



乡镇工业会计实用教材

王文韶 曲宝鼎 主编

山西人民出版社

86
F325.3
28
3

乡镇工业会计实用教材

王文韶 王承穆 曲宝鼎 杨成荣 杨志渊 合编
杨树棠 张嘉林 张宝坤 晋 余 曹耕夫 靳鹏飞

16.1.1

山西人民出版社

250.7

乡镇工业会计实用教材

王文韶 曲宝鼎主编

山西人民出版社出版（太原井州北路十一号）
山西省新华书店发行 晋城市印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：13.625 字数：201千字
1985年12月第1版 1985年12月晋城第1次印刷
印数：1—10,000册

书号：4033146 定价：2.05元

内 容 简 介

本书是培训乡镇工业企业会计人员的教材，也可作为一般初学会计者的自学用书。全书共十二章，第一、二章为会计的基础知识，它以《会计法》的理论观点，讲解了会计的职能和任务；以《会计人员工作规则》的规范，讲述了会计的凭证和帐簿等帐务处理知识。第三章至第十章，除系统地讲述了工业企业各项基本业务的核算方法外，针对乡镇工业小型多样的特点，对成本计算部分，分别以小煤矿、小机械厂、小化肥厂、小铸造厂、建筑安装、小电站等八个工业类型进行了讲述。第十一和十二章为会计报表和会计报表分析。具有初中文化程度者，采用本教材短期培训或在工作中结合业务自学，就能胜任乡镇工业企业会计。

目 录

第一章 概 论

- 第一节 会计的产生、发展及意义…………… (1)
- 第二节 会计的职能…………… (5)
- 第三节 会计的任务…………… (9)
- 第四节 会计工作组织…………… (12)

第二章 会计核算的方法

- 第一节 资金来源和资金占用的平衡关系…………… (18)
- 第二节 会计科目与帐户…………… (21)
- 第三节 复式记帐法…………… (25)
- 第四节 会计凭证…………… (33)
- 第五节 会计帐簿…………… (46)
- 第六节 帐务处理程序…………… (58)

第三章 货币资金结算业务和流动资金借款的核算

- 第一节 货币资金的核算…………… (64)
- 第二节 结算业务的核算…………… (79)
- 第三节 流动资金借款的核算…………… (104)

第四章 工资的核算

第一节 职工的分类和工资总额的组成 (112)

第二节 工资的核算 (116)

第五章 固定资产的核算

第一节 固定资产核算的概述 (129)

第二节 固定资产的分类和计价 (131)

第三节 固定资产增加的核算 (136)

第四节 固定资产折旧的核算 (148)

第五节 固定资产修理的核算 (158)

第六节 固定资产减少的核算 (164)

第七节 固定资产清查的核算 (168)

第六章 材料的核算

第一节 材料核算的概述 (172)

第二节 材料的分类和计价 (173)

第三节 材料核算的凭证 (175)

第四节 材料的明细分类核算 (181)

第五节 材料的总分类核算 (186)

第六节 委托加工材料的核算 (190)

第七节 包装物和低值易耗品的核算 (191)

第八节 材料清查的核算 (195)

第七章 产品生产成本核算(上)

第一节 产品成本核算的概述 (199)

第二节	生产费用的分类	(210)
第三节	生产费用的汇集和分配	(216)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的 分配	(228)

第八章 产品生产成本核算(下)

第一节	产品成本计算方法的确定	(238)
第二节	产品成本的计算方法	(241)
第三节	小煤矿的成本计算方法	(260)
第四节	小机械厂的成本计算方法	(264)
第五节	小铸造厂的成本计算方法	(274)
第六节	小化肥厂的成本计算方法	(282)
第七节	小钢铁厂的成本计算方法	(286)
第八节	副产品和联产品成本计算方法	(296)
第九节	建筑安装及运输企业的成本核算方法	(298)
第十节	小电厂(站)成本计算方法	(303)

第九章 产成品、销售和经营收入的核算

第一节	产成品的核算	(315)
第二节	销售的核算	(320)
第三节	门市部商品的核算	(329)
第四节	利润和利润分配的核算	(334)
第五节	实行累进税的企业利润分配的核算	(340)

第十章 专用基金和专用借款的核算

- 第一节 专用基金的核算 (348)
- 第二节 专用借款的核算 (358)

第十一章 会计报表

- 第一节 会计报表的作用、种类和编制要求
..... (361)
- 第二节 资金平衡表 (368)
- 第三节 商品产品成本表 (379)
- 第四节 主要产品单位成本表 (383)
- 第五节 利润表 (388)

