

乡镇企业会计

XIANGZHENQIYEKUAIJI

尚锦生 徐泽华 张吕书

刘 敏 邱智堂 编著

河南人民出版社

前 言

根据财政部、农牧渔业部1988年9月新制定的《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》等三项制度（以下简称《制度》），为适应乡镇企业经济体制改革和满足乡镇企业广大财会人员的培训与自学需要，我们组织编写了这本《乡镇企业会计》。

本书内容由于围绕基础知识第一的观点，所以适用于乡（镇）、村举办的农业、工业、商业、建筑安装业、交通运输业、饮食服务等行业，在编写中借鉴了有关教材、论文中的一些长处，吸取了基层企业会计实务工作的实践经验，结合我们多年来从事财务和培训会计工作中的体会，着重阐述了乡镇企业会计的基本理论和核算方法，扼要叙述了财务管理和会计分析。本书内容力求理论联系实际，通俗易懂，便于掌握，对于乡（镇）办、村办企业和初学会计的同志都比较实用，也是广大乡镇企业经济工作者的参考材料。

参加本书编写工作的主要有尚锦生、张昌书、刘敬、徐泽华、邱金堂等同志。本书由尚锦生同志主编，对全书初稿进行修改和总纂，经河南省农业会计学会理事、会计师刘日超

同志审核定稿。在编写过程中得到了安阳市乡镇企业管理局和安阳、汤阴、林县、长垣等县乡镇企业管理局领导和有关同志的大力支持和帮助，在此一并致谢。

由于我们水平有限，书中缺点和错误在所难免，诚恳希望广大读者批评指正。

编 者

1987年2月

目 录

第一章 概 论

第一节	乡镇企业会计的概念	(1)
第二节	乡镇企业会计的对象	(4)
第三节	乡镇企业会计的任务	(16)

第二章 记帐的原理和方法

第一节	资金占用和资金来源的平衡关系	(19)
第二节	会计科目	(24)
第三节	记帐方法	(33)
第四节	会计凭证	(48)
第五节	会计帐簿	(52)
第六节	记帐程序	(62)

第三章 货币资金和结算业务的核算

第一节	货币资金和结算业务核算的基本要求	(67)
第二节	货币资金的核算	(69)
第三节	结算业务的核算	(75)

第四章 筹集资金的核算

第一节	筹集资金的意义和分类	(34)
第二节	筹集资金核算的任务和要求	(87)
第三节	筹集资金的核算	(90)

第五章 固定及长期资产的核算

第一节	固定及长期资产的概述	(100)
第二节	固定资产的分类和计价	(101)
第三节	固定资产购建支出的核算	(105)
第四节	固定资产增加与减少的核算	(109)
第五节	固定资产折旧与修理的核算	(114)
第六节	固定资产租赁的核算	(121)
第七节	固定资产清查的核算	(125)
第八节	无形资产、对外投资和国库券的核算	(127)

第六章 材料的核算

第一节	材料核算的意义和任务	(130)
第二节	材料的分类和计价	(131)
第三节	材料的收发凭证和手续	(135)
第四节	材料按实际成本计价的核算	(140)
第五节	材料按计划成本计价的核算	(151)
第六节	材料清查的核算	(153)

第七章 工资的核算

第一节	工资的内容、形式和分类·····	(161)
第二节	工资核算的基本要求·····	(163)
第三节	工资的核算·····	(164)

第八章 成本的核算

第一节	成本核算的概述·····	(172)
第二节	生产经营费用的核算·····	(177)
第三节	生产经营费用的汇集与分配·····	(184)
第四节	在产品成本的核算·····	(191)
第五节	工业企业的成本核算·····	(198)
第六节	农业企业的成本核算·····	(223)
第七节	建筑、运输、服务企业的成本核算·····	(228)

第九章 产成品与销售的核算

第一节	产成品的核算·····	(236)
第二节	销售的核算·····	(241)

第十章 商品的核算

第一节	商品核算的专用科目和内容·····	(250)
第二节	库存商品和商品购进核算·····	(251)
第三节	商品流通费的核算·····	(257)
第四节	商品销售的核算·····	(261)

