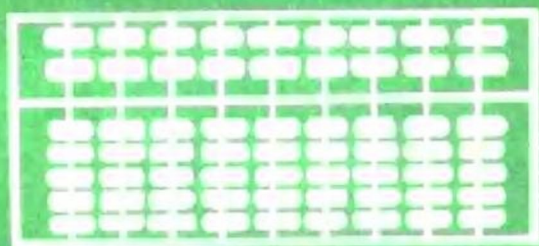


• 贺永生 编著



实用乡镇企业会计



改革出版社

实用乡镇企业会计

贺永生 编著

CD355/2/

改革出版社

(京) 新登字 053 号

责任编辑 马克瑶 张宝和
封面设计 刘志豪

财务会计

贺永生 编

· 1 ·

改革出版社出版

(北京安德里北街 23 号)

新华书店经销

北京平谷玉福印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 17.5 印张 417 千字

1992 年 1 月第 1 版 1992 年 1 月第 1 次印刷

印数 0001—7000 册

ISBN7—80072—278—3/F·137

定价：8.00 元

前 言

《实用乡镇企业会计》是一部锐意求新、求实，融会计原理与乡镇专业会计核算于一体的专著。本书以党和国家关于发展乡镇企业的各项方针政策及现行乡镇企业财务会计制度为依据，以满足乡镇企业多行业、多层次会计核算需要为目的，吸收了近几年在改革中乡镇企业会计核算的新内容、新要求、新经验，从理论和实践的结合上阐述了乡镇企业会计的基本理论、基础知识和基本方法。在内容的组织和编排上，力求简明、通俗、实用，较好地体现了科学性、知识性和趣味性的统一。

《实用乡镇企业会计》全书上、中、下三篇共十八章。上篇“乡镇企业会计基础知识”，分四章，重点论述了乡镇企业会计的特点和对象，简要地介绍了会计核算的基本原理和主要方法。中篇“乡镇工业企业的会计核算”，分十章，以乡镇工业企业会计核算为主线，具体详细地介绍了乡镇企业会计核算的内容、方法、程序和体系。下篇“乡镇其它企业的会计核算”，分四章，重点介绍了乡镇建筑企业、农业企业、商业企业、饮食服务企业和交通运输企业成本核算的特点和要求。为便于读者巩固知识提高业务能力，书后还以各类乡镇企业的会计事项为例，附编了《实用乡镇企业会计习题集》。本书可作为各类乡镇企业的会计人员、企业领导、管理人员和农业院校、电大、函大、夜大、职业高中财经专业的学生自学或教学用书，也可作为财政、税务、信用社、审计等部门实际工作者的学习参考书。

《实用乡镇企业会计》出版前的书稿，原是我在1985年为某地区乡镇企业会计培训班编写的一部讲稿。1986年财政部、

农牧渔业部联合制定的《乡镇企业财务会计制度》颁布后，根据制度的要求，对讲稿进行了增删修改。此后，在北京市一些区县举办的十二期乡镇企业会计培训班上进行了讲授。学员普遍反映，讲稿通俗易懂、联系实际，希望能修改成书，为更多的乡镇企业服务。为满足广大乡镇企业会计人员的需要，去年，在总结几年教学经验、广泛吸收学员意见的基础上，对原稿又进行了重新编写。

《实用乡镇企业会计》在重新编写过程中，邢直、吴斯、王迅、果祖贞等同志，分别对第二章、第三章、第五章、第六章、第九章、第十八章、第四章、第十四章提出了修改意见；贺文阁、贺书阁等同志对《习题集》提出了修改意见。对他们的大力支持和帮助，在此，一并表示感谢！

由于水平所限，书中错误在所难免，敬请读者批评指正。

作者

一九九一年十二月

目 录

上 篇

乡镇企业会计基础知识

第一章 总论

- 第一节 会计的一般概念和职能……………2—5
- 第二节 乡镇企业会计的特点和作用……………5—9
- 第三节 乡镇企业会计的对象……………10—14
- 第四节 乡镇企业会计工作的任务和工作组织…14—19

第二章 会计科目和帐户

- 第一节 资金占用和资金来源的平衡关系……………20—26
- 第二节 会计科目……………26—32
- 第三节 帐户……………33—40

第三章 复式记帐

- 第一节 复式记帐的意义和种类……………41—42
- 第二节 借贷记帐法……………42—57
- 第三节 增减记帐法……………57—68

第四章 会计凭证、帐簿和记帐程序

- 第一节 会计凭证……………69—78
- 第二节 帐簿的设置和登记……………78—93

第三节	记帐程序·····	93—100
-----	-----------	--------

中 篇

乡镇工业企业的会计核算

第五章 货币资金和结算业务的核算

第一节	现金的核算·····	102—110
第二节	银行存款的核算·····	110—115
第三节	转帐结算业务的核算·····	116—133

第六章 工资的核算

第一节	工资总额的组成和工资核算的 原始凭证·····	134—141
第二节	工资的结算和分配的核算·····	141—158
第三节	工资附加费的核算·····	158—162

