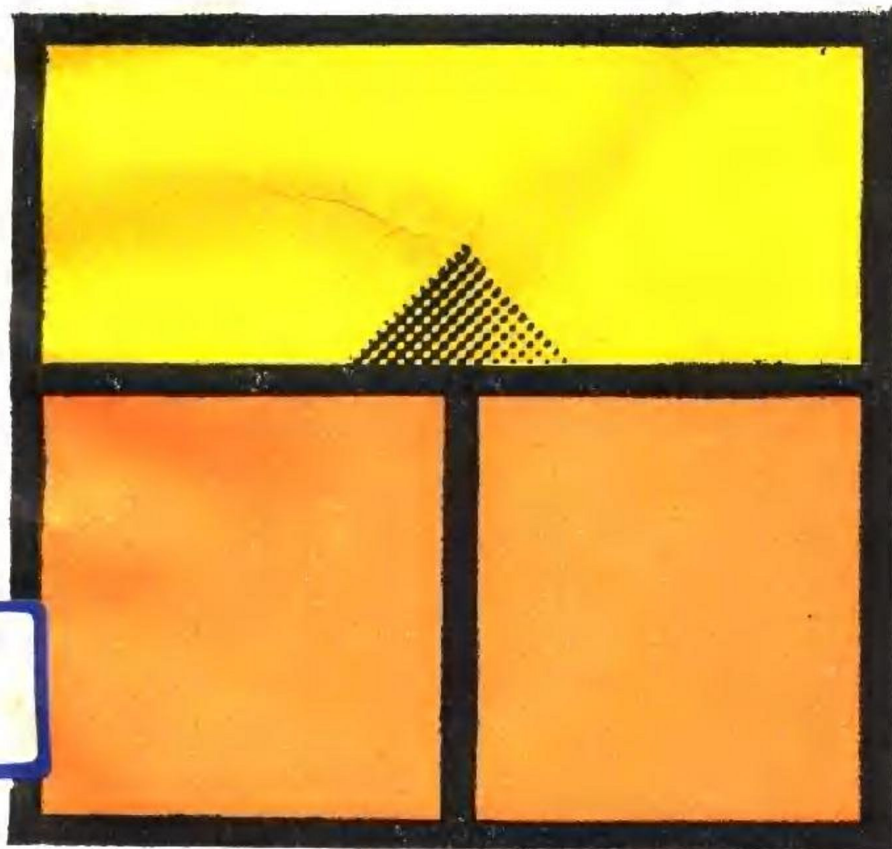




中等职业技术学校试用教材

乡镇企业会计

成都市教育委员会 编 叶思堂 主编



高等教育出版社

(京) 112 号

内 容 提 要

本书是国家教委职业技术教育司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类专业试用教材之一。内容包括概论、货币资金与结算、工资、材料、固定资产、产品成本、销售与成果、基金与借款、建筑安装业、种植养殖业、商品流通过营业、饮食服务业的核算和会计报表共十三章,适应以集体经济为主体的乡镇企业会计核算的需要。

与本教材配套出版的有《乡镇企业会计习题集》。

本书可供职业高中、职业中专及普通中专乡镇会计专业学习使用,也可作为乡镇在职人员培训及自学参考用书。

中等职业技术学校试用教材

乡镇企业会计

成都市教育委员会 编

叶思堂 主编

*

高等教育出版社出版

新华书店总店北京科技发行所发行

复旦大学印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 印张 16.875 字数 350,000

1991 年 10 月第 1 版 1991 年 10 月第 1 次印刷

印数 00,001—18,140

ISBN 7-04-003529-4/F·113

定价 4.30 元

出版说明

为了适应中等职业技术教育发展的需要,国家教委职教司和高等教育出版社共同组织编写的中等职业技术学校财经类专业系列教材,将由我社陆续出版。

这套财经类专业系列教材以三年制职业高中为主要对象,培养目标为中级财经管理人员。为适应各地区各单位对财经人员的不同要求,课程设置采取“积木式”结构安排,即分为文化课、专业基础课和专业课三个层次,文化课和专业基础课为财经类专业的公共课程,专业课则根据专业不同或专业方向侧重点不同选择若干门课组合而成。在课程内容安排上,以“二年打基础,一年定方向”为原则,加大基础面,根据社会需求灵活地设置专业课。用积木式结构组织课程和教材,为学校根据社会需要组织教学带来了灵活性。

