

全国财政系统  
乡财政人员培训教材

# 乡镇企业会计

财政部农业财务司组织编写

中国财政经济出版社

全国财政系统  
乡财政人员培训教材

# 乡 镇 企 业 会 计

财政部农财司组织编写

中国财政经济出版社

全国财政系统  
乡财政人员培训教材  
乡镇企业会计

财政部农财司组织编写

米

中国财政经济出版社 出版发行

---

(北京东城大佛寺东街 8 号)

北京印刷二厂印刷

米

787×1092 毫米·32 开 17.125 印张 349 000 字

1987 年 11 月第 1 版 1990 年 9 月北京第 4 次印刷

ISBN 7—5005—0185—4 / F · 0162

印数: 43 110—73 110 定价: 6.50 元

# 前 言

党的十一届三中全会以来，农村经济体制改革逐步深入，乡镇企业蓬勃发展，作为经济管理重要组成部分的财务会计在理论和实践上也在不断发展。为了适应农村经济发展的新形势和乡镇企业财务会计工作的新要求，帮助广大乡镇企业财会人员、乡镇财政人员熟悉新情况，研究新问题，提高财务会计业务水平，我们编写了《乡镇企业会计》这本书。

本书是根据党的有关发展乡镇企业的各项方针政策和财政部、农牧渔业部 1986 年 9 月制定颁发的乡镇企业财务会计制度及有关规定，结合乡镇企业财务会计工作的一般要求编写的。全书分为二十五章，比较系统地阐述了乡镇企业会计的基础理论和基本知识，具体介绍了新近颁布的乡镇企业财务会计制度的原则、方法和要求。编写中力求理论联系实际，重点解决工作中的实际问题；注意总结过去财务会计工作的经验，着重介绍乡镇企业会计改革中新的要求和方法。由于乡镇企业具有多层次、多行业的特点，本书是为了配合乡镇企业财会制度的贯彻执行，以乡办、村办企业为主要对象，以农业、工业、商业、交通运输业、建筑安装业、饮食服务业为主要行业进行编写的。因此，本书可以作为广大乡

镇企业财会人员及指导、管理乡镇企业有关人员学习和工作用书。

本书由财政部农财司组织编写。由陈锡祜、韩连贵、谷均辉主编。参加本书编写的有：陈正毅、黄同宪、吴仲宜、谷均辉、陈广君、宋立根、郑育昌、高德惠、朱樊生、汪璋钦、陈锡祜、韩连贵、曹诚能、汤星颐等同志。财政部农业财务司吴坤龙同志进行了审阅。

