

主编 郭惠云

乡镇企业会计



山东省
乡镇财政人员
培训系列教材

5.3

山东友谊出版社

山东省乡镇财政人员培训系列教材

编审委员会

主 任 张昭立

副主任 胡乐亭 夏 进

委 员 (以姓氏笔划为序)

左 敏 关宗耀 张明堂 李海军

庞敦之 孟繁金 赵明亮 郭惠云

韩 炜

编 审 说 明

经山东省乡镇财政人员培训系列教材编审委员会审定，
本书作为全省乡镇财政人员培训和学习教科书。

山东省乡镇财政人员培
训系列教材编审委员会

1998 年 5 月

编写说明

《乡镇企业会计》是为乡镇财政人员培训而编写的教材,也可作为财政干税自学参考用书。本教材根据《企业会计准则》和行业财务会计制度及新税制改革的精神编写。具有以下特点:1. 内容紧扣现行财务会计制度和税制改革的会计处理,实用性强;2. 本书以乡镇工业企业经济业务为主线,结合乡镇企业特点,对供应、生产、销售过程的主要经济活动所涉及的会计要素予以确认、计量、记录和对外报告,使学员对整个会计循环过程有一个完整的概念;3. 内容尽量以朴素、通俗语言叙述,并配有大量实例,深入浅出重实务,便于操作。

本书由郭惠云任主编并编写第一、二章;第三至七章由王敏编写;第八章至第十章由李连燕编写。

由于我们水平有限,加之时间仓促,书中缺点和不足之处在所难免,敬请读者批评指正。

编写组

1998年5月

目 录

第一章 概述	(1)
第一节 乡镇企业会计的内容.....	(1)
第二节 会计核算的前提条件和一般原则	(11)
第二章 货币资金、转帐结算业务及应收款项	(17)
第一节 货币资金	(17)
第二节 转帐结算业务	(24)
第三节 应收款项	(30)
第三章 存货	(38)
第一节 存货概述	(38)
第二节 制造业的原材料存货	(43)
第三节 制造业的自制半成品及产成品存货	(62)
第四节 包装物和低值易耗品存货	(65)
第四章 固定资产和在建工程	(72)
第一节 固定资产概述	(72)
第二节 固定资产增加	(76)
第三节 固定资产折旧	(79)
第四节 固定资产修理	(85)
第五节 固定资产减少	(88)
第六节 固定资产租赁	(91)

第七节 固定资产清查	(94)
第八节 在建工程	(97)
第五章 无形资产、递延资产及其他资产	(101)
第一节 无形资产	(101)
第二节 递延资产及其他资产	(112)
第六章 对外投资	(114)
第一节 对外投资概述	(114)
第二节 短期投资	(117)
第三节 长期投资	(122)
第七章 权益	(131)
第一节 权益概述	(131)
第二节 流动负债	(133)
第三节 长期负债	(154)
第四节 投入资本	(159)
第五节 资本公积金	(168)
第六节 盈余公积金	(172)
第八章 成本和费用	(174)
第一节 成本和费用概述	(174)
第二节 产品成本	(178)
第三节 期间费用	(199)
第九章 收入和利润	(205)
第一节 收入	(205)
第二节 利润	(215)
第三节 利润分配	(227)
第十章 财务报告	(230)
第一节 财务报告概述	(230)

第二节	资产负债表·····	(233)
第三节	损益表·····	(245)
第四节	现金流量表·····	(248)
第五节	其他报表·····	(257)

第一章 概 述

第一节 乡镇企业会计的内容

一、乡镇企业会计的意义

会计是适应管理生产的需要而产生，并随着生产的发展而发展的。会计最初的涵义是日常零星计算和期终总合计算的意思。随着经济的不断发展，对经济管理的要求越来越高，会计的管理职能愈加重要，逐渐发展成为一项独立的管理活动。

乡镇企业会计是应用于乡镇企业管理的一种专业会计。它是以货币作为主要计量单位，运用会计特有的方法，对乡镇企业的生产经营过程和经营成果进行全面的、连续的、系统的、综合的核算和监督，以控制现在，规划未来，预测企业经济前景，参与经营决策，提高乡镇企业经济效益的一项价值形式的管理活动。它是乡镇经济管理工作中一项必不可少的重要组成部分。

