

乡镇工业 简易会计手册

彭英 编著

1 2 3 4 5 6 7

1 2 3 4 5 6 7

8 9 0

8 9 0

7
325.3
3

四川科学技术出版社

87
F325.3
33
3

乡镇工业简易会计手册

彭 英 编 著

50/11

四川科学技术出版社

责任编辑：罗云章
封面设计：朱德祥
版面设计：杨丽娜

乡镇工业简易会计手册

彭英 编 著

出版：四川科学技术出版社
印刷：成都前进印刷厂
发行：四川省新华书店
开本：787×1092毫米 1/32
印张：3.5
字数：73千
印数：1—35,000
版次：1985年11月第 一 版
印次：1985年11月第一次印刷
书号：4298·19
定价：0.65 元

内 容 简 介

国无农不稳，农无工不富。兴办乡镇工业是我国农业进行多种经营，八亿农民走向富裕的重要途径。因此，近几年来，乡镇工业如雨后春笋，蓬勃发展起来。但因为缺乏经营管理人员，特别是缺少财会人员，极大地阻碍了乡镇工业的发展。作者根据这种形势的需要，编写了这本简明适用的工业会计普及教材。

本书共分九章，分别讲解了帐务处理，货币资金和结算业务的核算，固定资产与原材料的核算，管理费用与劳动工资的核算，成本计算，产成品的销售和利润核算，专用基金的核算与会计报表的编制等问题，文字通俗易懂，内容切合实际，即使不懂会计工作的人，也可照书学会工业会计业务。

本书不仅可作乡镇工业在职会计人员，乡镇企业管理干部、县乡两级财会人员培训班、中学财会职业培训班的课本或参考读物。也可供具有初中以上文化程度的城市街道、农村青年自学工业会计之用。

前 言

我国的乡镇工业企业，始于建国初期农业生产合作社的一些简陋的修理农具和加工农副产品的工场。在一九五八年农村人民公社化后，在工业和农业同时并举的口号下，不少地区在原有集体副业和手工业合作社的基础上，纷纷办起了乡镇企业。后来由于“左”的思想的影响，以及文化大革命中“四人帮”的严重破坏，不少已办起来的乡镇企业陆续垮了，有的名存实亡，能够保存下来的是一些经济效益不高的农具修配等小厂。

粉碎“四人帮”后，乡镇企业才开始有了生机，特别是党的十一届三中全会以后，排除了“左”的干扰，全国乡镇企业象雨后春笋般地蓬勃发展起来，据统计到一九八三年底，全国已有一百四十多万个乡镇企业，总产值达七百五十七亿一千万元，纯利润一百一十七亿八千万元，向国家缴纳税金五十八亿九千万元。乡镇工业企业的发展，为安排农村多余劳动力，缩小城乡差别，改善八亿农民的物质、文化生活条件，都显示了它的优越性。今后大力发展乡镇企业，是我国经济发展的必然趋势。

乡镇企业在很快地发展，但这些企业需要的财会人员跟不上这种形势的发展，为此，根据上级财政和乡镇企业主管部门所制定的会计制度的有关规定，结合乡镇工业的实际，

本着力求易懂易做的设想，编写了《乡镇工业简易会计手册》，作为乡镇工业会计人员业务参考用书，本书也可作为县、乡培训乡镇工业企业财会人员和农村中学职业班的课本，同时还可供有初中以上文化程度的城乡青年自学工业会计之用。

本书初稿完成后，送给金牛区审计局副局长曾祥琢和金牛区乡镇企业局经营管理股股长赵怀之等同志进行了审阅，提出了很好的修改意见，并经刘文质、岳光明等同志认真作了审查和修改。最后请会计教育界老前辈，——四川省成本学会常务理事王锡五同志对全书进行了审定。谨此对他们致以衷心的感谢。书中难免有不妥和疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

一九八五年九月于成都

目 录

第一章 总 论

第一节	会计的一般概念	1
第二节	乡镇工业会计的对象	2
第三节	乡镇工业会计的任务	4
第四节	乡镇工业会计的特点	6
第五节	乡镇工业会计人员的任务和职责	7
第六节	乡镇工业财务管理机构的设置	8

第二章 帐务处理

第一节	会计科目的设置	9
第二节	记帐的方法和会计分录的运用	13
第三节	帐簿的设置和对总分类帐帐户的运用	20
第四节	会计凭证	30
第五节	错帐的查找和更正	33

