

農業生產合作社 會計講義

遼寧省農業廳互助合作處編著

遼寧人民出版社

編者的話

本書是根據複式簿記原理，以原東北農業局辦公室編寫的“農業生產合作社財務會計工作手冊”中“農業生產合作社試行簿記(之一)”的現金收付記賬法為基礎，參照中央農業部農業宣傳總局編的“農業生產合作社會計教材”(中級本)的內容，結合遼寧省實際情況編寫而成的。其目的是供縣(市)、區訓練農業生產合作社會計員時，作為教材或參考之用。

本書的特點，是在現金收付記賬法的基礎上增加了一些複式簿記記賬原理，在賬簿設計上也增加了一些新的內容。如第四章“賬簿組織和使用方法”中增設了“現金出納賬”、“總分類賬”(即總賬)和“科目彙總表”，第三章“會計科目”中也增設了一些子目。這樣，一方面各地訓練會計員時，本書適合於作為訓練各種不同程度會計員的教材；另一方面，農業生產合作社經營內容在不斷地增多，會計員的水平也在不斷地提高，本書略增加一些新的內容，正適合當前的實際需要，同時也可供會計員自學時參考，以便不斷提高其業務水平。

各縣(市)、區訓練會計員採用本書作教材時，教員講課要根據學員的文化和業務水平靈活運用。我們初步意見是：

一、訓練老社的一般會計員，因其有些實際業務知識，可以多講些會計理論，同時根據農業生產合作社當前的需要，和有兩名或兩名以上會計員的社，也可講講總賬或現金出納賬；

二、訓練新社的會計員時，因本教材內容較多，不能全部運用。一般的可以不講會計理論、總賬及子目，只講些收付記賬方法和經營資金及其來源即可；個別文化水平較高，可適當講一點理論，但不宜過多。

本書因為編寫時間倉促，內容難免有不妥之處，希望讀者多提意見，以便及時更正。

遼寧省農業廳互助合作處

一九五五年十月

目 錄

第一章 農業生產合作社會計工作的重要性

和會計員的任務..... 1

第一節 會計工作的重要性..... 1

第二節 會計員的任務..... 2

第三節 會計員的遠大前途及其應具備的條件..... 4

第二章 複式記賬原理和現金收付記賬法..... 7

第一節 經營資金及其來源..... 7

第二節 複式記賬原理..... 14

第三節 現金收付記賬方法..... 14

第三章 會計科目..... 18

第一節 什麼是會計科目..... 18

第二節 怎樣設置會計科目..... 19

第三節 怎樣使用會計科目..... 28

第四章 賬簿組織和使用方法..... 37

第一節 農業生產合作社需要設置哪些賬簿..... 37

第二節 記賬憑證的用法..... 38

第三節 財務賬的用法..... 41

第四節 各種備查登記簿的用法..... 54

第五節 勞動工賬的用法..... 62

第五章 月份結賬和怎樣公佈賬目	70
第一節 怎樣進行月結.....	70
第二節 查找和更正錯誤的方法.....	73
第三節 怎樣公佈賬目.....	74
第六章 分配概算	77
第一節 必須遵守的幾項分配原則.....	77
第二節 怎樣做分配概算和怎樣編製分配概算表.....	79
第三節 分配概算中的各種表冊及其用法.....	80
第七章 年終結賬	88
第一節 結賬前的賬目整理工作.....	88
第二節 結賬步驟與方法.....	96
第三節 怎樣建立新賬.....	106
第八章 農業生產合作社的財務計劃	109
第一節 編製財務計劃的作用和依據.....	109
第二節 財務計劃的內容.....	110
第三節 編製財務計劃的方法.....	111

第一章 農業生產合作社會計工作的重要性和會計員的任務

第一節 會計工作的重要性

會計就是監督和管理物質生產過程的一種工具和方法。比如說，一個工廠，一個農業生產合作社，都要進行生產，因為進行生產，就會有許多經濟活動。如籌措資金、工具設備、物資原料供應和其他物資準備；在生產過程中，隨時還有現金的收入和費用的支出；生產出來的產品要進行銷售或分配等等。這些複雜的經濟活動，就必須要用一種科學的方法才能有系統地清楚地記錄下來，從中核算生產的盈虧情況，以研究改進生產的經營方法。這種科學的核算方法，就是“會計”。

