

全国乡镇企业专业公司会计

Q G X Z Q Y Z Y G S K J

主 编：王韶光
副主编：王宝诚

中国经济出版社

前 言

乡镇企业系统专业公司是县以上乡镇企业主管部门所属的社会主义公有制企业。为了加强专业公司会计工作,提高会计核算水平,适应经济体制改革和生产经营发展的需要,1990年财政部、农业部颁发了《乡镇企业系统专业公司财务制度》和《乡镇企业系统专业公司会计制度》。为了配合贯彻新的财会制度和适应专业公司发展的需要,我们编写了这本《乡镇企业系统专业公司会计》。

乡镇企业系统专业公司涉及范围很广,为适应不同类型公司的核算需要,本书在内容的阐述上,以供销经营为主,同时兼顾生产加工、建筑安装、交通营运、饮食服务和其他业务的核算。

本书根据新的会计制度的要求,和当前一部分专业公司的实际情况,采用的记帐方法,以借贷记帐法为主同时使用增减记帐法。

本书可供各级乡镇企业系统专业公司财会人员自修学习,也可供基层财政部门从事农财工作的同志,乡镇企业主管部门从事财会工作的同志学习参考。

本书由财政部农财司王韶光任主编、中南财经大学王宝诚任副主编。参加本书编写的有李元江、黄利明、柳以洲、陈清宇、王桂珍、曾燕芳、吴梅珍、刘宁军、王强、龚达清、朱顺萍。全书由王宝诚同志对初稿进行了修改和总纂。

由于我们学识水平有限,实际经验不足,加之时间仓促,书中难免有不当之处,恳请读者批评指正。

1991年2月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 专业公司会计的概念	(1)
第二节 专业公司会计的对象	(2)
第三节 专业公司会计的任务	(8)
第四节 专业公司会计工作的组织	(11)
第二章 会计核算基础知识	(14)
第一节 会计科目	(14)
第二节 记帐方法	(21)
第三节 会计凭证	(28)
第四节 会计帐簿	(41)
第五节 会计核算形式	(50)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(59)
第一节 货币资金的核算	(59)
第二节 结算业务的核算	(69)
第四章 固定资产的核算	(83)
第一节 固定资产的分类和计价	(83)
第二节 固定资产增加和减少的核算	(85)
第三节 固定资产折旧和修理的核算	(92)
第四节 固定资产租赁的核算	(98)

第五节	固定资产清查与报废清理的核算	(101)
第六节	其他长期资产的核算	(103)
第五章	低值易耗品、材料物品和包装物的核算	(106)
第一节	低值易耗品的核算	(106)
第二节	材料物品的核算	(110)
第三节	包装物的核算	(126)
第六章	批发商品流转的核算	(130)
第一节	批发商品购进的核算	(130)
第二节	批发商品销售的核算	(138)
第三节	批发商品储存的核算	(144)
第七章	专业公司零售业务的核算	(152)
第一节	零售业务核算的特点和方法	(152)
第二节	零售商品购进的核算	(154)
第三节	零售商品销售的核算	(162)
第四节	零售商品储存的核算	(170)
第五节	门市部兼营批发的核算	(177)
第八章	生产与加工的核算	(180)
第一节	独立核算的生产业务的核算	(180)
第二节	加工商品的核算	(199)
第三节	建筑安装工程的核算	(204)
第九章	其他业务的核算	(215)
第一节	附营代办业务的核算	(215)

第二节	饮食服务业的核算·····	(223)
第三节	储运业务的核算·····	(236)
第十章	商品流通费与工资的核算·····	(246)
第一节	商品流通费的范围和内容·····	(246)
第二节	商品流通费支付的核算·····	(250)
第三节	工资的核算·····	(256)
第十一章	税金和财务成果的核算·····	(270)
第一节	税金的核算·····	(270)
第二节	利润的核算·····	(279)
第三节	利润分配的核算·····	(283)
第十二章	筹集资金与专用基金的核算·····	(297)
第一节	筹集资金核算的意义和任务·····	(297)
第二节	投资集资的核算·····	(300)
第三节	借款集资的核算·····	(306)
第四节	专用基金的核算·····	(312)
第十三章	会计报表·····	(321)
第一节	会计报表的作用及种类·····	(321)
第二节	会计报表编制前的准备及编制要求·····	(322)
第三节	会计报表的内容及编制方法·····	(324)

