

乡镇工业企业会计

梁 杰 主编
蒋恩尧 主审

72

前 言

发展乡镇企业是促进农业现代化和国民经济发展的必由之路。加强乡镇企业财务管理,是提高乡镇企业经济效益、促其健康发展的重要保证。为了适应不断培养和提高乡镇企业财会人员素质的需要,特编写了《乡镇工业企业会计》这本教材。该教材密切联系了乡镇企业的实际,具有简明、实用的特点,可作为有关干部培训教材,也可作为大中专有关专业的教材和教学参考书。

该书由沈阳工业大学梁杰主编,由沈阳工业大学管理系主任蒋恩尧副教授主审。该书在编写过程中,参阅和吸收了有关专家的科研成果及教材的内容,在此一并表示感谢。

由于时间仓促,水平有限,书中难免会有错误之处,欢迎广大读者批评指正。

编 者

1992年1月

目 录

第一章 总 论

- 第一节 乡镇工业企业会计对象…………… (1)
- 第二节 乡镇工业企业会计的任务…………… (5)
- 第三节 乡镇工业企业会计方法…………… (7)
- 第四节 乡镇工业企业会计工作组织…………… (11)

第二章 乡镇工业企业筹集资金的核算

- 第一节 筹集资金核算的意义及分类…………… (18)
- 第二节 投资集资的核算…………… (19)
- 第三节 借入资金的核算…………… (26)

第三章 货币资金和结算业务的核算

- 第一节 货币资金核算的任务…………… (33)
- 第二节 货币资金的核算…………… (35)
- 第三节 结算业务的核算…………… (43)

第四章 材料的核算

- 第一节 材料核算的任务…………… (52)
- 第二节 材料的分类与计价…………… (54)
- 第三节 材料收发的核算…………… (57)
- 第四节 低值易耗品及包装物的核算…………… (69)
- 第五节 委托加工材料及材料清查的核算…………… (73)

第五章 工资的核算

- 第一节 工资核算的意义和任务…………… (79)
- 第二节 工资总额的组成和工资分配形式…………… (80)
- 第三节 工资的结算…………… (84)

第四节	工资分配的核算	(95)
第五节	工资附加费的计算	(98)
第六章	固定资产及长期投资的核算	
第一节	固定资产的分类与计价	(102)
第二节	固定资产增减的核算	(104)
第三节	固定资产折旧的核算	(112)
第四节	固定资产修理及清查的核算	(116)
第五节	无形资产及长期资产的核算	(119)
第七章	产品成本核算原理	
第一节	产品成本核算的意义、任务和要求	(124)
第二节	生产经营费用分类和产品成本开支 范围	(128)
第三节	生产经营费用的汇集与分配	(131)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的 归集与分配	(144)
第八章	产品成本计算方法	
第一节	产品成本计算的品种法	(150)
第二节	产品成本计算的分批法	(155)
第三节	产品成本计算的分类法	(169)
第四节	产品成本计算的分步法	(165)
第九章	产成品和销售的核算	
第一节	产成品的核算	(180)
第二节	销售的核算	(190)
第十章	财务成果的核算	
第一节	财务成果核算的意义及任务	(206)
第二节	利润的核算	(208)
第三节	利润分配的核算	(213)

第十一章 专用基金的核算

第一节 专用基金核算的任务及种类……………(231)

第二节 生产性专用基金的核算……………(233)

第三节 消耗性专用基金及企业基金的核算……(238)

第十二章 会计报表

第一节 会计报表的作用与种类……………(246)

第二节 资金平衡表……………(250)

第三节 利润报表……………(258)

第四节 产品成本报表……………(266)

第五节 简易财务报表……………(270)

第一章 总 论

第一节 乡镇工业企业会计对象

一、乡镇工业企业会计的概念

乡镇工业企业会计是指乡镇工业企业所进行的会计工作，是应用于乡镇工业企业的一种部门专业会计。乡镇工业企业会计是会计工作的一个组成部分，是会计学的一个分支。它是研究会计学原理在乡镇工业企业中具体应用的一门学科。乡镇工业企业会计具有会计学的一般属性，同时，它又是一门专业会计，有其自身的特点和内容。因此，学习乡镇工业企业会计除把握一般会计的基本理论与基本方法外，同时又要学习和把握乡镇工业企业会计的特点。

