

乡
镇

乡镇企业财会丛书

叶恩堂

主 编

吴善江

乡镇工业企业会计

● 已取消切联系去除

● 业务操作规范

● 内容简洁通俗易懂

● 附赠财会知识问答

四川大学出版社

乡镇工业企业会计

主编 叶思堂



3 0109 5718 5

四川大学出版社

1996年·成都



C

517213

(川)新登字014号

特约编辑:李旭东

责任校对:陈绍娟

封面设计:杨 怡

版式设计:蓝明春

乡镇工业企业会计

主编 叶思堂

四川大学出版社出版发行 (成都市望江路29号)

新华书店经销

郫县印刷厂印刷

787×1092mm 32开本 10.75印张 2插页 220千字

1996年1月第1版

1996年1月第1次印刷

印数:00001—15000册

ISBN7-5614-1227-4/F·187

定价:10.80元

XAH37/11

前 言

为了使乡镇企业系统财会人员和各类乡镇企业会计职业培训学校的师生学习掌握新财会制度、新税制下的财务会计理论和会计核算方法,满足财会人员岗位工作的需要,四川大学出版社与四川省乡镇企业管理局财务处共同组织编写了这一套《乡镇企业财会》丛书。

《乡镇企业财会》丛书,从乡镇企业经济组织特点和财务会计实际情况出发,依据《企业财务通则》、《企业会计准则》和最新企业财务会计制度以及农业部颁发的《乡镇企业系统贯彻企业财务会计制度实施办法》、财政部对乡镇企业贯彻执行两则的若干问题规定,编写出这套财会丛书。本套丛书包括《乡镇工业企业会计》、《乡镇商品流通企业会计》、《乡镇建筑施工企业会计》、《乡镇交通运输企业会计》、《乡镇股份制企业会计》。丛书在编写上力求内容布新、体系合理、精要浅出、通俗易懂、操作务实,具有较强的知识性、实用性、可读性,是培训乡镇企业系统财经管理人员的极好教科书,也可供各类财经学校选作教材。

《乡镇工业企业会计》由叶思堂主编,参加编写的有叶思堂、周兴隆、叶华、陈秀清。本书是目前乡镇企业会计教材中制度最新、政策性较强的即时读本,具有教材和教参功能,并将配套《乡镇工业会计模拟实习教材》供乡镇企业培训学校、职业中等学校开展技能实作课使用。

由于编写时间仓促,编者水平有限,书中难免有纰漏,恳请读者批评指正。来函请寄成都市新都县第一职业高中(邮码610500)叶思堂收。

编 者

1995年11月

目 录

第一章 乡镇工业企业会计概述.....	(1)
第一节 乡镇工业企业会计的意义.....	(1)
第二节 乡镇工业企业会计的对象.....	(4)
第三节 乡镇工业企业会计的核算组织	(11)
第二章 资金筹集的核算	(22)
第一节 投入资本金的核算	(22)
第二节 借入资金的核算	(28)
第三节 结算债务资金的核算	(46)
第四节 所有者权益积累资金的核算	(62)
第三章 速动资产的核算	(69)
第一节 货币资金的核算	(69)
第二节 应收及预付款项的核算	(84)
第三节 其他速动资产的核算	(92)
第四章 存货资产的核算	(99)
第一节 材料的核算	(99)
第二节 其他物资与产品的核算.....	(126)
第三节 存货清查的核算.....	(136)
第五章 长期资产的核算.....	(140)
第一节 固定资产的核算.....	(140)
第二节 长期投资的核算.....	(168)

第三节 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(177)
第六章 成本和费用的核算	(189)
第一节 成本和费用核算的原理	(189)
第二节 成本费用的核算	(200)
第三节 产品成本计算的品种法	(218)
第四节 产品成本计算的分批法	(227)
第五节 产品成本计算的分步法	(234)
第六节 产品成本计算的分类法	(241)
第七章 销售业务及财务成果的核算	(247)
第一节 销售业务的核算	(247)
第二节 财务成果形成的核算	(274)
第三节 利润分配的核算	(289)
第八章 乡镇工业企业财务报告	(301)
第一节 乡镇工业企业财务报告概述	(301)
第二节 资产负债表	(305)
第三节 损益表及其附表	(312)
第四节 财务状况变动表	(323)
第五节 汇总会计报表	(329)

