

乡镇企业财务会计

王庆玲 主编



中国标准出版社

F235.19

乡镇企业财务会计

王庆玲 主编

中国标准出版社

1999 年

乡镇企业财务会计

主编：王庆玲

责任编辑：韩玉彬 闵捷

中国标准出版社出版

北京复兴门外三里河北街16号

邮政编码：100045

电 话：68522112

北京达力商务印刷有限公司印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经营

版权专有 不得翻印

*

开本：850×1168 1/32 印张：15 1/2 字数：401千字

1999年4月第一版 1999年4月第一次印刷

ISBN7-5066-1886-9/F·026

印数1-20000 定价：23.00元

前 言

为适应社会主义市场经济体制的建立和改革开放的需要，我国对财务会计工作进行了重大改革，财政部颁发了《企业财务通则》、《企业会计准则》等财务管理和会计核算方面的法规，从而确立了新的财务会计理论和会计方法体系。这对于乡镇企业财会人员来讲，面临着一个重新学习、更新观念和掌握新会计核算方法的任务。为了帮助全国广大乡镇企业财会人员掌握“两则”和贯彻《农业部关于乡镇企业贯彻企业财务会计制度实施办法》的精神，并系统地介绍、讲解新财务会计理论方法体系，编者曾编写了《新编乡镇企业会计》，作为全国乡镇企业财会人员进行新制度培训和岗位培训的教材。该教材在编写上从乡镇企业实际情况出发，深入浅出、通俗易懂，具有较强的理论性、实用性和可操作性，保证了新制度的顺利实施，深受广大乡镇企业财会人员的欢迎，已成为他们的良师益友。

我们正处于改革的年代，税收体制在变，财政体制在变，经济体制在进行多方面的变革。该书出版以后，财政部、国家税务总局又陆续颁布了许多财政、税收及其会计处理的补充规定。根据乡镇企业广大财会人员的要求和工作需要，1997年末，编者根据《中华人民共和国乡镇企业法》及财政部、国家税务总局新颁发的规定，对书中的有关内容进行了修订和补充。

随着市场经济的发展和深化企业改革，使我国财会工作进一步与国际惯例接轨，1998年以来财政部又先后出台了《企业会计准则——现金流量表》等一些具体会计准则和新的规定，原版《新编乡镇企业会计》已很难适应乡镇企业改革不断出现新情况的需要。为此，编者再次对该书的内容进行较大地修改和补充，并更名为《乡镇企业财务会计》。

此次修改，主要突出了工业企业核算内容；删掉了“商品流通和旅游、饮食服务业”等四章非工业的核算内容；增加了“外币业务、租赁会计、债务重组、破产清算和合并会计报表”等五章的新内容。对原版中现金流量表的编制方法，也作了较为具体的说明。

《乡镇企业财务会计》一书，由多年从事乡镇企业财务会计工作的同志编写，王庆玲同志主编。参加此次修订工作的还有李笑颜、朱建业、杨超、孟伟同志，他们付出了辛勤的劳动和心血，但由于修订时间紧促，难免有不完善的地方，衷心希望得到读者批评指正。

编 者

一九九九年三月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的概念	1
第二节 乡镇企业会计的特点和任务	1
第三节 会计要素与会计等式	5
第四节 我国的会计法规体系	7
第二章 货币资金	16
第一节 现金的核算	16
第二节 银行存款的核算	20
第三节 其他货币资金的核算	24
第三章 应收及预付帐款	31
第一节 应收票据的核算	31
第二节 应收帐款的核算	38
第三节 其他应收款的核算	43
第四节 预付帐款的核算	48
第四章 存 货	51
第一节 存货核算的意义和任务	51
第二节 存货的分类和计价	52
第三节 材料收入与发出的核算	58
第四节 低值易耗品的核算	63
第五节 包装物的核算	66
第六节 委托加工材料的核算	69
第七节 产成品的核算	70
第八节 存货清查的核算	74

