

职业高级中学课本

（财会试用本）

乡镇企业会计

（增订版）

四川教育出版社

编 者 前 言

为贯彻中央《关于教育体制改革的决定》精神，适应当前中等教育结构的调整，满足中等职业技术教育发展的需要，四川省教育厅委托我社在西南财经大学、四川大学、四川经济管理干部学院、四川省教科所、四川省财政学校、成都市青苏职业中学等单位，组织了一批具有丰富经验的教师，根据四川省教育厅拟定的教学大纲，编写了这套适用于“财会专业”的职业高级中学课本。编写过程中，充分征求了部分职业中学该专业教师的意见，力求使这套课本符合教学规律和教学要求。

这套课本计有：《计算技术》、《会计基础知识》、《工业会计》、《商业会计》、《乡镇企业会计》、《统计基础知识》和《企业管理基础知识》共七种。全套课本内容全面，重点突出；具有理论务实并重、结合制度紧密、条理层次清晰、例证全面翔实、方法简便易行等特点；文字流畅、深入浅出、通俗易懂；相应章节都配有练习或习题。根据财会专业帐表之类的特殊要求，有些课目配有习题簿。

本套课本由于庆坦同志任主编，刘明福同志任副主编。

全套课本除作为职业高级中学的教材外，对于函授中专、自考中专及干部短训班等皆适宜于选作教材；对于在职人员及青年自学财会知识，此套课本也将使你得心应手。

由于编者水平有限，课本中缺点错误在所难免，诚恳请

《乡镇企业会计》课本的第一、五、六章由干庆坦同志编写；第二、三、四、九章由周振洲同志编写；第七、八、十章由龚燧同志编写，并由干庆坦同志总纂。

1987年3月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 发展乡镇企业的方针和意义.....	(1)
第二节 乡镇企业会计工作的内容和任务.....	(6)
复习思考题.....	(11)
第二章 乡镇企业会计核算的基本知识	(12)
第一节 乡镇企业会计的对象.....	(12)
第二节 会计科目.....	(22)
第三节 记帐方法.....	(27)
复习思考题.....	(53)
习 题.....	(323)
第三章 货币资金与结算资金的管理和核算	(54)
第一节 货币资金的管理与核算.....	(54)
第二节 结算资金的管理和核算.....	(63)
复习思考题.....	(77)
习 题.....	(329)
第四章 工资的管理和核算	(79)
第一节 工资的管理.....	(79)
第二节 工资的核算.....	(82)
复习思考题.....	(99)
习 题.....	(335)
第五章 固定资产的管理和核算	(100)

第一节	固定资产管理和核算的任务·····	(100)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(102)
第三节	固定资产增加和减少的核算·····	(104)
第四节	固定资产折旧的核算·····	(117)
第五节	固定资产修理和租赁的核算·····	(123)
第六节	固定资产清查的核算·····	(128)
	复习思考题·····	(130)
	习 题·····	(342)
第六章	材料的管理和核算·····	(132)
第一节	材料管理和核算的任务·····	(132)
第二节	材料的分类和计价·····	(134)
第三节	材料核算的凭证·····	(137)
第四节	材料收入和发出的核算·····	(145)
第五节	委托加工材料和低值易耗品的核算·····	(154)
第六节	材料清查的核算·····	(160)
	复习思考题·····	(162)
	习 题·····	(349)
第七章	成本的管理和核算·····	(163)
第一节	成本管理和核算的任务、内容及要求·····	(163)
第二节	生产经营费用的分类和核算·····	(170)
第三节	产品成本的计算·····	(186)
第四节	关于生产规模较大的乡镇工业企业产品 成本计算的问题·····	(215)
第五节	加工劳务、建筑安装、交通运输和农、 林、牧、渔等企业的成本计算·····	(218)
	复习思考题·····	(229)

习 题·····	(354)
第八章 产成品、销售与利润的管理和核算 ·····	(231)
第一节 产成品的管理和核算·····	(231)
第二节 销售的管理和核算·····	(238)
第三节 利润的管理和核算·····	(257)
复习思考题·····	(272)
习 题·····	(371)
第九章 固定基金、流动基金、专用基金和借入资	
金的管理和核算 ·····	(274)
第一节 固定基金、流动基金的管理和核算·····	(274)
第二节 专用基金的管理和核算·····	(278)
第三节 借入资金的管理和核算·····	(291)
复习思考题·····	(295)
习 题·····	(382)
第十章 会计报表 ·····	(297)
第一节 会计报表的种类和编制要求·····	(298)
第二节 基层乡镇企业会计报表的编制方法·····	(300)
第三节 汇总会计报表及其汇总方法·····	(319)
复习思考题·····	(321)
习 题·····	(386)