農業生產合作社會計，就是以科學的方法，核算農業生產合作社生產的盈虧情況，研究改進生產的方法。但是，目前的農業生產合作社，都還是半社會主義性質的（只有極少數社是完全社會主義性質的），它的特點，是土地入股、統一經營、集體勞動、耕畜農具統一使用。因此在分配上就要使勞動力、土地、耕畜和其他生產資料得到合理報酬。同時，隨着生產的發展和社員覺悟的提高，農業生產合作社又逐步積累和擴大了公共財產，逐步擴大基本建設和公共福利設施。這就說明農業生產合作社的會計工作是很複雜的。而且在生產過程中，還要籌措資金、供應物資、添置工具、開支各種各樣的費用；社與社外和社員之間，還經常不斷地發生經濟往來關係；產品收入以後，還要組織合理分配，準備下年生產的資金和物資。如果農業生產合作社不用一種科

學的方法來進行統計和核算，就必然會造成財務的混亂，而影響到生產秩序和社員的生產積極性，甚至影響到社的鞏固和發展。由此可見，農業生產合作社的會計工作是很重要的。

那末，會計工作在農業生產合作社裏，都應當起到哪些作用呢？現將應起的作用分述如下：

一、通過會計核算來加強農業生產合作社的計劃管理。每個農業生產合作社，都有生產計劃，如果根據生產計劃，製訂了財務計劃，那就能用計劃來指導經常的財務會計工作，使財務管理能做到心中有數，如合理籌措資金、合理使用資金和合理而又及時地供應生產物資等等，以保證生產計劃的實現。

二、通過賬目工作，清楚地記載和按時公佈財務賬、勞動工賬和其他各種財產登記簿，使社員了解全社的經濟活動。這樣，一方面使社員對會計工作能隨時提出改進意見，另一方面，因社員了解全社的經濟活動，就不會有什麼顧慮，也就能安心生產，從而發揮其生產積極性。

三、根據增產節約精神，製訂財務計劃，克服損失浪費，並建立健全的財務會計制度，杜絕貪污舞弊，使“勤儉辦社”的方針，能够很好地貫徹下去。

四、遵照分配原則，通過會計核算，進行合理的收益分配，就能使貧、中農鞏固地團結起來，也就能促進社的鞏固和發展。

五、要從會計記錄和各種表冊中，研究出生產經營上存在的各種問題，以便改進社的經營管理工作。

第二節 會計員的任務

農業生產合作社的會計員，是在社管理委員會和社主任領導下，依靠全體社員，才能搞好財務會計工作的。其具體業務有下列幾項：

一、管好賬目。所謂管好賬目，就是把所建立的各種賬簿、補助賬簿和各種表冊，都記載清楚，還要結算好，並且按時公佈出來；同時對各種賬簿、表冊和原始憑據等等，都要保管好，不要有遺失和損壞。

二、保證財務會計工作為生產服務。要保證財務會計工作為生產服務，就要貫徹增產節約精神，合理使用資金，及時供應物資，注意發揮生產潛力，研究降低生產成本，以及經常與貪污盜竊、損失浪費、破壞公共財產、侵害社的利益等現象作鬥爭。

三、參加編製財務計劃。根據會計核算的記錄資料，會計員要參加編製社的財務計劃。編製的財務計劃，一般的社要有總收入、總支出和分配的概括計劃；基礎較好或規模較大的社要有資金來源、運用和收益分配計劃。所編的計劃，要有年度和季節的區別，要充分體現增產節約精神和“勤儉辦社”方針，要服從生產的需要，還要注意切實可行。

四、參加收益分配工作。會計員應首先搞好賬目，做好各種核算工作，如核算收入和支出、勞力報酬、土地報酬及其他分配事項等等，以保證收益分配工作正確而順利的進行。因為收益分配工作，是農業生產合作社的一件大事，它是社的政治工作和經濟工作的綜合活動，如果分配工作搞的好，就可以使合作社鞏固和發展。因此收益分配工作搞的好壞，是標誌着農業生產合作社辦的好壞的重要條件之一。

五、帶頭執行並推動全體社員執行財務會計制度。凡開支審批、社員預支、物資保管、結算賬目和公佈賬目等，都要建立健全的制度。同時會計員還要經常地向社員宣傳建立與執行財務會計制度的重要意義，尤其會計員更要帶頭執行財務會計制度，按照制度辦事。

