



乡镇企业科学管理丛书

主编 谢士欣
副主编 任辉
刘学颜

乡镇 企业 会计

学术期刊出版社

乡镇企业科学管理丛书。

乡镇企业会计

主 编 谢士欣

副主编 任 辉

刘学颜

学术期刊出版社

乡镇企业科学管理丛书

乡镇企业会计

学术期刊出版社（北京海淀区学院南路86号）

济南印刷三厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

787×1092毫米32开本 16印张 359千字

1988年2月第1版 1988年2月山东第1次印刷

印数1—6,000

统一书号：4393·1 定价：2.80元

《乡镇企业科学管理丛书》编委会

主 任 赵汝霖

副主任 耿希海 李方本 姜 伟 谢士欣

委 员 （按姓氏笔画为序）

包德坚 华学伦 朱立英 李方本

陈志中 官治国 周宏大 罗 佳

罗慕椿 赵汝霖 姜 伟 耿希海

袁若飞 谢士欣

本 书 作 者

谢士欣 任 辉 刘学颜 胡立新

咸立刚 乔安敏 黄玉荣 张俊青

侯本领

出版说明

党的十一届三中全会以来，乡镇企业蓬勃发展，一九八六年乡镇企业总产值已达到3,300亿元，占农村社会总产值的50%以上，相当于一九七〇年全国工业总产值。这表明了乡镇企业在农村经济乃至整个国民经济中具有举足轻重的地位。

目前全国已有乡镇企业1,000多万个，从业人员7,000万人占农村劳动力的18%，拥有固定资产1,300亿元，已经形成了相当的规模。乡镇企业的发展，开拓了中国式的乡村城市化的道路，合理地解决了农村剩余劳力和城乡一体化的问题。在乡镇企业的发展中，已开始出现城乡结合、工农结合、外引内联和集体个人一起上的新局面。这是亿万农民发展商品经济、走共同富裕道路的伟大创举，是振兴我国农村经济的必由之路。因此，乡镇企业的发展具有强大的生命力。

但是，在乡镇企业发展的过程中，还有不少方面与其发展的规模、速度相比显得比较薄弱，诸如：设备陈旧、专业人员少、工艺技术水平低、企业管理水平较低和职工技术素质较差等。这必然导致了物耗和成本加大、产品质量不稳定、生产效率和经济效益不高。其最根本的原因在于乡镇企业人员的技术素质和管理素质，这已成为事关企业能否健康发展的关键。所以，加速乡镇企业的人才培养，提高广大干部、职工的业务和技术素质是一项十分迫切的任务。

近几年来，各级乡镇企业主管部门和企业，采取了许多措施，开展了多种形式的职工培训；社会各方面也大力协助，为乡镇企业培训了大批急需的人才，收效显著。但由于乡镇企业是一个多经济层次结构、多行业的综合性产业，有其特殊性，在培训中不宜全部照搬大企业所用的教材。这就给培训工作带来了一定的困难，也影响了智力投资的实际效果。为此，我们组织了长期从事乡镇企业研究、教学和实际工作的人员，编写了这套《乡镇企业科学管理丛书》，旨在为乡镇企业的干部、职工培训提供一套系统而实用的教科书。

这套丛书，有以下特点：一是从乡镇企业的需要出发，紧密联系了乡镇企业的实际，有乡镇企业特有的气息；二是根据目前和今后一个时期乡镇企业的现状和发展，博采众长又自成一家，对乡镇企业的科学管理理论和方法有独到、创新之处；三是内容实事求是，深入浅出，适合乡镇企业的干部、职工学习；四是理论联系实际，注重把深奥的科学理论转化为简单易行、便于普及推广的实用知识，突出了实用性。

这套丛书结合了国家对各行各业管理干部进行岗位培训的要求，所以他也适用于乡镇企业干部的岗位培训。同时，这套丛书的问世，对尽快形成我国乡镇企业教科书的体系，也是一种大胆的探索和有益的尝试。