在我国，任何企业都应该是盈利性的组织，它担负着为社会提供合格产品和为投资者、企业积累资金的双重任务。乡镇企业更不例外。我国乡镇企业的雏形是人民公社和生产队筹资兴办的社队企业，后来，随农村联产承包责任制的推行

而逐步形成了多层次、多行业、多形式的经济实体。乡镇企业一诞生就遵循市场经济规律，自主经营、自负盈亏，优胜劣汰、自生自灭，经历着市场的考验。在市场竞争中，企业要想生存发展，就必须用尽可能少的资金占用和资金耗费，生产、销售尽可能多的产品，以收抵支实现更多的盈利，提高企业自我积累和自我发展的能力。要做到这些，首先应借助于会计。会计能以货币形式，如实反映企业财产物资的增减变动，反映企业财务成本计划的执行情况，对过去的经济活动作出正确评价；并且能在掌握会计信息的基础上，按照市场的供需变化，及时监督、指导并调节企业的经营活动。帮助企业领导搞清楚企业的浪费在哪里，怎样才能杜绝浪费、挖掘潜力；企业的资金往哪里投放，开辟哪些生产门路，才能取得最好的经济效果；企业采取何种融资方式资金成本最低，怎样才能做到生产要素的最佳配置。

在社会主义市场经济体制下，乡镇企业作为市场的主体，必须及时了解来自市场各方的经济信息，做到知己知彼；同时，乡镇企业也必须定期输送自身的经济信息，以满足与企业有利害关系的信息使用者的需要。企业的经济信息主要是会计信息。因此，乡镇企业会计工作一方面是强化企业内部经营管理的重要活动；另一方面又是搜集、整理、加工、储存和输出会计信息的活动。

二、乡镇企业会计核算的特点

乡镇企业会计是应用于乡镇企业的专业会计，因此，它具有一般会计的特点。会计是一项管理工作，它是以会计核算为其基础工作的。会计的特点主要是指会计核算的特点，主

要表现在：(1) 以货币为主要计量单位；(2) 以经过审核的合法凭证作为会计核算的依据；(3) 对经济活动进行综合、连续、系统、完整地核算和监督，以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。乡镇企业会计除了具有一般会计的共性外，在会计核算和管理上还有其不同的要求。表现在：

1. 多种行业企业会计的综合。乡镇企业是乡、镇、村集体举办的农业、工业、建筑业、交通运输业、商业、饮食业、服务业和其他企业，不同的行业要分别执行各行业会计制度。如，乡镇工业要执行工业企业会计制度，乡镇农业企业要执行农业企业会计制度，运输业要执行交通运输业会计制度。对于个体办的工业、商业等还要执行个体工商户会计制度。但对于一个地区，例如乡、镇中的乡镇企业，可能既有工业，又有商业，这就为综合管理部门在核算和管理上带来诸多不便，既需要分行业核算，又需要将各行业财务成果综合反映。

2. 会计核算和管理上的要求相差悬殊。乡镇企业在所有制上有集体和私营。在经营规模上，有的已经成为大的集团公司，甚至跨国公司；但大多数乡镇企业规模不大，经营项目比较单纯，是大企业的配套厂或农业生产的初加工。这样，会计核算和管理要求上也相差悬殊。大的集团公司，采取现代化管理，要求会计核算能为管理提供更多的、有用会计信息；而大部分规模不大的乡镇企业在管理和会计核算上要求又比较简单。乡镇企业会计必须在遵循《企业会计准则》和行业会计制度的基础上，采取更加灵活的会计核算和处理方法，以满足不同层次管理的要求。

三、乡镇企业会计的内容

乡镇企业会计的内容，是指乡镇企业会计核算和监督的内容，即在社会主义市场经济条件下，企业经济活动所表现的价值投入、耗费、创造、实现和分配过程，也就是企业的价值运动过程。