第五章 投 资	78
第一节 投资概述	78
第二节 短期投资的核算	80
第三节 长期投资概述	85
第四节 股票投资的核算	87
第五节 债券投资的核算	92
第六节 其他投资的核算	95
第六章 固定资产	98
第一节 固定资产概述	98
第二节 固定资产的分类和计价	101
第三节 固定资产折旧的核算	106
第四节 固定资产购建和增加、减少的核算	116
第五节 固定资产修理和改造的核算	128
第六节 固定资产清查的核算	132
第七章 无形资产和递延资产	138
第一节 无形资产的核算	138
第二节 递延资产的核算	145
第八章 流动负债	149
第一节 流动负债概述	150
第二节 短期借款、应付票据的核算	152
第三节 应付帐款、预收帐款、其他应付款的核算	155
第四节 应付工资、应付福利费的核算	162
第五节 应交税金的核算	167
第六节 应付利润、其他应交款、预提费用的核算	194
第九章 长期负债	197

第一节	长期负债概述	197
第二节	长期借款的核算	198
第三节	应付债券的核算	200
第四节	长期应付款的核算	215
第五节	其他长期负债的核算	218
第十章	所有者权益	223
第一节	所有者权益概述	223
第二节	实收资本的核算	225
第三节	资本公积的核算	229
第四节	留存收益的核算	232
第十一章	成本和费用	237
第一节	成本和费用的概述	237
第二节	成本费用的归集和分配	241
第三节	期间费用的核算	263
第四节	产品成本计算方法	268
第十二章	收入和利润	273
第一节	营业收入的核算	273
第二节	利润的核算	283
第三节	企业所得税的核算	287
第四节	利润分配的核算	298
第十三章	财务报告	304
第一节	财务报告的内容、作用和编制要求	304
第二节	资产负债表	308
第三节	应交增值税明细表	319
第四节	损益表	322

第五节	利润分配表.....	326
第六节	现金流量表.....	330
第十四章	外币业务.....	367
第一节	外币业务的概述.....	367
第二节	外币业务的会计处理.....	370
第三节	外币会计报表折算.....	377
第十五章	租赁会计.....	383
第一节	租赁概述.....	383
第二节	经营租赁的会计处理.....	385
第三节	融资租赁的会计处理.....	386
第十六章	债务重组.....	388
第一节	债务重组概述.....	388
第二节	债务人的会计处理.....	391
第三节	债权人的会计处理.....	402
第十七章	破产清算.....	413
第一节	破产清算的概述.....	413
第二节	破产清算的会计处理.....	417
第十八章	合并会计报表.....	436
第一节	合并会计报表的概述.....	436
第二节	合并资产负债表.....	447
第三节	合并利润表和合并利润分配表.....	471
第四节	合并现金流量表.....	484

第一章 总 论

第一节 会计的概念

会计是为了反映和监督经济活动而采用的一种方法，它以一定的货币单位作为统一计量标准，对能够用货币表现的经济活动，按照会计方法，进行完整的、连续的、系统的计量、记录、分类、汇总、分析和评价，从而达到管理经济的目的。

会计的职能，是指会计在经济管理活动中所具有的功能。我国《会计法》中将会计的基本职能，概括为：会计核算和会计监督。人们一般把这两项职能理解为“反映和监督”或者“反映和控制”。会计的反映职能，主要是反映企业已经发生或已经完成的各项经济活动情况，为国家宏观经济管理、为企业内部经营管理、为企业有关各方了解财务状况和经营成果提供会计信息；会计的监督职能，主要是通过调节、指导、控制等方式，对企业经济活动的合理、合法和有效性进行考核与评价，并采取措施给予一定的影响，以实现预期的目的。

第二节 乡镇企业会计的特点和任务

乡镇企业是农民集体经济组织或者农民投资为主，在乡镇（包括所辖村）举办的承担支援农业义务的各类企业。其特点是多种行业及经济成份，多种经营方式和组织形式并存。改革开放以来，乡镇企业已成为农村经济的重要支柱和国民经济的重要组成部分，是发展我国社会主义市场经济最活跃的先导力量。

