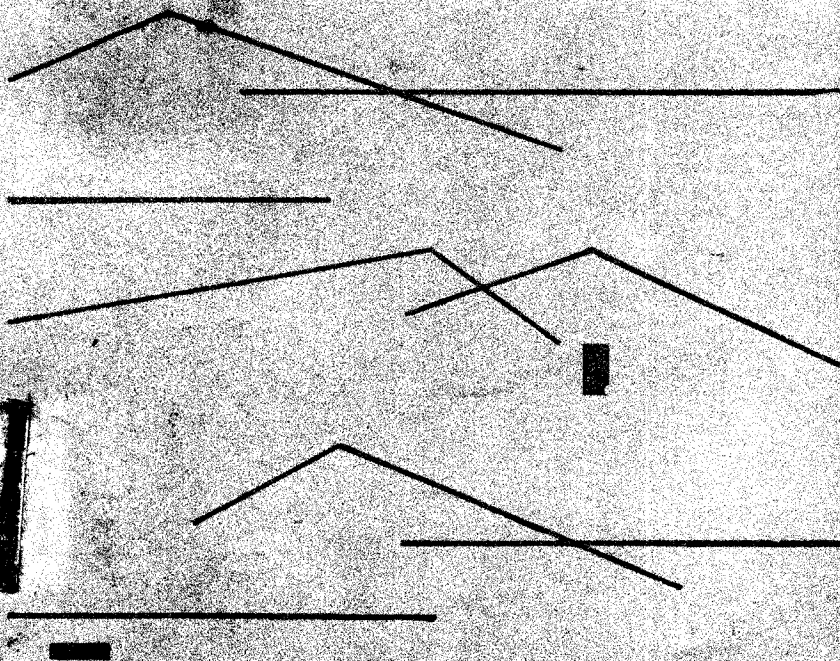


乡镇 建筑企业 财务会计

XIANG ZHEN JIAN ZHU QI YE

CAI WU KUAI JI

林见明 编著



96

中国工业出版社

本书共十二章及两个附录。第一至三章论述会计的基本原理和基本知识;第四至十章介绍乡镇建筑企业的货币资金、工资、固定资产、材料、工程成本、财务成果和专用基金等环节以增减记帐法进行的会计核算,及会计报表的编制;第十一、十二章介绍会计分析和会计检查;附录一、二介绍借贷记帐法和会计核算练习题。

本书内容全面而简炼,文字通俗易懂,适合乡镇建筑企业在职财会人员自学使用,并可作集体建筑企业财会培训教材。

乡镇建筑企业财务会计

林 见 明 编著

*

中国建筑工业出版社 出版(北京西郊百万庄)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京市密云县青峰印刷厂印刷

*

开本:787 × 1092 毫米 1/32 印张:8¹/₈ 字数:181千字

1987年11月第一版 1987年11月第一次印刷

印数:1—23,390册 定价:1.40元

统一书号:15040 · 5294

编写说明

本书是根据乡镇集体建筑企业的经营方式和管理要求、按照国家有关方针、政策和现行财务会计制度规定、结合乡镇集体建筑企业财务会计工作的典型经验和编者多年教学实践进行编写的。

为了适应乡镇集体建筑企业财会人员岗位证明考核培训的需要,本书在编写过程中还参照福建省会计学会编印的〈会计证〉,测试人员自学用《会计基础知识》复习大纲的要求、紧密结合《会计法》和《会计人员工作规则》有关内容,适当充实了会计基础知识部分。

本书初稿曾经福建省建委集体企业管理处戴涤非同志审阅,并选定为福建省乡镇集体建筑企业〈会计证〉,测试人员培训教材。

在编写修改本书的全过程中,承蒙各地市乡镇集体建筑企业主管部门财会人员、培训班教师,以及历届学员的热情支持和帮助,提供了许多宝贵意见和资料。在出版审稿过程中,又受到中国建筑工业出版社徐焰珍编辑的热情指导,使本书内容不断充实、提高。为此,一并表示感谢。