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	36
第二节	结算业务的核算	39

第四章 固定资产与原材料的核算

第一节	固定资产的核算	43
-----	---------	----

第二节 材料的核算.....	51
----------------	----

第五章 管理费用与劳动工资的核算

第一节 管理费用的核算.....	57
第二节 劳动工资的核算.....	59

第六章 成本计算

第一节 成本计算的一般概念.....	63
第二节 成本计算的各种方法.....	66
第三节 厂部与车间实行成本承包或部分成本承包 的一些作法.....	71

第七章 产成品的销售和利润的核算

第一节 产成品的核算.....	73
第二节 产成品销售的核算.....	76
第三节 利润的核算.....	78

第八章 专用基金的核算

第一节 更新改造和大修理基金的核算.....	81
第二节 奖励基金和职工福利基金的核算.....	83

第九章 会计报表的编制

第一节 财务报表.....	86
第二节 成本报表.....	89
第三节 综合报表.....	91
第四节 会计报表的分析.....	92

附 录

附录一	关于全面完成乡镇工业的各项经济指标 问题.....	94
附录二	会计工作的交接和会计档案的管理.....	96
附录三	增减证帐法的记帐方法和会计分录举例	99

第一章 总 论

第一节 会计的一般概念

会计是经济管理的一个重要组成部分，是一门科学，一般叫“会计学”，是人类社会发展到一定阶段的产物。它是适应人类社会生产活动的需要而发生，随着经济发展而发展的。生产愈发展，会计愈重要。会计又是经济核算方法的一种，它包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算：它是
以货币为统一计量单位，以原始凭证为依据，通过记帐、算帐和报帐等手段，对生产过程的经济活动综合地、连续地、全面地进行反应和监督，这是会计的基础工作。会计分析：主要是利用会计报表进行分析研究。会计检查：也就是查帐，根据原始凭证报表等有关资料，进行自查，互查或上级主管部门对下级生产单位进行定期与不定期检查。查明会计资料是否准确，经济活动是否合理合法。从三者关系来看，
核算是基础，分析是核算的继续和发展，检查是核算和分析的必要补充，三者都是会计的有机组成部分，它们是相互配合，密切联系的。因此，会计的定义也可以概括为：会计是以货币为统一计量单位，以凭证为依据，对各生产单位的经济活动进行反映和监督，并在这个基础上利用会计核算资料对各单位的生产、财务、计划和收支预算的完成情况，以及各项经济活动是否合理合法等进行分析 and 检查的一种科学方法。

第二节 乡镇工业会计的对象

在社会主义制度下，由于仍然存在商品和货币关系，因此，乡镇工业会计核算的对象就是企业的资金来源，资金运用及资金的退出，即：资金运动。乡镇工业企业（以下简称企业）生产经营活动过程中用货币形式表现的财产物资，就是企业的资金。社会主义企业的资金，反映社会主义的生产关系，即这种生产关系不同于资本主义的生产关系，无论是全民所有制或集体所有制企业，都是为社会主义扩大再生产服务的。

国营企业的资金，主要是由国家拨入的。随着城市经济体制的改革，加快了企业商品生产的发展，资金来源已经是来至多渠道，有省内外单位的投资，还有银行贷款等。乡镇工业，它的资金来源主要是群众集资，也有国家财政投资，银行（信用社）贷款等。有了资金才能谈得上办工厂，进行生产。企业在生产经营过程中，资金总是在运动着的。企业生产经营过程包括供应、生产、销售三个过程。在供应过程中，企业用货币资金（现金，银行存款）购入生产上所需的各种原材料，这时货币资金就转化为储备资金。在生产过程中，工人运用劳动工具对材料进行加工，制成产品，同时出现各种生产费用，包括消耗的材料、固定资产在使用中发生折旧，以及用货币资金支付的工资和其它费用。通过生产过程，储备资金等转化为生产资金和成品资金。在销售过程中，企业出售产品，收回货款，这时成品资金又转化为货币资金。由于在生产过程中，工人的劳动为社会创造了新的价值，所以企业收回的货币资金，一般比原来付出的货币资金

