

乡镇工业企业会计

成圣树 主编



乡镇工业企业会计

成圣树 编著

江西科学技术出版社

一九八五年·南昌

34786

内 容 提 要

本书从我国乡镇工业企业的实际情况出发,系统地论述了乡镇工业企业的基础知识和专业技能,对货币资金、固定资产、工资、材料的核算和产品成本计算、会计报表的编制与分析等,都作了详尽阐述,并有实例讲解。该书内容新颖、文字简练、条理清晰、通俗易懂,可作为大专院校、中专、职业中学、业余学校财会专业的教材或参考书,更适用于财政、银行、税务、审计、会计特别是乡镇企业管理和财会人员业务学习之用。

乡 镇 工 业 企 业 会 计

成 圣 树 编 著

江西科学技术出版社出版、发行

(南昌市第四交通路铁道东座)

中共江西省委党校印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张6.125 字数143千字

1985年12月第1版 1985年12月第1次印刷

印数: 1—8000

统一书号: 1135·9

定价: 0.90元

前 言

党的十一届三中全会以来，我国乡镇工业获得了迅速发展，并日益显示出它在国民经济中的重要作用。《中共中央关于制订国民经济和社会发展的第七个五年计划的建议》中指出：“发展乡镇企业是振兴我国农村经济的必由之路。指导乡镇企业发展的方针应该是：积极扶持，合理规划，正确引导，加强管理。”，“所有乡镇企业都要努力改善经营管理，提高产品质量，改进生产技术，增进经济效益。”

乡镇工业是近几年来农村经济体制改革中新崛起的力量，由于发展时间还不长，它的管理目前仍处于薄弱状态，亟待加强管理。会计是企业经济管理活动的重要内容，建立和健全乡镇工业企业的会计制度，正确组织会计工作，加强会计核算和产品成本计算，对改进乡镇工业企业的经营管理，增强企业的活力，提高经济效益，促使乡镇工业沿着持续、稳定、健康的道路发展，具有十分重要的意义。本着这样的认识，我们在调查研究、搜集资料和参考有关文件、书籍的基础上，编写了这本《乡镇工业企业会计》，以满足日益壮大的乡镇工业对财会知识的迫切需要。

在本书编写过程中，我们力图将社会主义会计的一般原理、概念和方法与乡镇工业企业的特点及管理的需要结合起来，并力求理论与实践相结合，文字深入浅出，便于不同程

度的读者阅读。本书既可作为各级学校和培训班讲授乡镇工业企业会计的教材，也可作为自学和参考的用书。本书的编写，得到省有关部门提供资料，又承贺桂先同志协助编写和校阅，在此一并致谢。

由于作者水平有限，时间匆促，书中难免存在缺点和错误，敬请读者批评指正。

作者

1985年12月

目 录

第一章 乡镇工业企业会计概论.....	(1)
第一节 乡镇工业企业的特点.....	(1)
第二节 乡镇工业企业会计的内容.....	(2)
第三节 乡镇工业企业会计工作的组织.....	(4)
第四节 会计人员的职责和权利.....	(6)
第二章 乡镇工业企业会计基础知识	(8)
第一节 乡镇工业企业会计的对象.....	(8)
第二节 帐户设置.....	(13)
第三节 记帐方法.....	(15)
第四节 会计凭证.....	(23)
第五节 会计帐簿.....	(30)
第六节 会计核算形式.....	(37)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(41)
第一节 货币资金的核算.....	(41)
第二节 结算业务的核算.....	(45)
第四章 工资的核算	(50)
第一节 工资核算的意义.....	(50)
第二节 工资制的核算.....	(51)
第三节 工分制的核算.....	(58)

第五章 固定资产的核算	(62)
第一节 固定资产核算的意义	(62)
第二节 固定资产的分类和计价	(63)
第三节 固定资产增加的核算	(64)
第四节 固定资产折旧的核算	(67)
第五节 固定资产修理的核算	(69)
第六节 固定资产减少的核算	(72)
第七节 固定资产的明细核算	(74)
第八节 固定资产盘点盈亏的核算	(74)
第六章 材料的核算	(76)
第一节 材料核算的意义	(76)
第二节 材料的分类和计价	(77)
第三节 材料收入的核算	(79)
第四节 材料发出的核算	(82)
第五节 材料明细的核算	(84)
第六节 低值易耗品的核算	(87)
第七节 材料盘点盈亏的核算	(89)
第七章 产品成本计算	(91)
第一节 产品成本计算的意义	(91)
第二节 生产费用的核算	(93)
第三节 生产费用的汇集和分配	(103)
第四节 产品成本计算的品种法	(112)
第五节 产品成本计算的分批法	(114)
第六节 产品成本计算的综合法	(117)
第七节 产品成本计算的分类法	(121)