由于编者水平所限,本书一定还存在不少缺点和问题,谨请读者批评指正。

编者 林 见 明

一九八六、十二、十七、于福建建校

目 录

第一章 总论	1
第一节 乡镇企业和乡镇建筑企业会计的特点	1
第二节 乡镇建筑企业会计的对象	4
第三节 乡镇建筑企业常用的会计方法	10
第二章 复式记帐原理和增减记帐法	15
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	15
第二节 会计科目和帐户	19
第三节 复式记帐和增减记帐法	25
第四节 总分类核算和明细分类核算	30
第三章 会计凭证、帐簿和记帐程序	35
第一节 会计凭证的填制和审核	35
第二节 帐簿的设置和登记	44
第三节 记帐程序	54
第四章 货币资金的核算	59
第一节 货币资金核算的意义和任务	59
第二节 现金的核算	60
第三节 银行存款的核算	63
第五章 工资的核算	72
第一节 工资核算的意义和任务	72
第二节 职工分类、工资形式和工资总额	73
第三节 各种形式的工资计算	76
第四节 工资的结算和核算	81
第五节 工资附加费的计提和核算	87

第六章 固定资产的核算	90
第一节 固定资产核算的意义和任务	90
第二节 固定资产的分类和计价	91
第三节 固定资产增加和减少的核算	94
第四节 固定资产折旧和修理的核算	104
第七章 材料的核算	110
第一节 材料核算的意义和任务	110
第二节 材料的分类和计价	111
第三节 材料按实际价格计价的核算	114
第四节 材料按计划价格计价的核算	126
第八章 工程成本的核算	135
第一节 工程成本核算的意义和任务	135
第二节 成本核算对象和成本项目	136
第三节 工程实际成本的核算	139
第四节 竣工工程成本决算	151
第九章 财务成果和专用基金的核算	156
第一节 财务成果的核算	156
第二节 专用基金的核算	161
第十章 会计报表	167
第一节 会计报表概述	167
第二节 资金平衡表	169
第三节 利润表、竣工工程成本表和补充资料表	174
第十一章 会计分析	183
第一节 会计分析概述	183
第二节 工程成本分析	190
第三节 财务成果和财务状况分析	200
第十二章 会计检查	213

第一节	会计检查概述	213
第二节	乡镇建筑企业基本业务的会计检查	219
附录一	借贷记帐法及其在乡镇建筑企业会计 中的应用	227
附录二	会计核算练习题	234

第一章 总 论

第一节 乡镇企业和乡镇建筑企业会计的特点

一、乡镇企业概述

我国的乡镇企业,是在农村经济体制改革不断深入,农村经济和农村集镇建设迅速发展的过程中逐渐形成的。它包含着不同水平的社会主义集体所有制多种经济和个体经济,是多形式、多层次、多门类、多渠道的乡镇以下合作企业和个体企业的统称。

从目前情况来看,乡镇企业的一般组织形式有以下几种:

(1) 乡村企业。即原来公社、大队办的企业,现在归属于乡和村。

(2) 镇办企业。指农村的镇办企业,即县属集镇、乡属集镇,以及市属农村集镇举办的集体所有制合作企业。

(3) 社员联营的合作企业。包括原来的生产队企业,或称村民小组企业,简称组办企业。

(4) 其他形式的合作企业。如农村与村或乡联办的企业、联营企业。

(5) 个体企业。包括农户自营的家庭工业、家庭建筑业,即家庭工业户、家庭建筑户等。

乡镇企业的经营业务范围十分广泛,按照所经营的业务性质划分,可以分为农业企业、工业企业、建筑企业、交通运输

企业以及商业、饮食、服务、修理等其他企业。

在我国社会主义现阶段,乡镇企业是农村劳动人民集体所有的合作经济和农村个体经济的综合体,是社会主义经济的重要组成部分,是农业生产的重要支柱,国营企业的重要补充,集镇建设的重要力量。

近年来,党和国家十分关心和重视乡镇企业的巩固、发展和提高,先后制定了许多正确的指导方针和政策,并从各方面加强对乡镇企业的扶持和领导,积极促进乡镇企业提高素质,扩大经营范围,增加盈利。

每个乡镇企业都必须认真贯彻执行党和国家的方针、政策,扎扎实实地办好企业。要扎扎实实办好企业,需要从各方面做好工作,其中很重要的一个方面,就是要加强经济管理,不断提高经济效益。

二、乡镇建筑企业会计的特点

会计是经济管理的重要组成部分,它以货币作为主要计量单位,采用一系列专门的方法,对再生产过程的经济活动进行连续、系统、全面的综合核算和监督,为人们考核、控制和规划再生产过程提供经济信息。任何企业要加强经济管理,提高经济效益,都离不开会计,都必须用会计来核算和监督其经济活动。目前,乡镇企业正处于巩固、发展和提高的阶段,企业的经济活动将日益从简单到复杂,会计核算和会计监督的重要性也越来越大,并且更加迫切需要及时提供全面、系统、真实、可靠的经济信息,以便决定发展的前途和步骤。如果离开会计,各种类型的企业都将寸步难行,甚至会导致严重失败,影响企业的发展前程。