会计是人类社会发展到一定历史阶段，由于生产和管理的需要而产生的，并且随着生产和管理的需要不断提高而又不断地发展。会计学是一门古老而又有极大发展前途的科学。根据马克思的考察，会计产生于遥远的古代。据历史文献记载，原始社会末期就已经有了会计。在印度太古的共同体里就有了记帐员，他登记农业上的各种帐目，经手这上面的一切收支，并登记与此有关的各种事项，是管理经济的必不可少的工具。最初的会计“原来是生产职能的一个附带工作”，它是由生产者凭头脑的简单的记忆和记录，在“生产时间之外附带地把收支，支付日期等等记载下来。”随着生产的发展，生产规模日益社会化，复杂记录的事情也就多了起来，会计就从生产职能中分离出来，成为一项专业管理职

能，它的作用也就越来越大。正如马克思指出的：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，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正是由于这种必要的存在，正是有了长期的社会实践及经验的积累，使会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐渐完善的发展过程。

乡镇工业企业是随着我国经济体制的改革而发展起来的新生事物，它有着强大的生命力，是补充农村经济，实现农业现代化的主力军。乡镇工业企业会计是随着乡镇企业的产生而产生，并随着乡镇企业的发展而发展的。随着乡镇工业企业生产规模的扩大，经济管理工作必然越来越细致，在运用经济办法管理经济中，会计工作也将担负更加重要的任务，起着更为重要的作用。

二、乡镇工业企业会计的对象

乡镇工业企业会计对象就是指乡镇工业企业所反映和监督的内容。概括起来说，乡镇工业企业会计的对象，就是乡镇工业企业在生产经营过程中所发生的，能够用货币表现的经济活动。这些经济活动经常地，大量地出现，可以说无时无刻不断在发生着。工业企业经济活动的中心环节是生产过程，而且，是不断重复的再生产过程，一般地说，又都是扩大再生产过程。因此又可以说，乡镇工业企业会计对象就是乡镇工业企业再生产过程中的资金运动。

^①《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

乡镇工业企业的经济活动主要是产品的生产活动。企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、建筑物、机器设备和运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料和燃料等）。乡镇工业企业生产活动，就是劳动者借助劳动资料对劳动对象进行加工，创造出新的产品。在社会主义社会，由于商品生产和商品交换的存在，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产成品，都是通过货币交换进行供应和销售。乡镇工业企业的再生产过程，就是以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一。乡镇工业企业的资金就是企业再生产过程中财产物资价值的货币表现（包括货币本身）。乡镇工业企业的资金运动包括资金进入企业、资金周转和资金退出企业等几种形式。资金进入企业，即指资金来源。乡镇企业的资金来源方式主要是筹集资金，也就是说由企业自己自主地谋取资金来源。筹集资金包括投资集资和借款集资两种。投资集资主要包括：乡投资基金，村投资基金，全民单位投资基金，外来集体单位投资基金，个人投资基金，国家扶持基金和企业积累基金。借款集资的资金主要包括：财政周转金借款，主管部门周转金借款，其它单位借款，个人借款和银行借款。投资集资取得的资金，一经进入企业，就成为企业支配使用的自有资金，使企业资金占用和资金来源发生同时增加的变化。因此说，资金进入企业必然导致企业资金总额增加。

资金的周转主要表现在，随着企业供、产、销过程的不断进行，资金也就不断地改变形态。在供应过程中，企业从其他单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费。这时资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。

