

乡镇工业 会计核算

林万祥 吴蓉江 编著

四川科学技术出版社

乡镇工业会计核算

林万祥 吴善江 编著

四川科学技术出版社

一九八六年·成都

责任编辑：梅 红
特约编辑：刘 义
封面设计：李清拂
版面设计：田 霞

乡镇工业会计核算

林万祥 吴蓉江 编著

出版：四川科学技术出版社
印刷：四川省卫干学院印刷厂
发行：四川省新华书店
开本：787×1092毫米1/32
印张：11.625 插页：
字数：248千
印数：40,000册
版次：1986年6月第一版
印次：1986年6月第一次印刷
书号：4298.41
定价：1.86元

前 言

乡镇工业是我国国民经济的一支重要力量，它既是农村经济的重要支柱，又是城市工业的必要补充。

乡镇工业会计核算是应用于乡镇工业企业的专业会计核算，是乡镇工业企业管理的组成部分。加强了乡镇工业会计核算，对改善经营管理，提高经济效益具有重要意义。编写《乡镇工业会计核算》一书，目的在于为广大乡镇企业的会计人员提供一本较为系统而简明的教材，以满足自学和培训的需要。

本书由四川省科学技术普及服务中心组织有关科技人员根据我国现行财务会计制度的新精神，结合乡镇(村)集体所有制工业企业的实际编写而成。

《乡镇工业会计核算》一书共十章，其中第一章至第七章由西南财经大学工业会计教研室主任、四川省财务成本研究会常务理事林万祥同志编写；第八章至第十章由四川省乡镇企业管理局经营管理处副处长、全国农业会计学会理事吴蓉江同志编写。全书由西南财经大学雷瑶芝教授主审，林万祥同志进行总纂。

由于编者水平有限，书中存在的疏漏和不当之处，请读者批评，指正。

编 者

1985年12月于成都

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 乡镇工业会计核算的意义	(1)
第二节 乡镇工业会计核算的内容	(3)
第三节 乡镇工业会计核算的任务	(9)
第四节 乡镇工业会计工作的组织	(10)
第二章 乡镇工业会计核算的基本方法	(15)
第一节 会计核算方法概述	(15)
第二节 帐户与增减记帐法	(17)
第三节 会计凭证、帐簿和记帐程序	(29)
第三章 货币资金的核算	(47)
第一节 货币资金核算的任务	(47)
第二节 现金的核算	(49)
第三节 银行存款的核算	(57)
第四章 工资的核算	(65)
第一节 工资核算的任务	(65)
第二节 职工的分类和工资总额的组成	(66)
第三节 工资结算与分配的核算	(68)
第四节 计提职工福利基金的核算	(85)
第五章 固定资产的核算	(87)
第一节 固定资产核算的任务	(87)
第二节 固定资产的分类和计价	(88)
第三节 固定资产增加的核算	(92)
第四节 固定资产减少的核算	(99)
第五节 固定资产折旧的核算	(102)

第六节	固定资产修理的核算	(107)
第七节	固定资产租赁的核算	(110)
第八节	固定资产清查的核算	(113)
第六章	材料的核算	(116)
第一节	材料核算的任务	(116)
第二节	材料的分类和计价	(117)
第三节	材料采购, 收发的原始凭证	(121)
第四节	材料收入和发出的核算	(127)
第五节	材料清查的核算	(149)
第七章	生产成本的核算	(153)
第一节	生产成本核算的任务	(153)
第二节	生产费用的分类	(159)
第三节	生产费用的核算	(165)
第四节	生产成本的计算方法	(211)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(261)
第一节	产成品的核算	(261)
第二节	销售的核算	(267)
第三节	财务成果的核算	(283)
第九章	乡村基金、借款集资和专用基金的核算	(299)
第一节	乡村基金的核算	(299)
第二节	借款集资的核算	(303)
第三节	专用基金的核算	(307)
第十章	会计报表	(325)
第一节	会计报表的种类和编制要求	(326)
第二节	会计报表的编制方法	(332)
第三节	汇总会计报表	(355)

