



乡镇工业会计

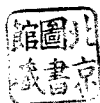
吴永祥 编著

.72

陕西人民出版社

乡镇工业会计

吴永祥 编著



陕西人民出版社

B66025

乡镇工业会计

吴永祥 编著

陕西人民出版社出版发行
(西安北大街131号)

新华书店经销 汉中地区印刷厂印刷
787×1092毫米 32开本 11.125印张 235千字

1989年12月第1版 1989年12月第1次印刷

印数：1—1500

ISBN 7-224-01076-6/F·113

定价：4.20元

前 言

乡镇工业是乡镇企业的重要组成部分。在整个乡镇企业中，乡镇工业的企业个数、职工人数、生产设备、产品产量、总产值等，都占有绝大比重。因此，加强乡镇工业的经济管理工作，对办好整个乡镇企业具有重要作用。而要加强乡镇工业的经济管理工作，会计乃是一项必不可少的内容。

为了帮助基层财会人员学习乡镇工业会计知识，做好会计工作，根据财政部和农牧渔业部1986年9月制定的《乡镇企业财务会计制度》的精神，结合多年来会计辅导工作的经验，编写了这本《乡镇工业会计》。

本书各项经济业务核算的会计分录，采用增减记帐法列示，但考虑到要逐步推广借贷记帐法，因此，还用加括号的方式，列出了借贷记帐法的会计分录。

本书所举各例，均系假设数字，各例中涉及的有关制度和规定，仅供学习时参考。在实际工作中，应以各地财政部门 and 主管部门的正式文件规定为准。

本书可作为各地培训乡镇工业企业会计人员的教材使用，也可作为农村知识青年自学用书，农业院校及财经院校经济管理类专业的学生学习有关课程时也可作为参考。

由于个人水平有限，对一些问题的阐述难免有疏漏和不妥之处，欢迎读者批评指正。

编 著 者

1989年6月

目 录

第一章 绪论

第一节 会计的意义	(1)
第二节 会计的作用	(1)
第三节 会计的方法	(10)
第四节 怎样做好乡镇工业会计工作	(14)

第二章 会计基础知识

第一节 资金和资金运动	(21)
第二节 会计科目和帐户	(28)
第三节 增减记帐法	(33)
第四节 借贷记帐法	(44)
第五节 会计凭证	(56)
第六节 帐簿	(63)
第七节 记帐程序	(80)

第三章 货币资金和结算业务的核算

第一节 货币资金的核算	(84)
第二节 结算业务的核算	(91)

第四章 工资的核算

第一节 工资核算的意义	(100)
第二节 工资的核算	(102)
第三节 计提福利基金、教育基金和奖励基金的核算	(116)

第五章 固定资产和长期资产的核算

第一节 固定资产的分类和计价	(123)
第二节 固定资产购建的核算	(126)
第三节 固定资产增加的核算	(131)
第四节 固定资产折旧的核算	(134)
第五节 固定资产修理的核算	(137)
第六节 固定资产减少及清理的核算	(140)
第七节 固定资产的明细分类核算	(145)
第八节 长期资产的核算	(148)

第六章 材料的核算

第一节 材料的分类和计价	(154)
第二节 材料收入的核算	(156)
第三节 材料发出的核算	(161)
第四节 材料的明细分类核算	(166)
第五节 材料其他业务的核算	(169)

第七章 产品成本的核算

第一节 产品成本核算的意义	(177)
第二节 生产经营费用的核算	(181)
第三节 生产经营费用的汇集和分配	(190)
第四节 在产品成本的计算	(198)
第五节 产品成本的计算	(205)

第八章 产成品、商品、销售、利润

和利润分配的核算

第一节 产成品的核算	(233)
第二节 销售的核算	(237)
第三节 商品的核算	(250)

第四节	利润和利润分配的核算	(258)
第九章	投资基金、专用基金和借款的核算	
第一节	投资基金的核算	(270)
第二节	专用基金的核算	(276)
第三节	借款的核算	(282)
第十章	会计报表	
第一节	会计报表的作用及编制前的准备工作	(289)
第二节	会计报表的种类及编制方法	(293)
第三节	会计报表的分析	(305)
附录		(320)

第一章 绪 论

第一节 会计的意义

一、什么是会计

会计，是经济管理工作的的重要组成部分，是管理经济的一种工具和方法。它以货币为统一的计量单位，以会计凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐和用帐，连续系统地对企业、事业、机关等单位的财产、物资、货币的收支及使用情况，进行计算、反映和监督，促使这些单位加强经济管理，加强经济核算，促进生产或工作的不断发展。

