

社办企业会计

SHE BAN QI YE KUAI JI



25.24

广西人民出版社

社 办 企 业 会 计

广西财经学校编

广西财经学校编

社办企业会计

广西财经学校编

☆

广西人民出版社出版

(南宁市河堤路14号)

广西新华书店发行 南宁地区印刷厂印刷

787×1092 1/32 4.875 印张109千字

1979年6月第1版 1979年6月第1次印刷

印数：1—6,000册

书号 4113·92 定价 0.30元

前 言

社办企业是农村人民公社集体经济的重要组成部分，是促进人民公社制度进一步发展的重要物质保证。毛泽东同志早在人民公社化初期就非常明确地指出：“目前公社直接所有的东西还不多，如社办企业，社办事业，由社支配的公积金、公益金等。虽然如此，我们伟大的、光明灿烂的希望也就在这里。”华国锋同志对发展社队企业也是十分重视的，对发展社队企业的路线、方针、政策等问题都作过重要指示。最近又指出，搞好社队企业和地方工业意义大得很。公社企业发展了，工业也就发展了。社队企业发展了，支农力量强了，农业要搞水利，搞机械化，资金就可以解决了。这条路子非走不可。我们一定要看到它的重要性，一定要办好。实践证明：发展社办企业对巩固和发展人民公社集体经济，加快农业机械化的步伐，逐步缩小“三大差别”，巩固工农联盟，教育广大农民树立建设社会主义大农业的雄心壮志，实现新时期的总任务，具有十分重要的意义。

林彪、“四人帮”反党集团出于他们复辟资本主义的罪恶目的，处心积虑地破坏社队企业的发展。他们忽而污蔑社队企业是“资本主义的黑窝子”，叫嚷“非农即砍”；忽而鼓吹“三自”（自由挂勾、自找门路、自由发展）和“三高”（高工分、高奖励、高补贴），妄图把社队企业引入资本主义邪路。我们要彻底批判林彪、“四人帮”破坏社队企业的发展的罪行，肃清他们的流毒和影响，为巩固和发展社

队企业扫清各种思想障碍。

做好财务会计工作，加强财务管理，讲究经济核算，提高经营管理水平，是社办企业发展的客观要求。会计核算以货币为统一的计量单位，以单据为依据，通过记帐、算帐、报帐等工作，反映和监督生产过程及经济活动的一种方法，是管理经济的一个重要工具。

会计核算工作的基本任务，是坚决贯彻执行党的路线、方针和政策，运用价值规律，加强经济核算，提高经济效益，增加企业利润，为促进社办企业的巩固和发展作出贡献。

社办企业财务会计工作是一项光荣而艰巨的工作。财会人员必须努力学习马列主义、毛泽东思想，不断提高政治觉悟，树立无产阶级世界观；要坚决贯彻执行“发展经济，保障供给”的财经工作总方针，刻苦钻研财会业务，发扬艰苦奋斗、勤俭建国的优良传统，不断增强政治观点、生产观点和群众观点；要增强党的观念，依靠党的领导；要以高度的政治责任感搞好社办企业的会计工作，通过财务会计工作，正确反映和监督经济活动，管好各项资金，提高资金使用效果，保护国家财产，维护财经纪律，促进增产节约，增收节支，为建设社会主义、实现新时期的总任务服务。

目 录

前 言	(1)
第一章 记帐原理和方法	(1)
第一节 资金占用和资金来源	(1)
第二节 会计科目	(6)
第三节 增减记帐法	(18)
第四节 会计凭证	(21)
第五节 帐簿和记帐凭证	(24)
第二章 货币资金、结算和借款的核算	(34)
第一节 货币资金的核算	(34)
第二节 结算的核算	(38)
第三节 借款的核算	(43)
第三章 劳动报酬的核算	(44)
第一节 工分加补贴、分配在队形式劳动报酬 的核算	(44)
第二节 固定工资形式劳动报酬的核算	(48)
第三节 公益金的核算	(51)
第四章 固定资产的核算	(52)
第一节 固定资产的分类和计价	(52)
第二节 固定资产折旧和修理的核算	(54)
第三节 固定资产增加的核算	(57)
第四节 固定资产减少的核算	(61)
第五章 材料的核算	(64)
第一节 材料收入和发出的核算	(64)