第七章 固定资产及长期资产的核算

第一节	固定资产的分类和计价·····	164—166
第二节	固定资产购建和调入、调出的核算·····	166—175
第三节	固定资产折旧和修理的核算·····	175—184
第四节	固定资产租赁和清理报废的核算·····	184—190
第五节	无形资产和其它长期资产的核算·····	190—194
第六节	固定资产清查及其盘盈盘亏的核算·····	194—199

第八章 材料的核算

- 第一节 材料的分类和计价·····201—205
- 第二节 材料采购收发的凭证和手续·····205—210
- 第三节 材料采购收发按实际成本计价的核算··210—225
- 第四节 材料采购收发按计划成本计价的核算··225—234
- 第五节 委托加工材料的核算·····234—237
- 第六节 低值易耗品和包装物的核算·····237—244
- 第七节 材料帐的核对和材料清查的核算·····244—249

第九章 产品成本核算概述

- 第一节 产品成本核算的意义和任务·····250—252
- 第二节 产品成本核算的基础工作和基本要求··252—258
- 第三节 生产费用与产品成本的分类·····258—263

第十章 生产费用的核算

- 第一节 生产费用的总分类核算和明细分类核算·····264—268
- 第二节 生产费用在各种产品之间的归集与分配·····268—289
- 第三节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配·····289—298
- 第四节 产品成本核算的一般程序和帐务处理··298—302

第十一章 产品成本计算的主要方法 and 应用

- 第一节 产品成本计算方法的选择·····303—305
- 第二节 产品成本计算的品种法·····305—309

第三节	产品成本计算的分批法·····	309—315
第四节	产品成本计算的分步法·····	315—330
第五节	产品成本计算的分类法·····	330—333
第六节	产品成本各种计算方法的综合运用·····	333—336
 第十二章 产成品、销售和利润的核算		
第一节	产成品的核算·····	337—344
第二节	销售的核算·····	344—357
第三节	利润的核算·····	357—371
 第十三章 投资基金、专用基金和借入资金的核算		
第一节	投资基金的核算·····	372—375
第二节	专用基金的核算·····	375—385
第三节	借入资金的核算·····	385—393
 第十四章 会计报表的编制和分析		
第一节	会计报表的作用和种类·····	394—397
第二节	资金平衡表的编制和分析·····	397—407
第三节	利润报表的编制和分析·····	407—413
第四节	产品成本报表的编制和分析·····	413—422

下 篇

乡镇其它企业的会计核算

第十五章 乡镇建筑安装企业的会计核算

- 第一节 预收备料款和预收工程款的核算·····424—427
- 第二节 周转材料的核算·····427—431
- 第三节 工程施工成本的会计核算·····431—438
- 第四节 工程价款和财务成果的会计核算·····438—442

第十六章 乡镇农业企业的会计核算

- 第一节 农产品成本的核算·····444—450
- 第二节 林产品成本的核算·····450—454
- 第三节 养殖业产品成本的核算·····455—463

第十七章 乡镇商业企业的会计核算

- 第一节 乡镇批发商业企业商品购、销、存的核算·····464—472
- 第二节 乡镇零售商业企业商品购、销、存的核算·····472—484
- 第三节 商业成本的核算·····485—496

第十八章 乡镇饮食、服务和交通运输企业的会计核算

- 第一节 饮食企业的会计核算·····497—503
- 第二节 服务企业的会计核算·····503—509
- 第三节 运输装卸企业的会计核算·····509—512

附:《实用乡镇企业会计》习题集·····513—547

上 篇

乡镇企业会计基础知识

——本篇共四章，重点论述了乡镇企业会计的特点和对象，简要介绍了会计核算的基本原理和主要方法，是学习中、下篇的理论基础。

第一章 总 论

第一节 会计的一般概念和职能

一、什么是会计

什么是会计？会计是以货币为主要计量单位，对企业、事业、机关或其它经济组织的经济活动，运用专门的方法，进行连续、系统、全面地核算，并利用核算提供的信息资料，进行分析和检查的一种管理活动。