一、乡镇企业会计的作用

乡镇企业会计是用来反映和监督乡镇企业经济活动的一种方

法体系。乡镇企业会计对加强乡镇企业管理、提高经济效益有重要的作用。

(一)有利于国家对乡镇企业加强宏观调控,增强企业活力。国家利用乡镇企业会计反映的经济信息资料,了解国家有关财经政策的执行情况,了解乡镇企业经济的宏观运行情况,并据此对乡镇企业进行指导、协调、平衡与控制。另一方面,乡镇企业在市场竞争中,要充分发挥灵活的财务机制,进一步增强企业活力,就必须重视和利用会计提供的企业经济信息。企业管理者根据会计信息资料反映的生产经营情况,来调节和控制企业生产经营各个环节,发挥优势,进行市场竞争。

(二)保障乡镇企业责任制的实行。乡镇企业承包责任制,是乡镇企业经营管理创造性的发展。发包方利用会计信息资料,对承包人的经营业绩进行考核。同样,企业内部实行经济责任制,也需要会计及时、准确地提供数据资料,为考核各级承包者经济指标的完成情况提供依据。

(三)保证乡镇企业经济效益的提高。乡镇企业生产的不断发展,就是用尽可能少的人力、物力耗费,生产物美价廉的产品和提供各种优质服务,有更多的资本积累,为国家和社会作出更大的贡献。加强和完善会计工作,加强经济核算,挖掘各种潜力,就能更好地提高企业经济效益。

(四)有利于正确处理国家、企业、个人三者之间的利益,保障投资者和债权人的合法权益。随着我国对外开放的扩大和经济体制改革逐步深入,乡镇企业出现了多种组织形式、多种经营方式;出现了跨地区、跨行业、跨部门、跨所有制的综合经营和多元化发展。企业资金来源的渠道和形式,利润分配的内容和层次,企业资产的组成等,与以前相比发生了很大变化。加强会计核算工作,有利于正确处理国家、企业、个人三者之间的利益,正确处理企业与投资者、债权人的利益关系,保障投资者和债权人的合法权益。

二、乡镇企业会计工作的任务

乡镇企业会计工作是经营管理活动的核心，它在乡镇企业的发展中担负着重要的任务。乡镇企业会计工作的任务取决于乡镇企业的特点和经济管理的要求，概括说来，乡镇企业会计的任务主要有以下几个方面：

(一)反映和监督乡镇企业对有关财经方针、政策、法令、制度的贯彻执行情况，维护财经纪律。党的十一届三中全会以来，国家为扶持乡镇企业的发展，制定了一系列的方针政策。通过会计工作，来反映乡镇企业的成本费用情况，解缴各种税费情况，履行经济合同情况以及遵守结算制度和信贷制度情况等等，保证国家的有关方针政策的贯彻执行。

(二)做好核算工作，提供乡镇企业财务状况和经营成果的信息资料。乡镇企业根据市场的需求变化，调整和控制企业的生产活动，以便更好地满足广大消费者的需要。这就要求会计工作能够正确、全面、及时地登记和反映企业的经济活动信息，使企业管理者了解本企业的经济活动情况，以便进行科学的预测和决策，保证企业的健康发展。

(三)加强经济核算，努力提高经济效益。企业要不断地增加物质投入，同时也要注意精打细算，厉行节约，合理地、节约地利用人力、物力和财力，用尽可能少的耗费取得尽可能大的经济效益。为此，必须核算各项收入和费用成本，计算盈亏，做好财会分析工作，揭露和帮助解决生产经营中的问题，努力增加收入，不断降低物质消耗，提高企业的经济效益。