第五节 门市部商品的核算.....	(266)
-------------------	-------

第十一章 利润与利润分配的核算

第一节 利润的核算.....	(277)
----------------	-------

第二节 利润分配的核算.....	(280)
------------------	-------

第十二章 专用基金的核算

第一节 专用基金核算的意义和内容.....	(304)
-----------------------	-------

第二节 专用基金的核算.....	(308)
------------------	-------

第十三章 会计报表与会计分析

第一节 会计报表的意义和作用.....	(314)
---------------------	-------

第二节 会计报表的种类和编制原则.....	(316)
-----------------------	-------

第三节 会计报表的结构、内容和编制方法.....	(320)
--------------------------	-------

第四节 会计分析的意义、内容和方法.....	(341)
------------------------	-------

第五节 资金的分析.....	(347)
----------------	-------

第六节 产品成本的分析.....	(358)
------------------	-------

第七节 利润的分析.....	(361)
----------------	-------

附录一：中华人民共和国会计法.....	(370)
---------------------	-------

附录二：财政部、国家档案局关于会计档案管理办法	(378)
----------------------------------	-------

第一章 概 论

第一节 乡镇企业会计的概念

乡镇企业会计是乡镇企业部门各行业的会计的通称，它是在会计一般原理的基础上，结合各行业专门业务的特点的一种专业会计。例如，乡镇工业会计、农业会计、建筑安装业会计、运输业会计、商业会计、饮食服务业会计等。它是以货币为主要计量单位，从数量上对企业经济活动过程及其成果进行反映和监督，是经济管理的一种工具。

会计的产生是由人们从事物质资料生产的客观需要所引起的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产，生产出来的物质资料，又必须按照一定的方式进行分配、交换（流通）和消费，如此周而复始不断更新和重复的过程，叫做再生产过程，或称经济过程。长期的生产实践，使人们认识到，要使生产过程进行得更好，能“在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富”^①，就需要掌握再生产过程中

① 《马克思恩格斯全集》第26卷，第281页。

人力、生产资料的利用情况和生产成果的数量资料，以便合理地安排生产和分配，因而，就需要借助会计对再生产过程进行系统的反映和监督，于是就产生了会计。

最早的会计活动，是人类生产职能的附带部分。也就是说，会计开始并不是一种独立的工作，例如我国古代的结绳记事等。随着社会经济的发展，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为相对独立的管理经济的工具。

在我国，古时就有会计这一名词。在周朝（公元前1066—771年），就专设管理全国钱粮的“大宰”（掌管皇朝财物赋税的官员）、“司会”（掌管全国会计的官员），进行月计、岁会。“零星算之为计，总合算之为会”（焦循《孟子正义》）。①当时，“会计”这一词的意思是计算。随着生产的发展，会计的涵义也在不断地发展变化，尤其是随着商品经济的发展和货币的出现，货币成为衡量和计算一切商品的价值尺度，使得会计可以借助货币统一量度，对各项财产物资和经营过程进行连续、系统、全面地记录，综合地计算和分析生产经营过程中的收入和费用支出，确定经营成果。这样，会计就有了总括反映生产过程的资金、成本、利润等价值指标，为经营管理提供了科学的数据资料。另一方面，会计通过编制财务成本预算，制定标准成本和目标利润，控制经济活动进程，考核经营成果，促进经济活动按要求达到预期的经济效益。因此，利用价值形式以货币为主要计量尺

① 《辞海》，上海辞书出版社1979年版，第316页。

度，以凭证为记帐依据，运用特定的记帐方法，对经济活动进行全面、连续地反映和监督，是现代会计的主要特点。

乡镇企业会计与国营企业和其他集体企业会计相比，除有以上主要特点外，还有许多不同的特点，主要表现是：

1. 乡镇企业经营范围广，行业多，产品繁多复杂。它既有生产领域的企业，如工业、农业等，又有流通领域的企业，如商业供销、还有劳动服务业等，往往一厂多业。各类企业的生产经营过程不同，会计的具体核算方法必须与之相适应。既要分业分项核算，又要综合核算，以便利于宏观控制和管理。

2. 乡镇企业层次多，经济成份不同。它包括乡（镇）办、村办和组（生产队）办企业，联营企业和部分农民合作企业，以及个体农民办的企业。这些企业的资金来源渠道和收益分配形式都不一样，因此，会计的具体核算的对象和企业管理的求也有很大的差别。

3. 乡镇企业的原材料供应和产品销售以市场调节为主，受市场影响很大。它在经营上独立核算、自负盈亏，利害直接；生产经营“船小调头快”，灵活性和适应性较强；在经营管理上有很大的自主权。因此，会计工作必须重视市场经济调查和市场行情变幻，做到反映灵敏，加强定性预测，提供正确决策，增强企业的应变能力，促进提高经济效益。

综上所述，乡镇企业会计是以货币为主要计量单位，通过会计的一系列专门方法，对企业经济活动的现状和发展情况，进行连续、系统、综合地反映和监督，促进企业提高经

济效益的一种经济管理的工具。

第二节 乡镇企业会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容而言，在不同的社会制度下，会计的对象是不同的，明确了会计对象，也就明确了会计工作的内容。在社会主义制度下，乡镇企业会计的对象，概括地说，就是乡镇企业再生产过程中的资金运动。为了全面认识这个问题，就必须研究乡镇企业的资金和资金运动。