企业为了正常地进行生产和经营活动，必须具备一定的物质资源和劳动力资源。企业取得这些资源所需的资金有两大来源，一是企业所有者的投资；二是企业向债权人的借款。当制造企业利用这些资源，从事生产经营活动时，要发生材料消耗、机器设备磨损，形成在产品、产成品，这是价值转移和价值、使用价值形成过程。商品流通企业利用这些资源，购进、储存、销售商品。商品销售取得收入，创造的价值得以实现。实现的收入中一部分用于补偿生产耗费，维持企业简单再生产。剩余部分形成企业盈利，其中一部分以税金形式上缴国家，税后利润要按规定的分配顺序，弥补企业以前年度亏损，提取公积金和公益金之后，要向投资者分配一定的利润，作为投资者投资收益。上缴国家的税金和支付投资者的投资收益退出了企业资金循环，另外退出企业的还有归还债权人的借款等。企业的盈利扣除上缴税金和支付投资收益的剩余部分统称留存收益，留归企业作为所有者资本的增量。企业还可以通过增加债务方式增加企业资产的总量。

在社会主义市场经济条件下，企业生产经营活动中各种经济资源的增加、减少变化，都表现为价值形态及总量的变化，这就是会计核算和监督的内容。它具体表现为各种会计要素。

会计要素是会计核算内容的具体化，是按其经济特征归类的会计对象。它是会计报表内容的基本框架，也是帐户的归并和概括。会计核算从编制会计凭证、登记帐簿到编制会计报表，会计处理的整个过程，就是对会计要素的确认、计量、记录和报告的过程。企业的会计要素共分为六项：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。这六项会计要素之间既有共性，使其相互联系在一起，又各有自己的特征和定义，分别说明企业经济活动的某一侧面。企业的经济活动是错综复杂的，但从会计角度分析，不外乎是这六项会计要素反映的内容。

（一）资产

资产是企业拥有或控制、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产作为经济资源有两个特点：其一是有用性。资产既可以用于制造产品，如原材料；也可以用于销售和对外提供劳务，如库存商品等。企业生产的产品、提供的劳务和商品能够满足消费者的需要，消费者愿意为得到它们而付款。这样，企业就可以用一项资产换回另一项资产，如货币资产，为企业增加了现金流入。总之，资产能满足企业的特定需要，它代表着一定的购买力并为企业带来一定的经济利益；其二是稀缺性。企业在一定时期内可以利用的经济资源总是有一定限度的。合理地配置资产，发挥其最大效益是会计的一项重要任务。

资产通常分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指可以在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，一般包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指不能在一年内或长于一年的

营业周期内变现或耗用的资产，一般包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产及其他资产。

（二）负债

负债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。负债按流动性一般分为流动负债和长期负债两类。流动负债是指将在一年内或长于一年的一个营业周期内偿还的债务。一般包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金等等。长期负债是指偿还期在一年以上或长于一年的一个营业周期以上的债务。一般包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

（三）所有者权益

所有者权益是指所有者对企业净资产的所有权。企业净资产就是企业全部资产减全部负债后的净额。所有者在企业的权利是多种多样的，例如，按照出资份额享有表决权；对企业经营的监督权；参与利润分配权；企业清算时分得财产的权利等等。一般来说，所有者在企业中权利的大小，取决于他在企业资本中所占有的份额。占有的份额越大，在企业中的权利就越大；反之，则小，对企业的关心程度也不一样。所有者与债权人对企业资产的要求权有明显的区别，基本特征为：

1. 所有者权益是企业一项永久投资，尽管所有者可能会因股票买卖而变更，但对企业的这种投资是不允许抽回的。除非在企业经营期限届满或按规定宣布终止企业清算时，否则永久投资性质一般是不会改变的。而负债是有偿还期的，负债投资是暂时性的。

2. 根据所有者权益的大小支付的利润是随经营情况的变

化而变化，而负债所支付的利息是一个预先确定的值，它不受企业经营情况的影响。在企业清算时，首先要偿还债务，在以资产抵债后有剩余，才能分配所有者权益。因此，归还负债本金和支付利息的要求权先于所有者权益持有者。

所有者权益包括企业投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

（四）收入

收入是指企业在销售商品和提供劳务等经营业务中实现的营业收入。确认营业收入的实现有两个情况（1）按销售为标志，即与收入有关的交易行为已经发生或商品所有权已经转移，同时已经收到货款或取得收取货款证据；（2）按生产为标准，生产周期较长的工程（或劳务），按完成合同法或完工百分比法确认收入的实现。