会计作为管理经济的一种工具和方法，是适应管理生产的需要而产生的，并随着生产的发展而逐步形成。物质资料的生产，是人类社会存在和发展的基础。长期的生产实践使人们认识到，要更好地发展生产，在生产中取得最大的经济效果，达到预期的生产目的，就必须对生产过程进行有效的组织和管理。而要有效地组织和管理生产，就必须对生产过程中耗费的人力和物力的数量以及所获得的劳动产品的数量，进行记录、计算、分析和检查。通过记录、计算、分析和检查等管理活动，来反映和监督生产过程，这就有助于以最少的劳动耗费，取得最大的劳动成果，促进生产的不断发

发展。人们为了进行生产和消费，必然会关心自己的劳动成果，关心要花费多少劳动时间，消耗哪些物资来制造新的生活资料。正如马克思所说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^①只有生产所得抵偿了生产过程中的消耗，在供生活消费之后还有剩余时，生产才能在扩大了规模上进行。而再生产的规模能不能扩大，则是人类社会能不能发展的条件。所以，通过记录、计算、分析、检查等管理活动来反映和监督生产过程，对促进生产发展具有十分重要的作用。会计就是适应生产的需要，在极简单的记录、计算的基础上，从生产活动中逐渐分离出来，并经过长期的发展过程，而成为管理生产经济活动的一种工具和方法。

会计的产生和发展过程，和人类其他科学文化的产生和发展过程一样，都是以社会生产的发展为基础的。会计是伴随着人类的生产活动而产生，又随着生产的发展而发展，经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐步完善的发展过程。

会计在我国有着悠久的历史。据史书记载，远在公元前1100年到770年间的西周时代，就出现了“会计”一词。

《孟子·万章下》说：“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣。’”清代学者焦循在《孟子正义》中对“会计”一词的解释说：“零星算之为计，总合算之为会。”西周王朝设置有“大宰”、“司会”等官职，“大宰”总揽王朝的财政大权，“司会”主管王朝财政经济收支的全面核算。自春秋战

^①《资本论》第1卷，第88页。

国至秦汉时代，王朝的财政经济活动中出现了“籍书”、“簿书”、“计簿”等名称，这些都是记录财政收支事项的简册，地方官吏向王朝报告财政收支情况叫“上计”。“簿书”是我国会计帐簿的雏形。延及唐、宋时代，我国会计方法又有了新的发展，唐代的《国计簿》和宋代的《会计录》，对王朝大量的财政收支资料通过汇集、分析、对比，揭示问题，提出措施，为统治者出谋献策，是我国历史上有关财政收支的著名分析报告，是运用会计管理国家经济的重要文献资料。宋代“四柱结算法”的创建和运用，是我国会计学术发展上的一大贡献。宋代官厅会计中，离任官员向新任官员办理钱粮移交手续时，要编造“四柱清册”。所谓四柱，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。其涵义相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系是： $\text{“旧管”} + \text{“新收”} - \text{“开除”} = \text{“实在”}$ 。“四柱清册”的方法逐渐传入民间，为商人所沿用，并为我国流传多年的收付记帐法奠定了理论基础。明、清时代，随着商品经济的发展，我国著名学者傅山在原有“四柱清册”原理的基础上，又创建了“龙门帐”。“龙门帐”就是把全部帐目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，设“总清帐”分类进行登记。其中：“进”是指全部收入；“缴”是指全部支出，包括商品买价及各种费用支出；“存”是指全部资产，包括债权；“该”是指全部负债，包括业主投资。四者的结算关系是： $\text{“进”} - \text{“缴”} = \text{“存”} - \text{“该”}$ 。每年年终结帐时，要同时编制“进缴表”和“存该表”，以计算差额，决定盈亏。两方面计算的盈亏（差额）要相等，这叫“合龙门”。

后来，随着商品货币经济的进一步发展，资本主义萌芽的出现，我国民间商业界又创立了“四脚帐”。“四脚帐”又叫“天地合”。这种帐要求对日常发生的一切帐项，不论是现金收支、商品购销、内外往来等，都要在帐簿上记两笔帐：既要登记某一帐项的来帐方面，又要登记这一帐项的去帐方面，借以反映同一帐项的来龙去脉。这是我国会计工作者在明末清初对近代会计中的“复式记帐”原理所做出的重大贡献。

会计在外国也有很长久的历史。据马克思考察，在“原始的规模小的印度公社”里，农业上已有“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一些事项。”^①在欧洲，意大利的威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等地，在十三、十四世纪就开始使用借贷复式记帐法记帐。16世纪威尼斯建立了会计学院，说明会计作为一门科学已经在学校里传授。随着资本主义的发展，各国贸易和文化的交流，借贷复式记帐法相继传入各国，并在理论上和实务上不断发展和完善，直至目前，已为世界上大多数国家所采用。

