

乡镇企业会计核算

XIANG ZHEN QI YEI KUAI JI HE SUAN

主 编 王志成 王玉丰

副主编 赵洁川 白露峰

河南科学技术出版社

内 容 提 要

本书共十八章，主要介绍了乡镇企业会计的基本理论和方法，全面阐述了乡镇企业的会计核算业务；系统介绍了会计核算的基础知识；重点介绍了乡镇企业的工业企业会计核算内容，并对商品流通企业、旅游、服务企业核算也作了简要介绍。

本书是依据《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的分行业财务会计制度编写，内容丰富，结构严谨，注重实际应用，所记述的主要方法均举例阐述。可作为乡镇企业财会人员的培训教材和自学用书，也可作为大、中专院校的辅助教材。

前 言

为适应乡镇企业财务会计制度改革和会计培训工作的需要，根据财政部制定的《企业财务通则》、《企业会计准则》和分行业财务会计制度，以及关于乡镇企业贯彻执行分行业的企业财务会计制度若干问题的通知，我们组织编写了《乡镇企业会计核算》一书，作为全省乡镇企业培训财会人员的统编教材。也可作为大、中专院校相关专业学习教材。

在编写中，本着实用第一的观点，吸取了以往教材编写的优点，以乡镇企业实际和特点出发，在理论和实践的相结合上，力求全面、系统而详细地阐述。内容深入浅出，通俗易懂，具有较强的实用性和可操作性。本书以工业企业为主，兼编商品流通和旅游、饮食服务企业，重点突出核算，具有业务性强的特点，是乡镇企业财会人员自学、应用的良师益友。

本书由王志成、王玉丰主编，赵浩川、白露峰任副主编，并参加审稿工作。参加编写的人员有王志成、王玉丰、赵浩川、白露峰、赵水土、薛合生、王长进、李海顺、郑荣凯、庄合修、张红星、谢戈平、杜永昌、李三、徐泽华。在编写过程中，得到了省乡镇企业局和各市、地乡镇企业局

财务科的大力协助和支持，编者在此表示感谢！

由于我们对新制度学习理解的还不够深透，业务水平有限，在内容和文字的叙述上，不当和错误之处敬请读者提出宝贵意见，以便修改完善。

编 者

1993年7月10日

目 录

第一章 概述	(1)
第一节 乡镇企业会计的特点和任务	(2)
第二节 乡镇企业会计工作的组织	(8)
第三节 企业会计准则和会计制度	(12)
第二章 会计核算方法	(20)
第一节 会计科目和帐户	(20)
第二节 借贷记帐法	(27)
第三节 会计凭证与帐簿	(34)
第四节 会计核算组织程序和帐务规则	(48)
第三章 货币资金的核算	(58)
第一节 货币资金核算的意义和任务	(58)
第二节 现金的核算	(59)
第三节 银行存款的核算	(64)
第四节 其他货币资金的核算	(69)
第五节 外币业务的核算	(75)
第四章 结算业务的核算	(83)
第一节 应收票据的核算	(83)
第二节 应收帐款的核算	(97)
第三节 其他应收款的核算	(107)

第四节 预付帐款的核算.....	(109)
第五章 工资的核算.....	(111)
第一节 工资核算的任务与要求.....	(111)
第二节 工资总额及工资分类.....	(112)
第三节 工资的结算与分配.....	(116)
第四节 工资附加费的核算.....	(131)
第六章 存货的核算.....	(134)
第一节 存货核算的任务与分类.....	(134)
第二节 存货的计价.....	(137)
第三节 原材料的核算.....	(147)
第四节 低值易耗品的核算.....	(170)
第五节 包装物的核算.....	(174)
第六节 委托加工材料的核算.....	(177)
第七节 自制半成品的核算.....	(179)
第八节 产成品的核算.....	(181)
第九节 存货清查的核算.....	(184)
第七章 对外投资的核算.....	(190)
第一节 对外投资的意义及分类.....	(190)
第二节 短期投资的核算.....	(191)
第三节 长期投资的核算.....	(198)
第八章 固定资产的核算.....	(219)
第一节 固定资产的特征及核算任务.....	(219)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(220)
第三节 在建工程的核算.....	(226)