在生产过程中，企业发生各种生产耗费，包括固定资产、材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中固定资产能够较长期使用，其价值随着不断地使用而逐渐地减少，部分地、分次地转移到新产品中去，并从产品销售收入中得以补偿。材料在生产过程中一次被消耗，其价值也随之一次全部地转移到新产品中去，并从产品销售收入中得到补偿。劳动者在生产过程中耗费的活劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则，以工资形式支付给职工用于个人消费。企业在生产过程中所发生的各种各样的耗费都是企业的生产费用。生产费用按一定种类产品进行归集，就构成了产品的生产成本。随着企业供、产、销过程不断进行，资金首先从货币资金转化为储备资金，随着生产过程开始，资金又从储备资金形态转化为生产资金。当产品制成以后，资金又从生产资金形态转化为成品资金。在销售过程中，企业将产品发运出去，售给购买单位，并按照等价交换的原则收回货款。这时，资金就从成品资金形态转化成为货币资金。乡镇工业企业销售产品取得的货币资金，表现着企业已实现的产品的全部价值，即产品的销售收入。销售收入按国家规定交纳销售税金和补偿企业生产耗费后的余额，即是企业实现的利润。企业实现的利润要在国家、企业和个人三者之间进行分配。一部分以所得税形式上交给国家，另一部分留归企业，形成企业自己支配的专用基金。

企业的资金从货币资金开始，通过供、产、销三个阶段，依次地变换着各种形态，最后又回到货币资金，这就是资金循环。由于再生产不断进行而引起的连续的资金循环，称为资金周转。

乡镇工业企业资金由于某些原因会从企业生产经营过程中退出，不再参加企业的资金周转，例如固定资产报废清理，利润、税金和多余流动资金上缴，归还借款等等。资金退出企业经济业务会使企业资金占用和资金来源同时减少。

上述三方面的资金运动，即资金进入企业、资金在企业内部循环与周转、资金退出企业表明了乡镇企业资金运动的具体内容，也指明了乡镇企业会计核算和监督的具体对象。

第二节 乡镇工业企业会计的任务

众所周知，会计是管理经济的重要工具。工业会计作为应用于工业企业的部门专业会计，必然是工业企业进行经济管理的工具。因此，工业会计就应该服从企业经济管理对会计提出的要求，满足企业管理的需要。但是，工业会计又有它特定的内容，只是从反映和监督企业的资金及其运动的角度来为企业经济管理服务。因此，工业会计所担负的任务，既决定于社会主义工业企业经济管理的要求，又决定于工业会计所反映和监督的内容。根据乡镇工业企业经济管理的要求和工业会计所反映和监督的内容，乡镇工业企业会计主要应该担负以下四个方面的任务：

一、正确、及时、全面地记录和反映企业的经济活动情况，为企业经营管理工作提供有用的会计核算资料

乡镇工业企业为了做好经济管理工作，必须对本企业经济过程中的经济活动做到胸中有数。因此，会计必须执行其本身所特有的“反映”职能，连续地、系统地、正确地、及时地记录和反映企业经济活动情况。诸如有关企业各项财产

和资金的增减变动，收入和费用的发生，成本的高低，利润的形成和分配，企业财务成本计划的执行情况等等。向广大职工和领导提供有关的数据资料，以便他们了解情况，从中发现问题，采取措施，改进工作，提高企业经营管理水平。

二、实施会计监督职能，以保证国家财经制度和财经纪律的贯彻执行

管理工业企业，必须以党和国家的方针、政策为准则。国家的财经制度和财经纪律，是根据党和国家的方针政策，以及社会主义经济管理的要求来制定的。因而，是不是贯彻执行财经制度和财经纪律，是关系到是否执行党和国家的方针、政策，是否坚持社会主义方向的重要问题。

乡镇工业企业生产经营过程中所发生的各项经济活动，都是通过会计特有的方法表现出来。因而，企业在如实反映各项经济活动的同时，实行必要的会计监督。要监督各项财产的收发、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度办事，各项资金的收支和使用是否合理合法，监督各项收入和支出、费用是否符合财经制度规定，监督企业盈亏计算是否真实正确。实行会计监督，要在坚持财经制度，维护财经纪律的同时，实事求是，做到合情合理。既要揭露和抵制那些严重违反财经制度的人和事，又要搞活经济，发展生产。

