

全国中等农业学校教材

乡镇企业会计

农业经济管理、农业财务会计、乡镇企业管理专业用

四川省温江农业学校 主编

中国农业出版社

学校、山东昌潍农校、浙江杭州农校、云南曲靖农校、黑龙江牡丹江农校、四川温江农校的大力支持。内蒙古扎兰屯农校、黑龙江北安农校、江苏扬州农校、四川南充农校、四川重庆第二农校等学校的老师提出了不少宝贵意见和建议，在此一并致谢。

编者

1996年2月

说 明

《会计原理与农村企业会计》教材是遵照农牧渔业部颁发的全国中等农业学校农经专业教学计划和关于制定教学大纲、编写教材的指导思想、原则和基本要求的精种编写的。考虑到近年来农经专业的发展、学生毕业后的去向和未来工作的实际需要，农业部教育司和全国中等农校教学指导委员会决定本套教材编入会计原理、乡镇企业会计、农村合作经济组织会计三篇并分三册出版。乡镇企业会计部分，在工业企业会计的基础上，还编入了其他行业企业的会计核算，以期满足拓宽财会专业知识面的需要。本教材一律按改革后的财务会计制度和改革后的银行结算制度、外汇管理制度、财政税收编写的。在各章中有较详细的切合实际的经济事项，每章后编写了系统的技能训练题，以力求通俗易懂、简明适用、利于教、利于学、利于培养学生的动手能力。

本套教材《会计原理》第一、二、四、八章由陆德安编写；第三、五、六、七章由王凤歧编写。《乡镇企业会计》第一至九章由侯椿年编写；第十至十七章由周军编写。《农村合作经济组织会计》由安思东编写。侯椿年总纂，中国农业大学经济管理学院杨秋林教授、陈万金副教授审定。由于编者水平有限，书中难免有缺点和错误，特恳请批评指正。

在编审教材过程中，得到了中国农业大学经济管理学院、湖南岳阳农校、河南洛阳农业经济学校、辽宁锦州农业经济

目 录

• 1 •

第一节 固定资产的分类和计价	136
第二节 固定资产增加和减少的核算	139
第三节 固定资产折旧的核算	157
第四节 固定资产修理的核算	163
第五节 固定资产清查的核算	167
练习题	169
复习思考题	174
第五章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	176
第一节 无形资产的核算	176
第二节 递延资产和其他资产的核算	184
练习题	187
复习思考题	189
第六章 对外投资的核算	190
第一节 短期投资的核算	191
第二节 长期投资的核算	195
练习题	207
复习思考题	210
第七章 流动负债的核算	211
第一节 短期借款与应付票据的核算	212
第二节 应付预收帐款与其他应付款的核算	216
第三节 应付工资与应付福利费的核算	222
第四节 应交税金、应付利润与其他应交款的核算	238
练习题	248
复习思考题	254
第八章 长期负债的核算	256
第一节 长期借款的核算	256
第二节 应付债券的核算	262
第三节 长期应付款的核算	274
练习题	278

复习思考题	280
第九章 所有者权益的核算	281
第一节 实收资本的核算	281
第二节 资本公积的核算	286
第三节 盈余公积和未分配利润的核算	289
练习题	292
复习思考题	293
第十章 费用、成本的核算	294
第一节 费用、成本概述	294
第二节 产品生产成本的核算	300
第三节 产品成本的计算方法	328
第四节 期间费用的核算	364
练习题	370
复习思考题	379
第十一章 销售、利润及其分配的核算	380
第一节 产品销售的核算	380
第二节 其他销售的核算	387
第三节 利润的核算	391
第四节 所得税的核算	396
第五节 利润分配的核算	402
练习题	405
复习思考题	410
第十二章 会计报表及其分析	411
第一节 乡镇企业会计报表的特点和种类	411
第二节 资产负债表及其附表	413
第三节 损益表及其附表	427
第四节 财务状况变动表	436
第五节 财务报表的分析	444
练习题	457

复习思考题	463
第十三章 企业终止与清算	464
第一节 企业终止的原因、方式与清算的程序	464
第二节 企业清算的核算	467
练习题	481
复习思考题	483
第十四章 商品流通、旅游及饮食服务企业的核算	484
第一节 商品流通企业的核算	484
第二节 旅游及饮食服务企业的核算	504
练习题	514
复习思考题	515
第十五章 运输（交通）企业的核算	517
第一节 燃料及轮胎的核算	517
第二节 费用的核算	521
第三节 营运收支和利润形成的核算	526
练习题	536
复习思考题	537
第十六章 施工和房地产开发企业的核算	539
第一节 施工企业的核算	539
第二节 房地产开发企业的核算	556
练习题	565
复习思考题	566
第十七章 农业企业的核算	567
第一节 内部往来、幼畜及育肥畜与产役畜的核算	567
第二节 成本、费用的核算	574
第三节 营业收入与利润形成的核算	590
练习题	594
复习思考题	596