第八节 产品成本计算的分步法·····	(124)
第九节 加工与修理业务的成本计算·····	(131)
第八章 产成品、销售和利润的核算·····	(135)
第一节 产成品的核算·····	(135)
第二节 销售的核算·····	(139)
第三节 利润的核算·····	(147)
第九章 基金和借入资金的核算·····	(156)
第一节 固定基金和流动基金的核算·····	(156)
第二节 专用基金的核算·····	(158)
第三节 借入资金的核算·····	(164)
第十章 会计报表的编制与分析·····	(168)
第一节 会计报表的意义与要求·····	(168)
第二节 会计报表的编制·····	(170)
第三节 会计报表的分析·····	(179)

第一章 乡镇工业企业会计概论

第一节 乡镇工业企业的特点

乡办工业企业指乡办、村（队）办、个体办和联合体办的各种工业企业。它突破了原来社队企业的老框框，开创了农村工业全面发展的新局面。在大力发展农村商品经济，加速我国自给、半自给农业向社会化、商品化农业转变、建设有中国特色的社会主义现代化农业的过程中，乡镇工业企业正在发挥越来越重要的作用。

目前，乡镇工业已成为我国国民经济的重要组成部分。截至1984年底，我国以乡镇工业为主体的乡镇企业共606万个，职工5,208万人。当年乡镇企业总产值达1,709亿元（其中乡镇工业产值1,254亿元），占当年工农业总产值10,627亿元的16.08%。近年来我国农村之所以发生了举世瞩目的变化，与乡镇工业的迅猛发展有密切关系。事实表明，大力发展乡镇工业，有利于彻底改变我国农村的落后面貌，使广大农民早日走上共同富裕的道路；有利于调整农村产品结构，发展多种经营，繁荣农村商品经济，为实现农业现代化提供技术装备和资金积累；有利于城市工业向农村扩散，科学技术向农村传播，使城乡结合，工农结合，相互促进，共同发展；有利于解决农村剩余劳动力的就业问题，充分发挥我国人力资源特别丰富的优势。

乡镇工业企业与国营的大中型工业企业相比，多数设备比较简陋，技术比较落后，管理水平比较低，生产规模比较小。

但是，由于它完全实行独立核算，自负盈亏，“不吃大锅饭”，“不捧铁饭碗”，因而竞争力强；它投资少，费用低，投产快；它自主权比较大，船小好掉头，容易适应市场的变化，能很快转产，及时生产出社会需要的商品；它技术要求不太高，容纳劳动力较多，消耗能源比较少，又能充分利用各种资源，防止浪费现象的发生，因此，尽管它的劳动生产率一般都比较低，可某些产品在国营企业生产要亏本，而在乡镇企业却能盈利，可获得较好的经济效益。乡镇工业企业的这些优点，赋予了它特有的生命力，使它具有广阔的发展前途。

第二节 乡镇工业企业会计的内容

一、会计的基本概念

会计是国民经济管理和各单位经济管理的一项重要工作。1985年5月1日起施行的《中华人民共和国会计法》，将会计工作的任务和会计人员的职责规定为进行会计核算和实行会计监督两个重要的方面，这是我国社会主义制度下会计工作的性质所决定的，也是同经济体制改革的要求相适应的。

在会计工作中，应当办理的会计手续和进行会计核算的内容有：1、款项和有价证券的收付；2、财物的收发、增减和使用；3、债权债务的发生和结算；4、基金的增减和经费的收支；5、收入、费用、成本的计算；6、财务成果的计算和处理；7、其他事项。在上述工作中必须遵守以下五项基本原则：

(1) 会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料必须真实、准确、完整，并符合会计制度的规定。