一、乡镇企业的资金

乡镇企业是社会主义集体所有制性质的经济组织，^①它在国家统一领导和统一计划的指导下，独立进行生产经营活动，实行独立核算，自负盈亏，具有独立的经济利益。乡镇企业为了进行生产经营活动，除了要有一定的劳力因素外，还必须拥有一定数量的劳动资料（如厂房、机器设备等）和劳动对象（如材料等）作为生产经营的物质基础。这些劳动资料和劳动对象都具有价值，连同企业的现金和存款，都是企业的经营资金。企业的经营资金分布和使用在各个方面，有着不同的具体存在形态。同时，这些经营资金又是从不同的

^① 这里所说的乡镇企业，主要是指乡、村两级办的企业。

渠道取得或形成的。资金的分布、使用和存在形态，叫做资金占用（或称资金运用）。资金的取得或形成的渠道，叫做资金来源。

（一）资金占用

资金占用是资产的价值表现。乡镇企业的资产，按其生产经营中占用的时间长短，可分为固定及长期资产和流动资产两大部分。

1. 固定及长期资产

固定及长期资产包括：固定资产、固定资产未完工程、无形资产、对外投资和国库券。

固定资产就是企业的厂房、建筑物、机器设备、运输工具等。它的特点是能长期参加生产过程而实物形态始终不改变，其价值由于实物形态受到磨损，以折旧的形式逐步转移到产品成本中。固定资产之所以定名，就在于它在整个使用年限中，总有一部分价值相对固定在实物形态上，故称它为固定资产。

无形资产是企业的一种独有权利，如专利权、商标权、版权等。它的特点是没有实物，而具有使用价值和价值，能够为企业生产经营的利用，在较长时间发挥经济效益。它的价值随着利用按有效期限分期摊入生产经营成本中。

对外投资和国库券是企业的货币资金对外投放，货币资金虽不是物资，但视同物资，所以它是企业的资产，因其占用时间较长，故把它称为长期资产。

2. 流动资产

流动资产按对其管理方式，可分为定额流动资产和非定额流动资产两类。它的特点是占用时间较短，一般在一个生产周期就完成一次周转，所以，叫做流动资产。

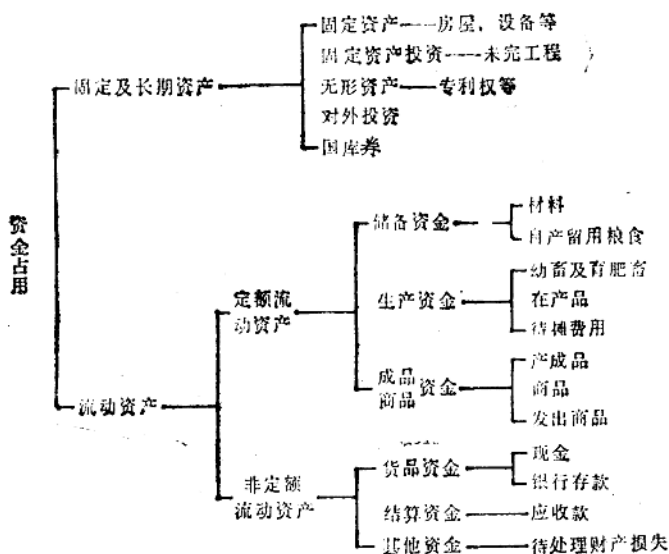
定额流动资产包括：材料、自产留用粮食、幼畜及育肥畜、在产品、待摊费用、产成品、库存商品、发出商品、门市部商品等。这一类流动资产，在正常生产经营情况下所占用的需要量比较稳定，可以按需要量核定定额，以便筹集和安排必要的资金，保证它们所占用的资金需要，所以，叫做定额流动资产。

应当指出，发出商品在国营企业是列为非定额流动资产的，这样可以从银行取得一定比例的结算贷款，保证发出商品占用资金的需要。而乡镇企业则不然。改革后的《制度》规定：乡镇企业的产品、商品在对外销售时，采用托收承付、委托收款、汇兑等结算方式的，应在收到贷款时计算收入。这样一来，采用上述结算方式进行销售而发出的产品，商品，都要在“发出商品”科目中核算。企业发出商品的数量和占用的资金都比过去多了。在不能取得银行结算贷款的情况下，把发出商品列入定额流动资产，在制定资金使用计划时，可以核定给其一定数量的资金，使发出商品所占用的资金有了稳定的来源渠道。

非定额流动资产包括：现金、银行（信用社）存款、应收款、待处理财产损失等。这一类流动资产的占用量很不稳定，没有规律性，难以测定定额，也不需要核定定额，所以，叫做非定额流动资产。