此外，會計員要協助保管員保管好社的公共財產，不能讓其

破壞和損失。同時還要幫助社管理委員會研究工作定額和一些簡單的統計工作等等。

從上述會計員的具體業務來看，會計員不僅是管理賬目，而是要負責搞好全社的財務會計工作，因此，會計員實質上是社主任的有力助手。

第三節 會計員的遠大前途 及其應具備的條件

黨在農村對農業實行社會主義改造，就是要領導農民通過合作化的具體道路，走向集體化，逐步地過渡到社會主義社會。到那時候，私有的土地已歸集體農民所有，農具、耕畜以及其他生產資料都屬社員公有公用，生產技術就更能提高，生產也就會大大地發展起來，因此社員的收入就能增多，社員的生活也就能一天比一天地提高；到那時候，就取消了土地、耕畜及其他生產資料的報酬，大家都在農業生產合作社裏一起生產，共同勞動，社裏的一切收入，除繳納公糧、提存公積金、公益金外，其餘的完全按照按勞取酬的社會主義分配原則進行分配。這就是黨領導農民共同發展生產、共同富裕的社會主義道路。

但是，社會主義社會不是坐着就可以等到的，必須在黨的領導下，發揮每個勞動人民的積極性和創造性才能建設成功的。今天的半社會主義性質的農業生產合作社，只不過是過渡到社會主義社會的橋梁，還須要我們全體勞動農民在共產黨的領導下繼續努力，才能建設成社會主義社會。因此，今天的農業生產合作社的每個社員，都是社會主義建設者之一，農業生產合作社的會計員，既然是社員之一，當然也是社會主義建設者之一。尤其農業生產合作社的財務會計工作，對社的鞏固和發展，有其更重要的意義，那末，當一個農業生產合作社的會計員，是非常光榮

的。如果每個會計員，都能虛心學習，鑽研黨的政策，不斷提高自己的業務水平，搞好財務會計工作，今日的會計員，也就會是將來完全社會主義性質農業生產合作社（即集體農莊）的會計師，那種認為會計員沒有出息的想法，顯然是錯誤的。由此可見，農業生產合作社的會計員不僅有前途，而且前途是非常遠大的。

既然農業生產合作社的財務會計工作，是一個光榮的工作，那末會計員就要掌握好全社的經濟活動，要根據增產節約精神，貫徹“勤儉辦社”的方針，這就不是隨便什麼人都可以充任農業生產合作社的會計員的，必須要具備一定的條件。這些條件是：

一、會計員要有維護全社利益的大公無私精神。因為會計員要貫徹“勤儉辦社”方針，就必須要嚴格執行財務會計制度，實現財務計劃，正確開支各項費用，及時收回應收之款項，這就必然要與危害全社公共利益的不良現象發生矛盾。如果會計員不能堅持原則，不以大公無私的精神來處理問題，“勤儉辦社”的方針，就不能很好的得到貫徹。因此會計員要在日常工作中，要以大公無私的精神來處理問題，要敢於堅持原則，不僅自己按照社所規定的原則和制度辦事，還要說服教育全體社員都能這樣做。但是，目前有的會計員說：“叫我管賬還行，叫我去得罪人就不幹，管它什麼制度不制度的！”像這樣的會計員，很顯然是不能正確貫徹“勤儉辦社”方針的；還有的會計員對一般社員能堅持原則，按制度辦事，可是對社的幹部就不能這樣做，把制度放寬了，甚至不按照制度辦事，其實這是錯誤的，這就不能算作好的會計員。所以會計員必須要有維護全社公共利益的大公無私精神。

二、會計員要有廉潔奉公的道德品質。因為會計員掌握全社的經濟活動，所有錢財賬碼都要經過會計員的手，如果會計員不能廉潔奉公，反而貪污舞弊，動用公有財物，就不能勝任這一工作。因此，會計員必須要有廉潔奉公的道德品質，積極反對一

切損害公共財產的行為，為保護全社公共財產而鬥爭。

三、會計員要全心全意為社員服務。會計員要做好財務會計工作，必須虛心學習，鑽研業務，學習辦社方針和政策，學習經營管理、財務管理和會計技術等。還要服從社管理委員會和社主任的領導，要按照社章和社員大會決議以及管理委員會的決議來辦事。日常工作是在社主任的領導下，根據所佈置的工作進行的，同時還要受社員羣衆的監督和檢查。因此，會計員必須深入羣衆，聽取羣衆的意見，以求改進工作。另外，財務會計工作，是要進行細緻的統計和核算的，各項賬目都不能容有絲毫的差錯，必須要做到絕對的準確，及時地結清。如果會計員不是以全心全意為社員服務的態度，是不能做好這一工作的。