和折旧消耗要多，这就为企业本身增加了用于扩大再生产的能力。在生产经营活动中，企业的资金通过上述三个过程，有规律地依次序转化。这种周而复始的循环，称为资金周转。

在企业中除了国家投资、群众集资的资金进行周转外，还有由于固定资产的调出、转让和税金上缴的固定资产使用费而发生的资金退出。所有这些，都称为资金运动。由于企业的资金运动反映着企业在生产经营过程中，能够用货币表现的各个方面的资金运转过程，也就是企业生产的经营过程。这正是乡镇工业会计所要记录、核算、分析和考核的对象。

乡镇工业会计人员对企业的资金运动连续地、系统地进行记录、核算、分析、考核的工作，就是人们通常讲的记帐、算帐、报帐和用帐。

记帐主要是填制记帐凭证、登记帐簿，正确、及时地记录企业各项财产和资金的增减变化；正确地核算材料的消耗和其它生产费用的支出，核算产品的生产成本，核算销售收入利润。报帐主要是根据记帐，算帐所得的资料编制会计报表，用书面形式向主管部门、企业领导和工人群众报告。用帐主要是在记帐、算帐、报帐的基础上，对会计资料进行分析对比，加强调查研究，总结经验，揭露矛盾，找出差距，为进一步加强经营管理，提高经济效益创造条件。总括地说，记帐、算帐是报帐、用帐的基础，报帐、用帐是记帐、算帐的继续。它们是互相联系，互相作用，密切结合的。乡镇工业会计通过这四个环节，就能反映和考核乡镇企业的生产经营过程，实现对生产经营过程更好的控制，不断提高企业的经营管理水平。

第三节 乡镇工业会计的任务

乡镇工业会计的任务，是由社会主义生产的目的和乡镇工业的管理要求所决定的，也受乡镇工业会计的对象所制约。总的说来，乡镇工业会计的任务，是通过记帐、算帐、报帐、用帐，认真加强企业的经营管理，提高经济效益，加快商品生产的发展，以满足人民日益增长的物质文化生活的需要，为国富民强奠定物质基础。其具体任务有以下四个方面：

一、正确、及时地记录企业各项财产和资金的增减变动，核算产品成本利润，加强经济核算，提高经济效益。

任何企业都必须搞好经济核算，才能提高经济效益。要搞好经济核算，乡镇工业会计必须正确地、及时地记录企业各项财产资金变动情况，核算各项费用和产品成本，全面地反映企业在一定时期内活劳动和物化劳动的消耗。同时，核算销售收入和利润，并按期编制会计报表。通过记帐、算帐、报帐，就可以比较收支，确定盈亏，加强经济核算，降低产品成本，提高企业的经济效益。

降低产品成本，提高经济效益，最重要的是厉行节约，反对浪费。乡镇工业会计随时随地都要注意企业每一项支出是否节约，向企业领导人提出如何节约的建议，要十分注意节约人力、财力，把好节约关，只有这样，才能不断降低成本，为企业提供更多的再生产能力。

二、分析、考核企业财务、成本计划的执行情况，认真搞好计划管理。

一个企业的计划管理如何，是产供销成败的关键。搞好企业计划的管理，必须掌握商品的信息，产是为了销，产

销要对路。因此，乡镇工业在编制产销计划时，一定要作好社会调查，社会上需要什么？同类产品生产的状况如何？都需要经过周密的考虑，如果产销不对路，当年的产销计划就不可能完成。产品卖不出去，就会造成资金积压，甚至导致企业倒闭。搞好计划管理还在于通过会计核算对财务、成本计划执行情况进行分析、考核，及时发现计划执行中存在的问题，揭露矛盾，找出差距，提出新的措施，以利企业全面完成各项经济技术指标和生产财务计划。

三、贯彻执行国家规定的财政制度和财经纪律

贯彻执行国家的财政制度和财经纪律，就能使一个生产单位明确经济责任，提高经济工作的效率，改善经营管理，达到提高经济效益的目的。因此，会计人员必须模范地执行这些制度和纪律。这是因为工业企业的各项经济任务，都要在凭证、帐簿和报表资料上，以货币形式记录反映出来，通过会计凭证的审核，帐目核对，报表资料的分析考核，以及因此而进行深入调查等，可以鉴别企业在经济活动中是否遵守国家的财政制度和财经纪律，是否正确处理了各项经济关系。如乡镇企业与国家的关系上，是否按时、按计划解缴了税金。在制度方面是否执行了开支标准和成本开支范围，是否执行了现金管理制度，是否按照国家规定的用途使用资金；在企业与企业的关系上，是否遵守了货款及时结算合同或口头协议。总之乡镇工业会计人员，必须严格执行财务监督。