(2) 办理上述事项，必须填制或者取得原始凭证，并及时送交会计机构。会计机构必须对原始凭证进行审核，并根据经过审核的原始凭证编制记帐凭证。

(3) 各单位按照会计制度的规定设置会计科目和会计帐簿。会计机构根据经过审核的原始凭证和记帐凭证,按照会计制度关于记帐规则的规定记帐。

(4) 各单位应当建立财产清查制度,保证帐簿记录与实物、款项相符。

(5) 各单位按照国家统一的会计制度的规定,根据帐簿记录编制会计报表上报,经上级主管单位汇总后,报送财政部门 and 有关部门。

会计监督的范围主要有以下三个方面:

(1) 会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求更正、补充。

(2) 会计机构、会计人员发现帐簿记录与实物、款项不符的时候,应当按照有关规定进行处理;无权自行处理的,应当立即向本单位行政领导人报告,请求查明原因,作出处理。

(3) 会计机构、会计人员对违反国家统一的财政制度、财务制度规定的收支,不予办理。

会计机构和会计人员严格履行上述三个方面的职责,对于合理、有效的积累、分配和使用资金,加强经济管理,提高经济效益,都有重要的积极作用。

二、会计的特点

由于会计具有反映和监督两大主要职能,会计在长期的实践中,形成了如下几个特点:

(一) 会计采用货币单位作为计量的统一尺度。进行会计核算必须有一定的计量单位。这些计量单位中有实物单位(如重量、长度、容量等),劳动单位(如工时、工作日等)和货币单位。会计虽然也使用劳动单位和实物单位,但以货币单位作为主要的尺度。只有以货币单位作为统一尺度,才能综合计

算资金的增减变化，总括反映经济活动过程和计算经济效益。

(二) 会计严格地以凭证为依据，进行连续、系统、全面和综合的核算。这也是会计不同于其他经济核算（如统计等）的地方。当企业发生经济业务时，必须取得合法的书面证明——凭证，作为记帐的依据，并按照业务发生的顺序连续地、系统地、全面地、综合地加以记录和核算，以保证会计资料的正确与完整。

(三) 会计采用一整套专门的方法进行预计、核算、检查和分析，以保证会计工作的科学性和严密性。

三、乡镇工业企业会计的任务

乡镇工业企业会计是应用于乡镇工业企业的专业会计。它主要运用价值形式，对乡镇工业企业的生产经营活动进行核算与监督，促使企业完成生产经营任务。因此，它是乡镇工业企业的一个重要组成部分。

乡镇工业企业会计的任务，主要有以下三个方面：

(一) 正确、完整、及时地记录和反映乡镇工业企业的经济活动情况和财务收支情况，为乡镇企业主管部门和其他有关部门提供可靠的会计核算资料和会计信息。

(二) 反映和监督乡镇工业企业的生产消耗和成本变化情况，促使企业精打细算、厉行节约、扩大生产、降低成本、改善经营管理，提高经济效益，增强竞争能力。

(三) 反映和监督乡镇工业企业各项财产物资的保管和使用情况，维护财经纪律，确保财产安全，防止积压浪费、丢失损坏和贪污盗窃现象的发生。

第三节 乡镇工业企业会计工作的组织

为了完成乡镇工业企业会计的任务，乡镇工业企业必须妥善组织会计工作，充分发挥会计的作用。

从目前来说，要搞好乡镇工业企业的会计组织工作，应做好以下三件事情：

第一，要根据企业规模的大小和业务的繁简，合理设置会计机构，配备财会人员。目前乡镇工业企业的规模一般都不大，因而会计工作宜集中在厂部进行，在厂部设置财会机构，配备专职会计和出纳人员，实行钱帐分管。财会人员配备的数量，应根据精兵简政的原则和企业的具体情况来确定。至于车间、班组完工产品的数量、材料及工时消耗数量的核算，可以由不脱产的人员兼管，但必须明确职责，实行岗位责任制。规模较大、业务较多的企业，根据管理工作的实际需要，可搞厂部和车间两级核算，以加强对人、财、物的管理。

第二，要加强财会队伍的建设。现在大部分乡镇工业企业的财会人员，文化水平不高，没有受过专门的培训，财会业务知识掌握不多，不能适应乡镇工业蓬勃发展的需要。因此，要求财经教育部门及其他有关部门积极为乡镇工业企业培训财会人员，要求乡镇工业企业的财会人员加紧补课，提高业务水平和工作能力，正确行使国家赋予的权限，认真履行国家规定的职责，积极参与企业的经营管理活动，努力做好会计工作。