由上可知，会计是适应管理生产的需要而产生，随着生产的发展而不断发展和完善，以致逐步形成通过记录、计算、分析、检查来反映和监督生产过程，管理经济的一种工具和方法，成为经济管理的重要组成部分，成为一门专门的科学。

现阶段，人们通常所说的会计，包括两层涵义：一层是指会计工作，即一种经济工作，一种为生产服务的社会活

^①《资本论》第1卷，第395—396页。

动，也就是会计工作实践；另一层是指会计理论，即指导会计工作的知识体系，会计工作的理论概括，也就是会计学。这两层涵义应该是统一的，会计既指会计工作，也指会计学；既包括会计理论，也包括会计工作实践。

二、会计的内容和特点

会计的内容有两种涵义：一种是指会计所反映和监督的内容；另一种是指会计的组成部分。

会计所反映和监督的内容，也就是会计的对象。在社会主义制度下，会计所反映和监督的内容，概括地说，就是企业、事业、机关等单位在社会主义再生产过程中的资金运动。至于什么是资金和资金运动，由于涉及的内容较多，将在第二章第一节中再作叙述。

会计的组成部分，是就会计作为一门独立的科学来说，它是由哪几部分所组成的。我国目前的会计，一般说来由会计核算、会计分析和会计检查三部分所组成。

会计核算，是会计的基本组成部分。它是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，利用记帐、算帐、报帐等手段，对企业、事业、机关等单位的经济活动，进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一种方法。它是会计分析和会计检查的基础。

会计分析，是利用会计核算资料，对企业、事业、机关等单位的财务状况和财务成果或预算执行情况，进行比较、分析、研究的一种方法。通过会计分析，可以不断挖掘各单位的内部潜力，推动各单位进一步提高经济效益和讲求经济效果。会计分析不仅要过去的经营成果进行分析和评价，

还要对未来的经济活动进行分析和预测，为经营决策提供所需资料。会计分析是会计核算的继续和发展。

会计检查，是利用会计凭证、会计帐簿、会计报表等资料，对企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支的合理性、合法性以及会计记录的正确性、完整性进行检查的一种方法。通过会计检查，可以了解各单位及其内部各部门是否严格按照国家的财经方针、政策、法令、制度和纪律办事，是否完成国家下达的计划任务，会计核算资料是否真实可靠。因此，它是会计核算和会计分析的必要补充。

会计的主要特点，是以货币作为统一的计量单位。在会计工作中，为了从数量上反映和监督各企业、事业、机关等单位的经济活动，需要用实物单位、劳动单位和货币单位三种不同的单位作为计量单位，但货币单位是主要的计量单位。实物单位，是核算各种财产物资的实物数量，它对于保护社会主义财产的安全和完整具有重要作用。但是，实物单位只能用来计算同一种类财产物资的数量，由于各种不同种类的财产物资的实物数量不能相加，因而它不能用来计算各种不同种类、不同实物单位的财产物资的总计数量。劳动单位，是用来确定生产过程中消耗的劳动时间数量的计量单位，目前由于商品货币经济的存在，商品价值的计算和衡量是用货币来表现的，还不能直接用劳动时间来表现，因此，劳动单位的使用是有一定范围的，各企业、事业、机关等单位的经济活动，其数量还不能用统一的劳动单位来计量。货币单位，是综合计算各种经济事物的数量的统一计量单位，只有使用统一的货币计量单位，才能综合反映和监督各企业、事业、机关等单位的各种复杂经济活动的过程和结果。

在会计工作中，对于经济活动过程的某些环节，即使已按实物单位或劳动单位进行记录和计算，但最后仍须按货币单位加以综合反映。因此，货币单位是会计工作中的主要计量单位，以货币作为统一的计量单位是会计的主要特点。

第二节 会计的作用

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。社会生产越发达，生产规模越扩大，会计就越显得重要。正如马克思所指出的那样，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^① 马克思在这里所指的簿记，就是我们现在说的会计。马克思的这一论述，对于我们正确认识会计的作用，具有十分重要的意义。

作为对生产过程控制和观念总结的会计，在各种社会形态下，都是人们管理经济的一种活动。但在不同的生产方式下，由于生产资料所有制的不同，生产的目不同，会计的作用也就不同。

在资本主义社会，会计是维护资本主义生产资料私人所有制的手段，为资本家的利益服务，成为资本家用来剥削工人、谋取最大限度利润的工具。在社会主义社会，生产资料归全民和集体所有，生产的目的是最大限度地满足人们日益