第四节	固定资产增加和减少的核算·····	(230)
第五节	固定资产折旧的核算·····	(239)
第六节	固定资产修理及改造的核算·····	(246)
第七节	固定资产租赁的核算·····	(251)
第九章	无形资产及其他资产的核算·····	(255)
第一节	无形资产的核算·····	(255)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(271)
第十章	流动负债的核算·····	(276)
第一节	短期借款的核算·····	(277)
第二节	应付款项的核算·····	(279)
第三节	应交款项的核算·····	(287)
第四节	其他流动负债的核算·····	(292)
第十一章	长期负债的核算·····	(297)
第一节	长期负债的分类与计价·····	(297)
第二节	长期借款的核算·····	(300)
第三节	应付债券的核算·····	(304)
第四节	长期应付款的核算·····	(320)
第十二章	所有者权益的核算·····	(327)
第一节	所有者权的概念及内容·····	(327)
第二节	投入资本的核算·····	(328)
第三节	资本公积的核算·····	(335)
第四节	盈余公积的核算·····	(339)
第十三章	成本费用的核算·····	(344)
第一节	成本费用核算的内容与要求·····	(344)

第二节	成本费用的分类及帐户设置·····	(348)
第三节	成本费用的归集和分配·····	(353)
第四节	期间费用的核算·····	(374)
第五节	制造成本计算的基本方法·····	(381)
第十四章	收入和利润的核算·····	(409)
第一节	销售收入的核算·····	(409)
第二节	销售成本的核算·····	(417)
第三节	利润的核算·····	(420)
第四节	利润分配的核算·····	(427)
第十五章	会计报表·····	(436)
第一节	会计报表的作用、种类和编制 要求·····	(436)
第二节	资产负债表的编制·····	(441)
第三节	损益表、利润分配表和主营业务 收支明细表的编制·····	(450)
第四节	财务状况变动表的编制·····	(456)
第五节	财务情况说明书和会计报表分析·····	(462)
第十六章	企业清算·····	(471)
第一节	企业清算原因及机构设置·····	(471)
第二节	财产清算范围及损益的确定·····	(474)
第三节	债务清偿顺序及剩余财产的分配·····	(475)
第十七章	商业商品经营的核算·····	(478)
第一节	商品的概念及核算要求·····	(478)
第二节	商品流转的核算·····	(481)

第三节	商品流通费的核算·····	(510)
第十八章	乡镇旅游、饮食服务企业的核算·····	(518)
第一节	饮食业成本的核算·····	(520)
第二节	服务业成本的核算·····	(531)

第一章 概 述

乡镇企业是农民兴办的集体或个体企业。实行自主经营、独立核算、自负盈亏；产供销市场调节，资金自筹，人才自聘，原料自购，产品自销；具有范围广、行业多、门类全、经营方式灵活等特点；它包括农、林、牧、副、渔、工、商、建、运、服十大行业和乡（镇）办、村办、联户办、个体办四级企业等。发展乡镇企业是党中央、国务院根据我国国情作出的战略决策，在“积极扶持，合理规划，正确引导，加强管理”的方针指引下，乡镇企业得到了蓬勃发展，这是我国农村经济改革的一个重大成果，已经成为建立我国社会主义市场经济的先导力量而具有中国特色，乡镇企业的兴起，对于发展多种经营，调整农村产业结构；发展商品生产，扩大市场供应；服务大中型企业，开拓对外贸易；支援农村建设，促进农业发展；安排剩余劳动力，实行就地转移；发展农村文化教育，兴办农村公共事业；加快城镇建设，缩小城乡差别；提高农民收入，改善群众生活；振兴农村经济，实现小康目标；扩大财政收入，增加国家积累，促进四化建设都具有重要作用。

第一节 乡镇企业会计的特点和任务

一、乡镇企业会计工作的任务

乡镇企业的会计应根据社会主义市场经济的规律，在国家财经政策、法规指导下，从农村经济和企业经营特点出发，结合实行经营承包责任制的要求，做好财务会计工作。坚持社会主义市场经济方向，接受主管部门的管理；认真执行“对内搞活，对外开放”的方针；发扬自力更生，勤俭办企业的精神；正确处理国家与所有者之间的利益关系；充分发挥财务会计在经营管理中的作用。

（一）认真执行国家的财经政策和“企业财务通则”、“企业会计准则”

党和国家的财政经济政策和法令，集中体现了广大人民的根本利益，是实现我国现代化建设的重要保证。国家制定的《企业财务通则》和《企业会计准则》，以及在“两则”统驭下制定的分行业财务会计制度是企业进行财务管理、会计核算必须遵循的原则。企业的一切财务会计活动都必须按照“两则”及其有关制度认真贯彻执行。严格执行生产成本法和分行业的成本开支范围，足额上缴各种税金，认真履行经济合同，遵守结算制度，从而规范企业的财务行为，保证企业沿着社会主义市场经济的道路健康发展。