四、會計員要積極參加會計網和會計組的活動。會計員除了做好本社的財務會計工作之外，還要積極參加會計網和會計組的活動，以幫助兄弟社搞好財務會計工作，同時吸取他社的經驗，進一步提高本社工作。這樣，每個社的財務會計工作都能搞的很好，就能促進合作化的發展。

*** 本章中心要求 ***

一、講課重點：

- (一) 說明做好農業生產合作社財務會計工作的重要性；
- (二) 說明會計員的具體任務；
- (三) 講解會計員的遠大前途及其應具備的條件。

二、目的：

通過本章學習，以提高會計員學習會計的興趣，堅定學習信心，從而搞好工作。

討 論 題

- 一、會計員的任務是什麼？
- 二、怎樣當一個好的會計員？

第二章 複式記賬原理和現金收付記賬法

第一節 經營資金及其來源

一、經營資金：農業生產合作社是由勞動農民按自願和互利原則組織起來的集體經濟組織。因為是農業集體經濟的組織，就要進行生產，完成生產計劃。為了完成生產計劃，就必須要有一定數量的資金，供自己支配使用。這一定數量的資金，包括生產用的耕畜、農具、種子、肥料、農藥和經營管理上準備開支的現金，以及其他物資等等。這些資金都是因為經營生產用的，所以叫它為“經營資金”。但進行生產用的耕畜、農具、種子、肥料、農藥和經營管理上用的現金及其他物資等等，又都是農業生產合作社的財產，所以又叫做“資產”。由此可見，經營資金也就是資產。

二、經營資金的來源：經營資金一定有它的來源，如果沒有來源，社裏就不會有經營活動的資金，因此經營資金的來源，在會計簿記上的具體表現，就是“負債”。農業生產合作社經營資金的來源，主要是社員交納的股份基金、生產的收入和社員的投資等，但在確有必要時，合作社也可向銀行或信用社貸款。現將其分為“自有資金”和“借貸資金”（即“吸收資金”）分述如下：

（一）什麼是自有資金呢？自有資金就是農業生產合作社本身積累起來的資金，主要依靠社的生產發展和社員覺悟的提高，逐步積累起來的公有資金。這種公有資金，是屬於社會主義經濟成分的，在使用上不受時間和其他條件的限制，也沒有償還的義務，對擴大生產、進行基本建設和公共福利設施，都有很大

的作用。因此，農業生產合作社應根據生產的發展和社員收入情況，注意積累這種資金。

關於自有資金的來源，有下列幾個方面：

1. 公積金：是在年終分配時，從農、副業總收入（總產量扣除了生產費用）中提存出來的，是農業生產合作社集體所有的社會主義性質的經濟，它是為了擴大生產、進行基本建設和購置固定資產以及增加生產費用基金使用的，以便擴大農業生產和發展副業生產。如添置耕畜、大型農具、大型副業工具、修建房舍、植樹造林、水利設備和來年的生產資金等等。但不能挪作別用。公積金的積累，要根據社的生產發展、社員收入的增加和社員覺悟的提高等條件，逐步由少到多進行積累，不能過早過多的積累；如果遇到受災歉收年景，要根據具體情況，可以少留或不留。

2. 公益金：是在年終分配時，從農、副業總收入（總產量扣除了生產費用）中提存出來的。這種資金只能用在公共福利事業方面，如醫治和撫恤社員因公傷亡，舉辦社內文化、教育、衛生事業，接濟缺少勞動力的貧苦社員，照顧社員疾病、死亡和生育等。

3. 股份基金：農業生產合作社為了籌集生產費用和收買社員的耕畜、農具等生產資料，而由社員分攤的資金，就叫“股份基金”。用作生產開支的，叫做生產費股份基金；用來收買社員耕畜、農具等生產資料的，叫做公有化股份基金。股份基金一般地是按社員入社的土地分攤，如果社員的土地報酬較低，可由勞動力分攤一部分；如果土地報酬很低甚至沒有報酬時，就可以完全按勞動力負擔。社員應交的生產費股份基金，大致相當於當地普通農民一年內在同樣土地上生產，所用的種子、肥料、草料等的價款。生產費股份基金，按現金計算，但是社員也可以用實物抵交。社員應交的公有化股份基金，原則上應相當於收買社員的耕畜、農具等生產資料的價款，如果這筆價款，數目過大，許多社員