本系列教材的专业基础课有:会计原理、统计原理、计算技术、计算机财会应用基础、经济法基础知识、财政基础知识、税收基础知识、金融基础知识、市场学基础知识、企业管理基础知识、保险基础知识、财经应用文写作、中国经济地理、会计英语和书法等共 15 门,可供财会专业、计划统计专业、财税专业和城市金融专业使用(少数课程因专业不同可有不同的选择),各专业还可根据需要分为 A 组、B 组、C 组……等不同组合,以适应各地办学的不同情况。本系列专业课教材根据需要编写,本书为乡镇企业会计专业的专业课教材。

本系列教材在编写时,针对职业中学学生年纪轻,社会经验不足、具有初中文化水平,以及将来主要从事具体工作等特点,注意做到理论阐述适当,实践性内容讲细讲透,加强会计基本技能训练和写钢笔字、打算盘等的基本功训练。同时,注意引进新内容和新方法。为了给教师备课和讲授提供方便,对主要课程除教材外还配套编写了教学参考书和习题集。

为了保证教材的质量,我们在全国各地遴选有丰富教学经验的教师和专业人员担任编审工作。编写时,凡已制定统一教学大纲的,均根据统一大纲编写。尚无大纲的,均根据若干省市和部门的职业学校的专业教师共同讨论商定的编写提纲编写。书稿写出后,聘请有关专家审定,以保证教材质量。

本系列教材在编写过程中,得到了全国各地职教部门、有关业务部门、职业学校、中等专业学校和部分大专院校的大力支持,在此表示衷心感谢。

本系列教材自1990年春季起陆续供应,欢迎广大读者选用,并提出宝贵的意见。

高等教育出版社

职业教育部

前 言

本书是为中等职业技术学校财经类专业编写的试用教材。本教材以现行乡镇企业会计制度、银行结算制度及有关方针政策、财经法规为依据,以乡镇工业会计核算方法为主体,讲述了乡镇农、工、商、建筑安装、运输装卸、饮食服务业等企业的会计核算方法,并力求使教材体系科学、内容渐进、通俗实用。

本教材由成都市教委职业教育办公室组织编写,参编人员有:成都市新都第一职业高中叶思堂(一、三、七、八、九、十三章)、成都市财贸职业高中胡昌强(四、五、六章)、成都市青苏职业中学谢直忠与尹家英(二、十、十二章)、成都飞机发动机公司职工大学廖静(十一章)。全书由叶思堂主编。教材编写提纲由主编提供,并经过常州技术师范学院黄焕春及其他与会同志讨论通过。西南财经大学郭徐威副教授和材万祥副教授审定了全稿。组织编写中还得到一些同志和参编人员所在学校的支持与热情帮助,在此一并表示诚挚的感谢。

本书中教学所需课时安排建议如下(供参考):

乡镇企业会计教学课时分配表

章 次	章 目	课时分配		
		总课时	讲授	练习
第 一 章	乡镇企业会计概论	10	8	2
第 二 章	货币资金及结算业务的核算	11	8	3
第 三 章	工资的核算	10	7	3
第 四 章	材料的核算	15	9	6
第 五 章	固定资产的核算	19	12	7
第 六 章	产品成本的核算	28	18	10
第 七 章	产成品、销售及财务成果的核算	16	11	5
第 八 章	基金和借款的核算	11	7	4
第 九 章	建筑安装业的核算	19	13	6
第 十 章	种植、养殖业的核算	19	13	6
第十一章	乡镇商业企业的核算	25	16	9
第十二章	饮食服务业经营的核算	13	9	4
第十三章	乡镇企业会计报表	20	13	7
	合 计	216	144	72

由于我们经验不足,水平有限,书中难免有纰漏恳请读者提出批评与意见,以便修改。

编 者

1990 年 8 月

目 录

第 一 章 乡镇企业会计概论	1
第一节 乡镇企业会计的意义	1
第二节 乡镇企业会计的对象	6
第三节 乡镇企业会计的核算组织	13
复习思考题	25
第 二 章 货币资金及结算业务的核算	27
第一节 货币资金的核算	27
第二节 有价证券和往来款项的核算	37
第三节 银行转帐结算的核算	45
复习思考题	58
第 三 章 工资的核算	60
第一节 工资基金的管理	60
第二节 工资的核算	69
第三节 工资附加费的核算	88
复习思考题	92
第 四 章 材料的核算	94
第一节 材料的分类和计价	94
第二节 材料收发的核算	98
第三节 材料按计划成本计价的核算	113
第四节 其它材料和材料清查的核算	119
复习思考题	131

