

乡镇冶金工业企业会计核算

○ 潘 伟 编著 ○

67.2

云南人民出版社

94
F407.367.2
1
2

乡镇冶金工业企业 会计核算

熊 伟



云南人民出版社



B

199

《滇》新登字01号

责任编辑：杨茂森

封面设计：王立言

乡镇冶金工业企业会计核算

熊 伟

云南人民出版社出版发行 (昆明市书林街100号)

云南新华印刷二厂印装

开本：787×1092 1/32 印张：13.5 字数：310000

1993年5月第1版 1993年5月第1次印刷

印数：1—2000

ISBN 7-222-01185-4/F·157 定价：4.70元



序一

在改革开放的春风吹拂下，云南省的经济建设出现了蓬勃发展的新局面，而要加强我省改革开放的步伐，使经济发展上一新台阶，必须大力发展乡镇企业，大力提高乡镇企业的素质，这是我省有关专家和省委、省政府领导多次专题研究得出的共识。加强乡镇企业的会计管理是提高乡镇企业素质的重要组成部分，在这种情况下出版《乡镇冶金工业企业会计核算》一书是具有现实意义的。该书是我省少数民族会计工作者熊伟同志根据怒江州发展冶金企业的需要编写的，它反映了作者从事会计实践的经验和学习会计理论的收获。全书共分两篇，既有适应范围较广的会计基础知识（第一篇）；也有针对性较强的乡镇冶金企业会计核算的具体内容和方法（第二篇）。这对新学会计的人是适用的。该书的另一特点是简明扼要。无论基础知识还是具体核算，基本问题均有叙述，同时给组织培训讲课留有较多余地。作者还对一些基本理论和方法采用顺口溜的形式进行提炼，以帮助新学者记忆和理解。

当前我国会计改革的步伐正在加快，统一的会计准则也将出台，这本书对此虽有反映，但尚感不足。不过作为一个少数民族会计干部能在工作之余潜心钻研会计理论，不断总结会计实践经验，这确实是难能可贵的，写出二十余万字的著作更是付出了大量心血。统一会计准则颁布后，贯彻实施还有一个过

程，为满足当前培训乡镇企业会计人员的迫切需要，出此书作为过渡仍是必要的。

云南财贸学院 莫国强

1992.6.于昆明

序二

党的十一届三中全会以来，怒江州乡镇冶金工业，从无到有，从小到大，迅速发展壮大，到目前已初步形成了以有色金属采、选、冶为主，具有地方特色的乡镇工业基础，在国民经济中占很大比重。乡镇工业的发展，对于促进边疆民族经济的发展，解决温饱，脱贫致富起着重要的作用。因此，加强对乡镇工业经济的管理有着重要意义。乡镇工业企业会计核算，是乡镇工业经济管理的一个主要方面，从理论到实践不断完善乡镇工业企业会计核算工作制度，加强对乡镇工业企业的财务管理十分迫切。在这种形势下，由兰坪白族普米族自治县铅锌矿副矿长熊伟同志撰写的《乡镇冶金工业企业财务核算》一书问世了。

乡镇冶金工业企业财务核算，是会计学原理在乡镇企业经营管理的运用，其对象就是乡镇冶金工业企业在生产、销售、供应、分配等过程中的资金及其运动。作者分析了乡镇冶金工业企业中资金运动的规律及特点，包括资金运动的起因和终止资金运动的规模及其变化，资金运动的阶段及形态，资金运动过程中的各种相互关系。

阐述了在有计划的商品经济条件下，乡镇冶金工业企业会计核算的基本理论、基本知识和基本方法。

本书是作者在20多年的会计生涯中潜心钻研学习和实践经验的结晶，概括了理论的工业会计学，制度的工业会计学，

实务的工业会计学的基本内容，具有一定的理论性，但更有实际性和可操作性。基本原理、基本方法与实际例子相结合，易懂、易学、便于学习运用。是一本较好的乡镇冶金工业企业会计核算的教科书和工具书。