第一章 概 论

第一节 专业公司会计的概念

会计是以货币计量为主要形式，采用专门方法，对经济业务进行核算，反映和监督的一种管理活动，是经济管理的组成部分。

在人类社会，物质资料的生产是人类最基本的实践活动，是人类社会存在和发展的基础，人们要生存就必须进行生产。为了更好地发展生产，就要十分关心生产的耗费和生产的成果。在长期的生产实践中，使人们认识到，要管理好生产，取得良好的经济效益，就必须对生产过程进行如实的反映和严格的控制，不断提高管理水平，合理使用人力、物力、财力，不断寻找降低消耗，减少开支，争取用较少的劳动消耗，取得最大的经济效益。会计——这一管理工具，利用它来对经济活动及其成果进行记录、计算、分析和考核，控制生产过程，使之达到预定的目标。正是由于对生产活动中的耗费与成果的关心，人们创造了会计这门管理科学。

社会主义生产是在国民经济的各个部门、各个单位进行的。由于各个部门、各个单位经济活动的特点不同，对核算的要求也不同，于是就形成了各个不同的专业会计。乡镇企业系统专业公司会计是应用于县以上乡镇企业主管部门所属的各级公有制的专业公司的专业会计。

乡镇企业系统的专业公司近几年发展很快，从无到有，从小到大，从物质供销公司发展一批专业性的公司，如建材建安、

服装、化工、农副产品等，现已成为社会主义公有制经济的一支重要组成力量。由于它投资较少，服务性强，为开辟供销门路，服务于乡镇企业起到了重要的作用。努力办好乡镇企业专业公司，对于搞活流通，服务生产，方便人民生活，增加社会主义积累，为四化建设服务，都具有十分重要的意义。

第二节 专业公司会计的对象

会计的对象是指会计所反映和控制的内容而言，在不同的社会制度下，会计的对象是不相同的。乡镇企业专业公司会计的对象就是企业在经营过程中引起的资金运动及其体现的经济关系，包括资金的投入和退出，资金的耗费的收回，财务成果的形成和分配，结算业务的发生和清偿等等。

一、企业的资金

企业为了独立从事经营活动，保证经营正常进行，必须拥有一定的财产物质作为物质基础。如营业用房、仓储设备、商品等等。这些财产物质的货币表现，称为经营资金。

企业的资金，从其占用形态来划分，可分为固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指房屋及建筑物、仓储设备及运输设备等劳动资料所占用的资金；流动资金是指各类商品、包装物、低值易耗品，各种应收款、银行存款、现金等占用的资金；专项资金是指企业按规定提取、上级拨入或借入的具有专门用途的资金。在会计工作中，把资金的分布使用和存在形态称为资金占用（或资金运用）；把资金取得或形成的途径称为资金来源。企业有一定的资金占用就有一定的资金来源，它们是企业资金的两个侧面。现就企业资金占用和资金来源分述如下：

（一）企业资金占用

资金占用，表明企业的资金存在一些什么具体形态，占用在

哪些方面。乡镇企业专业公司的资金占用按其经营过程中的不同作用，可分为供应和销售两个过程所占用的资金。供应过程占用的资金是购进商品，由货币资金转化为商品资金；销售过程占用的资金是售出商品，资金由商品资金再转化为货币资金和结算资金。通过这一分类，可以正确分析和考核企业资金在经营过程中不同领域的分布和存在情况。

乡镇企业专业公司的资金占用，按其价值转移方式的不同，可分为固定资金和流动资金。固定资金是劳动资料占用的资金，具有比较固定的性质，如房屋、建筑物、仓储设备及运输设备等固定资产占用的资金；流动资金是商品、包装物、低值易耗品、现金、银行存款及应收款等流动资产上的资金，具有流动的性质。