第一章 概 述

乡镇企业是农民举办的企业，是多种行业交叉，多种经济成分、多种经营方式、多种组织形式并存的经济实体的总和。它是我国农村社会主义集体所有制经济的支柱，是我国国民经济的重要组成部分，是发展我国社会主义市场经济最活跃的力量。

第一节 乡镇企业会计的特点和任务

一、乡镇企业会计的主要特点 乡镇企业会计是继《会计原理》之后开设的专业会计，它是以《企业财务通则》、《企业会计准则》为指导，运用会计学的基本原理和方法，反映和监督乡镇企业的经济活动，核算经营效果，预测经营前景，参与经营决策，为企业内部和外部提供系统经济信息经济管理活动。

乡镇企业的会计工作，必须针对乡镇企业自身的特点来组织进行。这便形成了乡镇企业会计的主要特点：

乡镇企业行业多、门类广。有工业企业，农业企业，商品流通企业，运输企业，旅游、饮食服务企业，施工、房地产开发企业……，其中，有第一产业、第二产业和第三产业。随着我国对外开放逐步扩大，经济体制改革不断深入，出现了以公有制为主体，社办企业、村办企业、社员联营的合作企业、其他形式的合作企业、合资企业、股份制企业 and 个体

企业等多种经济成分并存的新局面；出现了以一业为主，工、农、商、贸、服等多种产业并存，综合经营的新局面；出现了以承包经营为主，租赁、联营、合资、股份制经营等多种经营形式并存的新局面。因此，乡镇企业会计涉及多个行业会计。所以，企业应按照所经营的行业，分别执行同行业的财务制度和会计制度，并执行乡镇企业主管部门关于《乡镇企业系统贯彻企业财务会计制度实施办法》。

鉴于乡镇工业企业在乡镇企业中占有较大比重，加之篇幅有限，本篇仅讲述乡镇工业企业的会计核算，其他各业虽有所涉及，但不作全面讲述。

二、乡镇企业会计的任务 会计工作是乡镇企业经济管理工作的重点和核心，为加强乡镇企业的经济管理，其会计工作必须肩负下列任务：

(一) 认真贯彻执行国家有关的财政经济政策和法规 国家制定的财经方针、政策、法令、制度是维护社会主义经济秩序、实现社会主义现代化建设的重要保证，是广大人民群众根本利益的集中体现。因此，乡镇企业的一切经济活动，应以国家有关的财经方针、政策、法令、制度为准绳。会计工作既要为生产服务，促进生产的发展，又要监督企业正确处理各方面的经济关系，遵守国家的工商、金融、财政等经济管理法规，同违反财经制度、财经纪律、破坏社会主义经济秩序的行为作斗争。

(二) 反映企业的经济活动，提供会计资料 乡镇企业的会计资料，是经济管理、投资决策的重要依据。为取得真实的会计资料，会计工作必须连续地、系统地、综合地反映企业资产、负债、所有者权益的增减变化，正确核算成本费用、营业收支和经营成果，从而为企业提供真实、正确、合法的

会计资料，并通过会计分析，将企业的信用状况、销售能力、盈利能力、偿债能力等会计信息反馈给企业管理者和投资者，使其了解情况、发现问题，以便企业采取措施，改善经营管理；以便投资者作出投资决策。

（三）增收节支、提高经济效益 增加生产、厉行节约是参加市场竞争的需要，是企业自身发展的需要，是经济管理的基本要求。因此，必须做好会计分析和会计检查工作，发现并解决生产经营中存在的问题，促使企业调整产品结构，生产适销对路的产品，广开财源并杜绝一切不合理的开支，节约使用资金，降低产品成本，从而提高经济效益。

（四）保护企业资产，保障所有者和债权人的权益 企业的资产是生产经营和产权关系的物质基础。因此，必须实行会计监督，平时加强对会计凭证的审查，定期不定期地进行会计检查，及时揭露和制止贪污、盗窃、毁损、浪费资产的行为，保护企业资产的安全、完整和合理使用，保障所有者和债权人的权益。

上述任务是相互联系、相互补充、相互促进的，只有全面完成各项任务，才能充分发挥乡镇企业会计在经济管理中的作用，才能提高企业的素质，增强企业自我发展、自我约束和参与市场竞争的能力。