第一章 总 论

第一节 乡镇工业会计核算的意义

乡镇工业会计核算是应用于乡镇工业企业的一种专业会计核算。它以货币作为主要计量单位，运用一整套观察、计量、登记和核算的专门方法，对乡镇集体所有制工业企业的生产经营活动过程及其结果，进行连续地、系统地、全面而综合地反映和监督，为加强经营管理，提高经济效益提供系统的会计资料和经济信息，直接参与企业的经营管理。

乡镇工业会计核算是乡镇工业企业经营管理工作的的重要组成部分，但又与其他管理工作有着一定的区别。乡镇工业会计核算的主要特点是：

一、以货币作为主要计量单位进行反映和监督。

乡镇工业会计核算主要是进行价值核算，它必须运用具有价值尺度职能的货币作为主要计量单位以便综合地反映和监督乡镇工业企业生产经营过程中的各种经济活动。只有如此，才能在运用实物单位和劳动单位的基础上，运用货币计量单位来综合地反映企业资金的增减变动，费用的发生和成本的形成，收入的取得、财务成果的实现和分配等经济活动，这就是乡镇工业会计核算区别于其他管理工作的主要特点。

二、具有一套观察、计量、登记和核算的专门方法。

对企业的经济活动进行观察、计量、登记和核算，是企业经济管理工作在搜集和处理经济信息时共同采用的手段。但是，乡镇工业会计核算运用这些手段却有着自己的特点，这就是，它必须观察企业生产经营过程中发生的一切经济业务，并用专门的方法进行计量、计价和登记，进行综合归类和汇总。它采用的专门技术方法，构成一个具有明显专业特征的方法体系，这是其它任何方法不能代替的。

三、必须连续地、系统地、全面而综合地进行反映和监督。

反映和监督是一切经济管理工作必须具备的职能。但是，乡镇工业会计核算在执行这些管理职能时，具有极其明显的特点，这就是在反映和监督时，必须符合连续、系统、全面、综合的要求。所谓“连续”，就是按照经济业务发生的时间顺序，从始到终进行不间断地反映和监督；所谓“系统”，就是运用专门的方法进行科学的整理和归类，提供系统的数据、资料和信息；所谓“全面”，就是对整个生产经营活动过程及其结果，进行完整地、无遗漏地反映和监督，做到一笔不差，分文不漏；所谓“综合”，就是运用统一的货币单位，对不同种类，不同名称，不同计量单位的各种物资、各种耗费、各种经济成果等错综复杂的经济活动进行综合汇总，提供满足管理需要的价值指标。这种以货币作为主要计量单位，进行连续、系统、全面而综合地反映和监督的独特方式，便是乡镇工业会计核算区别于其他各种管理和核算的重要特征。

乡镇工业会计核算的作用是十分明显的。首先，它能够运用反映和监督的基本职能，全面提供反映企业生产经营活动全貌的经济信息，并对提供的经济信息进行科学的分类和

整理，及时发挥信息的反馈作用，满足管理的需要，实现对“过程的控制和观念总结”。其次，它能够全面反映和严格监督企业财产物资的增减、生产费用的发生、产品成本的形成、财务成果的实现和分配等情况，从而促使加速资金周转，降低产品成本，增加企业盈利，提高经济效益。再次，它通过财产清查，检查财务收支、核对会计帐目，能够正确贯彻执行有关方针、政策和法令，维护财经制度，严格财经纪律，保护财产安全完整。可见，发挥乡镇工业会计核算的上述职能作用，对加强经营管理，提高经济效益，执行党和国家的政策、法令，和保护财产安全完整都具有十分重要的意义。

马克思指出：“过程越是按社会规模进行越是失去个人的性质，作为过程的控制和观念总结的簿记就越是重要……”。“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用，劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产部门之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要”^①。管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。随着“四化”建设的进程，现代科学管理方法和电子计算机等现代技术手段在会计中的应用，会计核算的理论和方法将不断充实和发展，乡镇工业会计核算的意义将会更加显示出来。