第一章 概 论

第一节 发展乡镇企业的方针 和意义

一、乡镇企业的经营范围

乡镇企业是指由乡（公社）、村（大队）、组（生产队）举办的企业、部分社员联营的合作企业、其他形式的合作企业和个体企业。它是我国农村综合性的经济组织，是多种经济的主要组织形式，也是社会主义企业的有机组成部分。

乡镇企业在经营范围上的广泛性是乡镇企业的一个重要特征。它可以从事商品生产和流通，也可以从事生活服务等活动。所涉及的行业有工业、交通运输业、建筑业、商业、服务业、以及种植业、养殖业等等。而乡镇工业又包括了煤炭、电力、石油、化工、冶金、建材、森林、机械、食品、纺织、皮革、造纸、编织、工艺美术等众多工业部门，这就充分说明了乡镇企业的综合性和行业的广泛性。乡镇企业经营范围的广泛性还表现在地域分布的广阔、从业人员的众多和经济成分的多样性上。由于乡镇企业绝大多数是劳动密集型企业、大部分是手工劳动，具有投资少，收效快的特点，不少乡镇企业只要有简单的工具就能创造财富。因此，无论

是城市近郊还是边远山村都能兴办，并可采取乡（镇）、村、组投资兴办、农民集资联办、农民个人兴办等多种经济形式，能够吸收大量的农村剩余劳动力，从而使乡镇企业具有强大的生命力、广阔的发展天地、以及广泛的经营范围。

二、乡镇企业的发展方针

乡镇企业无论是由乡（镇）、村、组办，还是农民集资联办，或农民个人兴办，都是社会主义企业的有机组成部分，其生产经营的目的主要是满足城乡人民日益增长的物质和文化生活的需要。因此，乡镇企业应坚持社会主义方向，接受国家计划的指导，接受主管部门的管理，根据社会主义有计划的商品经济规律，在国家法令和政策指导下，认真执行围绕农业办企业、办好企业促农业和“对内搞活、对外开放”的方针，从农村经济的特点出发，充分利用本地资源，发挥本地优势，面向国内外市场，特别是广大农村市场，积极生产社会需要的产品，为农业生产服务，为人民生活服务，有条件的企业，也要为大工业、为出口服务。

兴办和发展乡镇企业，应在国家计划指导下，根据本地的自然、经济、技术条件和市场的需要，从多方面进行可行性研究，既要积极开拓，又要稳妥慎重、避免盲目发展、一哄而上。要充分利用本地资源，不搞“无米之炊”；不要和先进的大工业争原料、争动力；要发展适销对路的短线产品，不搞生产能力过剩的长线产品；不能破坏国家资源。因此，应结合农村经济的特点，积极发展种植业、养殖业，应本着经济合理的原则，努力发展农副产品加工工业；要发挥本地资源优势，因地制宜地发展燃料、动力工业、食品工业、肥料、农药、饲料、农具制造、农机修配及其他农用工

业：有条件的地方，还可以承担大工业扩散的零部件和部分产品的生产；根据需求和可能，组织建筑、运输和装卸专业队，承担城乡基本建设和运输装卸的一定任务。此外，还可根据当地资源及技术条件，努力发展传统的出口产品、工艺品等，以及积极兴办缝纫、修理、饮食、服务等行业，以满足社会需要，为农业生产和人民生活服务。

三、发展乡镇企业的意义

努力发展乡镇企业，对于逐步改变农村面貌和农村经济结构，壮大集体经济，提高农民生活水平，加速实现农业现代化，逐步缩小三大差别，均具有重大的意义。

（一）发展乡镇企业是解决农业建设资金，加速实现农业现代化的重要途径。

实现农业、工业、国防和科学技术的现代化，农业现代化是基础。要加快实现农业现代化，从根本上改变农业生产条件，用新技术、新机械装备农业，就需要大量的物资和资金。这些物资和资金单靠国家财政拨款是不行的，依靠发展单一的农业经济来积累资金也是不可靠的。积极发展乡镇企业，就可以为农业提供资金积累的一个重要来源。近几年来，乡镇企业支援农业的资金上百亿元，每年都从利润中提出20—30亿元用于农田基本建设、购买农业机械和支援贫困户。这对于改变农业生产条件，促进农村经济发展，起了极大的作用。同时，乡镇企业还生产了大量的化肥、农药、农具、农机等产品，提供了修配、运输、装卸等劳务，从物资和技术上支援了农业生产，促进了农村多种经营和副业的发展。