营业收入一般包括主营业务收入和其他业务收入。

（五）费用

费用是指企业在生产经营过程中的各种耗费。费用一般包括直接费用、间接费用和期间费用。

（六）利润

利润是指企业在一定时期的经营成果。它是收入扣减费用和损失后的剩余部分。如果扣减的费用和损失低于该期的收入，就会带来利润，如果扣减的费用和损失高于该期的收入，就出现了亏损。企业的利润包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。

以上六个会计要素构成了两个会计平衡公式。资产、负债和所有者权益构成第一个平衡公式为：

资产 = 负债 + 所有者权益

会计等式的左方表示企业拥有的资产价值及其结构，体现了企业独立经营的法人地位。等式的右方表示对企业资产的要求权，反映投资人和债权人的权益。这一会计等式是会计用以建立帐户体系和资产负债表的依据。根据这一方程式所提供的会计信息，不仅有利于企业内部管理人员和外部利害关系人评价、分析企业的生产经营和财务状况，了解企业资产构成，还有利于他们进一步了解企业的盈利能力、偿债能力和企业的增长速度等重要经济信息。

收入、费用和利润要素构成了第二个会计平衡公式为：

收入 - 费用 = 利润

这个平衡公式是设置损益表的主要依据。

工业企业的主要会计科目名称和编号见图表 1—1。商品流通企业主要会计科目名称和编号见图表 1—2。

图表 1—1

工业企业会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	30	214	应付福利费
1	101	现金	31	221	应交税金
2	102	银行存款	32	223	应付利润
3	109	其他货币资金	33	229	其他应交款
4	111	短期投资	34	231	预提费用
5	112	应收票据	35	241	长期借款
6	113	应收帐款	36	251	应付债券
7	114	坏帐准备	37	261	长期应付款
8	115	预付帐款			三、所有者权益
9	119	其他应收款	38	301	实收资本
10	123	原材料	39	311	资本公积
11	128	包装物	40	313	盈余公积
12	129	低值易耗品	41	321	本年利润
13	133	委托加工材料	42	322	利润分配
14	137	产成品			四、成本类
15	139	待摊费用	43	401	生产成本
16	151	长期投资	44	405	制造费用
17	161	固定资产			五、损益类
18	165	累计折旧	45	501	产品销售收入
19	166	固定资产清理	46	502	产品销售成本
20	169	在建工程	47	503	产品销售费用
21	171	无形资产	48	504	产品销售税金及附加
22	181	递延资产	49	511	其他业务收入
23	191	待处理财产损益	50	512	其他业务支出
		二、负债类	51	521	管理费用
24	201	短期借款	52	522	财务费用
25	202	应付票据	53	531	投资收益
26	203	应付帐款	54	541	营业外收入
27	204	预收帐款	55	542	营业外支出
28	209	其他应付款	56	550	所得税
29	211	应付工资	57	560	以前年度损益调整

图表 1—2 商品流通企业会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	30	211	其他应付款
1	101	现金	31	215	应付工资
2	102	银行存款	32	216	应付福利费
3	109	其他货币资金	33	221	应交税金
4	111	短期投资	34	225	应付利润
5	121	应收票据	35	229	其他应交款
6	122	应收帐款	36	231	预提费用
7	125	坏帐准备	37	251	长期借款
8	126	预付帐款	38	261	应付债券
9	129	其他应收款	39	270	递延税款
10	131	商品采购			三、所有者权益类
11	135	库存商品	40	301	实收资本
12	143	商品进销差价	41	311	资本公积
13	144	商品削价准备	42	313	盈余公积
14	151	材料物资	43	321	本年利润
15	155	包装物	44	322	利润分配
16	157	低值易耗品			四、损益类
17	159	待摊费用	45	501	商品销售收入
18	161	长期投资	46	507	销售折扣与折让
19	171	固定资产	47	511	商品销售成本
20	175	累计折旧	48	517	经营费用
21	176	固定资产清理	49	521	商品销售税金及附加
22	179	在建工程	50	541	其他业务收入
23	181	无形资产	51	545	其他业务支出
24	185	递延资产	52	550	所得税
25	191	待处理财产损益	53	551	管理费用
		二、负债类	54	555	财务费用
26	201	短期借款	55	557	汇兑损益
27	203	应付票据	56	560	以前年度损益调整
28	204	应付帐款	57	561	投资收益
29	206	预收帐款	58	571	营业外收入
			59	575	营业外支出