此外，乡镇企业专业公司还有专用基金。专用基金是指具有专门用途的资金。

根据以上内容，可将乡镇企业专业公司的资金占用的一般项目，用图式表示如下：（见图表1—1）

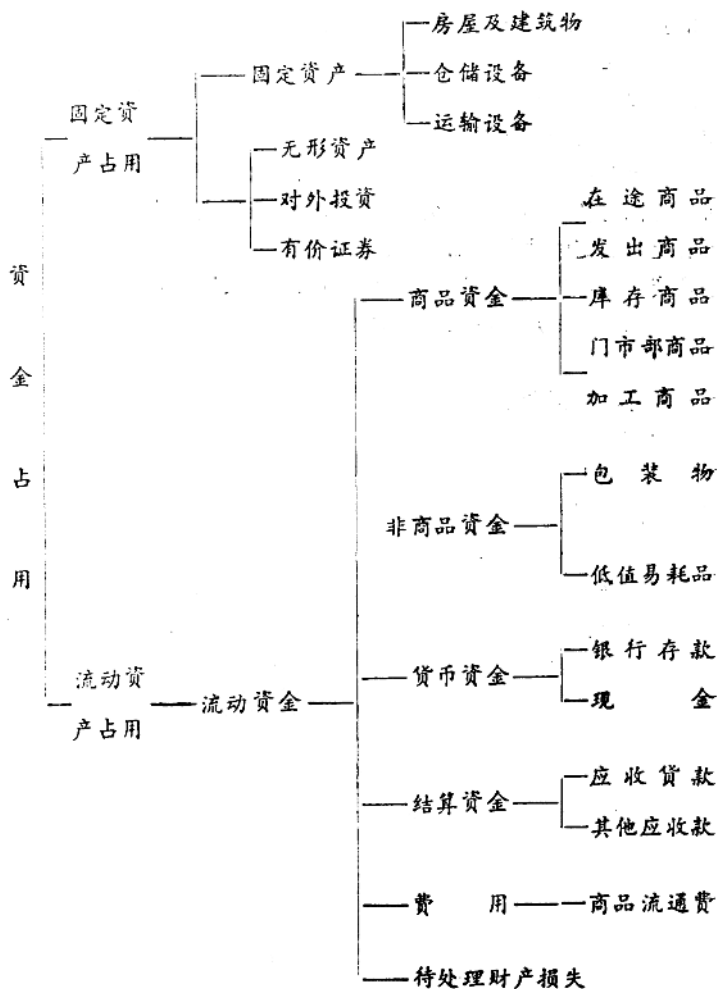
（二）企业的资金来源

资金来源，表明企业的资金是从哪些方面和通过某种渠道取得的，以及指定的用途是什么？乡镇企业专业公司的资金来源一般分为自有资金和借入资金两大类。自有资金又可分为国家扶持、企业内部形成和投资三类。借入资金是企业短期内运用的资金，它又可分为借入资金和结算资金两类。在借入资金中，又分为银行借款和部门借款。对资金的取得和形成，进行适当分类，有助于分析企业资金的取得和形成是否合理，是否按规定用途使用。