本书作者熊伟同志是云南边疆的一名普米族管理干部，又是会计工作的实际操作者，在繁忙的实际工作中，不畏艰辛，刻苦钻研，自学成才，从一名普通会计员成长为一名会计师，并在大量的调查研究基础上，利用业余时间完成了这本书稿，成为普米族第一位会计书著作的人。这种面对现实，总结实践经验，进行理论概括的研究态度和工作方法，是值得称道的。为此，我乐于作序推荐。当然，乡镇冶金工业企业会计核算，随着改革的深化，还会提出新的课题，还需不断地研究完善，作为一名少数民族会计工作者独自完成的书稿，难免存在不妥之处，尚希望读者多加指教。

怒江傈僳族自治州副州长 李宝忠

1992年元月

目 录

序一.....	莫国强 (1)
序二.....	李宝忠 (3)

第一篇 会计基础知识

第一章	会计的产生和发展.....	(3)
第二章	会计学的基本理论.....	(8)
第一节	会计基本理论的内容和特点	(8)
第二节	会计的职能和属性.....	(9)
第三节	会计对象与会计核算基本方法	(12)
第四节	会计主体与会计原则.....	(13)
第五节	会计期间与会计年度.....	(14)
第六节	资金循环与周转	(14)
第三章	资金占用与资金来源.....	(17)
第四章	会计科目与帐户.....	(22)
第一节	会计科目	(22)
第二节	帐户与会计科目的关系	(30)
第三节	帐户的基本结构	(31)
第五章	复式记帐法及其运用.....	(35)
第一节	复式记帐	(35)
第二节	记帐方法	(37)

第三节	会计分录	(40)
第四节	试算平衡	(42)
第五节	借贷记帐法的应用	(43)
第六章	会计凭证	(44)
第一节	会计凭证的意义和种类	(44)
第二节	原始凭证的种类	(45)
第三节	记帐凭证	(53)
第四节	会计凭证的传递与保管	(57)
第七章	会计帐簿	(59)
第一节	帐簿的意义和作用	(59)
第二节	设置帐簿的原则	(60)
第三节	帐簿的种类	(61)
第四节	帐簿的登记	(62)
第五节	总分类帐与明细分类帐的关系	(68)
第六节	帐簿的启用、装订、保管与交接	(71)

第二篇 乡镇冶金工业企业会计核算 的具体内容和方法

第一章	货币资金和结算业务的核算	(77)
第一节	货币资金的核算	(77)
第二节	结算业务的核算	(85)
第二章	资金筹集的核算	(100)
第一节	投资、集资的核算	(100)
第二节	借款的核算	(103)
第三章	材料的核算	(109)