（二）反映企业的资金运用情况和经营成果，为企业经营管理和经营决策提供数据

乡镇企业的经营活动包括资金来源的增减，经营收支的

发生，财产物资和款项的支付，成本、费用、收入、利润的计算，债权、债务的发生和结算，经营成果的形成和分配等，都是通过财务会计加以反映。财务会计正确、全面、及时地提供数据资料，把财务信息反馈给企业领导，以便掌握生产经营过程，了解经营成果，进行经营决策。对生产经营中存在的问题，及时采取措施，改进经营管理，提高经济效益。

（三）监督企业的经营活动，维护财经纪律

对企业的经营活动实行有效的监督是财务会计工作职能的具体体现。它贯穿于企业生产经营的全过程。企业发生的每项经济业务是否合理合法，是否符合财经纪律和财务制度，财会人员都要认真审核。对不真实不合法的原始凭证，不予受理；对违反财经纪律和财务制度的收支不予办理；对帐簿记录与实物、款项不符的，无权自行处理，要查明原因，向领导报告。财会人员要加强财务监督，并同违法乱纪行为作斗争，才能保证财经纪律和财务制度的贯彻执行，促进企业的健康发展。

（四）增收节支，降低成本，提高经济效益

增加生产，厉行节约，降低成本，讲求经济效益，是乡镇企业的经营目的，也是会计工作的重要任务。为此，会计工作必须核算各项收入和费用成本，计算盈亏，并作好分析工作，揭露和解决生产经营中的问题，努力增加收入，不断降低成本，提高企业的经济效益，为国家做出更大贡献，为企业积累更多资金。

（五）完善各种经济责任制，加强经济核算，促进企业健康发展

随着经济体制改革的深入和商品生产、社会主义市场经济的建立与发展，乡镇企业推行了各种经济责任制。财务会计是为健全和贯彻执行经济责任制服务的。各种承包经济责任制，无论在经营管理上，还是在经济核算上都有其特点。企业的财务会计不仅要对在实行经济承包责任制中出现的新情况和新问题加以研究，还要建立健全适应各种经济承包责任制的财务管理制度和会计核算办法，以便加强经济核算，反映和提供经济承包责任制的有关数据资料，监督经济合同的制定和执行，促进经济责任制的完善和乡镇企业的健康发展。

乡镇企业会计工作的上述各项任务，是互相联系、相互补充的。只有认真做好财务会计工作，努力完成财务会计工作任务，才能发挥乡镇企业会计在经营管理中的重要作用。

二、乡镇企业会计的特点

乡镇企业具有行业广、层次多、多种经济成分并存，经营规模和管理水平悬殊较大等特点，在会计核算上同样具有以下特点。

（一）乡镇企业会计是一种多行业的会计

企业经营范围广，既有第一产业，又有第二产业，也有第三产业。行业多，如农业、工业、施工企业、运输企业、商业、饮食业和旅游服务业等，而且生产经营有简有繁。因此，企业会计必须适应其特点，按照“企业财务通则”和“企

业会计准则”的要求，搞好企业会计核算工作，又要认真执行分行业的财务会计制度，还要按照主管部门的要求搞好企业财务管理，汇总会计报表和编制财务报告。

（二）乡镇企业会计是一种多层次的会计

随着国家经济体制改革和农村产业结构的调整，农村经济迅速发展，农民兴办企业的积极性空前高涨，出现了多层次办企业的大好局面。企业有乡（镇）办的、村办的、联户办的、个体办的等多层次的企业。同时还出现了多形式，多方位、多种经济成份的联办企业。因此，乡镇企业会计，是以适应乡（镇）办、村办企业为主，同时要兼顾其它层次所办企业的需要。

（三）乡镇企业会计是一种多种所有制形式的会计

乡镇企业从所有制形式来看，集体所有制是主要的，但也有其它形式，如全民所有制与乡（镇）、村联办的，有外商同乡（镇）、村、个体联办的，集体所有制与个体联办的，以及个体、私人独资办的等。以投资渠道来看则更为广泛，有乡（镇）、村集体投资，全民单位投资，外商投资，外来集体单位投资和个人投资等。因此，在会计核算上，必须把投资渠道划分清楚，全面实行资本保全制度，保障投资者的合法权益。

