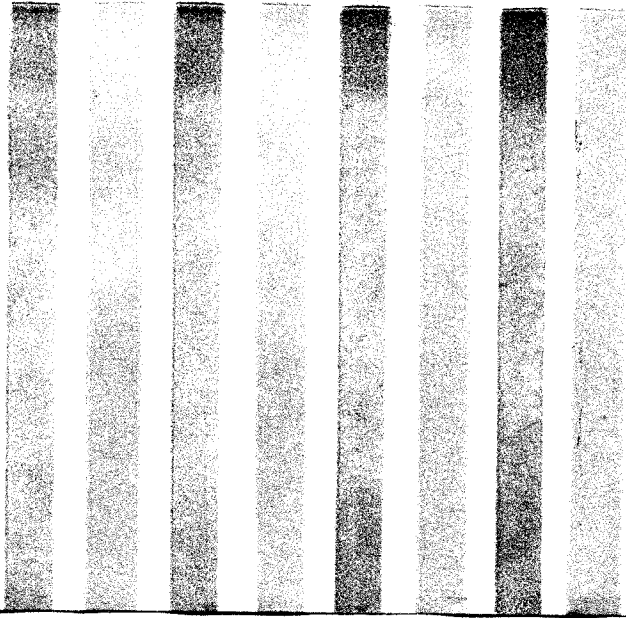




农村 工业 企业 会计

江苏科学技术出版社



农村工业企业会计

吴玉林 主编

出版发行：江苏科学技术出版社

印 刷：南京农业大学印刷厂

开本787×1092毫米1/32 印张11.125 字数249,000

1989年10月第1版 1989年10月第1次印刷

印数1—13,000册

ISBN 7—5345—0747—2

F·82

定价：3.00元

责任编辑 王达政

前 言

本书是根据财政部、农业部制订的《乡镇企业财务制度》、《乡镇企业会计制度》、《关于乡镇企业成本开支范围的规定》，以及江苏省有关补充规定编写的。在编写过程中，考虑到会计内容的系统性，贯彻了重点和一般相结合的原则，全书略述原理，侧重农村工业企业的会计核算和会计分析；考虑到不同层次、不同对象学习的要求，贯彻了普及和提高相结合的原则，全书在注重实际，讲究适用的同时，又介绍了部分管理会计的内容。因此，本书可作为农业院校有关专业的教学参考书，农村经济管理干部、乡（镇）、村办工业企业财会人员培训和自学用书。

本书由吴玉林、俞雪华、张开玉、钱正华、蒋琳、王怀明、甘国华、朱伟根、蔡兴生、韦彭富、秦双林、郭培潼等同志参加编写，吴玉林担任主编并负责总纂，俞雪华、张开玉、钱正华担任副主编。在编写过程中，曾得到省和有关、市、县委农工部、乡镇企业管理局有关同志的大力支持，在此表示谢意。

由于我们水平有限，加之仓促完稿，一定存在不少缺点和错误，敬请读者批评指正。

编 者

1989年6月

目 录

第一章 农村工业企业会计基础知识	1
第一节 农村工业企业会计核算的内容	1
第二节 会计科目和帐户	6
第三节 借贷记帐法	10
第四节 会计凭证和帐簿	17
第五节 帐务处理程序和记帐规则	24
第二章 投资基金和借款的核算	32
第一节 投资基金的核算	32
第二节 借款的核算	36
第三章 货币资金和结算业务的核算	40
第一节 现金的核算	40
第二节 银行(信用社)存款的核算	43
第三节 结算业务的核算	47
第四章 材料的核算	58
第一节 材料的分类和计价	58
第二节 材料收入和发出的核算	64
第三节 包装物和低值易耗品的核算	73
第四节 委托加工材料的核算	78
第五节 材料清查的核算	79
第六节 材料按计划成本的核算	82
第五章 工资的核算	85
第一节 工资的组成和计算	85
第二节 工资结算和分配的核算	95
第三节 工资附加费的核算	103