第十二章 会计报表分析

- 第一节 会计报表分析的意义、作用和方法... (394)
- 第二节 资金平衡表的分析 (400)
- 第三节 产品成本表的分析 (415)
- 第四节 利润表的分析 (421)

第一章 概 论

第一节 会计的产生、发展及意义

会计是怎样产生的

会计是人类社会中不可缺少的一项工作，特别是现代商品经济发达的社会中，会计是经济管理的重要组成部分。在长期的生产实践中，使人们认识到要取得好的生产效果，就必须对生产过程进行管理，而要管理好生产，就需要进行核算。核算的过程就是要了解和掌握生产中有关人力、物力的数量情况，把与此相关的数据资料进行计算和记录并表示出来，用于促进和改进经营管理。会计就是为适应管理生产的客观需要而产生的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人类有了生产就有了会计。最初的会计只是对生产过程的某些方面从数量上进行简单的计算和记录，随着生产的发展，有了社会分工，特别是商品经济的发展和货币的出现，更促使会计这一工作，发展成为一项独立的专业技术性很强的科学。因此说，会计是随着生产的产生而产生，又随着生产的发展而发展。社会生产越发展，生产过程越复杂，会计就越重要。办经济离不开会计。任何企业离开会计搞无帐经营，

是绝对不行的。马克思说过：“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马克思说的“簿记”，就是指的现在的会计，他讲的公有生产，就是社会主义社会以生产资料公有制为基础的现代化大生产。这也进一步说明社会主义会计比资本主义会计应该有更大的发展，是社会主义经济制度所决定的。

我国会计的发展情况

我国是世界文明古国，传说早在神农、伏羲时代，我们的祖先就发明了“结绳记事”之制。“事大，大结其绳；事小，小结其绳。”《周易正义》。到了黄帝时代，发展到书契记录方法的产生。数码是最早的文字，也是最早的书契。书契的萌芽，表现了我国会计萌芽阶段的形态，所以我们把这个时代，仅仅看作会计发展史上的萌芽阶段。

到了夏禹时代（公元前二十一世纪到十六世纪），史书上曾有这样的记载：“夏周会诸侯于茅山”、“三载考功、五载政定、周行天下、大会诸侯于茅山、朝四方群臣”。在那时候就有了会计行为，把茅山更名为会稽之山。

到商朝（公元前十六世纪至十一世纪），那时是一个农牧并盛的农隶社会，有了收入、支出和货币计量单位的记录，是我国官厅会计的创始时期。其表现形式为对每笔经济收支事项的记录，采用文字叙述的方法，按时间顺序，流水式地在简册上进行单式记录法登记。

到周朝（公元前1066～771年）是奴隶制社会经济发展的鼎盛时期，基本建立了一个以农业为主的经济体

^①《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版第152页。

系。我国“会计”称号的命名，会计的职称均起源于西周时代，司会是专掌会计的官员，有了会计出入项目和会计报告的规定，当时会计的概念就是计算，“零星算之为计”，“总合计之为会”。

春秋战国（公元前722～481年）：春秋战国时代是会计记录方法的变革时代，是从文字叙述式的会计记录变到以“入”“出”作为记帐符号简明会计记录的过渡时期，并有了一定会计记录格式。经济凭证的使用范围也朝着广阔方面发展，当时一般把经济凭证称为“券”或“券书”。在财会理论方面也有所发展。例如孔子曾掌握过部分经济实权，对理财及会计都有实际体会。他曾说过：“会计当而已矣”。其意义主要有四点：一是在经济收支上要遵循财制，处理得当；二是会计事项的计算、记录要正确；三是要选择合格的、适当的会计人材；四是会计要谋求平衡。

秦汉时代（公元前221年～公元前23年）是中式会计方法全面奠基的时代，确立了中式会计报告的基本形态，入－出＝余的结算公式得到明确运用。这个时代对会计工作也很重视，如汉高祖的丞相肖何推荐理财专家张苍为计相；东汉光武帝当皇帝五十年，亲自考核预算、决算五次之多。这个时代的理财理论也有所发展。

唐宋时代，在官厅会计方面有了比较健全的组织机构，在会计方面的全面发展中，“四柱结算法”（旧管、新收、开除、实在）的创建与运用是唐宋时代最杰出的贡献。这一时期理财家辈出，如宋朝改革家、理财家王安石提倡“开源”“节流”是他理财的理论基础。