第一章 乡镇工业企业会计概述

第一节 乡镇工业企业会计的意义

一、乡镇工业企业的经营特点

乡镇工业企业是乡镇村组兴办的从事生产商品产品的集体所有制企业。乡镇工业企业经营范围广泛、行业门类繁多，包括煤炭、冶金、电力、石油、化工、森林、建材、机械、电器、食品、饲料、酿造、纺织、皮革、造纸、编织、木器加工、工艺美术等等。

我国乡镇工业企业，是集体所有制性质的国民经济的基层单位，在社会主义市场经济的制约下进行商品产品生产和提供商业性劳务，实行自主经营、自负盈亏、独立核算管理体制。它具有以下生产经营特点：乡镇企业以劳动密集型企业为主，企业资金少，劳力足，在公平竞争的商品经济活动中适应性强，但驾驭风险的能力低，应加强市场信息预测，重视经营决策管理；乡镇企业已处于社会化大生产活动中，必须按照生产力自身的发展规律，采取科学管理方法组织高度分工与协作的生产经营活动；乡镇工业企业与市场商品经济直接相通，企业既要加强供应、生产、销售过程的微观管理，又要遵循市场经济规律加强商品经营活动的宏观协调；企业

在发展公有制经济中，对资金筹集、资产的运用，既有充分的自主权，又承担着负债风险和权益保护的责任，加强商品生产经营管理，是落实责、权、利经济责任制的根本保证。

乡镇工业企业的生产经营活力，在于经济效益。以最低的资产耗费，取得最佳的经营成果，是会计管理经济工作的基本任务。

二、乡镇工业会计的意义

会计是社会生产发展到一定阶段的产物，并随着生产的发展而发展。而今，乡镇企业已成为我国农村经济的强大支柱、国民经济的重要组成部分，这与借助会计管理经济、发展经济密切相关。

随着乡镇工业企业的发展和壮大，适应乡镇工业企业经营管理特点的乡镇工业企业会计，也得已发展和健全。其工作范围不断地扩大，会计的地位不断地提高。如从过去的单纯记帐、算帐，到参与生产经营管理和经营决策；从过去的事后监督发展为预测经济前景，进行事前、事中控制；从单一的国内会计发展为国际惯例通行的公认会计。随着改革开放的步伐加快，为适应社会主义市场经济公平竞争的环境，我国财务会计制度进行了一系列改革。乡镇企业的财务会计，从实际出发，为贯彻“两则”和行业财务会计制度，由财政部及农业部补充制定了《乡镇企业系统贯彻企业财务会计制度实施办法》，进一步规范了乡镇企业会计核算方法，提出了更高要求，强化了会计工作的职能。

乡镇工业企业会计，是适应集体所有制工业企业生产经营特点和管理要求，对生产经营活动资金进行核算和监督的一种制造业专业会计。它以财务工作为主体、成本核算为中

心、财务成果为目标，管理企业资产，保护投资者、债权人权益。乡镇企业实行独立核算、自主经营、自负盈亏的经济责任制，企业的生产经营资本主要由投资者、企业成员及国家扶持筹集，资金的投放、资金的利用价值，与集体成员、投资者、国家利益密切相关。因此，企业必须借助会计工作，加强经济核算，提高经济效益。乡镇企业会计，是经济信息的传导中心。利用会计信息，有利于国家从宏观上协调发展乡镇企业；有利于企业洞察市场经济状况，参与市场竞争；也有利于企业和有关部门预测经济前景，分析经营得失，加强企业的经营管理。

乡镇企业会计伴随着乡镇企业的生产经营管理而产生，又以自身的职能加强企业经营管理，对巩固和发展乡镇企业具有极其重要的意义。

三、乡镇工业企业会计的职能及特点

会计的职能是会计工作固有的管理功能。乡镇工业企业会计的职能同一切会计的基本职能一样，就是核算和监督。

乡镇工业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，为生产经营管理提供准确、及时的经济信息。乡镇工业企业会计核算的经济业务，主要是代表企业经济资源的钱、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经营资金运动。