由于编者水平所限，加上时间仓促，书中缺点和错误，难以避免，请广大读者，批评指正。

**本书编写组**

1987年10月

# 目 录

|                     |      |
|---------------------|------|
| 第一章 概 论             | (1)  |
| 第一节 乡镇企业会计的概念、意义和发展 | (1)  |
| 第二节 乡镇企业会计的特点       | (5)  |
| 第三节 乡镇企业会计的对象       | (8)  |
| 第四节 乡镇企业会计的任务       | (13) |
| 第五节 乡镇企业会计的方法       | (15) |
| 第六节 加强乡镇企业会计工作      | (19) |
| 第二章 会计科目与帐户         | (23) |
| 第一节 资金来源和资金占用及其平衡关系 | (23) |
| 第二节 会计科目            | (28) |
| 第三节 帐户              | (35) |
| 第三章 复式记帐            | (39) |
| 第一节 复式记帐的基本原理       | (39) |
| 第二节 增减记帐法           | (42) |
| 第三节 借贷记帐法           | (48) |
| 第四章 会计凭证和帐簿         | (56) |
| 第一节 会计凭证            | (56) |
| 第二节 会计帐簿            | (63) |
| 第三节 会计核算形式          | (71) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| <b>第五章 筹集资金的核算</b> .....       | (77)  |
| 第一节 筹集资金及其核算的任务和要求 .....       | (77)  |
| 第二节 投资集资的核算 .....              | (81)  |
| 第三节 借款集资的核算 .....              | (90)  |
| <b>第六章 货币资金及结算业务的核算</b> .....  | (99)  |
| 第一节 货币资金的核算 .....              | (99)  |
| 第二节 结算业务的核算 .....              | (115) |
| <b>第七章 固定资产的核算</b> .....       | (126) |
| 第一节 固定资产的特点及其核算的意义 .....       | (126) |
| 第二节 固定资产的分类和计价 .....           | (128) |
| 第三节 固定资产增加和减少的核算 .....         | (131) |
| 第四节 固定资产折旧的核算 .....            | (138) |
| 第五节 固定资产租赁的核算 .....            | (146) |
| 第六节 固定资产修理的核算 .....            | (147) |
| 第七节 固定资产清查的核算 .....            | (150) |
| 第八节 固定资产的明细分类核算 .....          | (152) |
| <b>第八章 固定资产购建支出的核算</b> .....   | (155) |
| 第一节 固定资产购建支出核算的意义和<br>任务 ..... | (155) |
| 第二节 固定资产购建支出的总分类核算 .....       | (157) |
| 第三节 固定资产购建支出的明细核算 .....        | (164) |
| <b>第九章 长期资产的核算</b> .....       | (167) |
| 第一节 长期资产及其核算的意义 .....          | (167) |
| 第二节 无形资产的核算 .....              | (169) |
| 第三节 对外投资的核算 .....              | (174) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第四节 国库券的核算·····             | (177) |
| <b>第十章 材料的核算</b> ·····      | (180) |
| 第一节 材料核算的意义和任务·····         | (180) |
| 第二节 材料的分类和计价·····           | (181) |
| 第三节 材料收入、发出的总分类核算·····      | (184) |
| 第四节 材料收入、发出的明细核算·····       | (191) |
| 第五节 材料成本差异的核算·····          | (197) |
| 第六节 委托加工材料的核算·····          | (200) |
| 第七节 低值易耗品的核算·····           | (202) |
| 第八节 材料盘盈、盘亏和毁损的核算·····      | (205) |
| <b>第十一章 工资的核算</b> ·····     | (209) |
| 第一节 工资核算的意义和任务·····         | (209) |
| 第二节 工资的内容和形成·····           | (210) |
| 第三节 工资的控制·····              | (217) |
| 第四节 工资的结算·····              | (220) |
| 第五节 工资的核算·····              | (226) |
| 第六节 工资附加费的核算·····           | (238) |
| <b>第十二章 成本的核算</b> ·····     | (240) |
| 第一节 成本核算的意义和任务·····         | (240) |
| 第二节 成本核算的原则和要求·····         | (241) |
| 第三节 生产经营费用的总分类核算·····       | (244) |
| 第四节 生产经营费用的明细核算·····        | (246) |
| <b>第十三章 工业产品成本的计算</b> ····· | (258) |
| 第一节 工业生产的特点·····            | (258) |
| 第二节 产品成本计算的品种法·····         | (260) |