第二节	委托加工材料和低值易耗品的核算·····	(72)
第三节	材料盘盈盘亏的核算·····	(74)
第六章	生产成本的核算·····	(76)
第一节	社办工业企业产品成本的核算·····	(77)
第二节	社办农、林、牧、渔企业生产费用 的核算·····	(99)
第三节	社办运输装卸、建筑修缮和加工服 务企业的成本核算·····	(103)
第七章	产成品、经营收入和利润的核算·····	(110)
第一节	社办工业企业产成品、经营收入和利润的 核算·····	(110)
第二节	社办农、林、牧、渔企业产成品、经营收 入和利润的核算·····	(120)
第三节	社办运输装卸、加工、修理、服务、建筑 修缮企业经营收入和利润的核算·····	(123)
第八章	公社资金和专用基金的核算·····	(126)
第一节	公社资金的核算·····	(126)
第二节	专用基金的核算·····	(128)
第三节	基本建设资金的核算·····	(130)
第九章	会计报表·····	(133)
第一节	会计报表概述·····	(133)
第二节	会计报表的编制方法·····	(135)
第十章	民主管理 群众理财·····	(143)
第一节	开展班组经济核算·····	(143)
第二节	发动群众监督财务收支·····	(146)
后 记	·····	(149)

第一章 记帐原理和方法

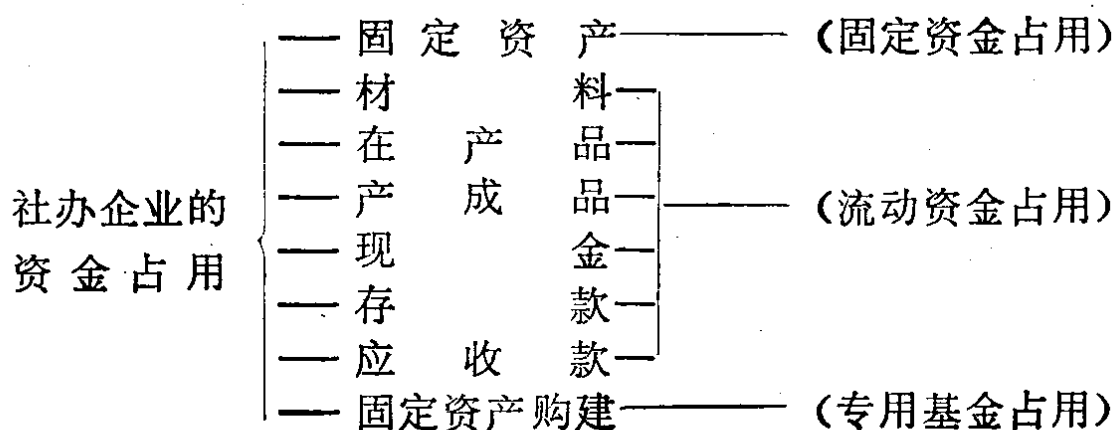
第一节 资金占用和资金来源

记帐就是把会计核算的内容，即企业的资金和资金运动的变化情况连续地、系统地、全面地、正确地记录下来。为了把帐记好，首先要把资金的构成，资金运动变化的一般规律了解清楚。