第二节 乡镇工业会计核算的内容

乡镇工业会计核算反映和监督的内容，决定于乡镇工业企业经营管理的要求，受乡镇工业企业经济活动的特点制

^①《马克思、恩格斯全集》第24卷，第152页。

约，并与现行财务管理制度有关。

乡镇工业企业是集体所制的经济实体，它在生产经营管理上具有规模小，自主权大，经营灵活，立足农村，适应性强的特点。乡镇工业企业要利用“船小”，“腿短”，生产工艺易变，购销灵敏的优势，加强经营管理，提高产品质量，增加适销对路的产品产量，扩大品种，降低成本，增加盈利，提高经济效益。这就要求会计核算及时反映企业生产经营活动的情况，提供有效的经济信息，全面掌握企业资金，成本，盈利的变化，从而决定了乡镇工业会计核算反映和监督的基本内容。

乡镇工业企业是从事商品生产和商品交换的基层单位。乡镇工业企业的主要经济活动是从事商品产品的生产经营活动，这是一个有机的经济活动过程。这个过程就是通过采购活动，购进生产需要的材料物资；通过生产活动消耗各种材料，物资和劳动力，并生产出产品；通过销售活动，把生产完工的产品推销出去，并取得销售收入，然后又开始采购活动……。这种从采购的经济活动开始，依次经过采购，生产，销售，又回到采购的连续不断的再生产过程的经济活动，便是乡镇工业企业经济活动的主要特点，它制约着乡镇工业会计核算反映和监督的内容。但是，乡镇工业会计核算不可能反映和监督生产经营活动过程中的一切经济活动，它只能反映和监督用货币形式表现的那些经济活动，即反映和监督能够用货币表现的生产经营活动过程，这就是企业的资金运动过程，所以，乡镇工业会计核算的内容就是企业再生产过程中的资金运动。

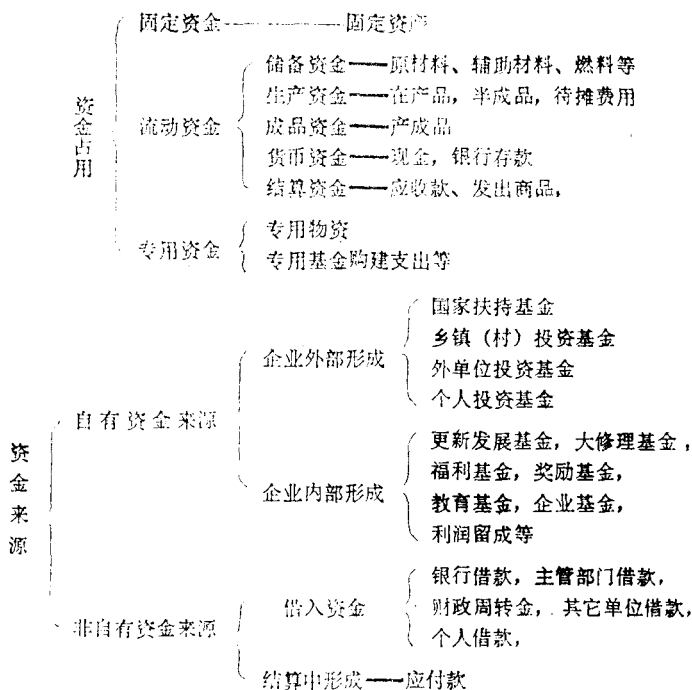
乡镇工业企业的资金是处于生产经营过程中的财产，物资的货币表现，也包括货币资金本身。资金表现为资金占用

和资金来源的对立统一，有资金占用就有相应的资金来源，没有资金占用就不需要资金来源；相反没有资金来源就谈不上资金占用，它们相辅相成，不可分割，是对同一资金的不同表现和反映，而绝不是两笔重复计算的资金。

企业的资金运动，可以从静态和动态两个角度来认识。资金占用与资金来源的对立统一和相互平衡是资金运动的静态表现；资金的投入和退出、资金的循环和周转，资金的耗费和补偿（回收）则是资金运动的动态表现。恩格斯指出，平衡和运动是分不开的，运动分化为运动和平衡的交替。所以，资金运动的静态平衡和动态运动相互转化，相互交替，它们构成资金运动的对立统一整体。

