

乡镇工业企业财务管理丛书

乡镇工业 企业会计

郭康年 罗易维 主编



中国农业科技出版社





中财 B0009842

乡镇工业企业财务管理丛书

乡镇工业企业会计

郭康年 罗易维 主编

CD371/19

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 408820

书号

F-235.5/26

中国农业科技出版社

(京)新登字061号

内 容 提 要

本书是农业部乡镇企业管理干部学院在“农村会计”和“乡镇工业企业管理”大专班教材的基础上,根据中华人民共和国财政部和农业部1986年制定的乡镇工业企业财务制度编写的。全书共分十一章,内容着重阐述乡镇工业企业会计的基本理论和方法,可作为农业及财经院校教材,也是乡镇工业企业财会人员和农村经济工作人员的良好培训教材和学习参考书。

乡镇工业企业会计

郭康年 罗易维 主编

责任编辑 鲁卫泉

*

中国农业科技出版社出版(北京海淀区白石桥路30号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市密云县印刷厂印刷

开本: 787×1092毫米1/32 印张: 14.125 字数: 310 千字

1993年1月第一版

1993年1月第一次印刷

印数: 1—8000 册 定价: 7.50 元

ISBN 7-80026-394-0/F·29

《乡镇企业财务管理丛书》出版说明

发展乡镇企业，是建设具有中国特色的社会主义的重要环节。为了提高乡镇企业的素质和经营管理水平，必须加强企业的财务管理与会计工作。近年来，农业部乡镇企业管理干部学院会统系会计专业多次举办乡镇企业财会人员岗位培训班，按照理论联系实际的原则办学，取得了较好的教学效果。为了适应乡镇企业发展与提高的需要，我们在总结岗位培训经验的基础上，编写了这套《乡镇企业财务管理丛书》，本丛书包括《会计原理》、《乡镇工业企业会计》、《乡镇企业财务管理》、《乡镇企业审计》等分册，陆续由中国农业科技出版社出版。

本丛书以乡镇企业管理干部为主要对象，可以作为培训教材，也可作为企业管理干部和有关人员的自学读物。

农业部乡镇企业管理干部学院
会统系会计专业

《乡镇企业财务管理丛书》编委会

主 编 吴敬琏

副主编 郭康年 罗易维

编 委 (以姓氏笔划为序)

于兰春 王晓飞 王焕堂 刘熙宝

刘香云 杨立群 吴敬琏 张云来

罗易维 陈昌渠 郭康年 饶如玢

前 言

在经济体制改革的推动下，近年来我国的乡镇企业又得到了迅猛发展。为了加强乡镇企业的经济管理工作，满足乡镇工业企业广大财会人员进行业务学习，提高会计人员的工作水平和大中专财经院校开设乡镇工业会计课程教学的需要，我们重新编写了《乡镇工业企业会计》这本教材。本教材系根据中华人民共和国财政部、农业部颁布的《乡镇企业财务会计制度》、《关于乡镇企业成本开支范围的规定》等文件精神，并考虑到我国会计改革的要求，编写而成。

本书针对乡镇工业企业会计核算的特点，采取理论与实际密切结合的方法，比较全面、系统地阐述了乡镇工业企业会计的基本理论和方法，具有较强的理论性和实用性。

本书由农业部乡镇企业管理干部学院会统系会计教研室教师编写。全书共分十一章，第一、十一章由郭康年编写；第二章由王涣堂编写，第三章由于兰春编写；第四、五章由赵玉贞编写；第六、十章由杨立群编写；第七章由陈昌渠编写；第八章由刘熙宝编写；第九章由罗易维编写。最后由郭康年、罗易维对全书进行了修改和总纂。