|             |                         |              |
|-------------|-------------------------|--------------|
| 第三节         | 产品成本计算的分批法·····         | (267)        |
| 第四节         | 产品成本计算的分步法·····         | (273)        |
| 第五节         | 产品成本计算的分类法·····         | (282)        |
| <b>第十四章</b> | <b>种植业产品成本的计算·····</b>  | <b>(286)</b> |
| 第一节         | 种植业产品成本计算的特点和要求·····    | (286)        |
| 第二节         | 帐户和成本项目的设置·····         | (288)        |
| 第三节         | 费用的归集和分配·····           | (290)        |
| 第四节         | 大田作物产品成本的计算·····        | (293)        |
| 第五节         | 蔬菜产品成本的计算·····          | (297)        |
| 第六节         | 苗圃产品成本的计算·····          | (301)        |
| 第七节         | 经济林产品成本的计算·····         | (302)        |
| <b>第十五章</b> | <b>养殖业产品成本的计算·····</b>  | <b>(309)</b> |
| 第一节         | 养殖生产的特点及核算要求·····       | (309)        |
| 第二节         | 畜牧生产费用的核算·····          | (311)        |
| 第三节         | 养猪业产品成本的计算·····         | (317)        |
| 第四节         | 奶牛成本的计算·····            | (319)        |
| 第五节         | 淡水鱼成本的计算·····           | (330)        |
| <b>第十六章</b> | <b>建筑安装工程成本的计算·····</b> | <b>(335)</b> |
| 第一节         | 建筑安装生产的特点和成本核算的要求·····  | (335)        |
| 第二节         | 施工费用的总分类核算和二级分类核算·····  | (339)        |
| 第三节         | 施工费用的明细核算·····          | (343)        |
| <b>第十七章</b> | <b>交通运输业成本的计算·····</b>  | <b>(354)</b> |
| 第一节         | 交通运输业成本计算的特点和要求·····    | (354)        |

|       |               |       |
|-------|---------------|-------|
| 第二节   | 营运成本的计算       | (356) |
| 第三节   | 装卸成本的计算       | (364) |
| 第十八章  | 饮食及服务业成本的计算   | (368) |
| 第一节   | 饮食业成本的计算      | (368) |
| 第二节   | 服务业成本的计算      | (378) |
| 第十九章  | 产品和销售的核算      | (388) |
| 第一节   | 产成品的核算        | (388) |
| 第二节   | 销售的核算         | (394) |
| 第二十章  | 商品流转的核算       | (407) |
| 第一节   | 商品流转核算的特点和任务  | (407) |
| 第二节   | 批发商业的核算       | (408) |
| 第三节   | 零售商业的核算       | (424) |
| 第四节   | 商品流通费的核算      | (430) |
| 第二十一章 | 利润和利润分配的核算    | (435) |
| 第一节   | 利润的核算         | (435) |
| 第二节   | 利润分配的核算       | (440) |
| 第二十二章 | 专用基金的核算       | (459) |
| 第一节   | 专用基金核算的意义和要求  | (459) |
| 第二节   | 生产性专用基金的核算    | (461) |
| 第三节   | 非生产性专用基金的核算   | (464) |
| 第四节   | 企业基金的核算       | (471) |
| 第二十三章 | 会计报表          | (473) |
| 第一节   | 会计报表的作用和编制要求  | (473) |
| 第二节   | 会计报表的种类及其编制方法 | (475) |
| 第三节   | 财务情况说明书的编写要求  | (491) |

|              |                            |       |
|--------------|----------------------------|-------|
| <b>第二十四章</b> | <b>会计分析</b> ·····          | (494) |
| 第一节          | 会计分析的意义、种类和方法·····         | (494) |
| 第二节          | 资金的分析·····                 | (497) |
| 第三节          | 产品成本的分析·····               | (504) |
| 第四节          | 利润的分析·····                 | (511) |
| <b>第二十五章</b> | <b>会计检查</b> ·····          | (518) |
| 第一节          | 乡镇企业会计检查的地位、任务和<br>作用····· | (518) |
| 第二节          | 乡镇企业会计检查的种类、方法及<br>程序····· | (521) |
| 第三节          | 乡镇企业会计检查的内容·····           | (528) |

# 第一章 概 论

## 第一节 乡镇企业会计的概念、 意义和发展

### 一、乡镇企业会计的概念

乡镇企业会计，是应用于乡镇企业的一种专业会计。它是会计的一个分支，是会计基本理论和基本方法在乡镇企业的具体运用。它是会计，当然具有会计的一般属性。它又是专业会计，又具有自己的特点。学习和掌握乡镇企业会计，不可以不了解一般会计的基本理论与基本方法，更不可以不了解乡镇企业会计的特点。

