇工业企业兴办

农业车间。因此，在会计核算的内容及方法上，除了应突出有关工业企业核算内容，同时又要满足其他行业所必需的核算内容，形成其特有的会计核算体系。

乡镇企业有多种层次，包括乡（镇）办、村办、农民联办和其他形式办的企业。不同层次的企业规模大小不一，所有权、管理权、分配权不一，所执行的有关方针、政策也不同，因此，在会计核算和管理上，也应在全面指导的基础上，实行分级管理、分类指导、区别对待的方法，采用多种核算方法，适应各种不同层次的水平和要求。

（三）乡镇企业生产经营主要靠市场调节，有较大的灵活性。

乡镇企业的生产经营活动主要靠市场调节，按照市场的需要来确定自己的生产经营方针，安排企业的产、供、销。同时，必须随着市场的变化而变化。乡镇企业有着经营灵活，适应性强的特点。因此，乡镇企业在会计上也必须充分体现把核算搞活。在国家有关方针、政策的指引下，在核算的内容和方法上适应商品经济发展的需要，在资金筹集、资金使用、产品销售、利润分配、资金的内部周转等方面的核算上体现其特色。

（四）乡镇企业利润分配内容复杂。

乡镇企业是农民举办的自负盈亏的经济组织，它的收益分配较为复杂，涉及到国家、乡村、企业、投资者、承包者、职工等方面，既有上缴国家的税收及乡村的利润，也有对投资者的分利和承包者、职工的超额奖励，还有企业本身的留利分配。同时，国家为鼓励和扶持乡镇企业的发展采取一系列优惠政策，在缴纳所得税前进行提留和列支一些支

出。为了正确反映乡镇企业利润分配的全过程，检查分配政策的落实和兑现情况，乡镇企业的分配要按不同的分配层次、不同的分配对象进行核算。

第三节 乡镇企业会计的对象

乡镇企业会计的对象，是指乡镇企业会计核算和监督的内容。乡镇企业会计是企业经济管理的组成部分，是为企业的生产经营活动服务的。它要核算和监督企业再生产过程中的全部经济活动。企业的一切经济活动，实质上就是企业资金的不断运动和变化的反映。因此，乡镇企业会计对象就是乡镇企业再生产过程中的资金运动。

乡镇企业的资金运动，其内容包括资金的静态表现和动态运动两个方面。资金的静态表现，是指某一定时刻的资金占用和来源状况；动态运动则是指资金的进入和退出、资金在生产经营过程中的运动和循环周转，以及利润的形成和分配三个方面。

一、乡镇企业的资金占用和资金来源

乡镇企业为了独立从事生产经营活动，必须拥有一定数量的劳动资料（如厂房、机器设备等）和劳动对象（如原材料等）。这些劳动资料和劳动对象的货币表现，就是乡镇企业的资金。随着企业生产经营活动的不间断进行，这些从不同渠道取得和形成的资金分布使用在不同的方面，有着各种不同的存在形态。在会计上，把资金取得和形成的途径称为

资金来源；把资金的分布和存在形态称为资金占用。企业有一定的资金占用必然有一定的资金来源，它们是企业资金的两个侧面。

（一）乡镇企业的资金占用。

乡镇企业的资金占用，按其价值转移的方式不同，分为固定及长期资产和流动资产两大类。在企业生产经营过程中，较长期地占用着资金，在使用过程中基本保持其原有的实物形态的企业劳动资料和其他资产，称作固定及长期资产。如，各种房屋及建筑物、机器设备、运输工具、无形资产及国库券等。而占用时间较短，在周转过程中不断改变其实物形态的资金占用项目，称作流动资产。流动资产只参加一个生产周期，其价值一次地、全部地转移到新产品中去，构成产品成本的一个重要组成部分。流动资产又可分为定额流动资产和非定额流动资产。通过以上分类，可以正确分析和考核企业资金在生产经营过程中在不同领域的分布和存在情况。乡镇企业资金占用情况如图1—1所示。

