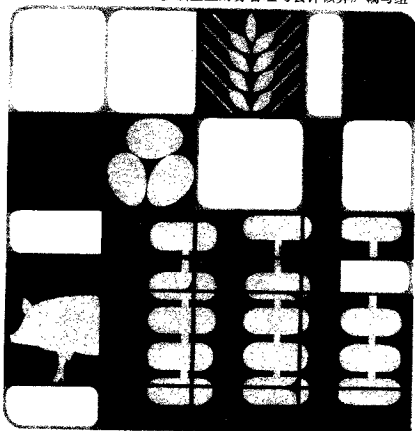


农村经济管理丛书

韩连贵主编

乡镇企业财务管理 与会计核算

《乡镇企业财务管理与会计核算》编写组



农村读物出版社

乡镇企业财务管理与会计核算

《乡镇企业财务管理与会计核算》编写组

责任编辑 杨季明 王 云

农村读物出版社 出版发行

河北省卢龙县印刷厂 印 刷

787×1092毫米1/32 23.25印张 620千字

1987年10月第一版 1987年10月卢龙第一次印刷

印数：1—25,300

ISBN 7—5048—0250—6/F·24

统一书号：4267·95 定价：4.50元

前 言

这是为了适应乡镇企业发展新形势的需要，而为农经、财政、金融高、中等院校编写的教学参考书，也可作为农经、财政、金融等系统管理部门培训干部，以及乡镇企业财会人员和有关同志自学的试用教材。

本书是根据财政部、农牧渔业部于1986年颁发的《乡镇企业财务会计制度》的精神，从近几年来乡镇企业生产经营发展变化的实际情况出发，在全国6个大区、11个省、自治区、直辖市、7个编写组20位同志编写《乡镇企业财务会计》书稿的基础上，由财政部韩连贵同志主编的。

在编写过程中，得到北京、广州、河北、安徽、江苏、辽宁、浙江、四川、甘肃、湖南、山东、广西等地高、中等财经院校的农经、财政、金融等部门的大力协助和指教，在此，表示真诚谢意。

由于主编的同志业务水平有限，书中会有不少缺点，请读者批评指正。

编 者

一九八七年七月

目 录

第一章 乡镇企业财务管理与会计核算概述·····	(1)
第一节 乡镇企业生产经营管理的概况·····	(2)
第二节 乡镇企业财务与会计的内容·····	(9)
第三节 乡镇企业财务与会计的任务·····	(14)
第四节 乡镇企业财务与会计的要求·····	(17)
第二章 乡镇企业财务管理的方法·····	(25)
第一节 编制和执行财务计划·····	(26)
第二节 制定和完善财务定额·····	(29)
第三节 建立和健全财务制度·····	(38)
第四节 组织筹集、分配和使用资金·····	(52)
第三章 乡镇企业会计核算的方法·····	(55)
第一节 设置会计科目·····	(57)
第二节 填制会计凭证·····	(69)
第三节 采用记帐方法·····	(78)
第四节 登记会计帐簿·····	(93)
第四章 乡镇企业货币资金和结算业务的 管理与核算·····	(102)
第一节 乡镇企业货币资金管理与核算的 意义和要求·····	(102)
第二节 乡镇企业现金的管理与核算·····	(104)

第三节	乡镇企业在银行存款的管理 与核算·····	(110)
第四节	乡镇企业结算业务的管理与核算·····	(117)
第五章	乡镇企业筹集资金的管理与核算·····	(132)
第一节	乡镇企业筹集资金的管理·····	(133)
第二节	乡镇企业筹集资金的核算·····	(136)
第六章	乡镇企业工资的管理与核算·····	(154)
第一节	乡镇企业工资的管理·····	(154)
第二节	乡镇企业工资的核算·····	(158)
第七章	乡镇企业材料的管理与核算·····	(178)
第一节	乡镇企业材料的分类与计价·····	(179)
第二节	乡镇企业材料管理与核算的 任务与要求·····	(186)
第三节	乡镇企业材料收入与发出的 管理与核算·····	(189)
第四节	乡镇企业委托加工材料的 管理与核算·····	(210)
第五节	乡镇企业低值易耗品的管理 与核算·····	(213)
第六节	乡镇企业材料清查的管理与核算·····	(218)
第八章	乡镇企业固定资产的管理与核算·····	(221)
第一节	乡镇企业固定资产的分类与计价·····	(222)
第二节	乡镇企业固定资产管理与核算的 任务与要求·····	(230)
第三节	乡镇企业固定资产增加的 管理与核算·····	(237)