根据以上内容，可将乡镇企业专业公司的资金来源的一般项目，用图式表示如下：

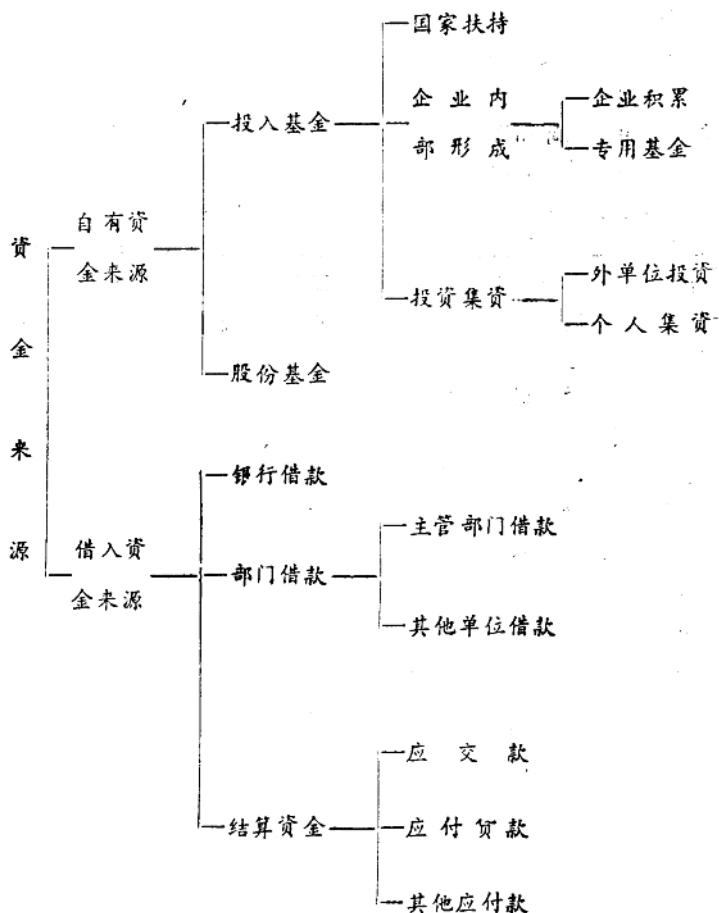
乡鎮企业专业公司资金占用组成图示

(图表1—1)



乡鎮企业专业公司资金来源组成图示

(图表1—2)



二、企业的资金运动

乡镇企业专业公司的资金，随着企业的经营活动的不间断地进行，企业发生着极其频繁的经济活动，从而引起资金不间断地由一种形态转化为另一种形态，从一个来源转化为另一个来源，同时还表现为数量上的增加或减少。企业资金的这种形态上和数量上的变化，就是企业的资金运动。

乡镇企业专业公司的资金运动，概括起来表现为资金的投入、资金的循环和资金的周转，以及资金的退出等方面。

（一）资金的投入

资金投入企业，主要是由于企业经营的需要拨给一定数量的资金（固定资金和流动资金），这是企业资金投入最重要也是最初的一次。在企业再生产过程中，国家为了扶持企业，采取减免税收，财政借用周转金和银行借款等等的资金投入企业。因此，资金投入企业必将引起资金来源和资金占用的同时增加。

（二）资金的循环与周转

乡镇企业专业公司资金的循环与周转，贯串在社会再生产的流通领域中，属于流通环节。其资金运动的主要形式是：企业在取得货币资金后，一部分用来购建设施及设备，转化为固定资产；一部分用来采购商品，转化为商品资金。当采购商品以后，即进入销售过程，按等价交换的原则将商品卖出去。由商品资金又转化为货币资金，这种货币资金是增值后的货币资金。在采购和销预过程中，要以货币支付运杂费、保管费、工资、利息和其他费用，同时，提取固定资产更新改造资金，职工福利基金，这些所发生的费用叫“商品流通费”。

企业的销售收入，除去购进商品的成本，增值的部分为“商品销售毛利”。商品销售毛利来自物质生产部门劳动者为社会劳动创造的价值，属社会纯收入的组成部分。企业的纯收入年度末要进行分配，一部分以税收形式上交国家，一部分留给企业。留

给企业的部分减去上交管理费和商品流通费以后，即为“商品经营利润”。商品经营利润加上营业外收支净额即为“利润总额”，按照规定对利润进行再分配。

从货币资金开始，经过供应，销售两个过程，由货币资金到商品资金，又回到增值后的货币资金这一资金运动过程，称为资金的循环。在企业经营活动不断地进行中，周而复始的资金循环与周转，称为资金的周转。

（三）资金的退出

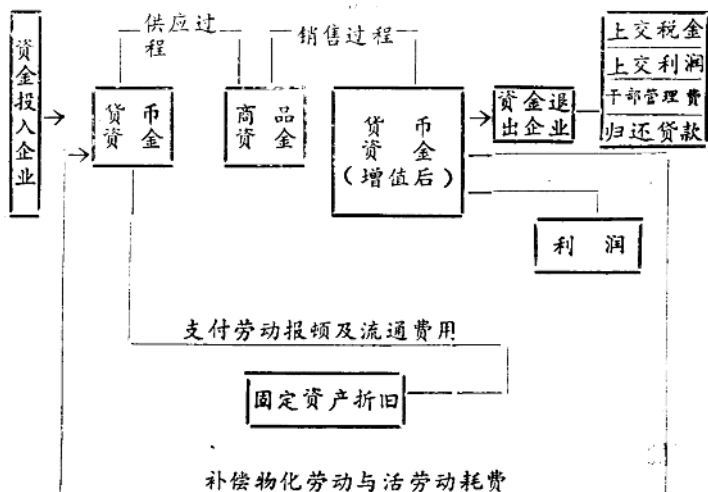
资金退出企业，表现为企业上交国家税金，以及向银行归还借款和向财政部门归还周转金等。如企业归还银行贷款和归还财政周转金时，企业的银行存款和银行贷款及其他借款同时减少等等。