第五章 固定资产的核算	133
第一节 固定资产的分类和计价	133
第二节 固定资产增减的核算	137
第三节 固定资产折旧的核算	148
第四节 固定资产修理的核算	154
第五节 固定资产清查的核算	160
第六节 无形资产的核算	163
复习思考题	168
第六章 产品成本的核算	169
第一节 产品成本核算概述	169
第二节 生产费用的核算	174
第三节 产品成本计算的品种法	193
第四节 产品成本计算的分批法	201
第五节 产品成本计算的分步法	208
第六节 产品成本计算的分类法	218
第七节 辅助生产的成本核算	222
复习思考题	240
第七章 产成品、销售及财务成果的核算	242
第一节 产成品的核算	242
第二节 产成品销售的核算	249
第三节 附设门市经营的核算	258
第四节 财务成果的核算	267
复习思考题	284
第八章 基金和借款的核算	285
第一节 投资基金的核算	285

第二节 专用基金的核算	292
第三节 借入资金的核算	307
第四节 联营资金的核算	313
复习思考题	319
第九章 建筑安装业的核算	321
第一节 乡镇建筑安装业会计核算概述	321
第二节 货币资金、借入资金和结算资金的核算	326
第三节 工程施工成本的核算	332
第四节 经营成果和专用基金的核算	359
复习思考题	367
第十章 种植、养殖业的核算	368
第一节 种养业会计核算概述	368
第二节 种植业的成本核算	375
第三节 养殖业的成本核算	388
第四节 种养业产成品、销售和利润的核算	399
第五节 村合作经济组织的经济核算	404
复习思考题	421
第十一章 乡镇商业企业的核算	422
第一节 乡镇商业企业经营核算概述	422
第二节 商品购进的核算	427
第三节 商品储存的核算	438
第四节 商品销售的核算	449
第五节 商品销售成本的核算	462
第六节 营业税和经营利润的核算	475
复习思考题	480

第十二章 饮食服务业经营的核算	481
第一节 饮食服务业的核算特点	481
第二节 饮食业经营的核算	484
第三节 服务业经营的核算	496
第四节 饮食服务业费用和经营成果的核算	500
复习思考题	505
第十三章 乡镇企业会计报表	507
第一节 乡镇企业会计报表概述	507
第二节 资金平衡表	510
第三节 利润表	518
第四节 产品成本表	526
复习思考题	530

第一章 乡镇企业会计概论

第一节 乡镇企业会计的意义

一、乡镇企业的概念

乡镇企业包含着社会主义集体所有制经济和个体经济成分,是多形式、多层次、多行业的乡镇合作企业、个体企业及其各类联营企业的统称。

乡镇企业的经营范围广泛。首先,乡镇企业的产业覆盖面广。它可以从事商品生产和商品流通,也可以从事生活服务活动。乡镇企业包括乡镇工业、商业、建筑安装业、交通运输业、饮食服务业及其他行业,门类繁多。如,乡镇工业企业包括:煤炭、电力、石油、化工、冶金、森林、建材、机械、电器、食品、饲料、纺织、皮革、造纸、编织、工艺美术等等。其次,乡镇企业的地域分布面广。山区平原、内陆沿海、河道港湾、乡村组户、县镇乡场、大街小巷、田间地角、房前屋后等均可因地制宜地发展乡镇企业。

乡镇企业以劳动密集型企业为多,它主要靠手工劳动或半机械化操作从事生产经营服务活动。因此,企业投资少,收效快,适应性强。乡镇企业的经营,除具有一般社会主义商品生产、商品流通的特点外,还具有以自筹资金为主、自产自销、小批量多品种、灵活经营、自负盈亏、自主权相对独