本书在编写过程中曾参考过国内许多版本的工业会计教材，并得到了吴敬琏教授的指导和帮助，在此一并致谢。

由于我们水平有限，时间又仓促，不足或欠妥之处，在所难免，恳请读者进行批评指正。

本教材配套的习题，另行编印。

编 者

一九九二年十月

目 录

第一章	总论	
第一节	乡镇工业企业会计的内容和任务.....	(1)
第二节	乡镇工业企业会计工作的组织.....	(12)
第二章	筹集资金的核算	
第一节	筹集资金的分类.....	(19)
第二节	投资集资的核算.....	(23)
第三节	借款集资的核算.....	(35)
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.....	(47)
第二节	结算业务的核算.....	(62)
第四章	固定资产的核算	
第一节	固定资产的分类和计价.....	(102)
第二节	固定资产购建支出的核算.....	(106)
第三节	固定资产增加和减少的核算.....	(112)
第四节	固定资产折旧的核算.....	(122)
第五节	固定资产修理的核算.....	(129)
第六节	固定资产租赁的核算.....	(133)
第七节	固定资产清查和毁损的核算.....	(140)
第五章	无形资产和对外投资的核算	
第一节	无形资产的核算.....	(145)
第二节	对外投资的核算.....	(150)
第三节	有价证券的核算.....	(151)
第六章	材料的核算	
第一节	材料的分类和计价.....	(157)

第二节	材料按实际成本计价的核算.....	(160)
第三节	材料按计划成本计价的核算.....	(177)
第四节	委托加工材料、包装物和低值易耗品的核算.....	(186)
第五节	材料清查的核算.....	(198)
第七章	工资的核算	
第一节	职工的分类和工资总额的组成.....	(205)
第二节	工资分类形式与工资计算.....	(208)
第三节	工资结算和分配的核算.....	(228)
第四节	工资附加费的核算.....	(245)
第八章	生产成本的核算	
第一节	生产成本核算的任务和要求.....	(253)
第二节	生产费用的核算.....	(259)
第三节	产品成本计算的方法.....	(285)
第九章	产成品、销售及财务成果的核算	
第一节	产成品的核算.....	(323)
第二节	销售的核算.....	(327)
第三节	财务成果的核算.....	(341)
第十章	专用基金的核算	
第一节	生产性专用基金的核算.....	(373)
第二节	消费性专用基金的核算.....	(380)
第十一章	会计报表及其分析	
第一节	会计报表的种类和编制方法.....	(388)
第二节	会计报表的分析.....	(413)

第一章 总 论

第一节 乡镇工业企业会计的内容和任务

乡镇企业是由我国农民或以农民为主体举办的实行自主经营、独立核算、自负盈亏的从事商品生产和经营的实体，是独立的经济组织。它以乡村集体企业为主体，也包括个体企业、合伙企业和私营企业，以及多种所有制合作、合营的混合所有制企业。它的生产经营活动完全根据市场经济规律，资金自筹，项目自选，人才自聘，原料自购，产品自销。乡镇企业点多面广，行业繁杂，层次不一，它在充分利用地方自然资源、安置农业剩余劳动力、发展壮大集体经济、支援农业生产、增加农民收入和建设新农村和小城镇等农村各项事业中，起到了重要作用，并在发展商品经济、活跃城乡市场、支援国营企业、扩大外贸出口和增加国家财政收入等方面作出了重大贡献。总之，乡镇企业已是我国国民经济的重要组成部分，是广大农民走向共同富裕的重要途径，是振兴我国农村经济的必由之路。它在建设具有中国特色的社会主义事业中，正发挥着积极作用。

一、乡镇工业企业会计

乡镇工业企业是直接从事工业生产或提供工业劳务的独

立经济核算单位，是乡镇企业的主体。它运用国家赋予的经营管理自主权，独立地进行生产经营活动，它既要为国民经济提供更多更好的产品，满足社会日益增长的需要，又要合理地节约人力、物力和财力，以取得更好的经济效益，为发展农村经济，为社会主义现代化建设做贡献。为此，乡镇工业企业就必须加强企业管理，促使企业不断提高经济效益。

乡镇工业企业现已发展成为我国国民经济的一支重要力量。它与国营工业企业从性质上相比，具有同是社会主义经济的同一性，以经营机制、管理机制上相比，又具有明显的差异性。乡镇工业企业的双重性，决定了乡镇工业企业会计核算的内容与国营工业企业会计不完全相同，也不同于城镇集体企业会计，在会计核算方面具有独自的特点。