乡镇企业专业公司的资金运动，从物质形态上看，是钱和物增减的变化，但是在物质变化的过程中，必然涉及到企业与各有关方面的多种经济关系。如企业向国家交税，企业上交利润反映企业与国家的经济关系；按信贷制度向银行取得或归还借款，反映着企业与国家银行的信贷关系；由于购销业务而发生的应收、应付往来关系，也反映着企业与其他单位或个人往来的结算关系；支付职工的劳动报酬，也反映着企业贯彻“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则，与企业职工结算劳动报酬的关系等。

综上所述，企业在供应、销售各个环节的经济活动和财务收支，都是通过价值形式表现的活动，因此，我们将乡镇企业专业公司的会计对象概括为：企业在流通过程中的资金运动及其所体现的经济关系。

乡镇企业专业公司资金循环周转图示

(图表 1-3)



第三节 专业公司会计的任务

乡镇企业专业公司会计的任务是指对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求，它根据党和国家的方针政策，管理企业的要求和特点决定的。因此，乡镇企业专业公司会计工作必须坚持社会主义方向，认真贯彻执行党和国家对发展乡镇企业的方针政策，按照艰苦奋斗，勤俭办企业的原则，加强会计核算，实行会计监督，保护社会主义公有制财产的安全和完整，为四化建设服务。其具体任务概括为以下方面：

一、认真贯彻执行《会计法》以及党和国家的财经方针、政策、法律、法令和制度

社会主义企业必须坚持社会主义经营方向，做一个合法的商

品生产者和经营者。为此，专业公司的一切经营活动都必须认真地执行党和国家的方针政策，坚决维护财经纪律。会计核算的重要任务，就是要根据《会计法》对企业的一切经济活动实行有效的会计监督。

企业资金运动的全过程，也是执行党和国家有关方针、政策、法令和财经制度的过程。在资金运动中，每一项具体的经济活动都涉及到国家的方针政策、法令和财经制度。因此，会计工作就应当在记录、反映各项经济业务的同时，监督检查各项经济活动是否执行党和国家的有关方针政策、法令和财经纪律。对于违法乱纪的行为，必须及时揭露、坚决制止，以保证党和国家的有关方针政策、法令和财经制度的贯彻执行。

二、认真执行财务计划

实行计划管理，是社会主义经济的基本特征。财务收支计划是企业生产经营计划的组成部分，包括收入、费用、利润、资金等主要经济指标，以及各项财务定额。正确编制和组织实施财务收支计划，加强定额管理和费用目标管理，是实现生产经营计划的重要保证。财务收支计划制定以后，会计必须及时地、准确地记录和反映，计算和考核各种收入、费用、利润、资金占用等各项经济活动数据，并监督其财务计划的执行情况，力求以尽可能少的物化劳动耗费、活劳动耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效益。

三、做好会计核算，为经营管理提供真实、准确、完整的会计资料

为了加强企业经营管理，就要如实地掌握经济活动和财务收支情况。而会计资料又是改进经营管理、加强经济核算、检查计划执行情况和考核经济效益的重要依据。会计核算的资料务必真

实、准确、完整和及时。所谓真实准确，就是要求会计核算的数据要准确可靠，提供的数字符合企业的实际情况，会计资料记载要有凭有据，不弄虚作假。会计资料的分类，要合乎科学管理的要求。所谓完整，就是要求会计核算所反映的内容要完整、系统。只有这样，才能使情况明确，问题清楚，便于分析研究，改善企业经营管理，以便上级机关研究决策和指导工作。

四、分析企业的生产经营状况，考核、分析财务计划执行情况，总结经验，提出改进措施，促进商品流通，降低消耗，增加收入，提高经济效益

会计参与各项计划的拟订，不断地分析企业的生产经营状况，是提高经济效益的必要条件。会计运用科学的技术方法来核算和监督企业的经济活动，反映其真实情况和效果，提供会计信息资料，并根据这些信息资料，结合实际进行分析、比较，从计划的执行中，发现各种经济活动的客观规律性，找出问题，作出正确的决策和采取有效措施，参与拟订和修改各项经济计划指标，当好参谋，并监督生产经营和财务收支活动的顺利完成，更有效地发挥会计的职能作用。