三、要充分利用会计资料和其他有关资料，参与企业的经营决策

会计的基本职能是反映与监督。但随着生产发展和管理水平的提高，人们对“反映”和“监督”的理解也在不断加深，会计的职能也在发展。工业企业会计工作不但要重视事

后核算与分析，而且要更加侧重事前控制，利用会计资料和其他有关资料，广泛地参与企业的经营决策，规划和控制企业的经济活动。对已发生的经济活动进行事后核算与分析，不仅可以评价企业的经营成果，还可用于展望和指导未来。在掌握历史资料的基础上，对未来的经济活动作出预测，并尽可能提出各种可供选择的方案，参与决策，使会计工作在企业经营管理中发挥更大的作用。

四、保护企业财产安全完整

保护企业财产物资完整无损，是管理企业的一项基本要求。任何一个工业企业，必须对财产物资完整负责，切实地加以保护，以促进工业企业的不断发展和扩大。具体地说，就是要对一切货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要根据经济活动的实际情况填制凭证，认真进行审核，实行严格的监督，并根据合法的凭证登记帐簿，连续、系统、全面地反映财产物资的增加、减少和结存情况，以便随时查明资金、物资的数量和金额。此外，还应定期或不定期地进行清查盘点，保证帐帐之间、帐物之间的一致，做到资金、财产物资家底清楚，保管使用经济责任明确，以保护乡镇工业企业财产物资完整。

第三节 乡镇工业企业会计方法

会计方法，是指用来反映和监督会计对象，完成会计任务的手段和技术方法。

会计是一种管理活动，它是通过一系列专门的方法来反映和监督企业的经济活动，为提高企业的经济效益服务。会

计方法是人们在长期的会计工作实践中，在继承前人科学成果的基础上总结创立的，是会计实践的科学总结。随着会计反映和监督的内容日趋复杂以及在经济管理工作中对会计不断提出新的要求，会计方法也在不断地改进和发展，它经历了由简单到复杂、由不完备到完备的漫长发展过程。

会计方法是由会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法三部分所组成。会计核算方法是会计方法中的基本环节，是会计分析方法和会计检查方法的基础；会计分析方法是会计核算方法和会计检查方法的继续和发展；会计检查方法则是会计核算方法的必不可少的补充。本节着重说明会计核算的专门方法。

一、设置帐户

设置帐户是对会计对象的具体内容进行归类，反映和监督的一种专门方法。会计对象的具体内容是复杂多样的，要对它们进行系统地核算和经常地监督，就需要进行科学的分类。设置帐户的目的是对会计对象的具体内容进行科学的分类，并按照分类情况，设置帐户，用来归集和登记经济业务，以便取得各种不同性质的核算指标，从而对会计对象的具体内容进行系统的反映和经常的监督。

二、复式记帐

复式记帐是对每项经济业务在两个或两个以上相互关联的帐户进行等金额登记的方法。采用这种记帐方法，可以反映资金运动每一具体变化的来龙去脉，反映和监督资金运动的全过程。例如：企业以2 000元银行存款购买一批材料，一方面在材料帐户中登记增加2 000元，同时又在银行存款

帐户中登记减少2 000元。因此，应用复式记帐法时，要把每项经济业务在至少两个有关帐户中相互对应地平衡地进行登记。

三、填制和审核会计凭证

每项经济业务的发生都要取得合法的原始凭证，用以证明经济业务发生和完成情况。填制和审核会计凭证，是为了保证会计记录完整、可靠，审查经济业务是否合理合法而采用的一种专门方法。

会计记录必须如实地反映企业单位的经济活动情况。为此，要以在经济业务发生时填制或取得的适当的凭证作为证明文件。会计凭证就是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的重要依据。凭证的填制证明了经济业务的发生和完成情况，凭证的审核可以检查该项经济业务是否符合有关政策、法令、制度、计划和预算等的规定，有无铺张浪费或违法乱纪等行为，从而起到会计监督和保护企业财产的作用。

四、登记帐簿

登记帐簿，就是根据填制和审核无误的会计凭证，连续、全面、系统地记录和反映各项经济业务的一种方法。

登记帐簿要以会计凭证为依据，利用帐户和复式记帐的方法，把所有的经济业务相互联系地进行反映，以便提供资金运动的完整资料。通过帐簿所提供的各种数据资料，是编制会计报表的主要依据。