乡镇工业会计是应用于乡镇工业企业的一种专业会计。它以货币为主要计量单位，运用会计特有的方法，反映和监督乡镇工业企业的生产经营活动，核算经营效果，预测经济前景，并参与经营决策。它是乡镇工业企业经济管理的一个重要组成部分。

二、乡镇工业企业会计的内容

乡镇工业企业会计的内容，是指乡镇企业会计所要反映和监督的内容，概括地说，就是乡镇工业企业再生产过程中的资金运动。它包括资金占用、资金来源和资金运动。

乡镇工业企业的基本经济活动是生产工业产品，企业为

了保证生产的正常进行，必须拥有一定数量的财产、物资，作为从事生产经营活动的物质基础。这些财产、物资的货币表现及货币本身称为资金，资金从它取得的渠道和形成的途径来说，称为资金来源，它体现了企业取得资金时，所发生的经济关系；资金从它分布和存在形态来说，称为资金占用，它体现了资金在企业生产经营过程中的物质因素。资金占用和资金来源是同一资金的两个方面，这两个方面是相互依存、互为条件的。有一定资金来源，必定有一定的资金占用，企业的资金来源总额一定等于资金占用总额。企业的资金占用和资金来源是资金运动处于相对静止状态的两个方面，它对于了解资金运动的全貌和各种不同性质与作用的资金，以及它们的不同来源与用途，具有重要意义。

(一) 资金来源

乡镇工业企业的资金来源具有多渠道的特点，概括起来有四类：

第一类是投入资金，是指投资者向企业生产经营过程投入的资金。乡镇工业企业所取得的投入资金主要是依靠企业筹集。包括：1. 乡、村投资，外单位投资和个人投资；2. 国家扶持，主要是指国家对企业减免的税款；3. 企业自身通过内部积累，向生产经营过程投入资金，会计上称为企业积累基金。投入资金可供企业长期持有，并有权按计划自行支配使用。

第二类是借入资金，是指企业按照信贷管理的规定，以一定的手续向银行、向其他金融机构、主管部门及其他有关单位和个人借入的债务款项。这部分资金企业不能长期支配

使用，必须按期归还，还要支付利息。

第三类是结算中吸收的资金，也称结算债务。这类资金来源是指企业与外部经济单位或个人及与企业内部职工之间发生经济往来时，因结算关系产生的各种临时性债务；还有企业与国家，上级主管部门之间产生的应交款项。包括：应付帐款；尚未支付给本企业职工的工资；欠缴国家的税金；应交主管部门的管理费等。这些吸收的资金来源，是由于结算关系允许暂时占用的款项，只能短期内归企业使用，应按期偿还给债权单位或个人。