会计作为一种管理活动，是生产发展到一定阶段由生产管理分离出来的。当生产过程处于比较简单的发展阶段时，人类只凭头脑盘算和记忆，就可以对生产的耗费做到心中有数，满足生产管理的需要。随着生产的发展，生产过程日趋复杂，当单凭头脑对劳动占用、劳动耗费、劳动成果进行盘算和记忆再也不能满足生产管理的需要时，便产生了会计。

最早的会计是在农业中产生的。马克思曾考察过，早在印度太古的共同体里，农业上就有了记账员。“他登记农业上的收支并登记与它有关的各种事项。”^①在我国，西周时期就有了专职的会计，开始使用“会计”一词。“司会掌邦之六典，八法、八则……而听其会计”^②“零星算之为计，总合算之为会”^③不过，由于那些时代生产规模非常狭小，会计从生产管

① 《资本论》第一卷第380页，人民出版社1963年版。

② 《周礼·天官下》。

③ 《辞海》第722页，上海辞书出版社 1979年版。

理的一个附带部分分离出来后，对生产和耗费的计算也极为粗略。随着生产力的不断发展，生产规模日益社会化，会计也由简单到复杂、由低级向高级逐步发展和完善。现代会计，已成为经济管理的重要组成部分。

会计是一种管理活动，但又有着不同于其它管理活动的特点。

（一）以货币为主要计量单位。

会计是以会计核算、会计分析、会计检查为主要内容的管理活动，它必须使用一定的计量单位。包括实物计量单位（如米、吨、台等）、劳动计量单位（如工时、工日等）和货币计量单位（如人民币元、角、分等）。但由于实物计量单位和劳动计量单位计量的对象不同，表示的数据没有“共通”性。为了对各单位的经济活动进行综合地核算和比较，它必须以货币为主要计量单位，用它来统一计量经济活动。

（二）进行连续、系统、全面的核算。

核算是会计管理活动的基本内容，它不同于其它的业务核算之处，就在于对企业、事业、机关单位的经济活动进行的核算，必须是连续的、系统的、全面的。所谓连续，是指对“会计事项”即经济业务发生的时间顺序进行不间断的记录；所谓系统，是指对会计对象要进行分类汇总，经过加工整理，取得管理所需要的有关指标和资料；所谓全面，是指对每一“会计事项”的来龙去脉都要反映，不能只反映这一面，而不反映那一面，不允许有一丝遗漏。

（三）运用一套完整的、科学的专门方法。

会计核算不仅是连续的、系统的、全面的，而且在核算方法上有自己一套专门的方法。包括设置帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计

报表等七种专门方法。这些方法相互配合，构成一套完整的会计方法体系。利用它，才能准确、及时地为管理经济提供必要的经济信息，完成会计核算的任务。

二、会计的职能

反映和监督是会计的一般职能。所谓反映，是通过记帐、算帐、报帐等方法，为管理经济提供必要的数字和资料。由于社会的再生产过程包括生产、交换、分配、消费四个环节，而这些环节的经济活动又分别通过各企业、事业、机关等单位来完成的，所以会计要对国民经济各单位的经济活动及其成本加以反映，既要反映过去，又要预测未来，为正确的决策提供准确的数字可靠的依据。监督是会计的又一职能。监督是在反映的基础上进行的，包括事先监督和事后监督两部分。事前监督主要是通过会计凭证的审核、控制，促使单位严格遵守国家的政策、法令，认真执行财经纪律，同时，利用会计信息，对决策方案进行比较、选择，使企业不断提高效益，增产节约，增收节支。事后监督主要是通过检查帐目，对会计资料进行分析、复查，总结经验，找出漏洞和不足，改进经营管理，保证计划实现。

会计作为一种管理活动，同其它管理一样，有同生产力发展相联系的一面，表现为会计的技术性。这在任何社会制度下都是共同的，它必须适应生产力发展的需要，既要继承又要发展。另外，会计又有同生产关系相联系的一面，表现为阶级性。在阶级社会里，会计从来都是维护统治阶级利益的工具。社会主义制度下的会计，必须为巩固社会主义制度发展有计划的商品经济服务。社会主义制度下生产的社会化和生产资料公

有制，使社会主义会计比以往任何社会制度下的会计都显得更加重要，同时，也为发挥会计反映和监督的职能开辟了广阔的天地，只有在社会主义制度下，才能做到准确、真实地反映，及时、有效的监督。随着我国经济体制改革的深入和发展，会计也会发生不断变革，在四化建设中发挥越来越大的作用。