第六章 固定及长期资产的核算	106
第一节 固定资产的分类和计价	106
第二节 固定资产增加和减少的核算	111
第三节 固定资产折旧的核算	124
第四节 固定资产修理和改造的核算	130
第五节 固定资产租赁的核算	135
第六节 固定资产清查的核算	138
第七节 长期资产的核算	145
第七章 产品生产成本的核算 (一)	150
第一节 产品生产成本核算的内容和要求	150
第二节 生产经营费用的分类	153
第三节 生产经营费用的核算	156
第四节 生产经营费用的汇集和分配	160
第五节 生产经营费用在完工产品和在产品之间的分配	174
第八章 产品生产成本的核算 (二)	181
第一节 品种产品成本计算法	181
第二节 分批产品成本计算法	198
第三节 分步产品成本计算法	201
第四节 分类产品成本计算法	211
第五节 综合产品成本计算法	213
第六节 联产品、副产品的成本计算法	217
第九章 产成品和销售的核算	219
第一节 产成品的核算	219
第二节 销售的核算	222
第三节 附设门市部商品销售的核算	228
第十章 利润和利润分配的核算	235
第一节 利润的核算	235
第二节 利润分配的核算	239

第十一章 专用基金的核算	266
第一节 发展基金的核算	266
第二节 福利基金的核算	268
第三节 奖励基金的核算	269
第四节 企业基金的核算	270
第五节 教育基金的核算	272
第六节 大修理基金的核算	273
第十二章 会计报表	275
第一节 会计报表的意义和种类	275
第二节 资金平衡表	278
第三节 利润计算表和利润分配表	281
第四节 产品成本表	285
第十三章 会计分析	290
第一节 资金分析	290
第二节 利润分析	309
第三节 成本分析	324
附录中华人民共和国会计法	

第一章 农村工业企业会计基础知识

农村工业企业是广大农民根据社会需要和地区条件兴办的，实行自主经营、独立核算、自负盈亏的一种工业性合作经济组织。它包括乡（镇）办、村、组（队）办、联户和个体办的工业企业等，属乡镇企业的范畴。

农村工业企业会计是经营管理工作的重要内容，它的基本任务在于充分发挥会计核算和会计监督的职能作用，促进企业不断提高经济效益。会计工作由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成。核算是基础，分析是核算的继续和发展，检查是核算和分析的必要补充。

第一节 农村工业企业会计核算的内容

农村工业企业会计核算的内容是企业再生产过程中以货币表现的经济活动，即再生产过程中的资金占用、资金来源及其资金的增减变化。

一、资金占用和资金来源

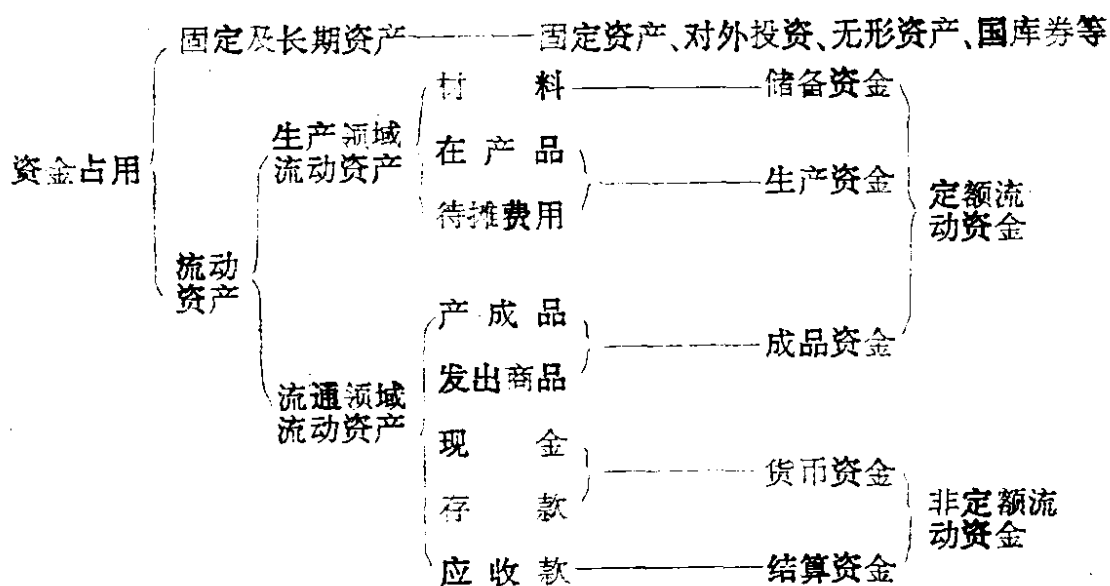
企业为了进行正常的生产经营活动，必须拥有一定数量的财产物资，如厂房、设备、材料、存款和现金等。所有这些财产物资的货币表现，称为生产经营资金，简称资金。企业的资金总是从一定的渠道取得或一定的途径形成的，这在会计上称为