五、成本计算

成本计算就是按照一定的对象，计算并归集其全部费用，借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

产品成本是综合反映企业生产经营活动成果的一项重要指标。通过产品成本计算可以考核企业所消耗的原材料和人工以及各项费用的支出是否节约，以便采取措施，降低成本。

六、财产清查

财产清查就是通过盘点实物，核对帐目，查明各项财产物资和资金实有数额的一种专门方法。通过财产清查可以保证会计记录的正确性，保证帐实相符。

企业在生产经营过程中，由于种种原因，会出现帐实不符的情况，因此，必须对企业各项财产物资、货币资金、往来款项进行定期或不定期的清查盘点，核对帐目。在清查中如果发现某些财产物资和资金的实有数额同帐面结存数额不一致，则应查明帐实不符的原因，并调整帐面记录，使帐面结存数额与实存数额相符。

七、编制会计报表

编制会计报表是定期总括地反映经济活动，考核计划执行情况的一种专门方法。

会计报表是把一定时期的经济活动和财务收支情况加以分类整理而产生的一整套财务报告文件。会计报表主要是以帐簿记录为依据，经过整理加工而产生的一套完整的指标体

系。会计报表所提供的一系列的核算指标，是分析财务计划，考核预算执行情况以及编制下期财务计划的重要依据。因此，企业应该按规定及时编制会计报表。

以上会计核算的各种方法相互联系，密切配合，构成了一个完整的方法体系。乡镇工业企业要全面掌握各种方法，并灵活地加以应用。会计核算的上述方法总的来说，就是按照日常发生的经济业务，依据合法的会计凭证，按所设置的帐户对经济业务进行分类，运用复式记帐法在有关的帐簿中进行登记。对生产经营活动中所发生的费用进行归集和分配，据此计算产品的成本。同时，还要定期或不定期地进行财产清查，并保证在帐实相符的基础上，编制会计报表。

第四节 乡镇工业企业会计工作组织

正确合理地组织会计工作，是保证全面完成会计工作的任务、充分发挥会计工作作用的重要条件。

正确地组织会计工作，包括合理设置财务会计机构，建立、健全会计工作的规章制度，加强会计队伍人员的建设等三个方面的内容。

一、建立、健全会计工作的规章制度

财务会计制度是财务会计工作的规范和准则。有了财务会计制度，财务会计工作才能有章可守，有规可循。会计工作是一项复杂、细致且又科学严密的工作。它要求每个企业对日常发生的频繁复杂的经济业务，通过一系列的专门方法加以全面、连续、科学地记录、归纳和逐步汇总后，按照一定的指标体系在会计报表上加以反映。

规章制度的制订，应贯彻“统一领导，分级管理”的原则。财政部受国务院的委托，负责全国范围的会计事务管理工作，制定全国范围内或某些经济部门的会计制度。各省、市、自治区和企业主管部门，可以按本部门所属企业的特点，结合经济管理工作的需要，补充制定（或直接制定）适合本部门的企业会计制度，并报送有关部门批准实施。

规章制度一经制订，就应是企业全体人员遵守的准则，会计人员必须以身作则。这样才能保证正常的工作秩序，顺利地完成会计工作的任务。

目前乡镇企业执行的是中华人民共和国财政部和中华人民共和国农牧渔业部颁发的《乡镇企业会计制度》。该制度从1987年1月1日开始施行。其有关科目规定如表1-1所示。

表1-1 乡镇企业会计科目及编号表

顺序号	编号	资金占用类		顺序号	编号	资金来源类	
		一级科目	二级科目			一级科目	二级科目
1	101	固定资产		23	501	投资基金	1.乡投资基金
2	102	固定资产购建支出					2.村投资基金
3	103	无形资产					3.全民单位投资基金
4	104	对外投资					4.外来集体单位投资基金
5	107	国库券					5.个人投资基金
6	202	材料	1.在途材料				6.国家扶持基金
			2.库存材料				7.企业积累基金
			3.委托加工材料				