一、资金占用

社办企业的资金是以不同的形态存在着，分布使用在不同的方面。资金的存在形态和分布使用，叫做“资金占用”。

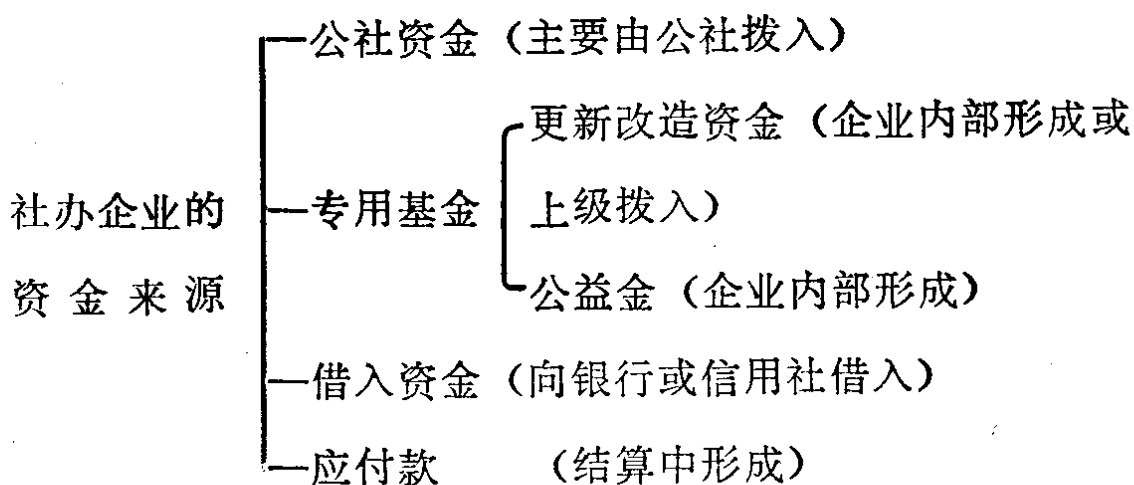
社办企业的资金占用，主要有固定资金占用和流动资金占用。固定资金占用是指占用在房屋及建筑物、机器设备、运输设备等固定资产上的资金。流动资金占用是指占用在材料、在产品、产成品、现金、存款、应收款等流动资产上的资金。企业除了固定资金占用和流动资金占用以外，还有占用在固定资产购建等方面的专用基金占用。



二、资金来源

社办企业占用的资金，总是有它的来源的。资金从哪里取得或怎样形成，叫做“资金来源”。

社办企业的资金来源主要有：（一）公社拨入的资金（社队联营企业还有大队、生产队投入的资金），这部分资金叫做公社资金。公社资金主要包括固定资金、流动资金和留存企业的利润提成。（二）企业内部按财务制度规定提存的和上级拨入的各项专用基金。专用基金主要包括更新改造资金、公益金。（三）企业经营过程中由于临时需要向银行或信用社借入的借入资金。（四）企业在经营过程中，由于结算的原因所形成的应该支付而暂时还没有支付的各项应付款。上面讲的公社资金和专用基金是社办企业的自有资金来源；借入资金和应付款是非自有资金来源。



三、资金占用总额和资金来源总额的相等关系

任何一个社办企业的资金，都客观地存在着占用与来源两个方面。企业的资金总额，从占用的方面来看，就是资金的占用总额；从来源方面来看，就是资金来源总额。因此，资金占用总额和资金来源总额总是相等的。

例：某社办企业在某年一月一日的资金占用总额是

250,000元，占用在以下几个方面：固定资产170,000元，材料35,000元，存款40,000元，现金100元，应收款4,900元。这些占用的资金是从以下的来源取得的：公社资金200,000元，借入资金20,000元，应付款30,000元。

现列表说明如下：

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固 定 资 产	170,000	公 社 资 金	200,000
材 料	35,000	借 入 资 金	20,000
存 款	40,000	应 付 款	30,000
现 金	100		
应 收 款	4,900		
合 计	250,000	合 计	250,000

从上表可以看出，资金占用总额和资金来源总额都是250,000元，是相等的。

企业在生产经营活动中，各种经济业务的发生，会引起资金占用和资金来源的增减变动。这种变动是否会影响资金占用总额和资金来源总额的相等关系呢？不会，这是因为：企业发生的经济业务虽然多种多样，但从它对资金占用、资金来源增减变化的影响来看，不外是以下四种情况。

（一）经济业务发生，只引起资金占用项目有的增加有的减少，增加、减少的金额相等。所以，资金占用的总额不变。

例：上面讲的社办企业一月三日，从存款中提取现金50

元。这笔经济业务使得存款减少了50元，现金增加了50元。存款和现金都是资金占用项目。所以，资金占用的总额和资金来源的总额仍然相等。

(二) 经济业务发生，只引起资金来源项目有的增加有的减少，而增加、减少的金额相等。所以，资金来源的总额不变。

例：一月十日接到公社通知，增拨流动资金5,000元，直接归还借款。这笔经济业务使得公社资金增加了5,000元，借入资金减少了5,000元。公社资金和借入资金都是资金来源项目。所以，资金占用的总额和资金来源的总额仍然相等。