第二节 乡镇企业的会计科目

一、会计科目表 为了贯彻执行《企业会计准则》，规范各行业的会计核算，财政部制定了工业企业、农业企业、施工企业、房地产开发企业、运输（交通）企业、旅游、饮食服务企业等各行业的会计制度。在各会计制度中分别统一规

定了会计科目。乡镇企业应根据主要经营的业务所归属的行业，执行同行业会计制度规定的会计科目。财政部颁布的《工业企业会计制度》统一规定了会计科目。目前，增补后的工业企业“会计科目表”见图表 1-1。

图表 1-1 会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	20	139	待摊费用
1	101	现金	21	151	长期投资
2	102	银行存款	22	161	固定资产
3	109	其他货币资金	23	165	累计折旧
4	111	短期投资	24	166	固定资产清理
5	112	应收票据	25	169	在建工程
6	113	应收帐款	26	171	无形资产
7	114	坏帐准备	27	181	递延资产
8	115	预付帐款	28	191	待处理财产损益
9	118	应收补贴款	29	195	待转销汇兑损益
10	119	其他应收款			二、负债类
11	121	材料采购	30	201	短期借款
12	123	原材料	31	202	应付票据
13	128	包装物	32	203	应付收款
14	129	低值易耗品	33	204	预收帐款
15	131	材料成本差异	34	209	其他应付款
16	133	委托加工材料	35	211	应付工资
17	135	自制半成品	36	214	应付福利费
18	137	产成品	37	221	应交税金
19	138	分期收款发出商品	38	223	应付利润

(续)

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
39	229	其他应交款	53	405	制造费用
40	231	预提费用			五、损益类
41	241	长期借款	54	501	产品销售收入
42	251	应付债券	55	502	产品销售成本
43	261	长期应付款	56	503	产品销售费用
44	270	递延税款	57	504	产品销售税金及附加
45	272	专项应付款	58	511	其他业务收入
46	275	住房周转金	59	512	其他业务支出
		三、所有者权益类	60	521	管理费用
47	301	实收资本	61	522	财务费用
48	311	资本公积	62	531	投资收益
49	313	盈余公积	63	532	补贴收入
50	321	本年利润	64	541	营业外收入
51	322	利润分配	65	542	营业外支出
		四、成本类	66	550	所得税
52	401	生产成本	67	560	以前年度损益调整

二、企业可自行增减或合并的会计科目

(一) 工业企业会计制度规定可增、减或合并的会计科目
 企业在不影响会计核算要求和会计指标汇总，以及对外提供统一的会计报表的前提下，可以根据实际需要对《工业企业会计制度》所规定的会计科目，作必要的增、减或合并。

1. 统一核算的专业公司或有独立核算的附属企业，可以增设“拨付所属资金”科目；附属企业，可以相应增设“上

级拨入资金”科目。

2. 企业内部各车间、部门周转使用的备用金，可以增设“备用金”科目。

3. 有外购商品的企业，可以增设“外购商品”科目。

4. 国家拨给特种储备资金的企业，可以增设“特种储备物资”科目和“特种储备基金”科目。

5. 经常收取包装物押金或其他保证金的企业，可以增设“存入保证金”科目。

6. 采用实际成本进行材料日常核算的企业，可以不设“材料采购”和“材料成本差异”科目，增设“在途材料”科目。

7. 单独核算废品损失、停工损失的企业，可以增设“废品损失”、“停工损失”科目。

8. 根据需要，企业可以不设置“材料成本差异”科目，而在“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等科目内分别设置“成本差异”明细科目。

9. 低值易耗品、包装物较少的企业，可以将其并入“原材料”科目。

10. 预收、预付帐款不多的企业，可以不设“预收帐款”、“预付帐款”科目，将预收、预付帐款在“应收帐款”、“应付帐款”科目中核算。

11. 管理上不要求计算自制半成品的企业，可以不设“自制半成品”科目。

12. 原材料在产品成本中所占的比重很大的企业，可以将“原材料”科目分为“原料及主要材料”、“外购半成品”、“辅助材料”、“修理用备件”、“燃料”等科目。

13. 企业根据管理要求，可以将“生产成本”、“制造费用”科目合并为“生产费用”科目或将“生产成本”科目分为“基本生产”、“辅助生产”两个科目。

14. 采用计划成本进行产品日常核算的企业，可以增设“产品成本差异”科目。

15. 企业如发行一年期以下的短期债券，可以增设“应付短期债券”科目。

16. 对其他业务中经营规模较大、收入较多的经常性业务，企业可以参照相应行业会计制度，增设有关资产、收入、成本、费用、税金等科目，单独核算。

17. 还有未包括在会计科目表范围内的其他资产、其他负债的企业，可以根据具体情况，增设有关会计科目进行核算。

(二) 财政部、农业部补充规定的会计科目 为了贯彻《企业财务通则》、《企业会计准则》及企业财务会计制度，为了更好地规范企业的财务行为和会计核算工作，农业部制定了《乡镇企业系统贯彻企业财务会计制度实施办法》；财政部也先后对企业会计制度作出了补充规定。两部补充规定的会计科目如下：