从资金运动的静态看，同一时点上的资金占用与资金来源相对静止并互相平衡。资金占用表现为资金的各种具体存在形态，它包括固定资金、流动资金和专用资金。固定资金是占用在房屋、建筑场、机器设备等劳动资料上的资金，即固定资产价值的货币表现。流动资金是占用在原材料、在产品、半成品、产成品等流动资产上的资金，以及结算中形成的债权资金、处于周转间歇中的货币资金。专用资金是具有专门用途的资金，它是占用在专用物资，专用基金购建支出上的资金。乡镇工业企业的资金来源包括：从企业外部形成的国家扶持基金、乡镇投资基金、外单位投资基金、个人投资基金；从企业内部形成的更新发展基金、大修理基金、福利基金、奖励基金、教育基金、企业基金、利润留成等；从银行借入的银行借款、主管部门借款、财政周转金，其他单位借款和个人借款等，以及在结算中形成的各种应付款。其构成见图式 1—1。

图式 1—1



从资金运动的动态角度看, 企业经营资金随着再生产过程的进行, 经常处于运动变化之中, 其运动的形式主要表现为资金的投入和退出, 资金的循环和周转, 资金的耗费和补偿(回收)。

资金投入和退出会引起资金占用和资金来源的增减变化。例如, 因增加房屋、建筑物、机器设备而引起固定资产和固定基金的同时增加; 各种款项的缴纳、上交, 超包分利、个人分红兑现等会引起货币资金的减少(退出)和应交、应付款

的减少。这些因资金投入和退出引起资金占用和资金来源的增减变化,构成乡镇工业会计核算反映和监督的一部分内容。

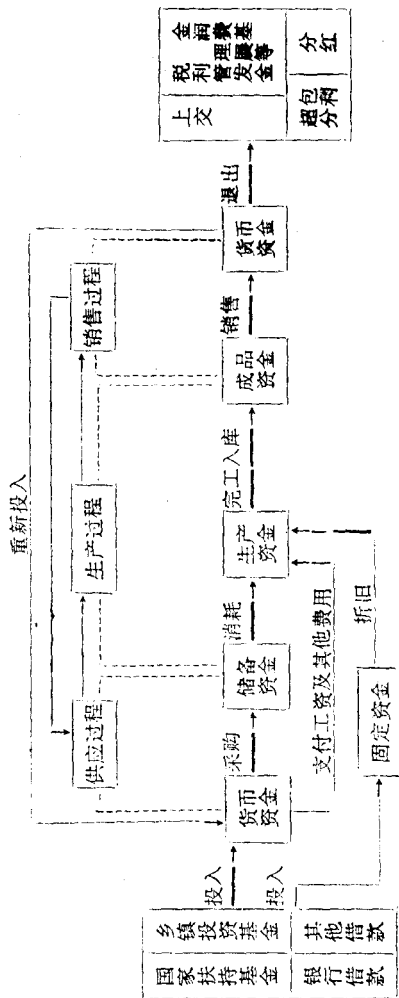
资金投入企业后,伴随着企业采购,生产和销售活动的不断进行,会引起资金形态的变化,表现为资金循环和金资周转的运动形式。企业通过采购过程,使货币资金转化为储备资金;通过生产过程,使储备资金、货币资金(支付工资和其它生产费用)和固定资金(以折旧的方式)转化为生产资金,成品资金;通过销售过程,使成品资金转化为新的货币资金。这种从货币资金开始,顺次通过采购,生产和销售,并依次转化为储备资金、生产资金、成品资金、又回到货币资金的资金运动称为资金循环。资金循环随着再生产不断进行而重复,称为资金周转。见图式1—2。资金循环和周转引起资金占用 资金来源的增减是乡镇工业会计核算反映和监督的重要内容。

企业资金在生产经营过程中不断被耗费,又不断通过销售取得销售收入获得补偿并实现盈利和进行分配,这是资金运动的另一种表现形式。企业在生产过程中发生的资金耗费,包括原材料、燃料费、折旧费、工资和其他费用,它们构成产品成本。产品成本通过销售获得补偿,销售收入除补偿成本后的余额,就是企业实现的盈利,盈利应按照财务制度规定,在国家,集体企业和职工个人之间进行合理分配。所有这些是乡镇工业会计核算必须反映和监督的内容。

综上所述,乡镇工业会计核算反映和监督的内容可归纳为如下三个方面:

一、经营资金的投入、退出和使用等经济活动引起资金占用、资金来源的增减变化;