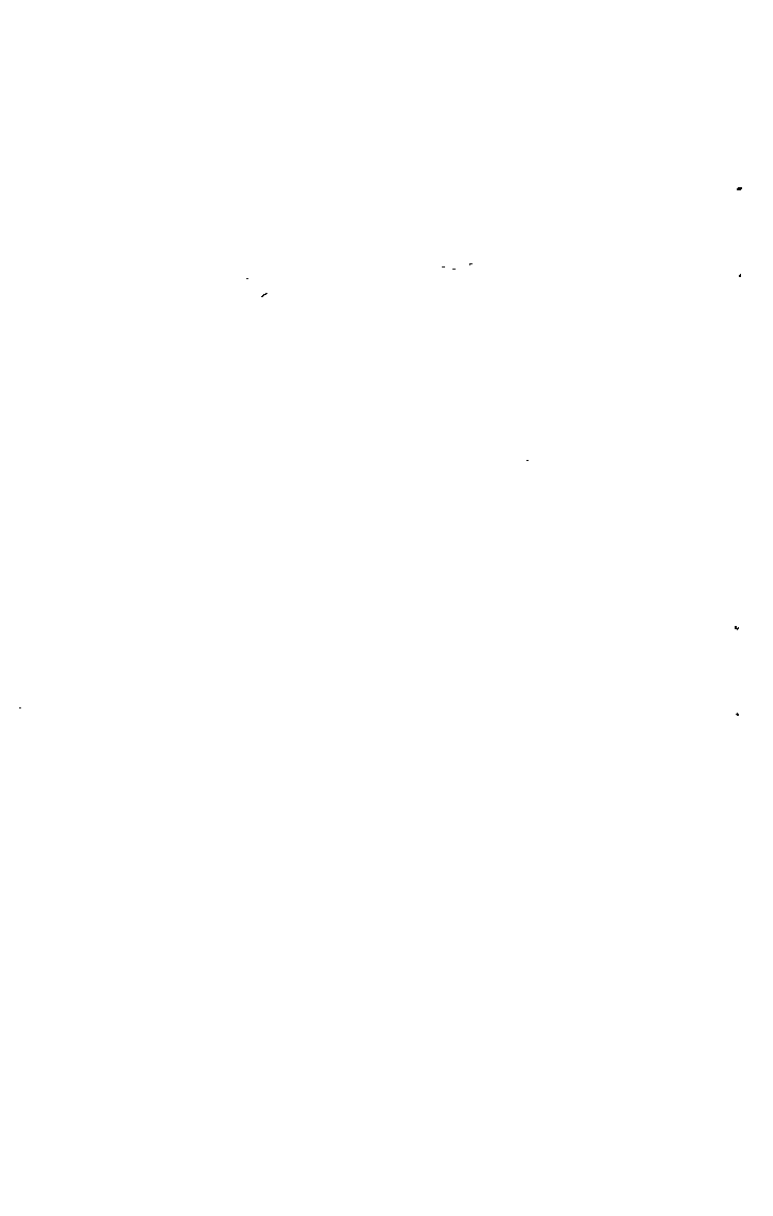
第一节	材料核算的任务	(109)
第二节	材料的分类	(110)
第三节	材料的计价	(113)
第四节	材料核算的凭证	(120)
第五节	按实际成本计价的材料采购收发核算	(127)
第六节	按计划成本计价的材料收发核算	(141)
第七节	委托加工材料的核算	(146)
第八节	低值易耗品的核算	(149)
第九节	包装物的核算	(156)
第十节	材料清查和超储积压物资的核算	(160)
第四章	工资的核算	(164)
第一节	工资的意义和内容	(164)
第二节	工资核算的原始记录	(166)
第三节	工资计算方法及其帐务处理	(171)
第五章	固定资产的核算	(179)
第一节	固定资产核算的任务和特点	(179)
第二节	固定资产的分类与计价	(180)
第三节	固定资产增加和减少的核算	(184)
第四节	固定资产折旧的核算	(199)
第五节	固定资产修理的核算	(207)
第六节	固定资产清理报废的核算	(211)
第七节	固定资产租赁的核算	(213)
第八节	固定资产清查的核算	(218)
第九节	无形资产的核算	(220)
第六章	产品成本的核算	(223)
第一节	产品成本的内容和一般核算程序	(223)
第二节	产品成本核算的基础工作	(226)

第三节	生产费用的核算	(227)
第四节	选矿成本的核算	(242)
第五节	锌氧粉成本的核算	(250)
第六节	粗铅、粗锌成本的核算	(258)
第七节	产品成本计算方法	(263)
第七章	产成品、销售和财务成果的核算	(273)
第一节	产成品的核算	(273)
第二节	销售的核算	(281)
第三节	财务成果的核算	(301)
第八章	流动资金与专用基金的核算	(314)
第一节	专用基金核算的任务	(314)
第二节	专用基金种类及其核算科目的设置	(315)
第三节	专用基金的核算程序与方法	(316)
第九章	记帐技术及财产清查	(323)
第一节	记帐的一般规则	(323)
第二节	结帐和对帐	(324)
第三节	主要查错方法	(326)
第四节	更正错帐的主要方法	(328)
第五节	财产清查	(330)
第六节	财产清查结果的帐务处理	(333)
第十章	帐户按用途和结构的分类	(337)
第十一章	企业会计报表	(342)
第一节	会计报表概述	(342)
第二节	企业会计报表的种类	(344)
第三节	企业会计报表的编制方法	(344)
第十二章	财务计划的编制方法	(365)
第一节	编制财务计划的作用	(365)

第二节 资金的筹集	(370)
第三节 产品成本计划的编制	(383)
第四节 利润计划的编制	(391)
附录：乡镇企业财务制度	(401)
后记	(418)