第四节	乡镇企业固定资产减少的管理 与核算·····	(246)
第五节	乡镇企业固定资产折旧的管理 与核算·····	(251)
第六节	乡镇企业固定资产修理的管理 与核算·····	(261)
第七节	乡镇企业固定资产租赁的管理 与核算·····	(268)
第八节	乡镇企业无形资产的管理与核算·····	(270)
第九节	乡镇企业固定资产清查的管理 与核算·····	(272)
第九章	乡镇企业成本的管理与核算·····	(277)
第一节	乡镇企业成本管理与核算的 任务与要求·····	(277)
第二节	乡镇企业生产经营费用的管理 与核算·····	(297)
第三节	乡镇企业在产品成本的管理 与核算·····	(317)
第四节	乡镇企业产品（或劳务加工） 成本计算方法·····	(327)
第十章	乡镇工业企业成本的管理与核算·····	(351)
第一节	乡镇工业企业成本管理与核算的 特点和要求·····	(352)
第二节	乡镇工业企业产品成本核算的 帐务处理举例·····	(359)

第十一章	乡镇种植业企业成本的管理与核算	(366)
第一节	乡镇种植业企业成本管理 与核算的特点和要求.....	(366)
第二节	乡镇种植业企业成本核算的 内容和方法.....	(373)
第十二章	乡镇养殖业企业成本的管理与核算	(397)
第一节	乡镇养殖业企业成本管理与核算的 特点和要求.....	(397)
第二节	乡镇养殖业企业成本核算的计价 和方法.....	(404)
第十三章	乡镇建筑安装企业成本的管理与核算	(422)
第一节	乡镇建筑安装企业工程成本的 管理.....	(423)
第二节	乡镇建筑安装企业工程成本的 核算.....	(428)
第十四章	乡镇交通运输企业成本的管理与核算	(441)
第一节	乡镇交通运输企业成本的管理.....	(441)
第二节	乡镇交通运输企业成本的核算.....	(443)
第十五章	乡镇饮食服务企业成本的管理与核算	(449)
第一节	乡镇饮食服务企业成本的管理.....	(449)
第二节	乡镇饮食服务企业成本的核算.....	(452)
第十六章	乡镇企业产成品、销售的管理与核算 ...	(469)
第一节	乡镇企业产成品的管理与核算.....	(469)

第二节 乡镇企业销售的管理与核算	(481)
第十七章 乡镇企业利润、利润分配的管理与核算	
.....	(507)
第一节 乡镇企业利润、利润分配的管理	(508)
第二节 乡镇企业利润、利润分配的核算	(519)
第十八章 乡镇企业基本建设投资的管理与核算 ..	(533)
第一节 乡镇企业基本建设投资的管理	(533)
第二节 乡镇企业基本建设投资的核算	(549)
第十九章 乡镇企业流动资金的管理与核算	(564)
第一节 乡镇企业流动资金的管理	(564)
第二节 乡镇企业流动资金的核算	(579)
第二十章 乡镇企业专用基金的管理与核算	(585)
第一节 乡镇企业专用基金的管理	(586)
第二节 乡镇企业专用基金的核算	(590)
第二十一章 乡镇企业财务计划的编制与执行	(598)
第一节 乡镇企业财务计划编制与执行的 作用和要求	(599)
第二节 乡镇企业资金筹集与资金使用 计划	(603)
第三节 乡镇企业流动资金与专用基金 计划	(609)
第四节 乡镇企业产品成本计划	(615)
第五节 乡镇企业销售收入与利润计划	(622)
第六节 乡镇企业基本建设投资计划	(631)
第二十二章 乡镇企业依靠群众管理与核算	(637)
第一节 乡镇企业依靠群众管理与核算的	

	意义和任务	(637)
第二节	乡镇企业依靠群众管理与核算的 组织和要求	(640)
第三节	乡镇企业班、组经济核算与分析	(643)
第二十三章	乡镇企业会计检查	(651)
第一节	乡镇企业会计检查的地位与作用	(651)
第二节	乡镇企业会计检查的种类与内容	(654)
第三节	乡镇企业会计检查的要求与方法	(660)
第二十四章	乡镇企业会计报表	(666)
第一节	乡镇企业会计报表的作用与要求	(666)
第二节	乡镇企业会计报表的种类与 编制方法	(670)
第二十五章	乡镇企业会计报表分析	(689)
第一节	乡镇企业会计报表分析的方法	(689)
第二节	乡镇企业会计报表分析的内容	(695)