負擔不起，就只可分攤其大部或一部，其餘部分用公積金償還。公有化股份基金，可以用社員賣給社內的耕畜、農具等生產資料的價款抵交，抵交以後，多餘的部分應由合作社補付給社員，或作為社員的投資，不足的部分應由社員補交給合作社。貧困社員實在交納不起股份基金的，可以申請貧農合作基金貸款交清。凡社員交納的股份基金，都記在社員個人名下，不行息，不退社時不能帶走，因此是屬於社會主義因素的；同時中共中央七屆六中全會（擴大）“關於農業合作化問題的決議”中曾規定：“農業生產合作社應該採取股份基金和公積金這兩種主要的形式，逐步地建立公共基金，以便鞏固合作社公共經濟的基礎。”所以把股份基金也列在自有資金之內。

4. 凡政府獎勵和贈送的物資、現金、國家無代價交給社使用的生產工具和生產設備等，都屬自有資金。

5. 社內公有役畜的繁殖等，也屬於自有資金。

上述各項資金，都是社內公有資金，除股份基金外，其餘資金就是社員退社時也不能帶走，本社與另一個社合併時也不能分掉。新社員入社時，除應繳股份基金外，不必再補交其他基金。

（二）什麼是借貸資金呢？借貸資金是根據社的生產需要，在自有資金不敷應用的情況下，從其他方面吸收得來的資金。其來源有下列幾個方面：

1. 向國家銀行或信用合作社貸入較長期或短期的款項，以購置生產工具和支付生產費用等。

2. 社員的投資。即吸收社員的游資，由社集中使用，作為建設投資和生產開支用的。

3. 向社外其他部門或個人的臨時借款等。

借貸資金是在自有資金解決不了生產實際需要時，而借入或貸入的。一般在支配使用上，要受時間或其他條件的限制，並

且還要付給一定的利息，有償還的義務。因此，農業生產合作社主要依靠自身力量發展生產，發動社員投資。這不僅吸收了社員的游資，來發展了生產，而且對社員本人，也有很大的好處。但是，目前有的農業生產合作社，過分地依靠國家貸款，這種作法是不對的。關於社員的投資，社裏要規定償還期限，要付給一定利息。一般合作社對社員的投資，是在一年到三年內償還利索。凡社員的現金投資，所付的利息，一般地要相當於信用社的存款利息；凡實物投資所付的利息，可以按當地習慣議定，或者比現金投資的利息低一些，或者不計利息。

三、經營資金和經營資金來源的關係：前面已經講過，經營資金就是資產，經營資金的來源就是負債，因此，資產和負債是平衡的關係。換句話說，就是農業生產合作社有多少資產，就有多少負債；有多少資金的來源，就有多少經營資金。再列舉實例說明其關係如下：

例一：光榮農業生產合作社向國家銀行貸款100元。

從這一例中，可以看出光榮農業生產合作社向國家銀行貸來經營資金100元，就是經營資金的來源；因為這100元貸款，有償還的義務，所以又是光榮農業生產合作社欠國家銀行100元的債款，就是負債。但是，從光榮農業生產合作社的生產看，是增加了100元的經營資金，即經營資金；從光榮農業生產合作社的財產看，也是增加了100元的，這就是資產。因此，資產與負債的關係如下式：

庫存現金(資產) 100元

=貸款——國家銀行(負債) 100元

例二：金星農業生產合作社向國家銀行貸款500元，準備作生產開支用，因此貸入之後，即將此款全部存入本村信用合作社。

從這一例中，可以看出金星農業生產合作社的財務情況是：

在信用合作社有存款500元，這就是資金運用的具體表現，也是社裏增加資產500元；但這500元是由國家銀行貸來的，還須要償還，所以又是社裏欠500元的負債。因此資產和負債都是500元，其關係如下式：