（二）发展乡镇企业可以增加农民收入，提高农民的生

活水平。

1986年，乡镇企业支付的工资总额达30多亿元，不少省、市、自治区乡镇企业主管部门还明文规定乡镇企业的利润要有20%左右返还生产队（组）纳入分配，以直接增加农民收入。不少地方，农民收入的50—60%来自乡（镇）工副业。此外，乡镇企业的利润还有相当部分用于农村集体福利事业，如修桥筑路、兴建校舍、影剧院和用于民办教师、计划生育补贴等。

（三）发展乡镇企业可以安排大批的农村剩余劳动力，使农村经济结构逐步趋于合理。

我国人口多、耕地少，耕地只占国土面积的10%左右，统计数字为15亿亩，按八亿农业人口计算，人均耕地不足2亩。在农村普遍实行承包责任制后，农民有了经营自主权，劳动积极性空前高涨，大大提高了劳动生产率。这样，农村劳动力必然会出现过剩的情况，再加上农村人口的自然增殖（每年有四、五百万个青壮年加入劳动行业），农用机械装配水平的逐年提高，农村剩余劳动力问题就越来越突出，急待解决。出路在哪里？出路在于逐步向工商业方向转移，广开生产门路，发展多种经营，向生产的深度和广度进军。发展乡镇企业是开展多种经营的重要途径，也是安排农村剩余劳动力的最好办法。据统计，自农村经济改革以来，已安排农村剩余劳动力3 000多万人。预计到本世纪末，将有近二亿农村劳动力要靠各种乡镇企业来安排。

（四）发展乡镇企业，可以促进工农、城乡结合，有利于繁荣农村经济，改变农村面貌。

发展乡镇企业，要把种植业、养殖业和农副产品加工工

业结合起来，在保证城市现有农产品加工企业所需原料的前提下，按照经济合理的原则，组织就地加工，使城市工业和农村乡镇工业都得到发展，从而改变那种把全部农产原料运进城市加工，再把产品返回农村销售的不合理状况。这样，既能促进农村的小城镇建设，又能防止大城市人口过分集中。因此，乡镇企业的发展起着逐步缩小工农差别和城乡差别的作用。

（五）发展乡镇企业可以成为城市大工业的助手和补充，为国家开辟财源、增加国民收入和换取外汇。

乡镇工业已成为我国工业的重要组成部分，向国内外市场提供了大量商品，弥补了大工业生产的不足，特别是生产了那些大工业不愿生产或不易生产的品种繁、规格杂、批量小、利润微的小商品。同时还生产了上亿吨原煤、提供了冶金工业所需要的上千万吨矿石，建成了近400万瓩装机容量的小水电站，并多数并入了大电网，对解决大工业所需要的燃料、动力和原料起了重大的作用。此外，乡镇企业还为大工业加工某些零部件和配套件，进行工艺协作等，成为大工业的有力助手。如上海市服装行业，有60—70%的产品是乡镇服装厂加工的；永久、凤凰自行车有30—40%的零件、工艺是由乡镇工业加工的。乡镇企业还利用大工厂的“三废”进行加工，变废为宝，减少污染，保护环境。起到了以小帮大，以小补大、以小促大的作用。

乡镇企业还为国家开辟财源，增加国民收入，出口创汇作出了重大贡献。

总之，乡镇企业既促进了农村多种经营的发展，又对农业生产的发展起了支柱的作用；既为国家开辟了财源，又增

加了农民收入；既增加了商品产品生产，弥补大工业的不足，满足了社会需要，又解决了农村剩余劳动力的出路；既减轻了人口向大城市集中的压力，又为逐步缩小工农差别、城乡差别起着积极的作用，还为加速实现四个现代化和为在本世纪末实现工农业总产值翻两番的任务作出了重要的贡献。因此，发展乡镇企业，既具有重大的现实意义，又具有深远的历史意义。