会计是社会生产的客观要求，是在社会生产发展的过程中产生，并不断发展的。同样，乡镇企业会计也是随着乡镇企业的产生而产生，并随乡镇企业的发展而发展的。农业合作化时期的工副业是乡镇企业的萌芽。工副业的核算就是乡镇企业会计的起点。人民公社时期，兴办了社队企业，在它的发展过程中，形成了社队企业会计。在农村实行联产承包责任制以后，随着农村经济的发展，乡镇企业逐渐形成多层次、多行业、多形式的经济实体。其中包括乡办、村办、农

民联办、个体办等各种企业，还有这些企业之间的联营和联合。它们在组织形式和经营内容上远远超过原来社队企业的范围。因此，1984年中共中央四号文件，将社队企业改名为乡镇企业。社队企业会计也就成为乡镇企业会计。

## 二、乡镇企业会计的意义

乡镇企业会计同一般会计一样，都以其核算和监督的特有职能，成为经济管理不可缺少的部分。《中华人民共和国会计法》第三条规定：“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照本法规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。”乡镇企业应通过办理会计事务，做好会计核算和会计监督工作。

会计核算，就是记帐、算帐、报帐、用帐。它以货币计量为主要形式，采用各种会计方法，搜集、整理、汇总、计算、记录和反映企业的经济业务，以价值形式把这些经济业务概括起来，成为全面反映企业资金运动的指标体系，用以控制和指导企业的生产经营过程。从这里可以看出，一般会计核算有这样四个特点。第一，以货币计量为主要形式，实物计量、劳动计量、时间计量等只是作为辅助形式。从总体上说，它是价值的核算。第二，采用会计特有的方法，连续不断地、有根据、有层次地反映企业的经济活动。第三，核算内容广泛，涉及每一个生产经营环节、每一个企业人员、每一个业务行为所发生的经济活动。第四，要按照会计理论和管理需要建立核算指标体系。这里所说的管理，既包括企业内部的管理，又包括上级主管部门的管理。

会计核算，要核算企业实际发生的经济业务，也就是对生产经营过程中的经济活动，进行考察、计量和登记。所以又叫做事中核算。这是核算的根本任务。但会计核算的内容，并不以此为限。还要有事前核算和事后核算。事前核算，是在生产经营开始前的核算。企业搞哪一种生产经营，如何搞法，各种生产要素的配备条件如何，如何结合为好，可能有多大的经济效益，有多大的风险等等，对这些因素事前应当有所预测，进行预测性核算，以做到胸中有数。事后核算，是对生产经营过程中核算的数据，进行分析研究，权衡利弊，比较得失，总结经验，为下一步的生产经营提供决策资料。它是事中核算的继续。这三种核算是相互联系，互相为用的。但必须明确，事中核算是会计核算的基础。乡镇企业必须认真搞好和加强事中核算，提高事中核算的水平，并在这个基础上，逐步开展事前核算和事后核算。

会计的监督，包括对凭证的监督，对帐簿的监督，对执行财政制度、财务制度、会计制度的监督，以及其它的监督。主要是监督会计核算的内容是否真实可靠，是否符合政策、法令、制度、计划、合同规定的要求，是否达到计划规定或责任要求的目标。由此可见，会计所监督的也是生产经营过程中发生的经济业务。因此，会计核算过程，也是会计监督的过程。由于会计核算与会计监督具有不同的任务和要求，它们又不是一回事。会计核算，是对已经发生或将要发生的经济业务本身，所进行的数量上的核算。会计监督，是对经济业务的合法性、合理性和可行性所进行的检查和评价。事实上，会计监督在很大程度上是通过会计核算进行

的，自然表现出监督寓于核算之中。实际上核算应当受监督的控制和约束，这样才有可能使经济业务的发生做到合理、合法、可行。所以，对会计核算和会计监督，既要看到它们有区别的一面，又要看到它们相互结合的一面。这样就能充分了解乡镇企业会计的内容实质和它在乡镇企业经营管理中的重要作用。