四、保护社会主义财产的完整和安全

社会主义财产是企业进行再生产的物质基础。保护企业的财产，保证生产经营的正常活动，制止铺张浪费和贪污盗窃行为的发生，是每个乡镇工业会计人员义不容辞的责任。为此，乡镇工业会计人员应通过连续、系统、全面的记录，

把企业的货币资金和财产物资的增减变动和结存情况，在有关帐目资料上正确地加以反映，用以履行国家赋予会计人员的重要职责。

第四节 乡镇工业会计的特点

乡镇工业会计与大中型工业会计，在会计任务上有什么不同呢？主要不同点是乡镇工业在经营范围上比大中型工业要小得多。因此，在处理经营过程中的会计事务同大中型工业有繁简之分，故乡镇工业会计在会计科目的设置、帐务处理、成本计算，财产物资管理等方面都必须适应自身经营范围较小的这个特点，同时也要从这些特殊情况出发来考虑会计事务处理的程序和财会制度。一般说来有以下不同的情况：

一、资金来源不同

一般乡镇企业是共同合股，群众集资，从银行（信用社）贷款。国家补助投资或借款。

二、生产条件不同

由于乡镇企业受资金限制，厂房和机器设备都较差。这就要认真考虑勤俭办厂，努力搞好财务管理，提高设备的使用率，要节约人力、物力、反对浪费，不断降低产品成本，提高产品质量，使产品在市场上有竞争力，才能不断扩大再生产，改善生产条件。

三、生产的产品比较单一，供销直接

乡镇工业产品比较单一，供销直接而产品销售一般都较

快，产品积压量小，资金周转较快，这方面比起大中型企业要优越。

四、转产方便

由于乡镇企业经营范围小，产品也较单一，如产品发生滞销，可以随时转制造销产品。所以万里同志讲：“船小好调头”。这比起大中型工业又是一大优点。

第五节 乡镇会计人员的任务和职责

乡镇工业企业会计人员的具体任务有以下几个方面：

一、记录各项财务与资金的变动，加强经济核算

正确、及时地记录工业生产各项财务和资金的增减变动，严格计算产品成本，加强经济核算，搞好增产节约，促进工业生产发展，提高产品经济效益。

二、分析考核工业财务执行情况，加强计划管理，促进工业生产计划的完成和超额完成

在年度计划内，根据帐面记录的各项财务收支活动，按季或按月进行认真的考核分析，及时发现计划中存在的问题，揭露矛盾，找出差距，挖出潜力，增添措施，保证当年生产计划全面完成。

三、认真执行国家的财政制度和严格财经纪律

产、销中的各项经济活动，都要在凭证。帐簿和报表资料上反映出来。因此，通过会计凭证审核，帐目核对，报表

资料的分析考核，在国家与工业单位的关系上，产值与产品的数量是否如实？是否按规定上交税金？对各项费用开支是否合理？对收支凭证是否准确？这些问题，是会计人员能否履行财务监督职务的起码要求。

四、管好财务会计档案

会计凭证、帐簿、报表等。要装订成册，按会计制度规定妥善保管，不得随意损毁。会计人员离职时，要将这些材料、款项等以及未了事项，向接办会计人员移交清楚。

第六节 乡镇工业财务管理机构的设置

当前，乡镇企业财务管理机构一般都不健全，这对于搞好企业的经营管理是很不利的。虽然不少的乡镇企业产值较高，但浪费较大，效益很低。因此，必须建立和健全乡镇企业财务管理机构。大型企业设有财务处（科），有总会计师掌舵，乡镇企业一般应设立财务室或会计室，需要有一个达到一级会计员水平的人担任主管会计，担负主办会计的责任，负责财务室或会计室的全面工作。人员编制设主办会计一人，会计一人，成本会计一至二人，出纳一人，车间的核算员一人，以及库房的保管员二人。他们都受财务室或会计室的双重领导，有了这样一个健全的财会工作班子，就能使乡镇企业在经营管理上，沿着正确的方向运行，使企业办得有生气，有活力，从而逐步提高企业的经济效益。任何忽视和削弱财会管理班子的作法，就会使企业失去生命力。所以乡镇企业的领导人在组建企业的时候，应首先把财会班子建设起来，才能使企业的生产活动获得正常开展。