(三) 经济业务发生，引起资金占用项目与资金来源项目的金额同时增加，两者增加的金额相等。所以，资金占用总额和资金来源总额仍然相等。

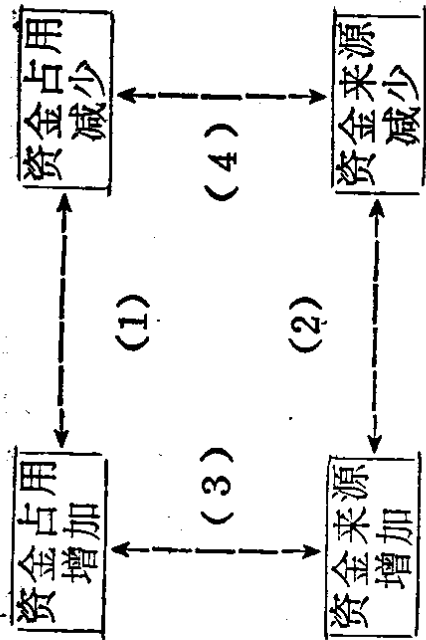
例：一月十五日，验收入库材料一批，货款1,000元，尚未支付。这笔经济业务使得材料增加了1,000元，应付款也增加了1,000元，材料是资金占用项目，应付款是资金来源项目，资金来源总额和资金占用总额都增加了相等的金额。所以，增加后的资金占用总额和资金来源总额仍然相等。

(四) 经济业务发生，引起资金占用项目和资金来源项目的金额同时减少，两者减少的金额相等。所以，资金占用的总额和资金来源的总额仍然相等。

例：一月二十日从存款中归还银行借款10,000元。这笔经济业务使存款减少了10,000元，借入资金也减少了10,000元。存款是资金占用项目，借入资金是资金来源项目，资金占用总额与资金来源总额都减少了相等的金额。所以，减少后的资金占用总额和资金来源总额仍然相等。

现将以上四笔经济业务所引起的资金占用和资金来源的

变化情况图示和列表如下：



资金占用	增减前 金 额	增加	减少	增减后金额	资金来源	增减前金额	增加	减少	增减后 金 额
固定资产	170,000			170,000	公社资金	200,000	5,000		205,000
材 料	35,000	1,000		36,000	借入资金	20,000		15,000	5,000
存 款	40,000		10,050	29,950	应付款	30,000	1,000		31,000
现 金	100	50		150					
应收款	4,900			4,900					
合 计	250,000	1,050	10,050	241,000	合 计	250,000	6,000	15,000	241,000

第二节

会计科目

一、会计科目

社办企业在生产经营过程中会发生各种各样的经济业务，这些经济业务的发生，必然引起资金占用、资金来源发生增减变动。在会计核算工作中，为了系统地、分门别类地记录和反映资金占用和资金来源的增减变动及其结果，就需要对资金占用和资金来源进行科学的分类。会计科目就是对资金占用和资金来源按其经济内容所作的分类。

每一个会计科目都要反映一定的经济内容。例如社办企业的厂房、机器设备、运输设备等都是劳动资料，把它们归为一类，设置“固定资产”的科目；生产产品的原材料、燃料和种子、肥料等都是劳动对象，把它们归为一类，设置一个“材料”科目。公社拨给社办企业的固定资金和流动资金，是公社对企业的投资，就把它们归为一类，设置一个“公社资金”科目。

目前，我区农村人民公社社办企业，一般设置下面这些会计科目：

资金占用类：		资金来源类：	
固定资产	产成品	公社资金	专用基金
固定资产购建	现金	折旧	经营收入
材料	存款	借入资金	利润
生产费用	应收款	应付款	
待摊费用	利润分配		

这些会计科目叫做一级科目。为了更详细地记录和反映企业资金占用、资金来源的增减变动和这种变动结果，在某些一级科目之下，还要按照实际需要，进一步分别设置二级科目和明细科目。现列表说明如下：