资金来源。企业从不同来源取得的资金又总是以具体的形态存在或被占用在不同的方面,这在会计上称为资金占用。资金占用和资金来源是同一资金的两个不同侧面,因此,企业有多少资金来源,必有多少资金占用,反过来理解,企业有多少资金占用,必有多少资金来源,也就是说,资金占用和资金来源在总额上是完全相等的。这种相等的关系,在会计上称为资金占用总额和资金来源总额的平衡关系。

1. 资金占用 企业的资金占用,按其性质和作用不同,可分为固定及长期资产占用和流动资产占用两大类。固定资产占用包括企业所拥有的房屋及建筑物、机器及动力设备、运输工具等占用的资金和正在购建过程中的固定资产所占用的资金。长期资产占用包括对外投资、无形资产和债券等所占用的资金。流动资产占用包括在储备过程中的材料等所占用的资金,生产过程中的在产品、待摊费用所占用的资金,以及在流通过程中的产成品、现金、存款和待结算的债权所占用的资金。流动资产占用的资金按其管理方式不同又可分为定额流动资产占用的资金和非定额流动资产占用的资金两类。材料、在产品、待摊费用、产成品和发出商品等占用的资金属于定额流动资产占用的资金。现金、存款和结算中的债权等属于非定额流动资产占用的资金。农村工业企业资金占用的构成,见图表1-1所示。

2. 资金来源 企业的资金来源,按其取得的不同途径和所有权性质,可分为自有资金来源和借入资金来源两大类。自有资金来源是由投资者投入和企业积累的,可以长期自行支配使用的资金,一般称为基金。包括乡投资基金、村投资基金、全民单位投资基金、外来集体单位投资基金、个人投资基金、国家扶持基金、企业积累基金和各项专用基金等。未分配前的利润