第二节 乡镇企业会计工作的 内容和任务

一、乡镇企业会计工作的内容

乡镇企业是农村综合性的经济组织，包含了许多行业，同时又是一个包含多种经济成分和不同管理形式的经济组织，这就决定了乡镇企业会计工作的内容较之单一的行业、单一的经济所有制和单一的管理形式的国营工业、商业、建筑业、饮食服务业的会计工作内容要广泛、复杂得多。尤其是农工商联合企业，前店后厂的企业和包含着多种类型、大小不同的独立核算单位的企业，以及存在多种承包责任制的企业，会计工作的内容就更是复杂多样，一个会计人员往往既要懂工业会计，又要懂商业和农业会计，甚至还要懂建筑安装会计及其他会计。

会计工作的重要内容是要反映和监督企业资金来源的渠道、资金的分布和占用、资金在生产经营过程中的循环和周转、以及资金退出企业和生产经营成果分配等全部资金运动。

但是不同行业,不同经济所有制,其资金来源的渠道、资金循环和周转的方式,以及生产经营成果的分配和资金退出的去向都是不同的(关于主要行业,如工业、商业企业的资金运动,在“会计基础知识”和本课本第二章均有说明。这里不再讲述。)。正是由于这些不同,也就相应增加了乡镇企业会计工作内容的复杂性和多样性。

此外,由于乡镇企业一般规模较小,财务会计机构的规模和人员有限;有的只配备一名专职财会人员,有的甚至只有兼职财会人员。这就使财务会计工作不可能象大企业那样分工很细,而是要求会计人员能够全面进行会计核算、会计分析和会计检查的工作,即:从原始凭证、记帐凭证的取得、编制和审核,到登记各类总帐、明细帐,编制会计报表,审查下属单位的会计核算资料和帐务处理,检查帐实是否相符,以及进行经济活动分析、编制财务状况说明书等工作内容都应当全面的熟悉和掌握。由此也可看出乡镇企业会计人员在加强乡镇企业管理中的重要地位和作用。

二、乡镇企业会计的任务

乡镇企业会计的任务是由乡镇企业会计工作的内容和经济管理的要求所决定的。乡镇企业会计的任务主要是:

(一)反映和监督企业的生产经营活动,为加强乡镇企业经济管理工作及时提供准确可靠的核算资料。

通过会计特有的方法,正确、完整、连续、系统、综合地反映乡镇企业的生产经营活动,是乡镇企业会计的首要任务。正确,就是要求会计核算反映的内容是真实的、客观存在的,不能弄虚作假;完整,就是要求会计核算反映的内容是企业一定时期的全部经济活动,不能漏列漏报;连续,就

是要求会计核算反映的内容，要按企业经济活动发生的时间顺序不间断地进行反映，包括会计报告期上下期之间相互继承的连续反映；系统，就是要求会计核算对各种经济活动不仅要相互联系地反映，而且要科学分类地反映；综合，就是要求运用货币计价对企业的经济活动及其结果进行总括反映。只有这样，才能全面反映和监督企业的生产经营活动及其结果，为企业和上级领导进行经营决策和指导工作，及时提供准确可靠的资料，并通过分析、对比和检查，总结经验，发现问题，采取措施，不断提高企业的经营管理水平。

（二）反映和监督企业资金的取得与使用、费用的发生、成本的形成、盈利的实现和分配，加强经济核算，不断提高经济效益。

乡镇企业的资金是从不同来源取得的，会计核算必须分别加以反映，不能相互混淆。对于资金周转的快慢和使用的效果要进行全面的考核和分析，查明企业使用了多少资金，完成了多少生产经营任务，取得了多少经济效益，资金的耗费与收入比较取得了多少盈利，是提高了还是降低了，提高和降低的原因是什么？怎样进一步加速资金周转、节约费用支出，降低成本，增加盈利。对于取得的盈利是否按照国家有关规定，在国家、企业、承包人，以及职工之间进行分配，应上交的是否及时上交了，应提留和分配的是否兑现了等等，以促使企业更好地节约人力、物力和财力，进一步提高经济效益。