愿他的出版、发行，能为尽快提高乡镇企业干部、职工素质，促进乡镇企业的发展，发挥应有的作用。

《乡镇企业科学管理丛书》编委会

一九八七年七月

前 言

随着我国经济体制改革的不断深化，乡镇企业已成为农村经济的重要支柱，国民经济的重要组成部分。他的发展是振兴我国农村经济的必由之路。目前农村商品生产的发展，使农村产业结构和乡镇企业的经营管理体制、管理方式发生了巨大的变化，对乡镇企业的财务管理和会计核算提出了新的更高的要求。为适应这一要求，促进乡镇企业的巩固和发展，提高经济效益，尽快地使乡镇企业财会人员掌握会计核算的新理论、新知识、新方法，提高乡镇企业财务管理和会计核算水平，我们根据中华人民共和国财政部、农牧渔业部一九八六年颁布的《乡镇企业财会制度》，并结合乡镇企业经营活动的实际情况，编写了《乡村企业会计》一书。

本书根据新颁制度的理论、方法和新要求，全面、系统地阐述了乡村企业会计的基本理论知识和核算方法，并对政策和规定有关的会计核算方法进行了举例说明。在重点讲述乡村工业企业会计核算方法的同时，对乡村商业、建筑安装业、交通运输业、饮食服务业和农业企业的会计核算方法，也做了简明的讲述。本书可做为乡村企业财会人员的培训教材和业务学习用书，也可做为农业银行、财政、税务、工商等业务管理部门和乡村企业主管部门有关人员的业务学习参考书。

本书是由山东省多种经营乡镇企业局组织力量编写而成，是《乡镇企业科学管理丛书》之一。全书由山东省多种

经营乡镇企业局谢士欣、山东经济学院任辉、刘学颜总纂，山东省多种经营乡镇企业局审定，胶州市乡镇企业学校李方本同志和山东大学靳东来同志给予了大力支持，在此表示感谢。

由于时间仓促，本书在体系和内容上，难免有不足之处，诚望广大读者批评指正。

编 者

一九八七年四月

目 录

第一章 乡村企业会计核算的对象和任务	(1)
第一节 乡村企业会计的特点	(1)
第二节 乡村企业会计的对象	(6)
第三节 乡村企业会计的任务	(13)
第二章 会计核算的基本方法	(16)
第一节 会计科目和帐户	(16)
第二节 复式记帐	(33)
第三节 会计凭证	(50)
第四节 帐簿和记帐程序	(56)
第三章 筹集资金的核算	(68)
第一节 筹集资金的意义和分类	(68)
第二节 筹集资金核算的任务和要求	(71)
第三节 投资集资的核算	(74)
第四节 借款集资的核算	(84)
第四章 货币资金和结算业务的核算	(97)
第一节 货币资金和结算业务核算的基本要求	(97)
第二节 库存现金的核算	(98)
第三节 银行(信用社)存款的核算	(101)
第四节 结算业务的核算	(106)
第五章 工资的核算	(117)
第一节 工资核算的任务和要求	(117)
第二节 工资的分类与组成	(119)
第三节 工资结算和分配的核算	(122)

第四节	成本(计税)工资的核算	(141)
第五节	按工资总额提取专项基金的核算	(151)
第六章	固定及长期资产的核算	(156)
第一节	固定资产核算的意义和任务	(156)
第二节	固定资产的分类和计价	(159)
第三节	固定资产购建支出的核算	(163)
第四节	固定资产增加和减少的核算	(167)
第五节	固定资产租赁的核算	(175)
第六节	固定资产折旧和修理的核算	(180)
第七节	固定资产清查的核算	(187)
第八节	长期资产的核算	(190)
第七章	材料的核算	(196)
第一节	材料核算的特点和任务	(196)
第二节	材料的分类和计价	(197)
第三节	材料核算的凭证	(201)
第四节	按实际成本计价进行的材料采购和收发的核算	(207)
第五节	按计划成本计价进行材料采购和收发的核算	(217)
第六节	材料其他业务的核算	(226)
第八章	产品成本核算的基础知识	(231)
第一节	产品成本核算的意义、任务和要求	(231)
第二节	生产费用的分类和产品成本项目	(238)
第三节	产品成本核算的对象、程序和帐户设置	(244)
第四节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	(252)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(275)
第九章	产品成本计算方法	(295)
第一节	产品成本计算的品种法	(295)