图表 1 - 1



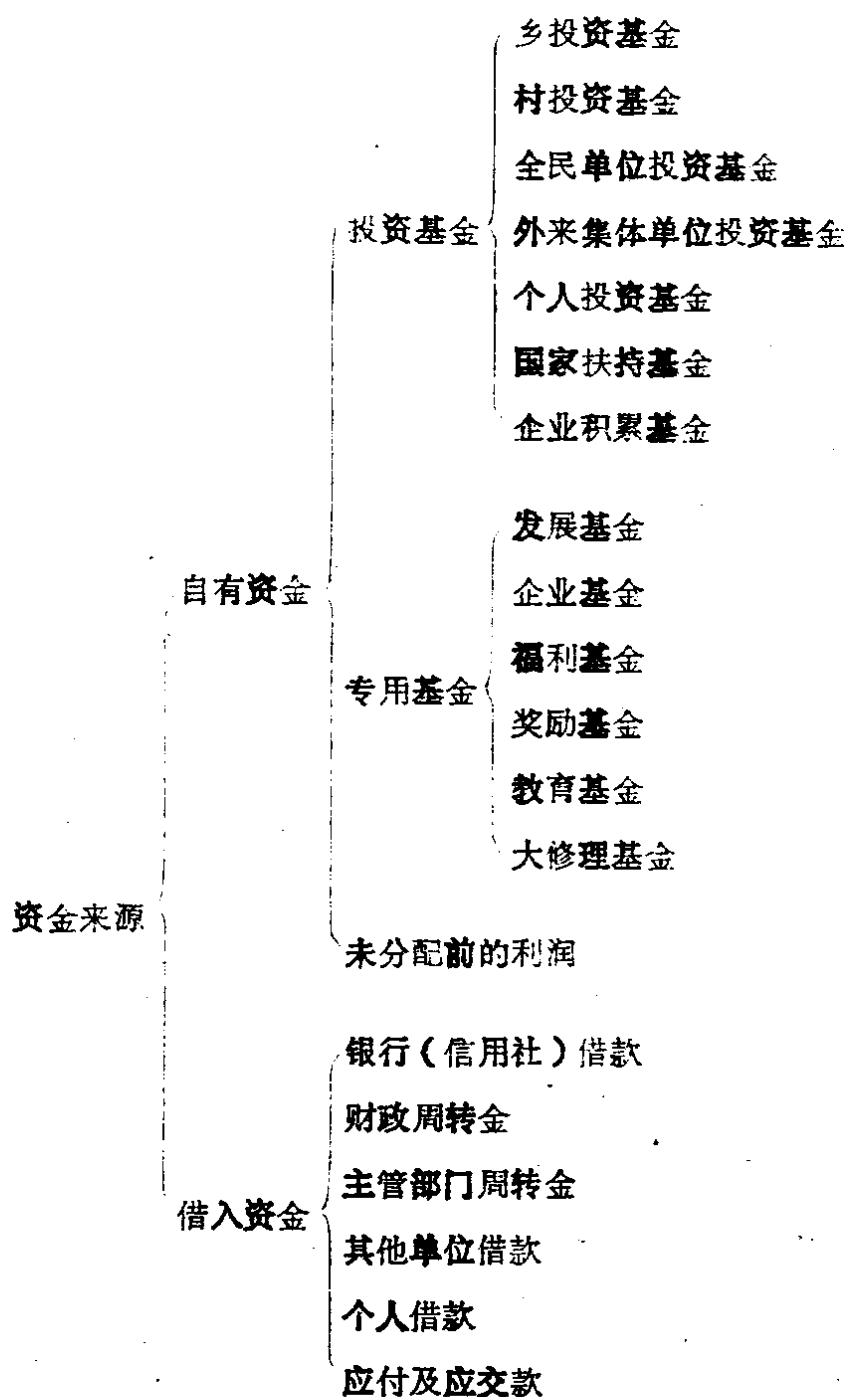
也可视同自有资金来源暂时使用。借入资金来源是企业为了满足生产经营的需要而向银行（信用社）、其他部门或个人借入的资金，以及因结算关系而发生的应付、应交款等。这部分资金不属企业所有、必须按时归还和及时结算。农村工业企业资金来源的构成，见图表 1 - 2 所示。

二、资金的增减变动

企业的资金随着生产经营过程的进行，不断地发生着增减变动，这在会计上称为资金运动。资金的增减变动，主要通过资金的投入和退出，以及资金的循环和周转等形式来表现的。

1. 资金的投入和退出 新办的工业企业，必须筹集一定数量的资金作为正常经营活动的物质基础。在生产经营过程中，为了扩大规模，则需要通过多种渠道进一步筹措资金，追加投资。这些资金的投入会引起经营资金的增加。同时，在生产经营活动中取得的经营成果，将以工商税和所得税的方式上交国