立等特点。

乡镇企业的经营活力,在于经济效益。以最少的资金消耗量,取得最大的经济效益,便是企业经济管理的目标。经济核算主要是通过会计功能实现的。

二、乡镇企业会计的地位

乡镇企业会计属于企业结合型的专业会计,它是在农村经济管理体制发生重大变化的情况下建立健全的、以成本核算为中心的新型专业会计。我国是农业大国,传统的中式农业会计早为乡镇农业会计奠定了基础。解放后,农业互助组普遍采用收付复式记帐法。1958年,农村公社化,形成了完整的乡镇农业会计。不久,公社办起了工商业,会计工作深入到乡镇工商企业管理。不过,当时的乡镇工商企业会计,是以生产队农业会计为基础,参考国营企业或集体企业会计,适当增添一些会计科目,并没有乡镇企业会计章法,只具有以集体农业会计为主体的乡镇企业会计体系的雏型。党的十一届三中全会以后,乡镇产业结构发生了重大变化,1980年,财政部和原农业部制定了农村人民公社社办企业财务会计制度。财务会计章法的制定,为建立乡镇企业会计理论和会计核算体系奠定了基础。几年以后,乡镇工业企业异军突起,《乡镇工业企业会计》率先自成体系,为《乡镇企业会计》体系创建了主体工程。根据国家有关方针政策和乡镇企业经济管理体制的客观实际需要,1986年9月15日,财政部和农牧渔业部重新制定了三项乡镇企业财务成本会计制度,1988年12月28日,财政部和农业部又补充制定了《村合作经济组织会计制度

(试行)》，完善了乡镇企业会计体系及其会计核算内容。随着1987年1月1日起施行新颁乡镇企业会计制度，以乡镇工业企业为主体的名副其实的《乡镇企业会计》，便相继诞生了。

乡镇企业是社会主义公有制企业，乡镇企业的财产、资金是集体成员的共有财富，是社会主义制度及其法律保护的对象。乡镇企业实行独立核算、集体经营、自负盈亏的经济责任制，企业的生产经营服务资金主要由集体成员和主管部门扶持筹集，一切借入资金由集体成员共同偿还，其钱、财、物、债及其经济利益与集体成员休戚相关。因此，企业必须借助会计工作，强化价值管理及其经济核算，提高经济效益，巩固和保护国家、集体和职工利益，从根本上坚持社会主义方向。

乡镇企业会计伴随着乡镇企业生产经营服务管理而产生，它又以自身的职能加强企业生产经营服务管理，对巩固和发展乡镇企业具有举足轻重的作用。

三、乡镇企业会计的职能

会计的职能是会计工作固有的功能。乡镇企业会计的职能同一切社会主义会计的职能一样，就是核算和监督。

乡镇企业会计的核算职能，是指对已发生的经济业务，进行记录计算，对将发生的经济业务，进行预测计算，为生产经营服务管理提供准确、及时的经济信息。乡镇企业会计核算的经济业务，主要是企业的钱、财、物、债四种价值量表现的收支进出、结存及其增减变化的经营资金运动。

乡镇企业会计的监督职能，是指在核算经济业务的基础上，对经济活动及其财务成果进行控制监督与检查监督。控

制监督着重于事前、事中控制经营上可能出现的或已经出现的偏差,并及时予以纠正。检查监督侧重于事中、事后监督,借以揭露和制止铺张浪费、乱列费用、弄虚作假、贪污盗窃、损公肥私等违纪违法行为。会计监督是会计工作的核心,实现会计监督,便从根本上落实了会计的职能。

乡镇企业会计的核算与监督,是会计功能的有机统一体。会计核算是会计监督的依据与前提,会计监督是会计核算的深入与结果,必须将二者紧密结合、全面运用,才能充分发挥会计的管理功能。

四、乡镇企业会计的特点

乡镇企业有其自身的生产经营服务特点,乡镇企业会计在发挥会计职能中,有如下主要特点:

1. 会计工作以《乡镇企业会计制度》为依据,运用自己特有的一套专业技术方法,按照发生的顺序,对经济活动进行连续、系统、全面、综合地记录。

会计工作中,按经济活动的规律序时、连续、系统、全面地记录和核算,是发挥会计功能的基本前提。但是乡镇企业因行业特点,还有必要使用更为切合客观实际的会计核算方法。如处于增减记帐法向借贷记帐法过渡期间,允许选用其中的记帐方法;必须按乡镇企业会计制度统一规定的会计科目记帐、算帐;专门用途的存款无须专户存储;一般采用记帐凭证记帐程序;产品成本计算方法,以品种法、分批法为主;对资金运动、循环的反映,宜采用单循环法;材料采购成本的核算宜用实际成本计价法;会计报表的设计和填制要适应行业