第一章

乡镇企业财务管理与会计核算概述

乡镇企业是指农村兴办的企业，它包括种植、养殖、农副产品加工等农业企业，采矿、冶炼、燃料动力、建筑材料、化肥农药、日用生活用品生产等工业企业，建筑安装、交通运输、饮食服务等企业。它是在党和国家关于财经方针政策的指引下，组织开展生产、经营、服务活动，为农村和农民群众提供生产和生活资料，发展壮大农村社会主义经济，为满足国家经济建设和人民物质生活需要的集体所有制企业单位。

发展乡镇企业是巩固和发展农村集体经济的客观要求，是发展壮大农村社会主义经济的物质基础。党的十一届三中全会以来，在党和国家关于发展乡镇企业的方针政策指引下，在各级乡镇企业主管部门和财政部门的组织指导和扶持下，全国各地乡镇企业迅速发展起来，乡镇企业经济在整个农村经济中所占的比重越来越大，使农村内部的经济结构发生了显著变化。乡镇企业发展的成果，为加快实现农业现代化开辟了广阔的前景。

第一节 乡镇企业生产经营管理的概况

一、乡镇企业的性质和特点

我国乡镇企业,一般来说,应属于社会主义集体所有制经济性质。乡镇企业是在乡镇企业主管部门组织领导下,根据党和国家关于发展乡镇企业的财经方针政策,实行独立经营、自负盈亏的经济核算单位,是农村集体所有制的经济组织。乡镇企业与国营企业相比,是公有化程度较低的企业,但在农村经济范围内,它又是公有化程度较高的企业。乡镇企业除了按照规定向国家交纳工商税和所得税外,国家不能无偿调拨或占有乡镇企业的生产资料、产品和利润。乡镇企业与国营企业、乡镇企业和其他单位之间的经济往来,实行自愿互利、等价交换的原则。在乡镇企业内部,劳动者之间的相互关系,是同志式的互助合作关系。在劳动者个人消费品的分配方面,实行“各尽所能、按劳分配”的原则。只有正确认识乡镇企业的这种性质,才能切实贯彻执行党和国家关于发展乡镇企业、财经方针政策,坚持乡镇企业的社会主义方向,发展壮大社会主义农村经济。

乡镇企业办在农村,与农林牧副渔各业生产和农民群众生活联系密切。它的生产基地在农村,与农林牧副渔各业生产有着千丝万缕的联系。乡镇企业生产、经营、服务的对象,决定着乡镇企业的生产、经营、服务的方向。乡镇企业的劳动力来自农村,所需的原材料靠农村提供。生产的产品主要为满足农林牧副渔各业生产和农民群众生活的需要。由此可见,乡镇企业的产品生产、收入分配、劳动力安排和劳动报酬标准

等，都直接关系到农村集体经济的发展和农民群众生活的日益提高。乡镇企业一方面要按照勤俭节约、增收节支的原则，加强经济核算，改善经营管理；另一方面要按照农林牧副渔各业生产和农民群众生活的需要，以及各地区自然地理条件，组织开展生产、经营、服务活动。

由于乡镇企业与农林牧副渔各业生产和农民群众生活联系非常密切，乡镇企业的原材料和劳动力，又直接来自农村，因而，使乡镇企业具有自己的特点。主要有以下四个方面：

（一）能直接利用农村自然资源和劳动力组织开展生产、经营、服务活动

乡镇企业，一般来说，都能直接利用当地农村自然资源和劳动力组织开展生产、经营、服务活动，与国营企业和其他单位相比，具有一些明显的优势。具体表现在：一是它能充分利用当地农村自然资源，接近原材料基地，有丰富的生产劳动力资源，因而它的产品成本中原材料和工资费用的开支，较国营企业同类产品成本要低一些。二是它的生产、经营、服务的规模一般较小，不需要大量投资，主要是采取因陋就简、土法上马、就地取材的办法。三是它能立足于农村，直接为农林牧副渔各业生产和农民群众生活服务，拥有广阔的销售市场。只有正确认识这一特点，扬长抑短，趋利避害，尽量发挥自己的优势，克服自己设备较差、人员技术水平较低的弱点，才能使乡镇企业经济正常健康地发展。