图式 1—2



二、资金循环和周转中发生的费用支出和成本的形成；

三、资金的收回，销售收入的取得以及盈利的实现和分配。

乡镇工业会计核算的内容，体现着国家、乡镇、集体企业和职工个人之间的经济关系。资金的上缴下拨，税利的上交等经济活动体现着国家、乡镇和企业之间的关系；材料采购、产品销售、往来结算体现着企业之间的相互关系；支付工资、发放奖金、分红兑现等体现着企业与职工个人之间的相互关系等等。正确处理和协调上述经济关系，也是乡镇工业会计核算的重要工作内容。

第三节 乡镇工业会计核算的任务

乡镇工业会计核算的任务，由经济管理的要求决定，受乡镇工业会计核算的内容制约。其具体任务可归纳如下：

一、反映和监督企业的经营管理情况，及时提供核算资料参与经营管理。

乡镇工业成会计核算乡镇工业企业经营管理的重要组成部分。它通过记帐、算帐、报帐和用帐，全面、真实地反映和监督乡镇工业企业的生产经营活动情况，为加强经营管理及时提供必需的核算资料，并通过分析、对比和检查，总结经验，发现问题，采取措施，促使企业经营管理的改善和提高。

二、反映和监督资金的使用、费用的发生、成本的形成、盈利的实现和分配，加强经济核算，提高经济效益。

乡镇工业成核算是加强企业经济核算，提高经济效益的重要手段。它通过自身的职能，运用专门的方法，反映和

掌握资金周转的快慢、费用成本的高低、盈利的水平等，为加速资金周转，降低产品成本，提高经济效益做好本职工作。

三、反映和监督财产物资的增减，保护企业财产的安全完整，促使其合理使用。

乡镇工业企业的财产物资是进行生产经营活动的物质基础，是集体所有制企业的公有财富。每个企业都应合理使用并保护其安全完整。乡镇工业会计核算对企业财产物资的进出、领退、转移等办理严格的凭证手续，进行完整记录，并定期进行财产清查，做到帐帐相符、帐实相符，以保护财产物资的安全完整，促使其合理使用。

四、反映和监督党和国家有关方针、政策和法令的执行情况，坚持财经制度，维护财经纪律。

党和国家的有关方针、政策和法令，是管理乡镇企业经济工作的准则，每个企业都必须遵守执行。乡镇工业企业的生产经营活动过程，是贯彻执行党和国家有关方针、政策、法令的过程。乡镇工业会计核算在反映和监督生产经营活动过程中，应把正确执行党和国家方针、政策、法令，严格财经制度，遵守财经纪律，作为一项重要的任务来完成。

以上各项任务相互联系，互相补充。只有全面完成这些任务，才能充分发挥乡镇工业会计核算的应有作用。

第四节 乡镇工业会计工作的组织

乡镇工业会计工作，内容丰富，程序复杂，涉及面广，工作量大。制定会计制度，遵循会计原则，健全会计机构，配备会计人员，把工业会计工作科学而有效的组织起来，是维

护会计核算的正常工作秩序、提高工作效率、完成核算任务、发挥核算作用的重要条件和组织保证。

一、乡镇工业会计核算的制度与基本原则

乡镇工业会计核算制度，是组织和从事乡镇工业会计工作的规范和准绳。它以条文、制度、法令的形式固定下来，为各个单位遵照执行。

制定会计核算制度，应当按照统一领导，分级管理的原则，坚持统一性、强制性与灵活性相结合，除了国家统一制定的制度外，各地区、部门、单位应根据统一的会计核算制度结合自身的实际，制定本地区、本部门、本单位的实施细则和具体办法。当前，由国家统一制定并通用于各部门的会计制度主要包括：

1. 关于组织和指导会计工作的根本性法令如《中华人民共和国会计法》和基本制度；
2. 关于会计人员职责、权限和工作规则的统一规定，如《会计人员职权条例》，《会计人员工作规则》等；
3. 关于会计科目和会计报表的统一规定；
4. 关于会计凭证、会计帐簿的统一规定；
5. 关于固定资产、材料、工资和货币资金等核算的统一规定；
6. 关于产品成本核算的统一规定，如《企业成本管理条例》、《乡镇企业成本开支范围的规定》等；
7. 关于财产清查的统一规定；
8. 其他。

会计制度属于上层建筑，它随着经济基础的变革而修订。修订会计制度应遵循以下原则：