（二）乡镇企业的资金来源。

乡镇企业的资金按其取得或形成的方式，可分为自有资金和非自有资金两大类，由企业自己长期支配使用的资金称“自有资金”，它包括乡（镇）村的投资，外单位及个人的投资，企业积累基金和国家扶持资金。由企业短期内支配使用的资金称“非自有资金”，它包括企业从银行、财政和其值部门借入的资金，以及在结算过程中暂用暂欠其值单位或个人的款项和各种应缴款项等。乡镇企业的资金来源情况如图1—2所示。

图1—1

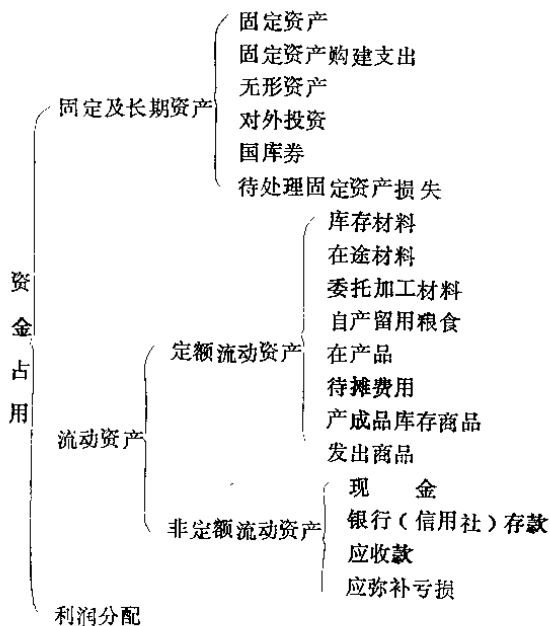
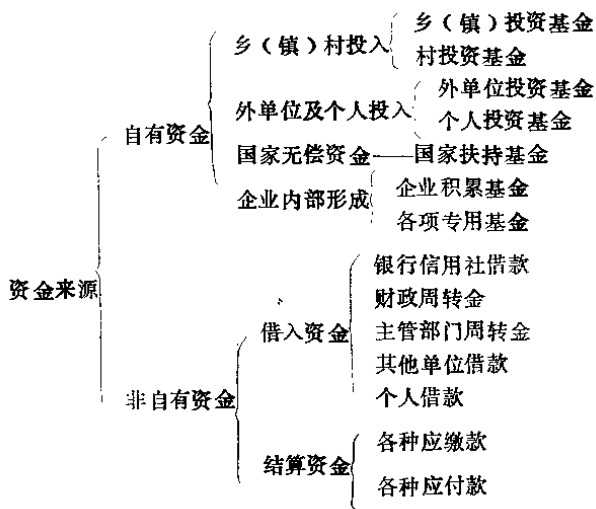


图1—2 乡镇企业资金来源示意图



二、乡镇企业资金的进入和退出

资金的进入是企业再生产过程中资金运动的开始。乡镇企业在开办初期及生产经营中为了扩大生产规模，满足生产经营的需要，就要不断投入资金。所投入的资金有各种不同的渠道和来源，其中主要的是乡（镇）村对企业的投资。此外包括：向银行（信用社）取得的借款、其他单位的投资；国家为扶持乡镇企业发展而对企业的投资；企业在生产经营过程中提留和积累的各项基金；企业向其他部门、单位、个人借入的资金。

乡镇企业的资金退出，表现为企业上缴国家税金，上缴乡镇利润，企业归还银行的借款和财政周转金以及其它单位和与个人的借款等。

企业资金的进入和退出活动，反映了企业财力的消长情况。企业为了发展生产，搞好经营，必须稳定和扩大资金来源，加强资金进入和退出的核算和监督，不断增加资金实力。

三、乡镇企业资金的循环与周转

乡镇企业资金的循环与周转，贯串在整个的生产经营过程中，包括供应、生产、销售三个过程，这三个过程的资金又是不间断的从一种形态转化为另一种形态，从而构成了资金的不停的运动，也即资金的循环与周转。

准备阶段：即各种劳动资料的供应过程，主要表现为企业用货币资金采购各种生产材料、辅助材料等，作为生产的必要储备。这时，企业的货币资金（银行存款、现金）转化为储备资金（各项材料、辅助材料、物资），在数量上表现为货币资金减少而储备资金增加。