第二节 乡镇企业会计的特点和作用

一、乡镇企业会计的产生和发展

什么是乡镇企业会计？乡镇企业会计是会计的一个分支。是适用于乡镇企业的一种综合性的专业会计。对一般会计来说，它同国营工业会计、商业会计、基建会计等一样，是一种专业会计。但是，乡镇企业包括了乡镇工业企业、农业企业、商业企业、建筑企业、交通运输企业以及饮食服务企业，乡镇企业会计适用于以上各种企业，因此，它又不同于国营的专业会计，它是一种综合性的专业会计。具体讲，乡镇企业会计是以货币为主要计量单位，对乡镇企业的经济活动，运用专门的方法，进行连续、系统、全面的核算，并利用核算提供的信息资料对乡镇企业进行分析和检查，以追求最佳的经济效益的一种管理活动。

乡镇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。在我国农业合作化时期，农业合作社的工副业，就是乡镇企业的萌芽，工副业的核算就是乡镇企业会计核算的雏形。人民公社时期，公社开始兴办社队企业，工副业会计发展为社队企业会计。党的十一届三中全会以后，农村的经济体制发生了重大变革，联产承包责任制的实行，使农村

的经济形势发生了深刻的变化，社队企业得到了蓬勃发展。1984年中央四号文件规定，将社队企业，改名为乡镇企业，社队企业会计也就随之改为乡镇企业会计。

迅速发展起来的乡镇企业，从几万个、几十万个到数以百万计，已成为我国国民经济建设的重要力量和农村经济的重要支柱。乡镇企业以工业为主，还包括建筑企业，农业企业、商业企业、交通运输企业、饮食服务企业等，行业多、门类杂；乡镇企业有乡办、镇办、村办的，也有国营与集体联办，集体与集体联办、农民联办和其它形式联办的，规模小、层次多；乡镇企业主要是集体所有制合作经济，生产经营活动主要靠市场调节，资金自筹、材料自购、人才自聘、产品自销，经营方式灵活，是真正的经济实体。乡镇企业上述的特点要求乡镇企业会计必须与之适应。因此，1986年财政部和农牧渔业部对1980年制定的《农村人民公社社办企业会计制度》进行了修订，颁发了新的《乡镇企业会计制度》，新制度适应经济管理体制、经营管理方式和生产结构的变化，满足了自主经营、独立核算、自负盈亏的要求，在核算内容和方法上做不少重大的改革。这一制度的颁布执行，使乡镇企业会计核算日趋科学完善，对乡镇企业的巩固和发展，对改善乡镇企业的管理，提高乡镇企业的经济效益，起到了极大的促进作用。近几年，乡镇企业又有了新发展，乡镇企业会计必须反映新形势下的新要求，不断完善、不断创新，为发展农村经济做出新贡献。

二、乡镇企业会计的特点

乡镇企业会计具有一般会计的特点，同时又有自己的特殊性。这主要表现在：

（一）核算对象的综合性。

我们前边讲到的国营工业会计、商业会计等这些专业会计，它的核算对象单一，分别是国营工业企业、商业企业。而乡镇企业门类齐全，包括了乡镇农业、工业、商业、建筑安装、交通运输、饮食服务各行业的企业，因此，乡镇企业会计的核算对象就不能是单一的，它必须适应各行各业的特点，满足综合管理的需要，采取综合核算方式。例如，在会计科目的设计上，以工业会计核算为主，同时兼顾其它各业，设计了其它各业核算需要的特殊科目。又如：在会计报表上，既有各业通用的会计报表，又有专门行业的会计报表，还有汇总各业情况的报表。这些都体现了乡镇企业会计核算对象的综合性，从这个角度讲，乡镇企业会计不仅仅是一种专业会计，而且也是一种综合会计。

（二）核算内容的复杂性。

乡镇企业由于历史短、规模小，一般管理水平较低，基础工作薄弱。适应这种情况，乡镇企业会计制度的设计，是以满足中等核算水平为主，兼顾大型乡镇企业。科目的设置、成本的计算，与国营的专业会计对口比较，相对地简单一些；但是，还应看到，乡镇企业会计的核算内容，由于包容各业，又显得比单一的专业会计复杂。就一个乡镇企业讲，往往又兼营各业，也表现出核算内容的复杂性。另外，由于乡镇企业的所有制性质一般为集体所有，在很多方面，比如资金的来源方面、工资计算和发放方面、利润的形成和分配方面也比单一的国营专业会计复杂。

（三）核算方法的多样性。

从乡镇企业会计的产生和发展历史来看，它是从农业会计中脱胎而来的，如同乡镇企业同农业有着密切的关系一样，乡