（二）能充分利用农村市场调节的手段组织开展供应、生产、销售活动

农村市场调节是以商品的生产和交换为前提的，乡镇企业，一般说来，都能充分利用农村市场调节的手段，组织开

展供应、生产、销售活动。乡镇企业是我国国民经济的基层单位,它的供应、生产、销售活动,要通过各种形式直接或间接地纳入国家经济建设计划,对于国民经济建设所急需而原材料、劳动力又有来源的产品,可以由乡镇企业自行生产和销售。乡镇企业的供应、生产、销售活动,受市场经济的影响要比国营企业大一些。只有正确认识这一特点,才能把计划管理与市场调节有机地结合起来,按照党和国家有关方针政策,组织完成上级下达的各项生产任务和经济合同;才能及时掌握市场经济信息,了解各种商品的社会需要量、质量规格、成本水平和销售价格等经济发展变化情况,合理地组织开展供应、生产、销售活动;才能科学地以销定产,加强生产、经营、服务的计划性,改善经营管理,加强经济核算,降低生产消耗,提高产品质量,既能做到以最低的消耗,生产出最多最好的适销产品,满足国民经济建设和人民生活的需要,又能从中获得盈利,以壮大社会主义农村集体经济的力量,促进农业现代化事业的发展。

(三) 各行业的生产、经营、服务项目多

在乡镇企业中,各行业的生产、经营、服务项目繁多复杂,既有种植、养殖、农副产品加工等农业企业项目,又有采矿、冶炼、燃料动力、建筑材料、化肥农药、日用生活用品生产等工业企业项目,还有建筑安装、交通运输、饮食服务企业项目。由于乡镇企业具有多种多样的行业经济项目,因而对乡镇企业财务与会计提出了相应的要求。财政部、农牧渔业部关于乡镇企业财务会计制度的规定,就是在总结各地区乡镇企业财务管理与会计核算工作的经验后制定的,它面向所有企业,考虑了各行业的特点。但是,由于我们国家

大，各地区乡镇企业的发展情况千差万别，所以，在乡镇企业财务会计制度中除了强调统一以外，也作了一些灵活性的规定。例如在记帐方法上，制度规定乡镇企业可以采用增减记帐法，也可以采用借贷记帐法；在科目设置上，规定乡镇企业可以根据本单位的特点，换用本行业适用的专用科目；在成本核算上，规定乡镇企业应按月核算成本，有的则可按季或按年核算成本等。乡镇企业应根据制度规定的精神，结合本单位的具体情况，合理建立财务管理体制，正确组织日常经济业务的核算工作，保证乡镇企业财务与会计各项任务顺利完成。

（四）各行业的规模和管理差距大

在乡镇企业中，各行业的规模和管理差距很大，不仅表现在乡镇企业的生产、经营、服务的规模、管理范围、经济条件和技术装备方面，也表现在财务管理与会计核算水平方面。乡镇企业财务与会计工作，必须从这一特点出发，既不能过高要求，脱离实际，又不能迁就现状，止步不前。各地区乡镇企业主管部门要根据财政部、农牧渔业部关于乡镇企业财务会计制度的规定，结合各地区实际情况，本着由粗到细、通俗易懂、繁简适当的原则，建立健全财务会计制度细则，以利于既满足管理水平较高的企业需要，又要照顾管理水平较低的企业要求，使各种类型企业经济核算、经营管理水平的普遍提高。

二、乡镇企业发展的范围和意义

党的十一届三中全会以来，党和国家明确规定了乡镇企业生产、经营、服务的方针，针对乡镇企业的性质和特点，

明确指出发展乡镇企业必须坚持社会主义方向，积极生产社会所需要的产品，主要为农林牧副渔各业生产服务，为城乡人民生活服务，有条件的也要为大工业和外贸出口服务。为此，必须根据当地农村自然资源条件和社会需要，有计划地、因地制宜地加以发展；必须以销定产，不搞无米之炊，不搞生产能力过剩的加工业，不与先进的大工业争原材料和能源，不破坏国家自然资源；必须树立围绕农业办企业、办好企业促农业的思想，使乡镇企业沿着正确的轨道健康地发展。