### 三、乡镇企业会计的发展

乡镇企业会计，是为企业的生产经营服务的。它必须适应企业经营管理体制和经营管理方式的变革，不断地进行自我改革和自我发展。1980年财政部和农业部，根据乡镇企业的发展情况和各地会计工作的经验，制定了《农村人民公社社办企业会计制度》，在全国试行。这个制度概括了乡镇企业会计的特点和已经取得的成就，基本上统一了乡镇企业会计核算的指标体系和主要方法，是会计工作一项重要的建设。随着国民经济进一步发展，农村经济管理体制改革逐步深入，乡镇企业在经济管理体制、经营管理方式和生产经营结构等方面发生了很大的变化，原有的财务会计制度在许多方面不相适应。而其中的核心问题，是乡镇企业的会计工作如何适应商品经济发展的要求，搞活企业经营，加强和改善宏观管理。根据这一情况，财政部和农牧渔业部对原有财务会计制度进行了改革和修订，1986年颁发了新的《乡镇企业会计制度》。新制度根据乡镇企业实行自主经营、独立核算、自负盈亏的要求，对资金来源的核算、资产的分类和核算、生产经营的核算、销售的核算、利润分配的核算等，作

了重大的改革。这些改革，对乡镇企业的进一步发展，将会起促进作用。现在乡镇企业对内实行多种形式的经济责任制，对外采取多种形式的横向经济联系，生产规模不断扩大，商品流通进一步向广度、深度发展，向社会展示了其巨大的发展潜力。乡镇企业会计，应当在新的形势下，不断改革，不断完善，有所创新，有所发展，成为加强经营管理的重要手段，成为促进企业发展的重要力量。

## 第二节 乡镇企业会计的特点

会计是企业经营管理的组成部分，是为企业的生产经营服务的。在乡镇企业的具体生产经营条件下，必须有其具体的会计核算内容。这种具体的核算内容，形成了与一般会计不同的特点。乡镇企业会计的特点，主要表现在以下六个方面。

### 一、与农业的关系极为密切

乡镇企业办在农村，在很大程度上是农业生产的继续和补充。它的从业人员和生产经营资金，主要来自农村，它主要为农村经济发展、农业生产、农民生活和农村集体福利事业服务，其经营成果又和农民的切身利益以及农村经济的发展息息相关。因此，乡镇企业筹集资金、生产经营、劳动报酬、财务提成、利润分配等方面的会计核算，除了吸取一般会计的经验外，必须结合当地农村、农业、农民的具体情况

况，采取相应的核算和管理办法。

## 二、有多种层次

乡镇企业，包括乡（镇）办、村办、农民联办、个体办企业，体现了不同的所有权、管理权和分配权。因此，在乡镇企业会计的建设上，在乡镇企业会计的核算和管理上，必须采取全面指导、分级管理、区别对待等多种多样的方法。最近财政部和农牧渔业部联合颁发的《乡镇企业会计制度》规定，该制度适用于乡（镇）举办的和村举办的企业，组（队）办企业可参照执行，农民联办的企业和个体企业另行制定制度，就是采取全面指导、分级管理、区别对待的方法。

## 三、有多种行业

一个企业除主业外，兼营其它行业，已成为目前乡镇企业经济发展中的一种趋势。乡镇企业，在广大农村范围内，经营多种行业，包括：农业、工业、商业、建筑安装业、交通运输业、饮食服务业及其他行业，组成了农村的整个产业体系。因此，在会计上既要满足综合管理的需要，提供汇总核算资料，又要适应多种行业的特点，计算各业的成本和盈亏指标。如在会计报表上，要包括有汇总各业情况的指标；在会计科目中要兼有核算农业、工业、商业等各业业务的有关科目，采取相应的会计处理方法。