乡镇工业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。

乡镇工业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。

乡镇工业企业会计的地位和职能，决定了乡镇工业企业会计具有如下主要特点：

1. 会计工作以财会法规为依据，运用一整套专业核算技术方法，按照经济业务发生的顺序，对经济活动进行连续、系统、全面、综合地记录。

2. 会计核算以货币作为通用的综合计量单位，核算和监督财务状况和财务成果。

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。

第二节 乡镇工业企业会计的对象

一、乡镇工业企业会计的对象

乡镇工业企业会计的对象，是指乡镇工业企业核算和监督的内容。

乡镇工业企业要从事生产经营活动，必须拥有一定数量的现金、存款、设备、房屋、土地、工具等等资产。企业资

产的货币表现及其货币本身，就是企业的资金。企业资金运用于生产经营活动，就成为经营资金。乡镇工业企业在生产经营活动中，资金的投入、循环、周转、退出，以及由此引起的资产、负债及所有者权益的增减变动，统称为经营资金运动。

工业企业的资金总是随着生产经营运动不间断地运动着。因此，在持续经营的乡镇工业企业里，乡镇工业企业会计的对象，就是乡镇工业企业的经营资金运动。乡镇工业企业资金运动，伴随的会计记帐、算帐、报帐、用帐的经济内容，就是乡镇工业企业会计的核算和监督的内容。

乡镇工业企业的经营资金运动及其结果，可以是静态表现，也可以是动态表现。资产与负债及所有者权益的对立统一和相互平衡的资金状态为资金的静态表现；经营资金的投入、退出及资金的循环周转为资金的动态表现。

二、资产、负债及所有者权益

（一）资产

资产，是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产物资、债权和其他权利。资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。除流动资产以外的资产，又称为非流动资产或长期资产。

1. 流动资产。

流动资产，是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。存货之外的流动资产为速动资产。

现金及各种存款：是指企业拥有的货币资金，包括现金、银行存款和其他货币资金。

短期投资：是指各种能够随时变现、持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资。

应收及预付款项：是指债权已成立，外单位或个人占用企业的资金，企业应收而尚未收到的各种应收款项，包括应收票据、应收帐款、预付帐款、应收补贴款、其他应收款、坏帐准备、待摊费用等。

存货：是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产，包括原材料（原料及主要材料、燃料、辅助材料、协作件、在途材料等）、包装物、低值易耗品、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品、分期收款发出商品、外购商品等。

2. 长期投资。

长期投资，是指企业不准备在一年内变现的对外投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

股票投资：是指企业以认购被投资单位所发行的股票进行的投资。

债券投资：是指企业以认购被投资单位发行的一年以上的长期债券进行的投资。

其他投资：是指企业以实物或无形资产等进行的联营投资或协议投资。

3. 固定资产。

固定资产，是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来实物形态的资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备器具、工具等。

4. 无形资产。

无形资产，是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

5. 递延资产。

递延资产，是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，如开办费、租入固定资产改良支出、社会性基础设施建设支出、固定资产大修理净支出以及摊销期限在一年以上的其他待摊费用等。

6. 其他资产。

其他资产，是指以上各项资产以外的暂不能参加生产经营活动的资产，如特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、国外冻结财产、涉及诉讼中的财产、待转销汇兑损益、待处理财产等。

(二) 负债及所有者权益

负债及所有者权益，是资产的形成和取得的资金来源，也称资金权益。负债（债权人权益），是企业所承担的能以货币计量、将以资产或劳务偿付的债务。可分为流动负债和长期负债两类。所有者权益，是国家、乡村集体、法人单位、个人或外商因投资所享有的资本金及经营积累占用权。

1. 流动负债。

流动负债，是指企业将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付帐款、应付票据、预收帐款、其他应付款、应交税金、应付短期债券、应付工资、应付福利费、应付利润、应交乡村款、应交管理费、其他应交款、预提费用等。

2. 长期负债。

长期负债，是指企业偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券（长期债券）、长期应付款、递延税款、专项应付款、住房周转金等。