明清时代，明朝末年（公元1644年）前后，山西的

傅山先生^①参考当时官厅会计的记帐方法，设计出一种适用于民间商业的会计核算形式——“龙门账”。其要点是将全部帐目划分为四大类即：“进”、“缴”、“存”、“该”（全部收入、全部支出、资产及债权、负债及业主投资）。这为收付记帐——复式记帐法奠定了基础。清代学者蔡勇，在收付记帐法的基础上，吸收了西方复式记帐和多种日记帐簿的特点，创造出了连环帐，用“该收”、“存付”为记帐符号，进一步完善了复式记帐方法。

鸦片战争以后，由于帝国主义列强的入侵，我国沦为半殖民地地位，西式簿记也随之而来，借贷记帐法是1905年从日本引进的。直到解放前，我国企事业单位的会计，长期由外国人把持，没有自主权。清末海关由英国人任总税务司，邮政由海关代办，都采用英式借贷记帐法，银行会计制度仿效日本，采用现金分录法。国民党政府的会计制度，多由美国专家设计，在会计理论方面，也受英美垄断。

解放后我国在政治上取得独立，会计工作以学习苏联经验为主，初步建立了一套社会主义的会计理论与核算体系，会计工作有了较大进展。但由于1958年的大跃进，特别是“文化大革命”的十年动乱，使会计工作受到严重摧残和破坏。党的十一届三中全会以来，拨乱反正，对恢复和加强会计工作，采取了一系列措施，取得了显著成效，推进了会计理论和实务的研究和发展。

什么是会计 及其定义

知道会计的产生发展情况后，必然也会联想到会计又是和一定的生产关系联系在一起的，在阶级社会里，会计受

^① 傅山字青主，又名真山，山西阳曲县人，明末清初（1607—1684）的书法家、政治家，又精医学，

统治阶级的意志所支配，并为它的利益服务。在社会主义制度下，会计必须按照国家的政策、法令和制度办事，为人民群众服务。由于社会制度的不同，所以对“什么是会计？”也有着不同的解释。就是在我国的社会主义制度下，由于各种理论学派的不同，对会计的定义也是有着几种不同的说法，比较多数公认的说法是：“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和监督的一种管理活动。”①

在企业里有各种各样的管理工作，如生产管理、技术管理、计划管理、劳资管理等等。会计也是一种管理，它绝不仅仅是单纯的记帐算账的工作，而是对企业经济业务进行的一种管理活动，也叫会计管理。会计工作，在商品经济发达的社会中，应该说是无时不在，无处不有，凡有经济活动的地方，就会有会计管理，它是任何时候、任何地方都不能缺少的一种工作。

第二节 会计的职能

会计的职能就是指会计工作应发挥的功能与作用。职能是一种客观的必然，也是提出任务的根据。

核算和监督
是会计的两大
职能

我国《会计法》对会计的基本职能表述为两个方面，即会计核算和会计监督两大职能。

马克思曾经说过，会计是对“生产过

①中华人民共和国会计法草案（送审稿）第二条

程的控制和观念总结”。①这里讲的“观念”是指人们对事物规律的认识；“总结”主要是指人们对实践过程的综合、上升、条理化。马克思把会计的活动称之为是对经济活动的“观念总结”，就是要求会计用价值形式对经济活动进行反映并提供财务方面的信息，根据这些信息，使人们形成一种观念。所谓“控制”就是通过核算对经济活动进行监督。

观念总结和过程控制形成了完整的会计职能。观念总结是基础、是前提，但是要服务和服从于过程控制。以上马克思讲的这句话是对会计职能的高度概括，对揭示会计的本质有着深刻的含义。

基于上述认识，我国《会计法》对会计的基本职能确定为“核算”与“监督”，这是既遵循了马克思的教导，又继承了我国的传统说法。

会计核算的内容有哪些

会计的首要职能是进行会计核算。会计核算的过程就是对经济活动进行总结的过程。也就是对各种各样的经济活动的资料进行观察、整理、归类、条理，并运用会计特有的一系列专门方法，把财务方面的情况反映出来，使之成为一种经济信息。所以说，单位的经济活动就是会计核算的内容，只要发生经济活动，会计就要进行核算。

经济活动的具体内容，表现为四种现象，即：钱、财、物、债的收支、发生和进出，即能用价值量表示的运动。

钱在人们头脑中的概念，即是指现金、存款和有价证券。钱的活动，即款项的收入、支出及结存等情况。

财即财产，一般讲，财产所包括的范围系指具有货币表现

①《资本论》第2卷，第145页

的动产和不动产。不动产是指房屋、仓库、厂房等建筑物，动产系指可以移动的财产，如设备、用具、金银珠宝等。

物。即是说物品、物资、货物、材料、商品、产品等等，这些东西经常要收进、发出，是处于流动形态的资金。

债。既包括债权又包括债务。债权是法律承认并要求债务人偿还钱财的权利，也就是别人欠的款项。债务是指本身所负还债的义务，也就是欠别人的款项。债权、债务有时也称作经济业务中的往来结算。