乡镇企业生产、经营、服务的范围是很广泛的。从多年来的实践证明，既要大力发展种植、养殖和农副产品加工业，又要慎重地发展为大工业、外贸出口服务的工业。

首先，要因地制宜地举办乡镇林场、果园、茶场、蚕桑场、药材场、良种场、食用菌场、畜禽场、水产养殖场等；有宜垦荒地的，可以举办农场；凡宜于由乡镇企业加工的农林牧副渔各业产品和其它土特产品，应自行加工。

其次，要有计划地发展轻纺、化工业，从事中小型农机具制造、修配业务，承担零部件加工和小型机械、半机械化产品的生产。有条件的农村，可以举办细菌肥料、农药、兽药等工业。

第三，要根据农村自然资源情况，尽力发展燃料和原材料工业，举办沼气站、小煤矿、小铁矿、小有色金属和其他采矿业，举办砖瓦、石灰、沙石、水泥等建筑材料工业。有盐卤资源的农村，可举办小盐场和盐化工业。

第四，在有小煤矿、水力资源的农村，可以举办小型坑口火电站和小型水电站，毗邻大中城市的乡镇企业，可以承担大中城市扩散的零部件和部分产品生产，用工业的边角

余料、城乡废旧物资和大工业的废渣、废水、废气，按照市场需要和能源供应情况，发展小化工、小五金、小冶炼、小百货等行业生产。

第五，根据需求和可能，组织建立交通运输、建筑安装等企业单位，承担城乡工农业生产和人民生活的运输装卸和基本建设的任务。

第六，为了发展对外贸易，凡有条件的农村，应恢复和发展传统工艺品和出口产品，逐步建立出口商品基地。

第七，对于当地农村需要的，还可以举办缝纫、修理、旅馆、饮食等服务性企业，以利于既满足社会需要，又方便群众生活。

随着我国乡镇企业的蓬勃发展，使我国农村集体经济逐步增强了实力，它已经成为社会主义国民经济中一个组成部分，它对加快实现农业现代化的进程，具有极其重要的意义。主要有以下四点：

（一）有利于增加农村集体经济积累，为加快实现农业现代化奠定基础

农业是国民经济的基础，大力发展农村集体经济，加快实现农业现代化的进程，是促进我国国民经济全面发展的前提条件，是全面完成我国四个现代化建设任务的关键。要实现农业现代化，就必须进行大规模的农田水利建设和农机化建设，用现代化的工程技术和生物技术来装备和改造农林牧渔各业，这就需要大量的资金。这大量资金的取得，既不能单纯依靠国家财政支援，也不能单纯依靠农林牧渔各业本身的积累，必须依靠发展乡镇企业经济，这就是通常所说，“立足农业办工业，办好工业为农业”，通过发展乡镇企业，缩

小工农产品“剪刀差”，稳定发展农林牧渔各业生产，为加快实现农业现代化奠定基础，实践证明，是行之有效的途径。哪里乡镇企业搞得好，哪里用于农林牧渔各业生产的资金就多，哪里的农林牧渔各业生产就发展得快。为了加快实现农业现代化的进程，必须牢固地树立围绕农业办乡镇企业，办好乡镇企业促农业的思想，加强经济核算，改善经营管理，提高乡镇企业盈利，扩大公共积累，以便能以更多的资金，用于发展农林牧渔各业生产，促进农村集体经济的发展。

(二) 有利于广开多种经营门路，为逐步提高农民群众生活水平创造条件

当前，我国农林牧渔各业生产，基本上还是以手工和畜力作业为主，劳动生产率比较低。今后随着我国农业现代化水平的不断提高，将会有越来越多的劳动力从农林牧渔各业生产第一线多余下来，由此可见，如何正确组织和合理安排多余的劳动力，是发展城乡工农业经济，逐步提高农民群众生活水平的课题。而有计划地发展乡镇企业，是解决这课题的重要途径。为此，广开多种经营门路，兴办各种为城乡工农业生产和人民生活服务的乡镇企业，既能容纳农林牧渔各业生产上的多余劳动力，又可充分利用当地资源，发展多种经营，增加集体积累和个人收入，使农民群众尽快富裕起来，日益提高生活水平。

(三) 有利于扩大农村集体经济的比重，为逐步发展农村社会主义公有制经济开创道路

近几年来，我国各地区乡镇企业已发展为多层次的企业，有乡镇办、村办、原生产大队办、农民联办、个体办等各种企业。有些乡镇办、村办的企业，由过去的集体组织管