（三）反映和监督企业对国家有关方针、政策和法令的执行情况，坚持财经制度，维护财经纪律。

国家有关的方针、政策和法令，是管理乡镇企业经济工

作的准则，也是乡镇企业坚持社会主义方向，保证生产经营活动顺利进行的必要条件。因此，乡镇企业会计，要充分运用其对生产经营活动进行反映和监督的职能，对企业遵守国家财经方针、政策、法令和执行财经制度和财经纪律的情况，实行会计监督。对一切不合法、不合理的开支要坚决抵制，对挪用国家和集体资金、私分国家和集体物资、挥霍浪费国家和集体资财，截留应上交国家的税款和利润，侵吞和扣留企业职工工资和福利费用等不法行为要及时揭露、制止和向上级及有关部门反映，以保证国家有关方针、政策和法令的执行，维护财经制度和财经纪律。

(四) 反映和监督企业财产物资的增减变动情况，保护企业财产的安全完整。

乡镇企业的财产物资是乡镇企业进行生产经营活动的物质基础，也是集体所有制企业公有的财富，必须管好用好企业的各项财产物资，保证企业正常生产经营活动的需要。为此，必须建立健全各项财产物资的保管使用制度，明确经济责任，定期检查和各项财产物资的保管和使用情况。运用会计核算的手段，对一切货币资金的收支、财产物资的进出，都应审核其合理合法性，并填制凭证，登记入帐；还应当定期进行清查盘点，做到帐证相符、帐帐相符、帐实相符、帐表相符，对各项财产物资做到家底清楚，心中有数，以切实保护企业财产的安全完整和合理使用。

三、乡镇企业财会人员的职责和要求

乡镇企业应根据工作需要设置财务会计机构，配备财会人员。财务会计机构是执行财务会计制度，遵循财务会计原则并负责领导和从事会计工作的职能部门。设置财务会计机

构应与企业生产经营规模的大小和经济业务内容的繁简相适应，并与企业管理体制相衔接；实行几级核算，就应设立几级财会机构。在经营规模极小的企业中，也可不设置财会机构，但必须配备专职或兼职的财会人员。无论企业规模大小，会计和出纳不得兼任。

企业要保证财会人员的相对稳定，不得随意调换。县乡镇企业主管部门应对企业会计人员进行考试和考核，对合格者颁发“会计人员合格证”。凡实行“会计人员合格证”的地区，企业一般不得使用无证会计人员。乡办企业和乡企业主管部门主管会计的任免和调换，必须经县乡镇企业主管部门同意；村办企业会计主管人员的任免与调动，也必须征得乡企业主管部门的同意。

企业要贯彻执行《会计法》，加强对财务会计工作的领导，支持财会人员履行工作职责，保障财会人员的工作权限。对坚持原则、忠于职守、并取得优异成绩的会计人员，企业和上级主管部门要给予精神或物质奖励。如果对财会人员坚持原则、反映情况进行刁难、阻挠或打击报复，要查明情况，根据《会计法》的规定严肃处理。

乡镇企业财会人员享有《会计人员职权条例》规定的职权和执行《会计人员工作规则》的义务。乡镇企业财会人员的主要职权是：有权参与企业各项计划的编制和参加有关生产、经营管理的会议，有权对本企业有关资金的筹集安排、收入管理、费用开支、财产保管等方面的工作提出建议和进行检查监督。其主要职责是：正确执行各项财经政策和制度，积极钻研业务，做好本职工作。要敢于坚持原则、反对铺张浪费和贪污盗窃的不法行为。

为了正确行使自己的职权和履行自己的职责和义务，乡镇企业财务会计人员，必须努力学习马列主义和毛泽东思想，学习党和国家的财经方针、政策、法令和财经制度、财经纪律，学习文化和会计业务知识及技能，不断提高政治业务水平；在工作中，要树立同商品生产发展相适应的一系列新观念，坚持社会主义方向，廉洁奉公、遵纪守法；要经常深入生产经营第一线，熟悉生产、支持生产、为生产服务；要依靠和发动群众当家理财，实行经济民主、财务公开，把企业的财务活动置于群众的监督之下，形成一个人人关心生产经营、个个注意节约、事事处处加强管理、时时刻刻注意经济核算、经常不断地考核经济效益的局面。使企业财务会计工作的水平不断提高，为加强乡镇企业的生产经营管理，不断提高乡镇企业的社会效益和经济效益作出积极的贡献。

复习思考题

- 一、巩固和发展乡镇企业有什么重要意义？
- 二、简述乡镇企业会计工作的内容。
- 三、乡镇企业会计的任务是什么？
- 四、简述乡镇企业会计人员的职权和责任，以及对乡镇企业会计人员的要求。
- 五、你打算怎样做好乡镇企业的会计工作？