（四）乡镇企业会计是一种适应性较强的会计

企业由于所在地区不同，经济基础不同，生产经营条件不同，规模大小不同，管理水平不同，企业与企业悬殊较大，在会计核算上企业要根据“两则”和行业制度制定出适应

本企业的生产经营情况的财务会计制度，与国家制度相配套，形成财务会计制度体系，规范企业财务行为。所以说乡镇企业会计是一种适应性较强的专业性会计。

（五）乡镇企业会计是一种政策性较强的会计

发展乡镇企业是党和国家的既定方针，是振兴农村经济，使广大农民奔小康的必由之路。国家为了支持乡镇企业的发展，先后制定了一系列优惠政策和特殊的规定，如税前规定的各项提留和各项免税政策等。这些政策、规定都不同程度地体现在会计工作上，也就是说贯彻落实的情况如何，从会计资料上得到反映。因此，乡镇企业会计较其它一般会计具有较强的政策性。

三、乡镇企业会计工作的重要性

会计工作是企业管理工作的重要组成部分，企业的财会部门是企业的经济中心。财会工作的好坏，对企业生产经营产生影响，从某种意义上讲，管好财才能凝聚人心，促进企业的健康发展；管不好财，将会涣散人心，造成企业的失败。因此，它是必须做好的一项非常重要的工作。

（一）会计工作是办好企业的重要工作

会计工作做的如何，直接关系到企业办的好坏，关系着企业的兴衰成败。无数事实充分说明，哪个企业重视会计工作，帐目清楚，资金使用合理，经济效益就好，企业就能得到迅速发展。相反，有的企业不重视会计工作，帐目混乱，资金使用不当，铺张浪费，甚至出现贪污盗窃现象，生产上不去，经济效益差，亏损严重，致使企业破产倒闭。像这样

的事例比比皆是。可见，要办好企业，必须搞好会计工作。

（二）有利于加强企业经营管理，提高经济效益

会计工作不仅是经营管理工作的的重要组成部分，而且是经营管理的基础。要想搞好企业的经营管理，必须首先做好会计工作。因为，会计工作搞好了，能够充分发挥会计的反映和监督职能，通过会计核算和会计分析，可以揭露经营管理中存在的问题，挖掘企业内部潜力，寻求增产节约，降低成本的途径，研究如何以较少的投资，获得较大的收益，从而不断提高经济效益。

（三）有利于实行经济承包责任制

实行经济承包责任制是办好乡镇企业的成功经验。会计资料是监督经济承包合同执行情况的基础，按照承包层次和承包项目，逐级逐项做好记录，与核对承包指标的完成情况，并切实按照经济承包合同的完成情况，组织落实兑现，通过经济手段促进企业的发展。

（四）有利于调动职工的生产积极性和创造性

乡镇企业是一个集体经济组织，财务会计工作是企业每个成员最关心的事。财会工作的好坏，必然与企业所有者和全体职工的切身利益息息相关。会计工作搞好了，企业收入、效益增加了，不仅投资者分得了利润，而且职工得到了较多的报酬，同时享受到优厚的福利待遇，从而使职工对企业充满信心，激发广大职工的生产积极性和创造性，把企业办得更好。

（五）有利于正确处理国家和企业所有者的利益

保障投资者的合法权益。为了扶持乡镇企业的迅速发展，国家与地方制定出台了一系列支持乡镇企业发展的政策和规定，这些政策和规定都不同程度的反映到会计工作上来，按照财会制度的规定，正确计算成本、费用、利润，该上交的及时上交，该分配的合理分配，使国家和企业所有者以及职工的利益得到正确处理，保证国家财政收入，使投资者及职工得到合法的权益。

第二节 乡镇企业会计工作的组织

为了正确及时地反映和监督财务会计的内容，发挥财会工作的作用，完成财会工作任务，企业必须建立适应企业管理的会计机构；合理配备财会人员，制定会计工作规章制度；做好会计档案的管理与保管，正确组织企业的会计工作，对于保证完成企业的会计工作任务，充分发挥企业会计的作用都具有重要意义。

一、乡镇企业财会机构

财会机构是由专职财会人员组成，负责组织领导和从事本企业财会工作的职能部门。乡镇企业要根据企业规模大小，业务的多少，工作内容的繁简来设置会计机构。企业规模不大，业务不多，工作内容较为简单的小型企业，可不单独设立财会机构，但要配备专（兼）职财会人员，负责办理会计业务。也可委托会计咨询服务机构代办、代管。

为了保证会计工作的正常进行，更好地完成会计工作任