3. 所有者权益。

所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权。包括企业投资人对企业的投入资本（国家资本金、乡村集体资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金）以及形成的资本公积（股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值及减免所得税的积累等）、盈余公积（法定盈余公积、一般盈余公积、公益金）、未分配利润（利润分配、本年利润的积余）。

（三）会计记帐、算帐的理论依据

企业拥有一定的资产，就必然有相应的负债及所有者权益发生。资产、负债及所有者权益的相互对立而又相互依存的关系，是同一经济资源的两个不同侧面。因此，资产总是等于负债及所有者权益，即

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这个恒等关系式，既是会计记帐的理论依据，也是建立资产负债表反映企业财务状况的表达式。公式中的资产、负债、所有者权益，是会计核算的静态要素，也称为会计时点要素，主要反映企业在特定时点上的财务状况。

企业的生产经营活动，是以“所有者权益”为中心，合理消耗费用而获取更多的收入。企业赚取的收入标志着所有者权益的增加，发生的费用则标志着所有者权益的减少。如果收入大于费用为净收益，收入小于费用为净亏损。净收益或净亏损，称为利润。利润，是收入与费用配合的结果。用

公式表示为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这个公式，是计算财务成果的理论依据，也是建立损益表反映企业经营成果的表达式。公式中的收入、费用、利润是会计核算的动态要素，也称为会计时期要素，主要反映企业在一定时期的经营成果。

乡镇工业企业从事生产经营活动资金的投入、循环、退出不断发生此增彼减、此减彼增、同增、同减四种类型的变化。但是，无论资金怎样运动，“资产等于负债及所有者权益”的平衡关系绝不会改变。这种平衡原理，是设置复式记帐、资产负债表以及进行试算平衡的理论依据。

三、乡镇工业企业的经营资金运动

乡镇工业企业的经营资金，只要处于生产经营状态，就会不断地由一种形态转变为另一种形态，按照企业的生产经营过程，有规律地运转。

1. 经营资金的投入和退出。

经营资金投入：是指企业开办及其经营过程中筹集经营资金，或以部分新的经营资金，参加企业资金周转的经济活动。如投入资本、负债集资、获得联营利润或股利、免税或接受捐赠形成资本公积、所有者权益的增值等等。企业经营资金从不同渠道进入企业，必然伴随着资金运动。经营资金投入企业使用产生经营资金运动，既是企业生产经营活动的先决条件，又是资产占用的存在前提。

经营资金退出：是指已参加生产经营活动的周转资金一部分退出企业不再参加企业资金周转的经济活动。如投资者按合同抽去投资、偿还各种债务、解交税金、上交管理费、上

交扶助基金、补助社会性支出、向投资者支付利润及所有者财产损失等等。经营资金退出，既引起资产的减少，也使负债或所有者权益减少。

2. 经营资金的循环和周转。

乡镇工业企业的经营资金，按资产的类别可分为流动资金、固定资金、投资资金及其他资金等。其中，流动资金又细分为：货币资金、储备资金、生产资金、成品资金、结算资金等。

企业从各种渠道取得的货币资金，就是经营资金运动的起点。货币资金，可以购置固定资产，准备劳动资料，形成固定资金；可以采购原材料，组织劳动对象，形成储备资金；可以购买劳动力从事生产活动，转化为生产资金。固定资金、储备资金等因生产劳动的进行，转变为生产资金。生产资金因生产完工转变为成品资金，通过经销活动，成品资金因销售实现，又转复为货币资金。

乡镇工业企业的经营资金，按照供、产、销生产经营过程，进行着资金循环，是企业经营资金的动态表现。所谓经营资金循环，就是企业资金随着生产经营活动的进行，从货币资金开始，依次经过几个有规律性的连续阶段，最后又回到货币资金的运动过程。企业经营资金的周而复始、连续不断地循环，就是经营资金的周转。

3. 经营资金的耗费和收回。

乡镇工业企业经营资金的循环和周转，同时又表现为经营资金的耗费和收回。

乡镇工业企业生产经营资金的耗费，主要表现为生产经营过程中各类费用的支出。如固定资产被磨损应折旧的价值，