(四)保护企业财产的安全、完整，保障所有者和债权人的合法权益。乡镇企业拥有的各种财产物资，是进行生产经营活动的物质基础，保护企业财产的安全、完整，才能保证生产的稳定发展，保障所有者和债权人的合法权益不受侵犯。为此会计要严格核算制度，对于浪费、毁坏以及损公肥私、贪污盗窃企业财产行

为，及时揭露和制止，以保证集体财产的安全和完整。

三、乡镇企业会计工作的组织

乡镇企业会计工作的组织，是贯彻实施新的企业财务会计制度，完成乡镇企业会计工作任务，发挥乡镇企业会计作用的重要保证。

(一)建立和健全会计机构。会计机构是进行会计核算工作的部门(或场所)。目前，无论是乡镇企业还是各级乡镇企业行政主管部门都存在着财会机构不健全、财会人员不足的问题。因此，乡镇企业及其主管部门应该抓住这次财务会计改革的良好机遇，根据《会计法》的规定，切实加强财会机构建设，进一步充实财会力量。各级乡镇企业行政主管部门应建立专门的财会机构，把那些思想意识好、专业技术精的会计人员充实到财会机构中来。

(二)加强财会队伍建设。财会人员是财会工作的主要承担者。乡镇企业会计改革和财会制度的实施，需要建设一支业务技术和思想作风都过硬的乡镇企业会计人才队伍。所以，加强财会队伍建设包含两个方面的含义，一是提高财会人员的政治和业务素质；另一个就是保证财会人员履行其职责并享有规定的权利。各级乡镇企业主管部门，要有计划、有步骤地培训企业财会人员，并保证会计人员的相对稳定，不能任意调换。同时，应建立与完善乡镇企业财会人才的评价和激励机制，包括对后备财会人员的培养、对在职财会人员的培训、会计专业技术的确认、会计专业职务的聘任、会计人员持会计证上岗资格的审查、会计人员的业绩考核和表彰奖励等内容。

(三)建立和健全会计基础工作规范，提高工作水平。会计工作是经济管理工作的基础，搞好会计工作，首先要从会计基础抓起。乡镇企业和乡镇企业主管部门应结合本地情况，在总结经验的基础上，制定本地区和本单位的会计基础工作规范，包括：设立会计机构、会计人员配备、会计工作规章制度的制定、会计凭

证审核与装订、会计科目的使用、会计帐簿的设置、会计报表的填报和会计档案管理等内容。应加强会计基础的建立和完善，保证各项会计工作有条不紊地进行，不断提高工作质量，使会计工作实现规范化、科学化。

第三节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是为了实现会计目标，反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。会计要素也可以说是会计核算的对象，是设置会计科目的依据，又是构成会计报表的基本要素。会计要素按其作用，可分为反映财务状况和反映经营成果两大类。

(一) 反映财务状况的会计要素

1. 资产：是企业拥有或者控制的，能以货币计量的经济资源，包括流动资产、长期资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

2. 负债：是指企业所承担的能以货币计量，需要以资产或劳务偿付的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等流动负债和长期借款、应付债券、长期应付款等长期负债。

3. 所有者权益：是指企业投资人对企业净资产的所有权，包括投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(二) 反映经营成果的会计要素

1. 收入：是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。

2. 费用：是指企业在生产经营过程中发生的各项消耗，包括直接人工、直接材料、制造费用等直接进入生产成本的直接费用，管理费用、财务费用、销售费用等期间费用。

3. 利润：是指企业在一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

二、会计等式

(一) 资产=负债+所有者权益

企业的生产经营活动就是不断地取得、使用、生产和销售不同资财的过程。企业开始生产经营活动后，在某一时点上总是表现为占用一定的资财，即占用一定的资产。这些资财同样也只能是来源于债权人的债务，或来源于所有者的投资。企业的资产的价值总量总是等于企业的负债额和所有者对企业投资额的总和。企业经营活动的发生，只能表现在数量上影响企业资产与负债或所有者权益的同时增减变化，并不能也不会破坏这一基本的恒等关系。