图表 1 - 2



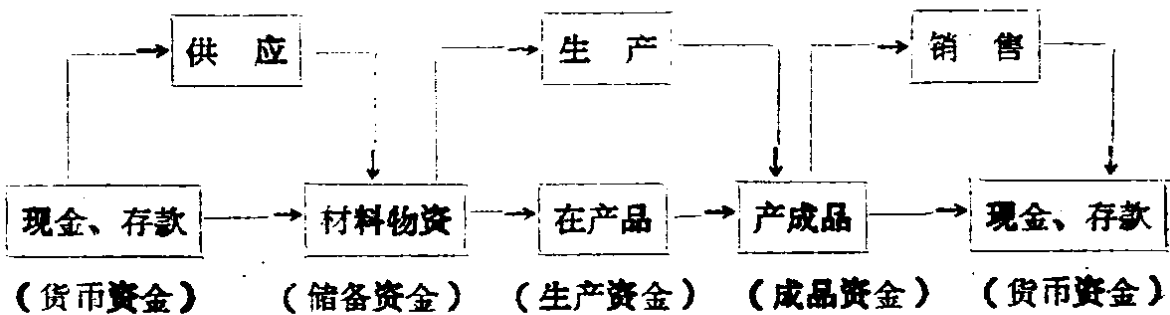
家，以管理费和利润的方式上交给主管部门，此外，还有外单位或个人的投资分利等。这些资金退出了企业，不再参加企业的

生产经营活动，会引起经营资金的减少。

2. 资金的循环和周转 企业在再生产过程的供应阶段，以货币资金添置设备和采购材料物资作必要的储备，保证及时供应生产的需要。这时，一部分货币资金转化为储备资金。当设备投入使用和从仓库领用材料物资生产产品时，储备资金转化为生产资金。在生产阶段，既有固定资产因使用磨损而发生部分价值的消耗，又有材料物资等价值的一次性全部消耗，同时还有活劳动的消耗。生产过程既是资金消耗的过程，又是产品形成的过程和资金增值的过程。企业生产的产品，通过销售获得收入，同时在销售过程中，又要以货币资金支付包装费、运输费等销售费用。企业取得的财务成果，还要按有关政策在国家、上级和企业之间进行合理分配。所有这些，都将引起资金的增减变动。

综上所述，企业的资金，在生产经营的供应、生产、销售过程中，经常地发生着形态上的变化和数量上的增减变动，并从货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，通过销售又回到货币资金。这在会计上叫做资金的循环。随着再生产过程的不断进行，资金在周而复始地循环运动，在会计上叫做资金的周转。农村工业企业资金的循环，见图表 1 - 3 所示。

图表 1 - 3



第二节 会计科目和帐户

一、会计科目

企业在生产经营过程中发生着各种各样的经济业务。为了系统地、分门别类地核算因经济业务发生而引起的资金增减变动，必须对会计核算的内容进行分类。在会计核算中，对经济业务的具体内容进行分类核算的项目，叫做会计科目。会计科目是设置帐户的依据。

会计科目按经济内容的不同，可分为资金占用类科目、资金来源类科目、费用成本类科目和收入成果类科目四大类。

1. 资金占用类科目 核算资金占用的科目，包括核算固定及长期资产占用的科目有固定资产、固定资产购建支出、无形资产、国库券等；核算流动资产占用的科目有在途材料、库存材料、委托加工材料、产成品、库存商品、门市部商品、发出商品、现金、银行存款、应收款等。

2. 资金来源类科目 核算资金来源的科目，包括核算自有资金来源的科目有投资基金、专用基金等；核算借入资金来源的科目有银行（信用社）借款、其他借款等；核算结算中债务的科目有应付工资、应付款、应交款等。