不同类型的企业,有不同的经营业务范围,由于所经营的

业务性质不同,会计所要核算和监督的内容也不一样。因此,不同类型的企业。要使用不同类型的专业会计,如农业企业要用农业企业会计,工业企业要用工业企业会计,建筑企业要用建筑企业会计等。乡镇建筑企业与国营建筑企业、大集体建筑企业的经营业务虽然基本相同,但因企业的组织、规模、所有制形式和隶属关系各不相同,所以在会计管理的要求方面也有较大的差别。下面简要说明乡镇建筑企业会计的主要特点如下:

(一) 会计制度比较易行

乡镇建筑企业的会计制度,是由各省、市、自治区财政部门或财政授权单位参照全国统一的国营建筑企业会计制度和各省、市、自治区自行制定的大集体建筑企业会计制度有关内容,结合乡镇建筑企业的实际情况和管理要求制定的。它既有一定的统一性和政策性,又有较大的灵活性;许多规定都允许企业在不违背统一性和政策性的前提下可以根据实际情况灵活处理。因此,相对来说,它是比较易行的。

(二) 核算方法比较简便

乡镇建筑企业的会计核算和成本核算方法都比国营建筑企业及大集体建筑企业简化,具体表现在经济业务分类和费用、成本项目以及会计核算程序、成本计算方法等方面。所以,相对来说,其核算方法是比较容易学习和使用的。

(三) 核算体制比较精简

如前所述,乡镇企业的组织形式多种多样,但归纳起来不外是农村劳动人民集体所有的合作经济和农村个体经济。因

此,大部分乡镇建筑企业的规模都比较小,组织机构简单,层次较少,多数企业实行一级管理、一级核算,这与国营建筑企业及大集体建筑企业的多级管理和多级核算相比,核算体制就显得比较精简。

(四) 指标体系比较浅显

会计指标体系具体表现在各种会计报表上,乡镇建筑企业统一规定的会计报表十分简化,报表的种类不多,各表之间的相互关系简单,各项会计指标不但易算、易填,而且也便于阅读、理解 and 对比分析。相对国营建筑企业及大集体建筑企业的会计报表而言,其会计指标体系是比较浅显的。

乡镇建筑企业会计除了以上所述的主要特点,还有资金来源比较灵活,利润分配比较复杂等其他特点,这里就不一一详细介绍。

总之,正确认识、理解乡镇企业的概念和乡镇建筑企业会计的主要特点,对于学好乡镇建筑企业会计,做好乡镇建筑企业会计工作,都有重要意义。

第二节 乡镇建筑企业会计的对象

一、会计对象的概念

会计的对象是指会计进行核算和监督的内容。在不同的社会制度下,会计的对象截然不同。社会主义会计的对象是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。乡镇建筑企业会计的对象同其他企业一样,也是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。但是,由于乡镇建筑企业具有一定的生产特点,并

有特定的管理要求,从而使乡镇建筑企业的资金运动在一定程度上有别于其他类型的建筑企业,形成了乡镇建筑企业会计对象在具体内容上的某些特殊性。

二、乡镇建筑企业的资金运动

乡镇建筑企业为了进行施工生产经营活动,必须具有一定的资金。所谓资金,就是各种财产物资的货币表现(包括货币本身)。资金在乡镇建筑企业再生产过程中的运动,存在着相对静止的状态和显著的变动状态。下面分别叙述资金运动的静态表现和动态表现。

(一) 资金运动的静态表现

资金运动的静态表现,就是从相对静止的状态来观察企业在某一特定时日所拥有资金的来踪去迹,即在某一特定时日企业的资金占用和资金来源状况。资金占用是指企业的资金用到哪里去,表现为哪些具体形态;资金来源是指企业的资金从哪里来,其形成和取得的渠道如何,归谁所有。