第四类是企业内部形成的资金，是指企业在生产经营过程中，按照规定从成本和利润中提取的各项专用基金以及利润留成。这部分资金可供企业长期使用，不需偿还。

上述四类资金来源中，投入资金与企业内部形成的资金，为企业自有资金来源；借入资金与结算债务，为企业非自有资金来源。

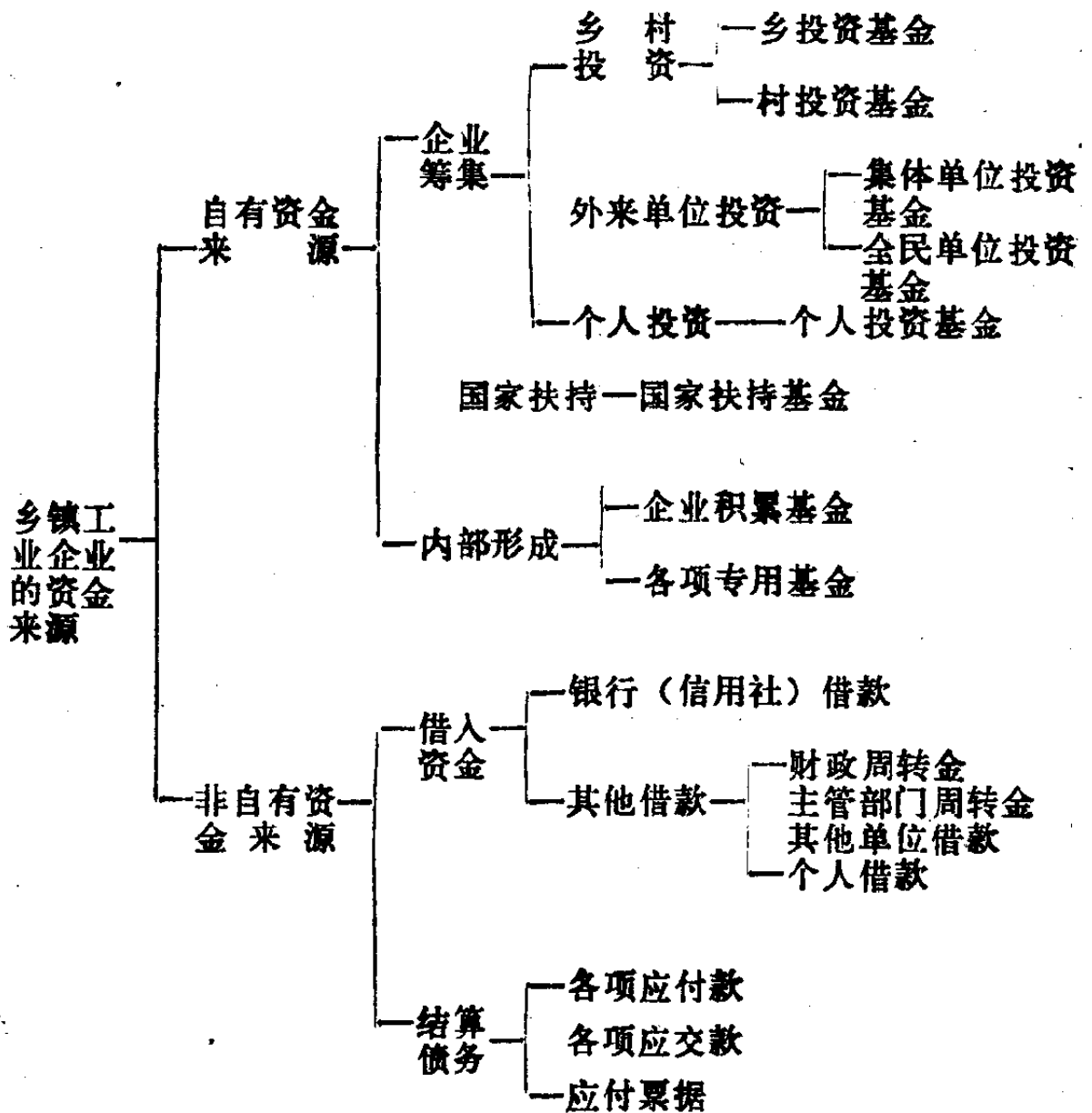
乡镇工业企业资金来源的分类如图表 1 - 1。

(二) 资金占用

乡镇工业企业的资金占用，根据其分布、存在形态和占用时间的长短，可分为两大类：

第一类是固定及长期资产，它包括固定资产、无形资产、对外投资和有价值证券等等。固定资产是供企业长期使用，单位价值较高并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、运输设备、机器设备等。它们是企业生产经营过程中必备的劳动资料，在整个使用过程中，其价值以折旧形式逐渐地、部分地转移到所生产的产品中去，构成产品成本的一部分。按固定资产使用期限分，它属于长

图表1-1 乡镇企业资金来源的分类



期资产。无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括工业产权（专利权、商标权等）、专有技术、场地使用权等。对外投资及有价证券是不能在一年内变现的投资，即长期投资。包括向其他企业的投资、认购的国库券、企业债券等。无形资产、对外投资、有价证券也属于长期资产。但由于它们不具有实体，如果同固定资产统称为长期资产，固定资产具有实体的特点就无法体现，为了便于区分和