农村人民公社社办企业会计科目说明

一级科目	性质	二级科目	明细科目	主要核算内容	增加栏核算的主要内容	减少栏核算的主要内容
固定资产	占用类	按固定资产的类别	按每项固定资产	企业所有的固定资产的增减变动情况	新增、拨入的固定资产原值和重置价值	拨出、清理、报废、盘亏的固定资产原值
固定资产购建	占用类		按每个购建项目	企业购建的固定资产支出	基建工程、专用基金等购建实际支出	购建工程完工时、按冲减专用基金
材料	占用类		按材料的品种、规格	企业的库存材料实际价格	采购、加工等验收的实际材料价格、盘盈材料	领用、发出、销售、材料盘亏
	占用类	委托加工材料	按接受委托加工单位、加工材料品种	企业委托外单位加工材料的实际价格	发出委托加工材料的实际价格、支付的加工费、运杂费	加工完成验收入库的实际价格
生产费用	占用类	工业生产费用	只有一个成本核算的企业，按对象	工、矿企业和加工企业在生产过程中发生的各项费用	直接用于生产的产品原材料、辅助材料；企业全体人员的劳动报酬、公益金；	生产已经完工并已验收入库的自制材料、试制产品的实际成本，交送

一级科目	性质	二级科目	明细科目	主要核算内容	增加栏核算的主要内容	减少栏核算的主要内容
			细帐，并按成本项目用进细帐，并和项行核算两个成本对象，核算和费用明细帐成本项目和项用进细		动力、照明、修理费、劳保用品、低值易耗品、差旅费、办公费、利息、材料盘亏、生产费用、其他费用	仓库的废料
		建筑修缮生产费用	按成本对象，费用明细帐，按项目用进细	企业施工过程中发生的各项费用	施工过程中发生的人工费、材料费、其他费用、施工费、其他费用、施工费、其他费用	完工房屋零星月转已实际成本

一级科目	性质	二级目科	明细科目	主要核算内容	增加栏核算的主要内容	减少栏核算的主要内容
		运输装卸费用	按工具种类、帐，并成本和项目进行核算 运输的设施明成本项目和进行核 工种的明成用进细算	运输、装卸企业运营所发生的各项费用	运输装卸过程中材料燃料动力运饲料等（包括车用畜力车辆零件）和运费其他	结转当月的经营成本
		农机作业生产费	按农具和其他设备使用详细核算 农业机械及其费用的本和项目行核 工业类他设明成用进细算	农业作业的企业的业务费用	农业机械的作业中材料劳动报营过发的劳酬和其用	结转当月的经营成本
		农业生产费用	按项目明细核算 成本的进本项行算	农业(粮、油、料、麻、菜、茶、烟、叶、瓜、果等)生发各产所用	农业生产种肥料、动发生子、肥、药、劳和酬其用	年终结转农产品实际成本

一级科目	性质	二级科目	明细科目	主要核算内容	增加栏核算的主要内容	减少栏核算的主要内容
		林业生产费用	按成本项目进行核算	林业（原木、原竹、紫胶、油茶、桐油等）生产所发生的各项费用	林业生产所发生的种子、肥料、农药、劳动报酬和其他费用	年终结转林产品的实际成本
		畜牧生产费用	按成本项目进行核算	畜牧业（猪、羊、牛、马、奶牛、鸡、鸭、鹅、蚕、蜂等）生产所发生的各项费用	畜牧业生产所发生的饲料、劳动报酬、牲畜购进价和其他费用	年终结转畜牧产品的实际成本
		渔业生产费用	按成本项目进行核算	渔业（养殖鱼塘、鱼苗、蚌珠等）生产所发生的各项费用	渔业生产所发生的饲料、劳动报酬、鱼苗和其他费用	年终结转渔产品的实际成本
		其他生产费用		除二级科目以外的其他经营生产所发生的费用		
待摊费用	占用类		按费用项目	企业已经发生或已经支付，但应分期摊入成本的各项费用	列作待摊费用的固定资产修理费、一次领用的低值易耗品等	应当由本期负担的各项费用