第二节	产品成本计算的分批法	(317)
第三节	产品成本计算的分步法	(327)
第四节	产品成本计算的分类法	(349)
第十章	产成品、销售和利润形成的核算	(354)
第一节	产成品的核算	(354)
第二节	销售的核算	(357)
第三节	利润形成的核算	(369)
第十一章	乡镇企业利润分配的核算	(368)
第一节	利润分配的意义和内容	(368)
第二节	利润分配的核算	(369)
第十二章	专用基金的核算	(386)
第一节	专用基金核算的意义和任务	(386)
第二节	各项专用基金的核算	(387)
第十三章	会计报表的编制	(401)
第一节	会计报表的作用、种类和一般编制方法	(401)
第二节	资金平衡表的编制	(410)
第三节	利润计算表的编制	(414)
第四节	利润分配表的编制	(419)
第五节	产品成本表的编制	(422)
第六节	汇总会计报表的编制	(426)
第十四章	会计报表的分析	(429)
第一节	会计报表分析的意义、原则和方法	(429)
第二节	资金平衡表的分析	(436)
第三节	利润计算报表的分析	(450)
第四节	利润分配表的分析	(463)
第五节	产品成本表的分析	(468)
第十五章	商业、建筑安装、交通运输、饮食 服务和农业企业的核算	(475)

第一节	商业企业的核算	(475)
第二节	建筑安装企业的核算	(491)
第三节	交通运输企业的核算	(493)
第四节	饮食服务业的核算	(494)
第五节	农业企业的核算	(498)

第一章 乡村企业会计核算的对象和任务

第一节 乡村企业会计的特点

一、什么是会计

会计作为人们管理经济的一种社会活动产生很早，我国在周朝就有“月计岁会”的记载。随着经济的发展，货币的出现，会计作用的扩大，人们对会计的认识也在不断提高。会计是以货币为主要计量单位，运用计算、记录、分析和检查等方法，连续地、系统地、全面地、综合地核算和监督生产过程中的资金运动，以提高经济效益的一种管理活动。

（一）会计是一种经济管理活动

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，是社会生产发展的客观需要。人们在长期的生产实践中早就意识到，要使生产活动能够顺利地进行并得到预期的经济效益，就必须关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果。为了从数量方面关心生产活动中所发生的劳动耗费和取得的劳动成果，求得应有的经济效益，人们就需要对物质资料的再生产过程进行必要的管理。在这些管理活动中有一种重要的活动，就是会计管理。总之，经济管理离不开会计，而且经济越发展，会计工作越显重要。

（二）会计的基本职能是核算和监督

会计作为生产过程的控制和观念的总结，其基本职能一是核算，二是监督。作为会计职能的“核算和监督”，主要包括以下几方面内容：

1. 会计核算 是以货币为主要计量单位，从数量方面对生产过程进行计算、记录、分类和汇总，为经营管理提供各种经济信息。

各企业、事业、机关等单位对如下的经济事项，应当办理会计手续，进行会计核算：①款项和有价证券的收付；②财产的收发、增减和使用；③债权和债务的发生和结算；④基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和管理；⑦其他需要办理会计手续，进行会计核算的事项。

2. 会计监督 是根据会计核算提供的各种经济信息，通过检查、分析和总结，对过去的经济活动过程和结果进行考核和评价，以了解其是否达到了预期的目的；对当前的经济活动过程进行监督，促使其按预定的目标进行；对未来的经济活动过程进行规划，以不断提高经济活动的效益。

（三）企业、事业、机关等单位是运用会计进行管理的基本环节

社会再生产过程包括生产、交换、分配、消费四个基本环节。社会主义企业是在国家统一领导下，具有相对独立性的经营单位，是执行国民经济计划的基本环节，必须通过会计来核算和监督经济活动过程，加强经济核算，不断提高经济效益。而事业、机关、团体等单位，他们在执行各自的任务中，也必然要耗费一定的人力、物力和财力，也要发生财务收支，这样必须通过会计来核算和监督，按预算进行财务收支活动。在保证完成各自任务的同时，努力增加收入，节

约支出。国民经济领导部门也要通过会计对国民经济各个部门进行管理。所以企业、事业、机关等单位都是运用会计进行经济管理的基本环节，加强这些单位的会计工作，对于实现社会主义现代化会有重要作用。