3. 费用成本类科目 核算费用成本的科目有生产经营费用、待摊费用等。

4. 收入成果类科目 核算收入成果的科目有销售、利润等。

通过设置资金占用和资金来源类科目，可以提供资金状况的核算指标；通过设置费用成本类科目，可以核算和监督生产经营过程中的各项费用支出情况，提供有关费用成本的核算指标。

由于企业在生产经营过程中所发生的费用成本，在以产品销售收入补偿之前，表现为资金的一种占用形态，因此，费用成本类科目也可列为资金占用类。企业在生产经营过程中取得的各项收入和实现的利润，在未分配之前可以视同自有资金暂时使用，因此，收入成果类科目也可列为资金来源类。

“折旧”科目，按经济内容划分，应与“固定资产”科目同属一类，它是核算固定资产因使用磨损而减少的价值。但是，按“折旧”科目设置的帐户是为了既保证“固定资产”帐户及时提供原始价值的指标，同时又可以通过“折旧”帐户和“固定资产”帐户余额的抵减，提供固定资产净值的指标，因此，从“折旧”帐户的用途和结构来看，它是属于资金来源类。

会计科目按核算内容的详细程度不同，可分为总分类科目、二级科目和明细科目三类。

1. 总分类科目 也称总帐科目，它是设置总分类帐户的依据。如固定资产、库存材料、现金等科目。

2. 二级科目 也称子目，它是在总分类科目基础上的再分类，是设置二级帐户的依据。如“固定资产”科目下的房屋及建筑物、机械及动力设备、运输设备等。

3. 明细科目 也称细目，它是二级会计科目核算内容的进一步具体化。如在“房屋及建筑物”二级科目下设仓库、厂房、办公楼等。

为了保证会计核算指标的口径一致，便于逐级上报汇总和分析考核，总分类科目应由财政部门 and 主管部门统一规定；二级科目除在会计制度中要求统一的以外，企业可根据具体情况确定；明细科目一般由企业根据核算和管理的要求自行确定。农村工业企业使用的会计科目见图表 1 - 4 所示。

图表 1 - 4

农村工业企业会计科目名称表

资 金 占 用 类		资 金 来 源 类	
一 级 科 目	二 级 科 目	一 级 科 目	二 级 科 目
固定资产		投资基金	1.乡投资基金
固定资产购建支出	1.专用材料		2.村投资基金
	2.待安装设备		3.全民单位投资基金
	3.在建工程		4.外来集体单位投资基金
	4.已完工程		5.个人投资基金
无形资产			6.国家扶持基金
对外投资			7.企业积累基金
国库券		折 旧	
在途材料		银行(信用社)借款	1.设备借款
库存材料			2.生产费借款
委托加工材料		其他借款	1.财政周转金
工 资			2.主管部门周转金
生产经营费用			3.其他单位借款
待摊费用			4.个人借款
产 成 品		预提费用	
库存商品		应付工资	
门市部商品		应 付 款	1.应付购货款
发出商品			2.应付投资分利款
商品流通费			3.其他应付款
现 金		应 交 款	1.应交税金
银行(信用社)存款			2.应交利润
应 收 款	1.应收销货款		3.应交管理费
	2.应收单位借款		4.应交扶助基金
	3.其他应收款		5.应交教育基金
应弥补亏损			6.其他应交款
待处理财产损失	1.待处理固定资产损失	待处理财产溢余	1.待处理固定资产溢余
	2.待处理流动资产损失		2.待处理流动资产溢余

续表1-4

利润分配	1. 税前利润分配	门市部商品差价	
	2. 上交和减免所得税	销 售	1. 产品销售
	3. 税后利润调整		2. 商品销售
	4. 税后净利润分配		3. 加工劳务
	5. 本年利润结转	利 润	4. 其他销售
	6. 上年利润调整		1. 销售利润
		专用基金	2. 营业外收入
			3. 营业外支出
			1. 发展基金
			2. 福利基金
			3. 奖励基金
			4. 企业基金
			5. 教育基金
			6. 大修理基金