资产=负债+所有者权益，这一会计等式，表明某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产，债权人和投资者对企业资产要求权的基本状况，表明企业所拥有的全部资产，都是由债权人和投资者供应的。

这一会计等式，还是会计复式记帐、会计核算和会计报表的基础。

(二) 收入-费用=利润

企业的经营目标就是获取收入，实现盈利。企业要取得收入，就必然要支付相应的费用。企业通过收入与费用的比较，才能确定当期实现的利润总额。利润与收入和费用的关系，用公式表示出来，就是：

$$\text{收入}-\text{费用}=\text{利润}$$

(三) 资产=负债+所有者权益+收入-费用

由于企业是所有者投资的，企业实现的利润也只能属于所有者，利润的实现总是表明所有者在企业中的所有者权益数额的增加；反之，企业亏损，只能由所有者承担，则表明所有者在企业

中的所有者权益数额的减少。将上述等式代入“资产=负债+所有者权益”则可以得出如下等式：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{利润}) \\ &= \text{负债} + (\text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用})\end{aligned}$$

这一等式表明，会计主体的财务状况与经营成果之间的关系，是相互联系的。企业的经营成果最终要影响到企业的财务状况，企业实现利润，将使企业资产增加，或负债减少；企业亏损，将使企业资产减少，或负债增加。

第四节 我国的会计法规体系

我国的会计法规体系，主要包括有《会计法》、会计准则和会计制度。

一、中华人民共和国会计法

《中华人民共和国会计法》，是我国会计工作的根本大法，也是我国进行会计工作的基本依据。它在我国会计法规体系中处于最高层次，居于核心地位，是其他会计法规制定的基本依据。

《会计法》于1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，1985年1月21日中华人民共和国主席令第21号公布，自1985年5月起施行。为适应我国社会主义市场经济发展和深化会计改革的需要，1993年12月我国对《中华人民共和国会计法》进行了修订。

《会计法》制定的目的，是规范和加强会计工作，保障会计人员依法行使职权，发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序，加强经济管理，提高经济效益中的作用。

《会计法》全文共六章，三十条。分别为总则，会计核算，会计监督，会计机构和会计人员，法律责任和附则。

总则部分，明确规定了《会计法》适用于国家机关、社会团

体、企业、事业单位、个体工商户和其他组织办理会计事务。这些单位和组织必须遵循《会计法》的规定办理会计事务。

会计核算部分,《会计法》规定会计核算的对象和内容主要包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减和经费的收支;收入、费用和成本的计算;财务成果的计算和处理等。规定会计核算以人民币为记帐本位币。规定公历年度为我国的会计年度,即1月1日起至12月31日为一会计年度。此外,还就会计程序、会计核算方法,以及对会计凭证、会计帐簿和会计报表的要求也作了规定。

会计监督部分,《会计法》规定了各单位的会计机构和会计人员为会计监督的主体,负责对本单位进行监督;明确了会计监督的对象、内容、方法和程序;规定了各单位有义务接受法律和国家有关规定进行的财政、审计、税务监督。

会计机构和会计人员部分,《会计法》就会计机构的设置和会计人员配备、总会计师、会计机构内部稽核制度和内部牵制制度、会计机构和会计人员的主要职责、会计人员应具备的专业知识、会计人员的任免、会计人员工作的交接等均作出明确规定。

在法律责任部分,《会计法》明确规定,单位领导人、会计人员违反《会计法》的有关规定,应当给予行政处分或追究其刑事责任。

二、会计准则

(一)会计准则的概述。会计准则是会计核算的规范,即对处理经济业务、提供财务报告所遵循的方法和原则作出的规定。

会计准则是长期会计实践形成的惯例,体现着社会化大生产对会计工作的一般要求。“会计准则”的概念最早产生于本世纪初的美国。为了统一会计术语、会计处理程序、会计报表的编制方法,规范和完善会计核算体系,正确反映企业财务状况和经营