管理，故将上述各类资产统称为固定及长期资产。

第二类是流动资产。它包括材料、在产品、产成品、发出商品、应收款和银行存款等。这类资产的共同特点是：它们在生产经营过程中，不断地被耗用，不断地改变其存在形态，一般只需要经过一个生产周期就完成其全部价值的周转。流动资产的货币表现叫做流动资金。流动资金在使用过程中，分布在生产经营的各个阶段，表现为以下几种占用形态：1. 储备资金，指企业为满足生产需要而储备的各种材料所占用的资金。2. 生产资金，指企业生产过程中未完工产品（即在产品、自制半成品）所占用的资金。3. 成品资金，指企业已生产完工的产品所占用的资金。4. 货币资金，指企业库存现金和银行（信用社）存款。5. 结算资金，指处于结算过程的资金，它是企业的债权，如应收票据、应收款等。

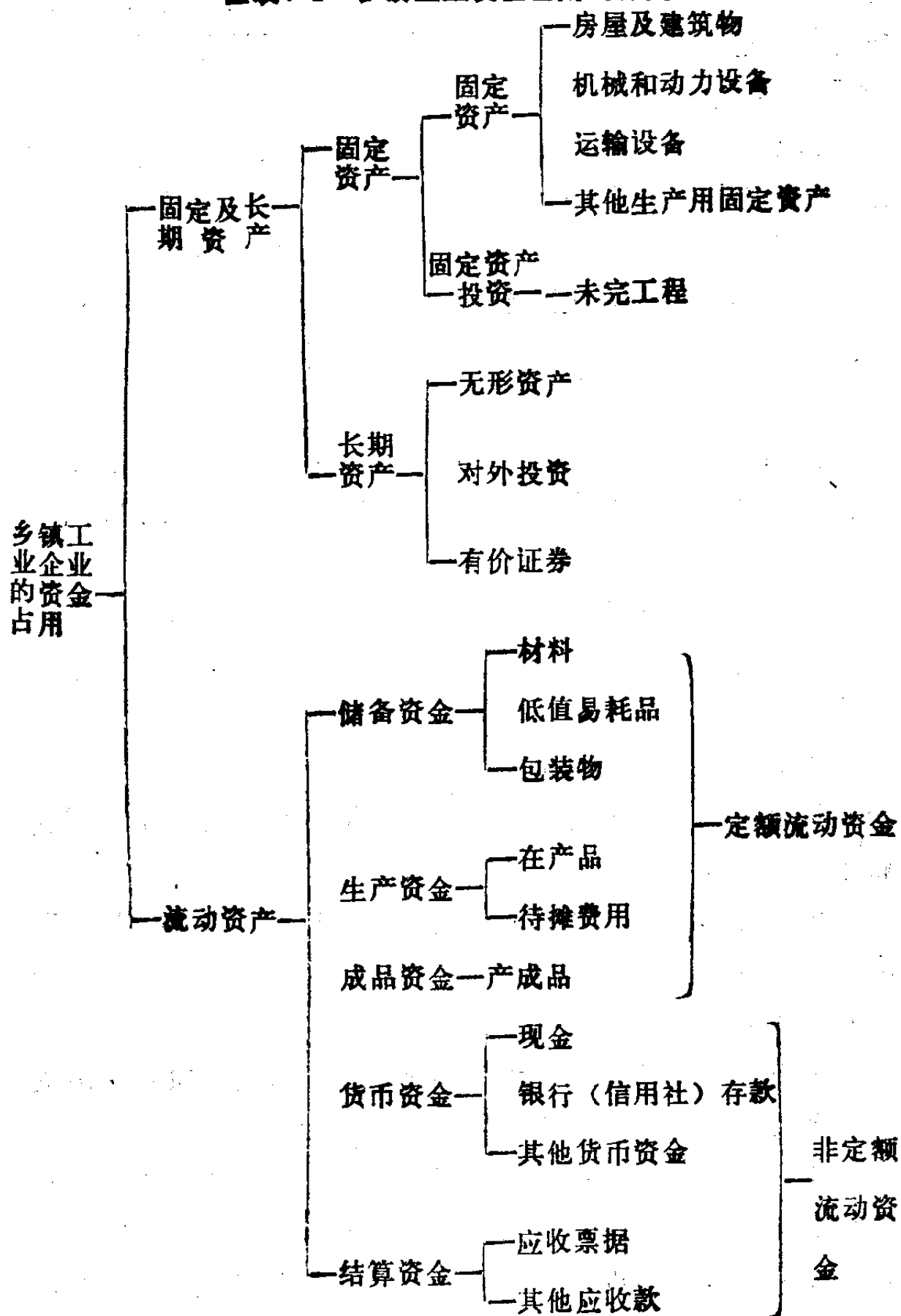
为了加强对流动资金的管理，可将流动资金划分为定额流动资金和非定额流动资金。定额流动资金包括：储备资金、生产资金和成品资金等，这些资金是保证企业正常生产的资金，企业应本着需要和节约的原则进行核定。货币资金和结算资金的经常需要量一般不大，且其中有的不便于确定定额，有的不需要确定定额，故称为非定额流动资金。