根据以上内容，可将乡镇企业的资金占用的项目，用图 1—1 表示。

图表 1—1 乡镇企业资金占用组成图示



乡镇企业的各项资金占用，在生产经营过程中不断发生变动，因此，资金占用增减变动及其实有额情况是会计必须反映和监督的内容。

(二) 资金来源

乡镇企业所需要的生产经营资金，都是按照国家规定的资金来源渠道取得的，不仅要做到资金的占用合理，而且要做到资金的来源合法。因此，会计在反映和监督企业资金占用情况的同时，还必须反映和监督企业的资金来源情况。

乡镇企业在生产经营活动中所占用的资金，主要是从以下五个方面取得的：有企业筹措的资金来源，国家扶持的资金来源，企业内部形成的资金来源，从国家银行（信用社）、财政、主管部门和其他单位等借入的资金来源以及结算中临时占用的资金来源。

企业自己筹措时资金来源，是企业按照国家的有关规定向社会筹措的投资，包括乡、村投资，全民单位投资，集体单位和个人投资等。这些筹措来的资金，企业可以长期支配使用，是企业的主要自有资金来源。

国家扶持的资金来源，是国家由财政收入中拨给乡镇企业的无偿扶持款，和国家扶持乡镇企业的减免税款。国家扶持款，主要用于老革命根据地、少数民族地区和边远地区以及贫困地区办企业经营资金有困难的乡镇企业。国家对企业的减免税款，用于扩大再生产。这两项资金是企业自有资金来源的一部分。

企业内部形成的资金来源，是企业生产经营过程中按规定提取和利润留成中提取的职工福利基金，奖励基金、固定资产大修理基金、教育基金、企业基金和发展基金等。这些资金都具有指定的专门用途，通称专用基金，是企业自有资金来源的一部分。

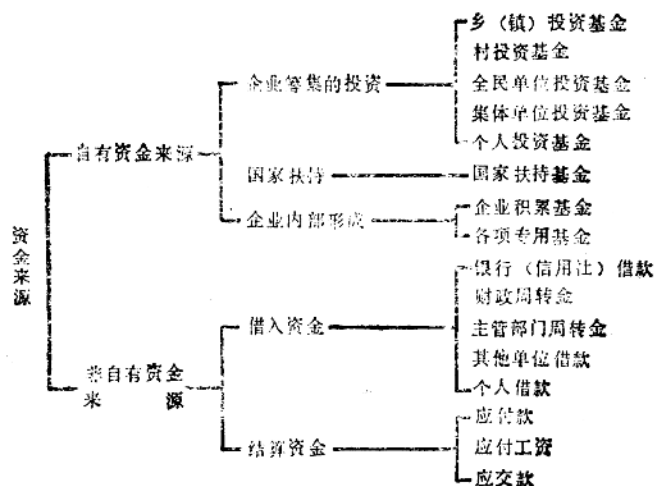
借入资金来源，是企业为了解决生产经营和固定资产投资等方面资金的需要，根据计划向银行（信用社）申请得到的生产费借款、设备借款和向财政部门、主管部门借入的周转金，以及向其他单位和个人借入的款项。

结算中临时占用的资金来源，是企业与其他单位或个人处于结算过程中临时形成的资金来源，有应付款、应付工资、应交款等。

根据以上内容，可将乡镇企业的资金来源的一般项目，用图表 1—2 表示。

图表 1—2

乡镇企业的资金来源组成图示



上述资金占用和资金来源，是对资金从两个侧面观察和分析的结果。资金占用反映资金存在的形态，说明资金的构成和分布状况。资金来源反映取得资金的不同渠道，它体现企业同各方面的经济关系。

二、乡镇企业的资金运动

一切乡镇企业都是在统一的国民经济计划指导下从事经济业务活动。由于乡镇企业经营范围广、行业多，各行业、单位所担负的任务不同，经济活动的具体内容不同，因此，在这些基层单位中，资金运动的形式及其经济内容也就存在着差别，必须按行业分述其资金运动。

（一）工业企业的资金运动

乡镇工业企业是以物质资料生产活动为中心，包括生产、流通、分配和消费等经济活动，它体现再生产活动较为完整。其资金运动，主要表现为资金投入、资金退出、资金循环和周转。

1. 资金的投入和退出

资金投入企业，主要表现为企业根据生产经营的需要筹集一定的经营资金，用于购买生产资料和支付职工工资等各项费用开支。此外，企业在生产经营过程中，还要向银行（信用社）、财政部门 and 主管部门以及其他单位或个人借款，增加企业的财力，以保证生产经营顺利进行。

资金退出企业，主要表现为企业上交国家税金，上交乡（镇）或村利润和投资人的分利，以及归还银行（信用社）借款、其他单位或个人的借款以及投资人的股金等。

资金投入企业时，会引起资金来源和资金占用同时增加。资金退出企业时，会引起资金占用和资金来源同时减少。