1. 在负债类“其他应付款”科目下，增设“风险抵押金”二级科目，核算承包经营企业的经营者和职工向企业交纳的风险抵押金；增设“应付技改和新产品开发资金”二级科目，核算企业按规定提取的技改和新产品开发资金。

2. 在负债类，增设“应交管理费”科目，编号为220，核算企业按规定计提应交乡镇企业行政主管部门的管理费；增设“应交乡村款”科目，编号为228，核算企业按规定用于补助社会性支出开支的费用。在“其他应交款”科目下，增设

“应交扶助基金”二级科目核算企业在税后利润分配中提取的应交扶助基金。

3. 在负债类“应付福利费”科目下，增设“应付职工文体费”二级科目，核算未成立工会组织的企业提取的职工文体费。

4. 在负债类增设“递延税款”科目，编号为 270，核算企业由于时间性差异造成的税前会计利润与纳税所得之间的差异所产生的影响纳税的金额，以及以后各期转销的数额。

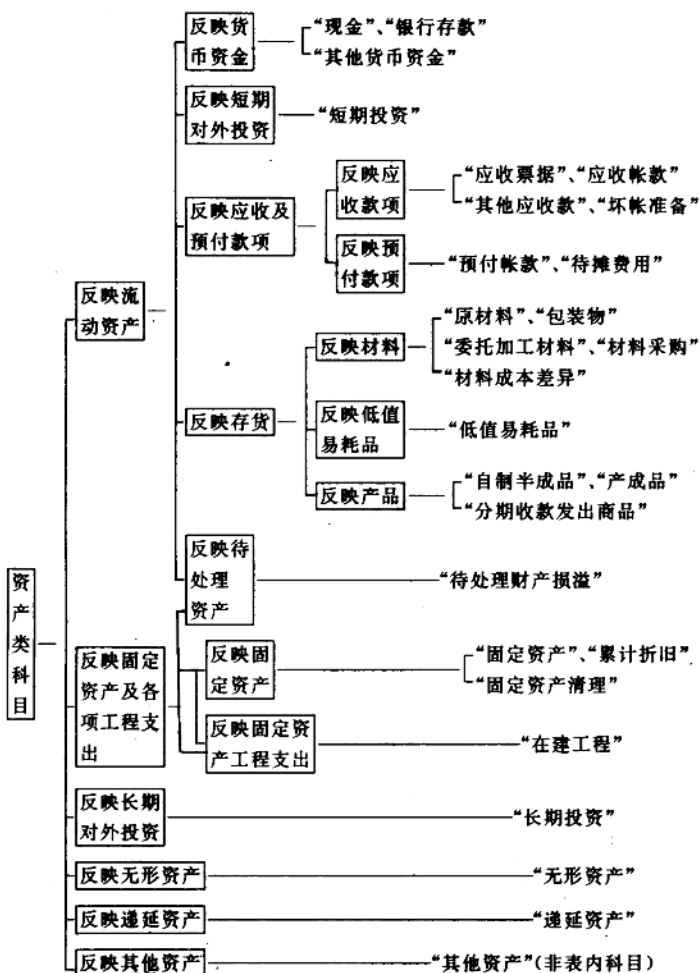
5. 在所有者权益类“实收资本”科目下，增设“乡村集体资本金”二级科目，核算企业实际收到的乡村集体投入的资本。

6. 在所有者权益类“利润分配”科目下，增设“税前利润分配”二级科目，核算企业按规定允许在计征所得税前进行的分配和税前扣除的利润。如弥补以前年度亏损、“三废”产品留利，提留“三来一补”净利润、分进非联营企业税后利润及其他按规定免税利润。

7. 在损益类增设“所得税”科目，编号为 550，核算企业从当期损益中扣除的所得税；增设“以前年度利润调整”科目，编号为 560，核算企业对以前年度利润进行的调整。

三、工业企业会计科目核算的内容和用途 为了熟记和正确运用会计科目，必须明确各会计科目核算的经济内容和用途。工业企业“会计科目表”中所列会计科目核算的经济内容和用途，将在以后章节详细阐述，此处仅按会计科目表所分类别，作概括、综合分类介绍。见图表 1-2、1-3、1-4。

图表 1-2 资产类会计科目的分类



图表 1-3 负债及所有者权益类会计科目的分类