管理要求……,这便是乡镇企业会计专有的方法。

2. 会计核算以货币作为通用的综合计量单位。

乡镇企业日常经济活动的具体记录,必然会用上实物、劳动(时间)与货币三种计量单位。但是货币计量,是会计计量的通用单位。在记帐、算帐中对其它单位计量,要按一定的经济标准换算为综合的货币计量,进行货币量核算和监督。

3. 会计核算以合法的会计凭证为依据,进行记帐、算帐、报帐、用帐。

会计所进行的核算,全是有凭有据的记帐和算帐,绝不允许估算、推算和抽样计算,这是对企业财产和全民利益负责的根本保证,也是强化会计职能和经济管理的基本前提。

五、乡镇企业会计的定义

乡镇企业会计从集体经济的生产经营服务特点和会计核算特点出发,发挥管理企业的功能,为乡镇企业健康发展服务,具有十分重要的意义。因此,乡镇企业会计的定义,可概述为:

乡镇企业会计是以货币为综合量度,通过连续、系统、全面地记帐、算帐、报帐、用帐等手段核算和监督企业经济活动及其财务成果的一种管理工具。

定义中所指的记帐、算帐、报帐是会计核算的核心;定义指的用帐,既具有会计的基本职能与利用会计信息参与经营决策的作用,还具有会计检查和会计分析的功能。会计核算、会计分析、会计检查共同构成乡镇企业会计管理工作的完整内容。

第二节 乡镇企业会计的对象

一、乡镇企业会计的对象

会计的对象是指会计核算和会计监督的内容。乡镇企业会计的对象就是乡镇企业的资金运动。

乡镇企业,无论是从事商品生产、商品交换,还是提供运输装卸劳务、饮食服务活动,都必须拥有一定数量的财产物资(包括货币本身)。这些财产物资的货币表现,即是乡镇企业的资金。企业资金总是随着再生产过程及其经营活动不间断地运动着。

乡镇企业总体的经营活动范畴,包括生产活动、流通活动、服务活动。企业只要有经营活动,其资金均要因行业的经营特点有规律地运动。乡镇的工业、农业、建筑安装业等的资金运动经历资金投入、供应过程、生产过程、销售过程、资金退出五个环节,属于生产资金运动。乡镇商业的资金运动经历资金投入、商品购进、商品销售、资金退出四个环节,属于流通资金运动。乡镇的运输装卸业、代制加工维修业、饮食服务业及其他服务业等的资金运动经历资金投入、劳务手段准备过程、服务耗费收回过程、资金退出四个环节,属于服务资金运动。这三类资金运动,都有其核心环节及其体现的侧重点。因此,从宏观的乡镇企业会计所管理的资金而言,乡镇企业会计的对象,就是乡镇企业生产经营资金运动。

乡镇企业的资金运动,可以是静态表现,也可以是动态

表现。资金占用和资金来源的对立统一和相互平衡的资金状态为资金的静态表现;资金的循环和周转为资金的动态表现。

二、乡镇企业的资金占用和资金来源

(一) 资金占用

乡镇企业的资金分布、使用和存在形态,称为资金占用,也称资金运用。按资金占用时间的长短和价值的不同转移方式,又分为“固定及长期资金”和“流动资金”两大类。

1. 固定及长期资金

固定及长期资金是指主要占用在劳动资料上,以固定资产和长期资产表现的资产。该资产的实物形态,便是固定及长期资产(包括特殊的实物形态)。固定资产包括房屋、仓库等建筑物、机器及动力设备、运输设备、产畜及役畜等;长期资产包括对外投资、有价证券和专利权、商标权、场地使用权等无形资产。固定资产在建工程,是一种特殊的未使用固定资产,它也属于固定及长期资产。

2. 流动资金

流动资金就是占用在劳动对象和流通领域中的资金,即流动资产的货币(包括货币本身)表现。企业的流动资产包括定额流动资产和非定额流动资产。定额流动资产包括材料、自产留用粮食、幼畜及育肥畜、在产品、待摊费用、产成品、库存商品、发出商品、门市部商品等;银行存款、现金、短期有价证券、各类应收款等为非定额流动资产。流动资产在生产经营服务过程中,不断发生变化,其价值一次转移到经营成本