乡镇建筑企业的资金占用,概括地说可以分为经营资金和专用资金两大类。

1. 经营资金

是指占用在施工生产基本业务方面的资金,按其不同的价值转移方式,又可分为固定资金和流动资金。

(1) 固定资金。是指占用在房屋建筑物、施工机械、生产设备等固定资产上的资金。这些资金可以多次地参加施工生产过程,基本上仍旧保持其实物形态。而其价值则是随着其磨损而逐步地转移到产品的价值中去,并通过产品销售(工程点交)得到补偿。根据这个特点,才被称为固定资金。

(2) 流动资金。是指占用在银行存款、材料、在产品(在建工程)和各种应收款项上的资金。这些资金在施工生产过程中经常不断地流动周转,所以称为流动资金。流动资金按其在不断流动周转过程中的表现形态,又可分为货币资金、储备资金、生产资金、成品资金和结算资金。

2. 专用资金

是指具有专门用途的资金,如占用在临时设施、固定资产更新改造及大修理等专项工程支出上的资金。

乡镇建筑企业资金占用的分类,见图 1-1。

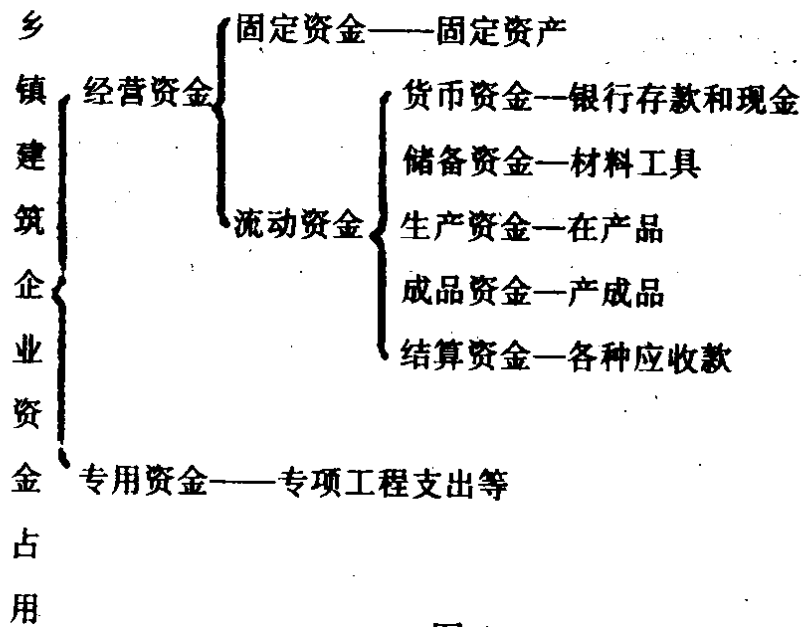


图 1-1

乡镇建筑企业的资金来源,可以分为自有和非自有两大类。

1. 自有资金来源

是指可供企业长期按计划支配使用的那一部分资金来源,通常叫做基金。如固定基金、流动基金、专用基金等。各种基金取得或形成的渠道如下:

(1) 固定基金和流动基金一般由上级拨给或由企业自行筹集。

(2) 专用基金是按规定向建设单位收取和企业内部形成。

2. 非自有资金来源

是指企业因某种需要向银行或上级借用的款项,以及在结算中形成的应付款。这些资金来源通常叫做负债,也叫吸收资金来源。其具体分类如下:

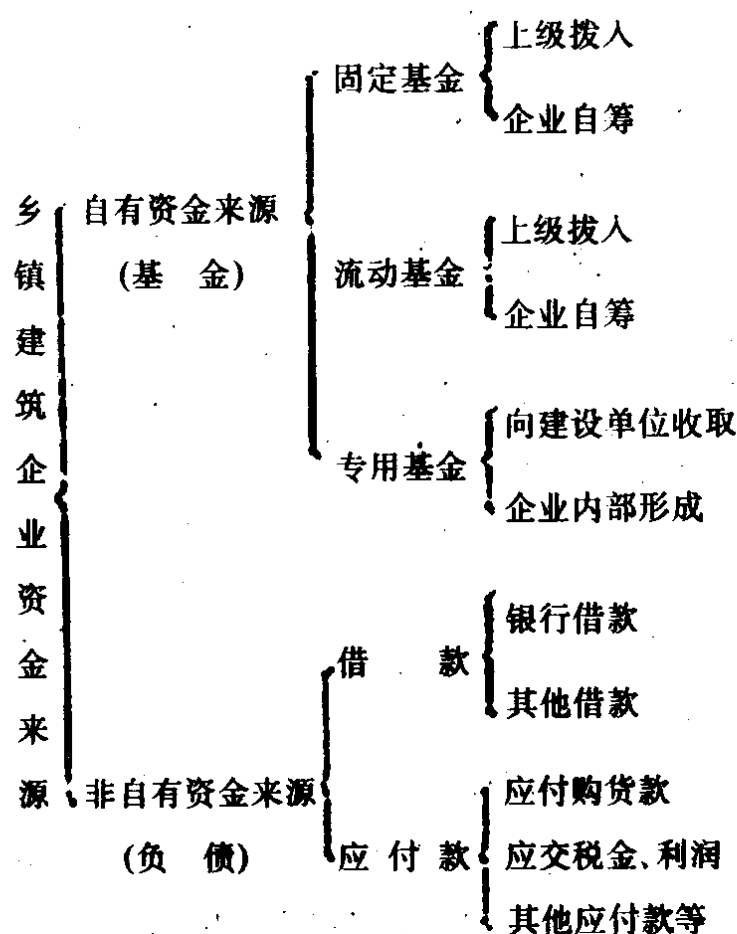


图 1-2

(1) 借款。包括向国家银行借入的流动资金借款、专用借款,以及向上级临时借用的各种款项。

(2) 应付款。包括应付购货款、应交税金、应交利润和其他应付款等。

乡镇建筑企业的资金来源分类,见图 1-2。

三、资金运动的动态表现

资金运动的动态表现,就是从显著变动的状态来观察企业的资金占用和资金来源的增减变化。资金运动的动态表现有两种情况,即经营资金运动的动态表现和专用资金运动的动态表现。下面分别加以说明。

(一) 经营资金运动的动态表现

经营资金运动的动态表现,包括资金进入企业、资金在企业内部的循环周转、资金退出企业三个方面。

1. 资金进入企业

乡镇建筑企业进行施工生产经营活动,必须从各方面取得一定数额的经营资金,包括固定资金和流动资金。流动资金进入企业,通常表现为货币资金形态。例如:上级拨入流动资金,存入开户银行,这就引起企业的资金来源和资金占用相应增加。固定资金进入企业,通常以实物形态表现,即固定资产,这同样引起企业的资金来源和资金占用相应增加。

2. 资金在企业内部的循环周转

经营资金进入企业后,是随着再生产过程而不断地循环周转。乡镇建筑企业的生产过程分为供应、施工生产和工程点交(销售)三个阶段。供应阶段,企业用货币资金购买材料物资,形成施工生产必要的物资储备,货币资金就转化为储备资金。施工生产阶段,企业将储备物资投入工程施工,这时就有一部分储备资金转化为生产资金,同时还要用货币资金支

付职工工资和其他施工生产费用,这样就有一部分货币资金直接转化为生产资金。在施工生产阶段,固定资产的使用磨损价值是一部分一部分地逐渐转移到产品价值中去,这样也就有一部分固定资金转化为生产资金。产品完工(工程竣工),生产资金就转化为成品资金。工程点交(销售)阶段,将竣工工程交给建设单位,收回工程价款,成品资金就转化为货币资金。一般情况下,通过工程点交收回的货币资金要大于原有的货币资金,这就是企业的盈利。企业的经营资金,从货币资金开始,依次通过供应、施工生产、工程点交(销售)三个阶段,不断地转变形态,最后又回到货币资金,这叫做资金循环。随着企业再生产过程的不断进行,企业的经营资金也周而复始地不断循环,这叫做资金周转。

3. 资金退出企业

乡镇建筑企业的经营资金在循环周转中有一部分要退出企业。例如,以货币资金上交税利,或上交多余流动资金等,这就引起企业的资金来源和资金占用相应减少。

(二) 专用资金运动的动态表现

乡镇建筑企业专用资金运动的动态表现比较简单,它具有明显的特殊性。具体说来,就是资金的取得、形成和使用,通常只表现一次循环,或叫直线运动,即在使用专用资金时,直接以货币资金支付,并即冲销其来源。

乡镇建筑企业资金运动的动态表现,见图 1-3。

必须指出,企业的资金运动,从表面上看,好象只是钱与物的运动,实际上它体现着企业与各方面的经济关系。例如:企业与国家之间应按规定缴纳税金的关系;企业与主管部门之间缴拨资金和上交利润的关系;企业与供应单位之间货款