以上四种经济活动的现象，用会计的术语来说，叫做资金；它们的收支、进出、增加减少，叫资金运动。所谓资金，就是指企业中财产物资的货币表现。在企业单位中，随着生产经营活动，资金不断地发生增减变化，在资金运动过程中发生与各个方面的经济关系，这就是会计核算的具体内容。也有很多会计教科书中把它称作会计对象。

在不同的经济部门，经济活动的具体内容也不完全一样，所以会计反映和控制的具体内容也不尽一致。例如在工业企业，它的经济活动主要表在为产品的生产过程；在商业企业其经济活动的表现主要为商品流通的过程；在行政事业单位，其经济活动主要表现为执行预算的过程。

**会计监督是
会计工作的
核心**

各单位的经济活动都要直接或间接地通过会计这个“关口”，加强会计监督，对于揭露和制止经济上的违法、违纪行为，贯彻执行国家规定的财政、财务制度是十分重要的。从重要性来说，从会计的本质属性来看，控制或监督的职能是第一位的。会计监督是会计的核心，会计不搞监督，就是从根本上失去了会计存在的意义。但监督不

能离开核算，在日常大量的经济活动中，会计监督的职能活动是贯串于核算的全过程之中。核算和监督两者是不可截然分开的。在进行会计监督时其范围主要有三个方面：第一、监督经济领域中的违法犯罪行为，如贪污、盗窃、走私、贩私、偷漏国税等；第二、监督违反财经纪律、财务制度的行为；第三、监督损失浪费行为。

会计监督一般是指对单位内部的监督，我国宪法规定设立的审计机关，也是一种会计监督，它是从单位外部进行会计监督的一种手段。在我国五十年代和六十年代所进行的会计检查，实质上就是现在的审计，两者没有本质的区别。无论内部会计监督和外部会计监督其任务和目标都是一致的。

会计的特点

我们已经知道会计的基本职能是对经济活动的核算和监督，它是对经济过程的管理活动。那么，它是怎样进行核算和监督呢？也就是说，会计具有那些特点，又怎样发挥它的作用呢？为了进一步加深对这些问题的理解，需要明确会计核算的特点：

一、会计核算运用着自己特有的一套专业技术方法，对经济活动按照发生的顺序进行连续不断地、系统地、全面地、综合地记录。那怕最微小的经济活动，只要发生了，就要进行会计核算，这是它的首要特点。

二、会计核算把货币作为主要的、统一的计量单位。在日常的经济活动中，财产物资的收进发出，劳动的耗费，钱的收支等等，分别表现为不同的计量单位，如：实物使用吨、斤、件等，劳动时间使用天（日）、月、时等等，钱的收支则以货币进行计量。不同的计量单位是不能相加的。而会计为了全面连续地反映，必须把所有的经济活动资

料，统一到货币这个计量尺度上。但在具体记录和算帐中也同时使用其它计量单位。货币计量是会计计量的主要单位，所以会计核算也有称作为货币的核算，这是会计的又一特点。

三、会计的记帐、算帐严格地以凭证为根据，明确地表示经济活动的责任。单位执行预算或进行生产活动，每一点的经济活动，都必须取得或编制合法的书面凭证，这些凭证不仅记录经济活动的过程，而且明确经济活动的责任。会计必须根据合法的凭证，才能进行记帐、算帐。会计所进行的核算是**有凭有据的核算**。它绝对不能估算、推算和抽样核算。会计的这一特点使会计所提供的资料，具有反映经济活动的可靠性和真实性。

了解上述这些特点，不仅可以从理论上加深理解会计的职能，而且能够从实践中进一步体现会计是对经济活动的管理。

第三节 会计的任务

会计的任务是由会计核算和监督的内容所决定的，会计的任务也就是会计职能的具体化。在不同的专业会计核算中，它们具体的会计任务也不完全一样，但总的讲来，在其基本任务方面还是相同的。

乡镇工业会计的任务

我国的乡镇企业，是中国特色的社会主义农村工业化的道路，它是以“集体经济”为基础，对国营工业计划经济的补充。它的特点是“小”而“多”。绝大多数分散建立在广大