第 一 篇

会计基础知识



第一章 会计的产生和发展

会计的产生和发展，是同人类在生产经营中讲求经济效益分不开的。物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。要进行生产，要提高劳动生产率，就必须通过观察、记录、汇总、分析和检查等方法来反映和监督生产过程，以便掌握生产过程中发生的劳动耗费和取得的劳动成果，从而有效地组织和管理生产，以最少的劳动耗费，促进生产的不断发展。反映和监督生产过程的需要，在人类最早的发展阶段上就已产生，而且在不同的社会经济形态中也都存在。“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必须是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同”^①。在原始社会末期，当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，社会的生产活动日益复杂，人们凭头脑记忆来控制生产过程已不能适应管理的需要。为了对生产过程更好地进行数量的考查，就需要借助于一定的方式和方法，把有关生产过程进行情况的各种数据记录下来，于是出现了极简单的计量、记录行为。例如结绳记事以及在树木、石头或兽甲骨上刻记符号记事等。人类最初的计量、记录行为，属于一种综合性行为，它不仅与会计有关，而且与统计有关。以后，随着商品货币经济的确立和发展，人们对生产过程便逐步过渡到主要用货币形式进行计量和记录。这

^① 《资本论》第一卷，第88页。

样在简单的计量、记录行为的基础上，就产生了具有专门特征的会计。

一、我国会计产生历史悠久，源远流长

西周时代《周礼》财记制度中，便设有专门的会计官吏，执掌会计核算事务，并建立了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计制度。由此可见，我国在西周时代，会计方法已有相当成就。自春秋战国至秦代出现了“籍书”或称“簿书”，用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。“籍书”应用的专业化，至西汉时代取得了显著发展，这时会计记录与统计记录开始有了一定的区别，部分属于统计核算的内容，从会计核算内容中分离出来，被人们作为具有独立意义的经济记录对待。同时把记录会计事项的简册称为“簿”或“簿书”或“计簿”；而把记录统计事项的简册称为“籍”。而“簿”或“簿书”实为我国会计记帐簿的雏形；而“计簿”则为我国会计报告的雏形。唐、宋两代，我国会计的方法有了新的发展。当时在记帐规则方面开始有了比较一致的作法，会计帐簿和会计报表的设置也日益完备、由流水帐（日记帐）和誉清帐（总帐）组成的帐簿体系已初步形成，特别重要的是创建和运用了“四柱算法”（四柱清册）。

二、“四柱清册”与现代会计的关系

“四柱清册”在我国宋朝就开始广泛应用，被中外会计学家称为：“中国会计的基本原理”。“四柱清册”也称“四柱移交清册”或“奏销册”，是封建官衙中在移交钱粮时用以办理交接手续的清单。到清朝更加完备，清初钱大昕所著《驾斋养新录》中指出：“今官司钱粮交代，必造四柱册。四柱者，

盖‘旧管、新收、开除、实在也’”。

在“四柱”中，“旧管”又称“元管”即上期结存；“新收”即本期收入；“开除”又称“已支”，即本期支出；“实在”又称“见在”即本期结存。四柱之间的关系是：

旧管 + 新收 - 开除 = 实在

经过移项便成为下列平衡公式：

旧管 + 新收 = 开除 + 实在。也就是现代的“期初余额 + 本期增加金额 - 本期减少金额 = 期末余额”或“期初余额 + 本期增加金额 = 本期减少金额 + 期末余额”。

“四柱清册”的平衡公式，在现代会计具体运动中的例子很多，比如企业计算完工产品总成本 = 期初在产品成本 + 本期发生的生产费用 - 期末在产品成本。

三、“龙门帐”与现代会计的关系

“龙门帐”是在“四柱清册”原理的基础上，在明朝末年设计出来的一种民间商业会计核算方式。其要点是将全部帐目划为四大类，即“进”、“缴”、“存”、“该”。“进”即全部收入；“缴”即全部支出；“存”即资产并包括债权；“该”又称“欠”，即负债并包括业主投资。当时在办理年终决算时，“进”大于“缴”就盈利；反之则为亏损，它应与“存”“该”对比，求得盈亏相等。这四大类的关系如下：“进 - 缴 = 存 - 该”。

为了核实帐目处理得是否正确，在办理决算时，运用以上会计方程把这种双轨计算盈亏并检查帐目平衡方法称为“合龙门”，所以“龙门帐”也就因此而得名。

在现代会计工作中，尤其是商业会计，“龙门帐”的会计原理仍被应用。比如帐户的分类中，资金来源类的帐户，相当