五、维护财经纪律，实行会计监督，保护集体财产，同违反财经纪律的行为作斗争

进行会计核算，实行会计监督，保护国家财产安全，不仅是保证企业正常生产经营活动的需要，也是维护社会主义生产关系，巩固社会主义政治制度和建立社会主义商品经济秩序的需要。会计核算的具体任务之一，就是对企业生产经营活动所引起的各种资金占用和资金来源增减变动情况进行追踪记录，以反映各种财产物质和债权债务的增减变动情况。加强会计核算，必须定期和不定期地进行财产清查，切实做到帐实相符，及时揭露经济活动中

的损失浪费和贪污盗窃等不法行为，同违反财经纪律的行为作坚决斗争。

第四节 专业公司会计工作的组织

正确地组织会计工作，是完成会计任务，发挥会计作用的重要前提。为了完成专业公司会计工作任务，必须搞好会计工作的组织。会计工作的组织一般包括：建立和健全会计机构；配备会计人员；制定切实可行的会计制度等。

一、合理设置会计机构

合理地设置会计机构，是完成会计工作任务的重要条件。根据《会计法》规定，凡实行独立经济核算的企业都必须单独设置会计机构，配备一定数量的合格会计人员，在经理（厂长）领导下从事财务会计工作。根据“全国乡镇企业系统专业公司财务制度”的规定：省级公司，大、中型专业公司及市、地级以上的，可以设置总会计师。总会计师由具有会计师以上技术职称的人员担任。县、市专业公司的会计主管人员应由具有助理会计师以上技术职称的人员担任。

大、中型企业要设置总会计师，负责主管本企业的经济核算和财务会计工作。在设置总会计师的企业里，财务会计部门由总会计师直接领导。总会计师的权限是：参与拟定企业的经营决策；负责组织编制财务收支计划；审查生产、技术、经营和投资方案的经济效益；审查重大开支项目；监督和维护国家财务制度和财经纪律的贯彻执行情况。小型企业不设置总会计师的，要指定一名付经理（付厂长）分管财务会计工作，行使总会计师职权。

在企业财务会计机构的内部，应根据具体情况进行合理的、科学的分工。在分工时，既要考虑会计工作的组织形式，还要考虑所应用的会计核算组织程序。大、中型企业，在财务会计机构内

还分设若干职能组，分别负担有关业务的核算、分析和检查工作。

企业财务会计部门，要接受上级财务部门和业务主管部门的指导和监督，保证完成上级布置的工作任务，对有关业务方面违纪的问题，在向本单位领导请示报告的同时，应向上级财务会计部门请示报告。

二、加强乡镇企业系统专业公司会计队伍的建设

会计工作是一项政策性和专业性很强的工作，因此，每一个企业要有一支政治素质高，业务技术过硬的会计工作队伍，并按照《会计法》和《会计人员职权条例》赋予相应的职责和权限。

（一）会计人员的职责、权限

根据《会计法》规定，会计人员的主要职责是：认真编制并严格执行财务收支计划，严格遵守成本费用支出标准和支出范围，合理、节约使用资金，保证完成国家税收任务；准确、及时地办理记帐、算帐、报帐等工作；定期和不定期的检查分析财务计划，预算的执行情况；在企业内部，开展增产节约，增收节支活动；合理使用贷款，加强贷款的管理，提高资金使用效率，严格执行国家有关加强现金管理的规定，做好结算工作；妥善保管会计凭证、帐簿、报表等会计档案资料；遵守宪法，维护党和国家的有关方针、政策、法令和财经纪律，坚决同一切违法乱纪行为作斗争。

为了保证会计人员能够行使职责，会计人员有如下权限：有权参与本企业计划的编制，制定定额，签订经济合同，参与有关生产经营管理会议；有权阅读有关文件；有权要求本企业有关部门、人员提供与财务会计工作有关的情况和资料；有权要求本企业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；如有违反，有权拒绝执行，并及时向本企业领导报告；有权监督、检查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财产保