二、帐户

帐户是根据会计科目开设在具有一定格式帐页上的、用来连续、系统地记载各项经济业务的户头。帐户的名称是由会计科目的名称决定的，会计科目的名称就是帐户的名称。如按“固定资产”科目开设的帐户，称为“固定资产”帐户。

帐户按提供核算资料的详细程度不同，分总分类帐户和明细分类帐户两种。按照总分类科目开设的帐户，叫做总分类帐户，简称总帐帐户。按照二级科目和明细科目开设的帐户，叫做明细分类帐户，简称明细帐户。将发生的经济业务，按照一定的方法，登记到总分类帐户中去，叫做总分类核算。将发生的经济业务，按照一定的方法，登记到明细分类帐户中去，叫做明细分类核算。在会计核算工作中，应采用平行登记的方法来组织

总分类核算和明细分类核算。也就是要求对发生的经济业务，必须根据会计凭证，一方面要在有关的总分类帐户中进行总括登记，另一方面要在所属的明细分类帐户中进行明细登记，登记总分类帐户和明细分类帐户的原始依据必须相同，借贷记帐方向必须一致，金额必须相等。

总分类帐户和所属明细分类帐户，虽然提供核算资料的详细程度不同，但它们所记载的经济业务内容是相同的。总分类帐户提供的总括核算资料，是对所属明细分类帐户核算资料的综合，起统驭和控制作用。明细分类帐户提供的详细核算资料是有关总分类帐户核算资料的具体化，起补充说明作用。

第三节 借贷记帐法

借贷记帐法是根据复式记帐原理，用“借”、“贷”作为记帐符号来反映资金增减变化的一种记帐方法。它产生于13世纪的意大利，现在已为世界各国普遍采用。

一、记帐符号和记帐原理

作为借贷记帐法记帐符号的“借”、“贷”二字，不能从字面上去理解它的含义，它是会计上的专门术语，已成为纯粹的记帐符号。在不同类型的帐户中，“借”和“贷”所表示的增减含义是不同的。在资金占用和费用成本类帐户中，借方表示数量的增加，贷方表示数量的减少；在资金来源和收入成果类帐户中，借方表示数量的减少，贷方表示数量的增加。

采用借贷记帐法登记每一项经济业务时，都要全面地、完整地反映资金增减变化的来龙去脉，都要在两个或两个以上相

互联系的帐户中同时登记，即一方面要在一个或几个帐户的借方登记，另一方面要在几个或一个帐户的贷方登记，记入借方帐户的数额同记入贷方帐户的数额必须相等。

二、帐户结构和帐户分类

任何经济业务的发生所引起的资金变化，从数量上看无非是增加和减少两种情况，因此，用来记载经济业务的帐户，在结构上也应分为两个基本部分，以分别记载资金占用或资金来源的增加和减少的数额。借贷记帐法的帐户结构是指帐户的借方登记什么，贷方登记什么，余额在那一方。由于“借”和“贷”在资金占用和资金来源两类帐户中所表示的增减含义不同，因此，两类帐户的结构也是不同的。资金占用类和资金来源类帐户的结构见图表 1 - 5、1 - 6 所示。

借贷记帐法，除设置资金占用类和资金来源类帐户外，还可以设置既是资金来源又是资金占用的双重性帐户。对这一类帐户，确定期末余额的方法是：以数额较大的一方减数额较小的一方，若余额在借方，则为资金占用类帐户；若余额在贷方，则为资金来源类帐户。

三、记帐规律

企业发生的经济业务，在帐户中登记的时候，必须符合记帐规律的要求。借贷记帐法的记帐规律，是由资金占用总额等于资金来源总额的平衡原理和借、贷记帐符号表示资金增减变化具有的双重含义所决定的。

企业发生的任何经济业务所引起资金占用和资金来源的数量变动，不外乎四种类型：①资金占用项目和资金来源项目，