^① 《资本论》第2卷，第152页。

增长的物质与文化的需要，会计为建设社会主义服务，是管理社会主义经济的一种工具和方法。

在我国社会主义制度下，会计的作用可概括为以下几个方面：

（一）在管理社会主义经济，贯彻执行国家的财经方针、政策、法令、制度和纪律方面，具有重要作用

我国社会主义经济是有计划的商品经济。国家为了发展社会主义经济，制定了统一的国民经济计划，规定着国民经济的发展方向、规模和速度。在国家统一领导下，各企业、事业和机关等单位，都是执行国民经济计划的基层单位，各单位的一切经济活动和财务收支，必须严格执行国家计划，保证完成和超额完成国家下达的计划任务。通过会计工作反映、监督、分析、检查计划和预算的执行情况，就可以发现问题，提出改进工作的建议和措施，促进各单位加强经济管理，全面完成和超额完成国家计划。

国家制定的财经方针、政策、法令、制度和纪律，是各企业、事业、机关等单位进行经济活动和财务收支工作的准则，是建设社会主义和发展国民经济的重要保证。因此，一切企业、事业、机关等单位都必须认真贯彻执行。在社会主义国家，各基层单位执行国家计划的过程，也就是贯彻执行国家财经方针、政策、法令、制度和纪律的过程。我国各种类型的企业，以及各事业、机关等单位，都是利用会计作为管理经济的一种工具，都要以国家的财经方针、政策、法令、制度和纪律作为反映和监督的依据。企业、事业、机关等单位在生产经营和业务活动中，是否遵守国家的财经方针、政策，是否按照规定分配企业的财务成果，及时完成上

交利税任务，是否执行费用开支标准和成本开支范围，是否执行现金管理制度和财经纪律，等等，都能通过会计工作反映出来。因此，会计在贯彻执行国家的财经方针、政策、法令、制度和纪律方面，具有重要作用。

（二）在贯彻节约原则，加强经济核算，实现增产增收，提高经济效益方面，具有重要作用

节约是社会主义经济的客观要求，也是管理社会主义经济的一项基本原则。要贯彻这一原则，必须把会计作为一种重要工具。通过会计工作，记录各项开支，控制各项耗费，审核其是否合理和节约，就可以促使各企业、事业、机关等单位，合理使用资金，堵塞铺张浪费漏洞，处处精打细算，做到以最少的资金占用，最低的劳动耗费，取得最大的经济效益。通过会计工作，核算生产中的一切消耗和所获得的产品，就可以正确计算生产成本；并且将销售收入和销售成本进行对比，就能够确定企业的盈利，说明企业的生产经营成果以及对国家所做出的贡献。利用会计提供的资金、成本、利润等资料，可以分析企业在生产经营中所取得的成绩和存在的问题，从而提出解决问题的办法，促使企业不断改进经营管理，进一步提高经济效益。由此可见，会计在贯彻节约原则，加强经济核算，实现增产增收，提高经济效益方面，具有重要作用。

（三）在保护社会主义国家财产方面，具有重要作用

企业、事业、机关等单位的一切财产、物资和货币，都是社会主义财产，也是这些单位进行生产经营活动和开展业务工作的物质基础。保护社会主义国家的财产的安全完整和不受损失，是使这些单位的生产经营活动和本职业务工作得

以正常进行的重要保证，也是维护社会主义公有制，巩固社会主义经济基础的重要措施。通过会计工作，能够记录和计算各项财产的增减变化，反映财产的结存数量，监督各项财产在购入、使用、消耗、报废等方面严格执行规定的制度和手续。通过会计资料，还可以了解各项财产的保管是否妥善，利用是否充分，帐实是否相符，有无积压浪费、损坏丢失等情况，从而有助于及时采取措施，加强对各项财产的管理。所以，会计在保护社会主义财产方面，也具有重要作用。

第三节 会计的方法

会计的方法，是反映和监督经济活动，充分发挥会计的作用所不可缺少的手段。会计的方法是人们从长期的会计实践中总结出来的。随着社会生产的发展，经济管理工作对会计反映和监督的内容也不断提出新的要求，会计的方法也在不断的改进和发展，如今已经发展成为一种比较完整的、科学的方法体系。

由于会计是由会计核算、会计分析和会计检查三部分所组成，所以会计的方法也相应地分为会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。这一节只说明会计核算的方法。

会计核算的方法，一般包括以下各种专门方法：货币计价、设置帐户、填制和审核凭证、复式记帐、设置和登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。下面简要说明各种专门方法的特点和它们之间的相互联系，至于其具体运