存款——信用合作社(資產) 500元
= 貸款——國家銀行(負債) 500元

例三：金星農業生產合作社社員田榮，在三月二日向社投入馬一匹，作價300元。

這一例在財務會計上表現是：田榮向社投入馬一匹，就當作收到田榮現金300元，而買了一匹馬，這是資金具體的運用，也是社內增加了資產。但是田榮投資的一匹馬，作價300元，是資金的來源，也是社內的負債。因此資產和負債的關係如下：

役畜——馬(資產) 300元
= 社員投資——田榮(負債) 300元

從上面幾個例子看，資產和負債不論經過怎樣的變化，它們的數字總是相等的。這是什麼道理呢？因為資產是反映經營資金的，負債是反映經營資金的來源的，而經營資金和經營資金的來源是一個問題的兩個方面，因此資產和負債的數字總是相等的。這就說明了資產和負債是絕對平衡的關係。即

經營資金 = 經營資金的來源

資產 = 負債

下面就將資產和負債變化情況，按其規律用實例說明如下：

(一) 資產增加，資產減少

例一：光明農業生產合作社用現金70元買割耩機一台。

這一例表示光明農業生產合作社一方面減少了現金(資產)70元，另一方面增加了農具(資產)價值70元。這種變化關係，就是資產增加，資產減少。一般凡是用現金購置物資或以物換物

的都屬於這種變化。

(二) 資產增加，負債增加

例二：光明農業生產合作社由國家銀行貸入馬一匹，價值400元。

這一例說明光明農業生產合作社一方面增加了一匹馬(資產)400元，另一方面是增加了向國家銀行的貸款(負債)400元。這種變化關係就是資產增加，負債增加。一般凡是貸入或借進的實物和現金，都屬這種變化。

(三) 資產減少，負債減少

例三：光明農業生產合作社以現金400元償還國家銀行的貸款。

這一例說明光明農業生產合作社一方面減少了現金(資產)400元，另一方面減少了國家銀行貸款(負債)400元。像這種變化關係，就是資產減少，負債減少。一般凡是以現金和實物償還貸款或借款，都屬這種變化。

(四) 負債增加，負債減少

例四：光明農業生產合作社社員張三向社投資50元，當時就用這投資償還國家銀行的貸款。

這一例說明光明農業生產合作社一方面增加了社員投資(負債)50元，另一方面減少了國家銀行的貸款(負債)50元。像這種變化關係，就是負債增加，負債減少。一般凡是由某一部門或個人的貸款、投資和借款，當時就償還另一部門或個人的貸款、投資和借款的，都屬這種變化。

(五) 資產增加，收入增加

例五：光明農業生產合作社給供銷社拉腳，收入現金50元。

這一例說明光明農業生產合作社一方面增加了現金(資產)50元，另一方面增加了拉腳收入50元。像這種變化關係，就是資

產增加，收入增加。一般凡是社裏發生各項收入，不論現金或實物，都屬這種變化。

（六）資產減少，費用增加

例六：光明農業生產合作社由社內倉庫提出豆餅20塊作為餵馬用，每塊2.5元，共折價50元。

這一例說明光明農業生產合作社一方面增加了飼料費50元，另一方面減少了庫存豆餅（資產）50元。像這種變化關係，就是資產減少，費用增加。一般凡由庫內提出實物或現金用在各種開支上，都屬這種變化。

（七）負債增加，費用增加

例七：光明農業生產合作社在某鐵爐掛馬掌花了5元，當時沒付款，作為社內欠款處理。

這一例說明光明農業生產合作社一方面欠某鐵爐（負債）5元，另一方面增加了一筆車馬雜支（費用）5元。像這種變化關係，就是負債增加，費用增加。一般凡是以貸款、賒欠、投資、借入的物資或現金，當時就頂作開支的，都屬這種變化。

（八）收入增加，負債減少

例八：光明農業生產合作社給供銷合作社拉腳收入50元，當時即付給供銷合作社的欠款。

這一例說明光明農業生產合作社一方面增加了副業收入50元，另一方面減少了供銷合作社的欠款（負債）50元。像這種變化關係，就是收入增加，負債減少。一般凡用收入的實物或現金，當即償還社外或個人欠款的，都屬這種變化。

除上述八種變化外，在實際工作中，資產、負債、收入、支出的變化，仍然是多種多樣的和頻繁的，但不管它們的變化關係怎樣複雜，主要的表現在資產和負債的變化關係上。這種變化關係，都要引起賬戶（科目）左右兩方的數額變動。但不管怎樣的變