结算的关系;企业与建设单位之间工程价款结算的关系;企业与职工之间工资结算的关系;企业与股东之间利润分配(即分红)的关系;等等。这些经济关系与钱、物收付紧密联系,它本身就是资金运动的组成部分。所以,也是会计核算和监督的内容。

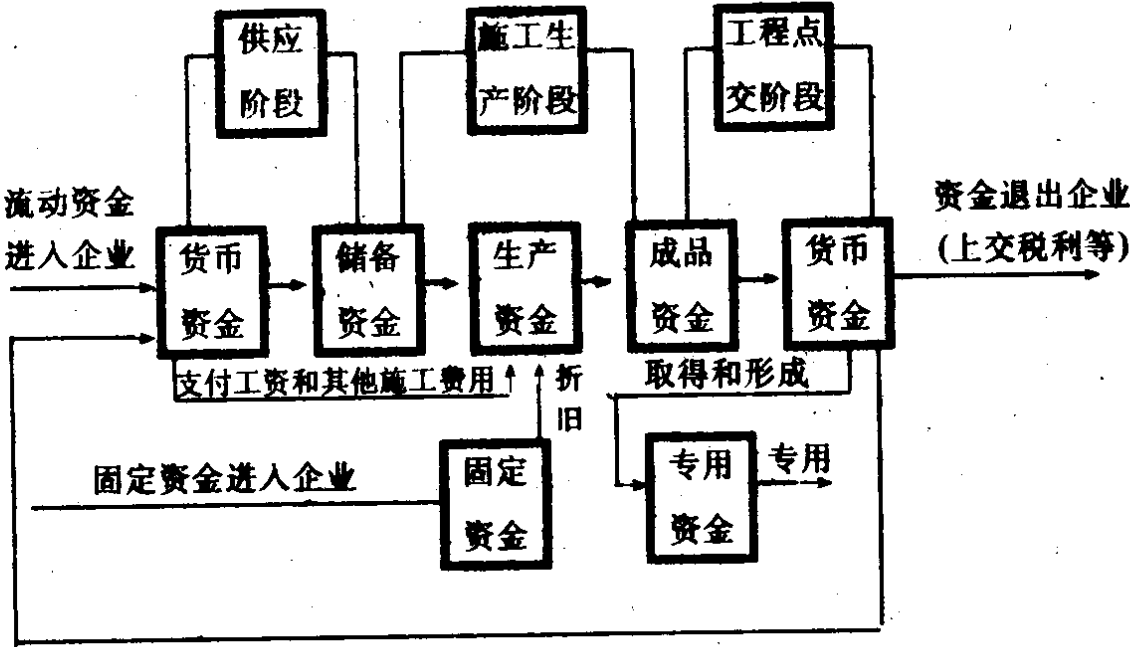


图 1-3

第三节 乡镇建筑企业常用的会计方法

会计方法,是指从事会计工作所应用的各种具体方法。会计方法是随着会计科学的发展而不断发展的。我国现阶段的会计方法内容比较广泛,本书着重介绍乡镇建筑企业常用的会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。这些方法的具体内容将在以后各章分别详细论述,本节只作一般的简要说明。

一、会计核算方法

会计核算方法是会计的基本方法,它由以下七种相互联系的专门方法所组成:(1)设置会计科目;(2)复式记帐;(3)填制和审核会计凭证;(4)登记帐簿;(5)成本计算;(6)财产清查;(7)编制会计报表。概括地说,上述1~4项为记帐方法;第5项为算帐方法;6、7两项为报帐方法。

(一)设置会计科目

设置会计科目,是对会计对象进行分类核算的一种专门方法。由于企业的资金有各种不同的占用,而且这些资金又有不同的来源。因此,有必要采用设置会计科目的方法对资金占用和资金来源进行科学的分类,并按事先设置的会计科目,在帐簿中据以开设帐户,以便通过核算取得所需的经济指标。设置会计科目对于正确运用填制会计凭证、登记帐簿和编制会计报表等会计核算方法,都具有重要的意义。

(二)复式记帐

复式记帐是在帐户中登记会计对象具体内容的一种方法。它的特点是对每一项经济业务在互相联系的两个或两个以上的帐户中进行登记。同单式记帐法相比,复式记帐法能全面、连续地反映经济业务所引起的资金占用和资金来源的变化,便于了解有关经济业务的内容及其全貌,并能保证帐户记录的正确性。

(三)填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证,就是对每项经济业务,都要用会计