第三，要建立和健全会计工作的规章制度。会计制度是组织和从事会计工作时必须遵循的规范和准则。建立合理的会计制度，使人们在会计工作中有章可循，是组织会计工作的重要内容。目前，《乡镇工业企业会计制度》尚未建立，各省、市、自治区的乡镇企业主管部门可根据1980年4月农业部和财政部颁布的《农村人民公社社办企业会计制度》（试行草案）和《农村人民公社社办企业财务管理办法》（试行草案）等有关文件，结合本地区、本部门的具体情况，制定适合实际需要的会计制度和补充规定，报上级和有关部门同意后执行，以防新制度没有建立以前，造成无章可循的混乱局面。

生产经济越发展，会计工作越重要。这对乡镇工业同样适用。随着乡镇工业的迅速发展，乡镇工业企业的会计工作也越来越重要。因此，乡镇工业企业的领导及其主管部门，要把会计的组织工作当作大事来抓，克服只重视生产，不重视管理，也不重视会计工作的偏向，尽可能做好上述三件事情，以充分发挥会计在乡镇工业企业管理中的积极作用。

第四节 会计人员的职责和权利

根据国务院1978年颁布的《会计人员职权条例》的规定，会计人员的职责是：

（一）按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支标准和开支范围，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上交任务。

（二）按照国家会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，要做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，要日清月结，按期报帐。

（三）按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。

（四）按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划和预算执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露经济管理中的问题，及时向领导提出建议。

（五）按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。

（六）遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪的行为作斗争。

会计人员的工作权限是：

（一）有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度，如有违

犯，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销和拒绝执行，并向本单位领导人报告。对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须坚决拒绝执行，并向本单位领导人或上级机关、财政部门报告。

会计人员对于违反制度、法令的事项，不拒绝执行，又不向领导人或上级机关、财政部门报告的，应与有关人员负连带责任。

（二）在本单位有权参与编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议。领导人和有关部门对会计人员提出的有关财务开支和经济效果方面的问题和意见，要认真考虑，合理的意见要加以采纳。

（三）有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。有关部门要提供资料，如实反映情况。

第二章 乡镇工业企业会计基础知识

第一节 乡镇工业企业会计的对象

乡镇工业企业会计的对象，就是乡镇工业企业再生产过程中的资金运动。

工业企业是生产和销售工业产品的生产经营单位。它要进行生产经营，就必须具备一定的财产物资和货币资金作为物质基础。例如，每个企业都要有厂房、机器、设备等劳动资料；也要有材料、燃料等劳动对象；还要有现金、银行存款等货币资金，用来支付工资和费用。所有这些财产物资和货币资金，都用货币作为统一的价值尺度表现出来，这就是企业的资金。

企业的资金使用在不同的方面，有着不同的存在形态；同时，资金又是从不同的来源取得或形成的。因此，资金有两个相互依存、相互联系的侧面：一是表现为资金使用和存在形态的，称为资金占用；另一是表现为资金取得和形成来源的，称为资金来源。随着企业生产经营活动的不断进行，不断地改变资金的形态，引起资金占用和资金来源的变化，这就是企业的资金运动。

在工业企业中，资金是怎样运动的呢？要弄清这个问题，应先了解工业企业的生产经营过程。工业企业的生产经营过程分为供应、生产、销售三个阶段。因此，企业的资金运动也同样分为三个阶段。

在供应阶段，企业用货币资金（现金、银行存款等）买进生产上要用的各种材料，作为生产储备，这时货币资金就转化

为储备资金。

在生产阶段，劳动者利用机器设备和工具，对原材料进行加工，改变它的形态，使它成为产品。除了原材料的消耗和固定资产的磨损外，还要用货币资金支付工人的工资，开支其他生产费用。这样，储备资金和一部分货币资金就转化为生产资金。产品完工后，生产资金又转化为成品资金。

在销售阶段，企业出售产品，收回货款，这时，成品资金又转化为货币资金。这个货币资金的数额，应该比原先投入生产中的货币资金和消耗掉的原材料的全部价值，以及磨损掉的固定资产的部分价值的总计数要多些。这是因为劳动者在生产过程中为社会创造了新的价值。这部分价值形成企业的利润。

在生产经营过程中，企业资金通过上述三个阶段依次转化，改变它的形态，称为资金的循环。不断重复的资金循环，就叫资金的周转。资金循环与周转的示意图如下：