二、会计的内容

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求不断发展变化的。会计应包括哪些内容，有不同的理解和说明。一般认为，会计应包括会计核算，会计分析，会计检查三个组成部分。

所谓会计核算，是对企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支所进行的连续，系统、完整地计算、记录、分类和汇总，借以取得有关经济活动，财务收支过程和结果的数据资料。

所谓会计分析，是指根据会计核算所提供的资料和其他有关资料对单位经济活动过程和结果进行分析，研究和说明，借以评价经营管理水平和经济效益的高低。

所谓会计检查，是指根据会计核算提供的资料以及其他有关资料对单位经济活动和财务收支的合法性和合理性，以及核算资料的可靠性所进行的考核，借以保证国家有关政策、法令、制度、计划和预算的贯彻执行。

上述会计的三个组成部分是相互联系、相互补充的。会计核算基本环节，是会计分析和会计检查的基础。通过会计核算，可以取得完整的会计资料，可以连续地、系统地、全面地、综合地反映各企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支情况，并实行经常的监督。而会计分析则是会计核算的继续和发展，通过会计分析，总结经济活动和财务收

支过程中所取得的成绩，找出存在的问题，以便采取措施，改进工作，挖掘各单位内部潜力。它也是进一步对各单位的经济活动和财务收支进行经常监督的重要环节。会计检查是对会计核算和会计分析的必要补充。通过会计检查，可以查明会计资料是否真实可靠，会计资料中反映的经济活动和财务收支是否合理合法，以监督各单位严格贯彻国家的政策、法令、制度、计划和预算，维护财经纪律。通过会计检查，凡在会计核算和会计分析中没有得到核算和监督，或核算不够，监督不严的经济活动和财务收支，都可以进一步得到核算和监督。

三、会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段，会计核算主要有以下两个基本特点：

（一）以货币为主要计量单位对经济活动和财务收支进行综合地计算和记录。

为了从数量方面来计算和记录企业、事业、机关等单位日常发生的各种经济活动和财务收支，提供经营管理所必须的各项综合性的经济指标，就必须运用一定的计量单位。计量单位通常有实物量单位、劳动量单位和货币单位三种。实物量单位（如重量、长度、体积等），可以计算和记录各项财产物资实物数量的增减变动和结存情况，这对于提供经营管理所需要的实物指标，保护各项财产物资的安全和完整有着重要的意义。但是实物量指标只能反映同一类物资，不能把各种不同种类的物资综合到一起进行核算和监督，更不能提供反映各企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支情况的综合性经济指标。因此，实物量单位在会计中的应用有

一定的局限性。劳动量单位（如劳动日，小时，机器台时等），它能够核算经济活动中的劳动消耗。但在商品经济条件下，价值规律仍然起作用，劳动消耗不能直接用劳动量单位计量，还必须以货币的价值尺度，进行计算和计量。因此，在商品经济存在的条件下，货币单位可以把各项收入和成果，各种成本和费用，以及各项财产物资综合在一起，提供经营管理所必须的各项综合性的核算指标。综上所述，会计的一个突出的特点是以货币为计量单位，对经济活动和财务收支情况进行综合的计算和记录。

（二）以会计凭证为依据，对经济活动和财务收支进行完整、连续、系统地核算和监督

会计对经济活动财务收支情况，必须是以会计凭证为依据，并按经济业务发生的顺序进行全面地、连续地、系统地核算和监督。所谓全面，是指对属于会计所要核算和监督的内容必须全部加以计算和记录，不能遗漏；所谓连续，是指对各项经济活动和财务收支都应按其发生的时间顺序不间断地进行记录；所谓系统，是指对各种经济活动和财务收支既要进行科学地分类，以分门别类地提供经营管理所需要的各项经济指标；又要使各项经济指标之间有一个密切的联系，构成一个完整的指标体系，以全面地对经济活动和财务收支情况进行核算和监督，考核经济效益。

四、乡村企业会计的特点

乡村企业会计，是运用会计的基本原理和方法，核算和监督乡村企业经济活动过程的各种专业会计的总称。包括乡村工业会计，乡村商业会计，乡村建筑安装会计等。

乡村企业会计是随着乡村企业的发展，以及加强经营管