乡镇工业企业资金占用的分类如图表 1 - 2。

（三）乡镇工业企业的资金运动

乡镇工业企业在生产经营过程中，会发生各种各样的经济业务，如材料物资的采购和使用，产品的生产和销售，银行借款的借入与偿还；银行存款的存入与支出等等。随着经济业务的发生，企业的资金占用和资金来源都会不断地发生

图表1-2 乡镇企业资金占用的分类



增减变动，从而形成企业的资金运动。资金运动主要表现为资金投入企业、资金在企业内部的循环与周转和资金退出企业几种形式。

1. 资金投入企业和退出企业 资金投入是资金运动的起点，乡镇工业企业开始进行生产，应从多方面筹集资金，既可以按计划吸收各方面的投资，也可以向银行或信用社及外单位和个人集资。资金进入企业，为企业进行生产经营活动提供了物质基础，使资金占用总额和资金来源总额同时增加。另一方面，企业在生产经营过程中，又会有一部分资金退出企业。例如归还借款、上交税金、上交利润、给投资者分利等。这些经济业务的发生，都会使资金占用和资金来源同时减少。

2. 资金在企业内部的循环与周转 工业企业的生产经营活动包括供应、生产和销售三个主要经营过程，资金在企业内部也通过这三个生产经营过程不停地运动。

供应过程是材料物资的采购过程。在供应过程中企业用货币资金购买材料等物资，并支付采购费用，这时货币资金就转化为储备资金。

生产过程是生产耗费和制造产品的过程。在生产过程中，由于耗用材料、支付工资和其他费用以及计提固定资产折旧，使储备资金，货币资金和一部分固定资金先转化为在产品所占用的生产资金，当产品制造完工入库，资金又由生产资金再转化为产成品所占用的成品资金。

销售过程是企业将产成品销售出去，取得销售收入收回货币资金的过程。随着销售过程的完成，成品资金又转化为货币资金。收回的货币资金减去产品的全部成本，就是企业的纯收入。企业实现的纯收入在国家、投资者、企业和

劳动者之间进行分配，其中国家税金、投资者分得的利润和劳动者分得的奖金退出企业的资金运动后，留给企业的积累则继续参加周转。企业的资金从货币资金形态开始，经过储备资金、生产资金、成品资金等各种不同的资金形态，最后又回到货币资金形态，这一运动过程叫做资金循环，周而复始不断重复的资金循环，称为资金周转。资金在工业企业内部周转的过程也是资金耗费与回收的过程。企业的各项资金耗费，构成各种费用(成本)，而只有产品销售以后，所费资金才会收回，并带来更多的收入。企业资金的周转、耗费与收回是企业资金运动的主要表现形式(见图表1-3)。

图表 1 - 3 乡镇工业企业的资金运动

