

国营农业机械站会计

(上)

湖 北 大 学

PDG

587.7
3714

目 录

第一章 会计的对象和任务.....	(1)
第一节 社会主义会计的对象.....	(1)
第二节 农机站会计的任务.....	(6)
第二章 资金平衡表、帐户和复式记帐.....	(10)
第一节 资金平衡表.....	(10)
第二节 帐户.....	(14)
第三节 复式记帐.....	(19)
第四节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(24)
第五节 日常核算资料的综合和检查.....	(31)
第三章 会计凭证和帐簿.....	(38)
第一节 会计凭证.....	(38)
第二节 帐 簿.....	(51)
第三节 记 帐 则.....	(60)

國營農業机械站會計

第一部分 會計基本原理

第一章 會計的对象和任务

第一节 社会主义會計的对象

会计是由于管理和监督生产的必要而产生的。社会经济的发展引起會計內容和方法的变化。生产的社会化程度越高，會計的必要性也越来越大。

在社会主义社会里，會計是管理社会主义经济、为社会主义建設服务的一个重要工具。各企业单位要运用會計来如实反映和严格监督它的经济活动，管好财产，用好资金，更好地貫徹勤儉办企业、勤儉办一切事业的方針，促使企业以尽可能小的消耗取得尽可能大的经济效益；通过对會計资料的分析研究，充分挖掘潛力，促使企业更好地完成计划任务；同时，利用會計资料，还可以了解党和国家有关方針政策的貫徹执行情况以及国民經济计划的执行情况。所以，要管好社会主义经济，就不能沒有會計。

国营农业机械站（以下简称农机站）是国家以现代化的农业机械装备起来、为农村人民公社服务的全民所有制的农业企业。办好农机站，对实现农业的技术改造，不断提高农业劳动生产率，发展农业生产，巩固人民公社集体经济，巩固工农联盟，以促进我国农业现代化的早日实现，都有着重大的政治经济意义。

农机站必须在满足农业生产需要，保证不断提高服务质量，确保服务地区稳产、高产、增产、增收的前提下加强计划管理，实行经济

核算，厉行增产节约，坚持勤俭经营，合理节约地使用人力、物力、财力、努力降低成本，多快好省地完成国家计划任务。为此，就必须加强农机站的会计工作。

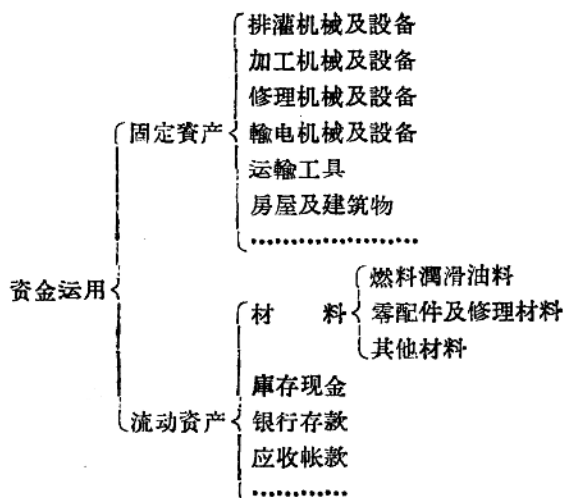
农机站会计是一种专业会计。农机站会计的对象就是在农机站中能够用货币表现的经济活动和农机站所拥有的公共财产。它的具体内容可以分为以下三个方面：

第一，农机站各项资金运用及资金来源的实有额及其增减变动情况。

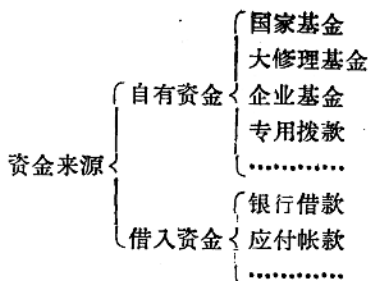
农机站为了进行各种生产经营活动，必须拥有一定数额的经营资金。农机站经营资金的具体运用表现为各种财产。

农机站所拥有的财产，按它在生产过程中的不同作用，大致可以分为两类：一类是作为进行各种生产活动物质技术基础的固定资产，如拖拉机、排灌机械、加工设备、房屋和建筑物等，可以在较长的时期内在生产过程中发挥作用并保持原有的实物形态；一类是保证生产进行而不断发生增减变化的流动资产，如燃料、润滑油料、零配件、修理用材料，以及货币资金、各种应收帐款等。所有这些财产表明农机站的资金运用情况，

农机站资金运用的分类可图示如下：



农机站的资金都是从一定的来源得到的。农机站资金的来源，按其来源和用途的不同可分为自有资金和借入资金。自有资金中的一部分，是通过国家预算（或上级主管部门）拨给农机站长期支配使用的资金，即国家基金，这是农机站资金的主要来源；另一部分是根据国家规定，由农机站内部提取的大修理基金、企业基金以及各种专用拨款等专用基金。借入资金的一部分是从农业银行取得的借款，还有一部分是暂时欠国家预算（或上级主管部门）、其他企业单位和个人的应付帐款等。农机站的不同资金来源具体地表示出资金都是从哪些来源取得的和有什么专门用途。农机站必须根据资金的不同来源，按照规定的用途使用资金；同时，资金来源也表明农机站同各有关方面的经济关系。因此，资金运用和资金来源是同一经营资金的两个不同方面。农机站资金来源的分类可图示如下：



在农机站的经济活动过程中，经营资金不断发生增减变动。例如，由于采购油料、零配件等而使储备资金增加和货币资金减少、或应付帐款（即债务）增加；在生产过程中，由于进行各种作业而使各种作业费用增加和储备资金减少，以及因农机站同职工的结算关系而发生应付给职工的工资；在作业过程结束后，由于对社、队进行各种服务活动而使应收作业费或货币资金以及作业收入增加，等等。资金运用和资金来源的增减变动和结存情况，都是和农机站的经济活动过程相联系的。因此，通过会计对资金运用以及资金来源进行反映和监督，同时也就是反映和监督农机站经济活动的情况。

第二，农机站经营过程中发生的费用和成本。

农机站主要是通过进行各种机械作业为社、队发展农业生产服务的。在经营过程中，必然引起各种固定资产的磨损、油料和零配件等的消耗，以及支付工资等等。在生产过程中发生的这些耗费便是农机站的作业费用。

把农机站在生产过程中所发生的各项费用，根据它的性质和用途并按照所完成作业的种类或作业项目，分别加以归集，即形成作业成本。

农机站各项费用的发生和成本的形成，也是同各项经济活动密切联系着的。例如，由于采购油料、零配件等经济活动而支付给供应单位的货款和发生的各项采购费用，就形成了油料、零配件等的采购成本；在生产过程中，由于进行各项作业而发生的作业费用，就形成作

业成本。通过会计来反映和监督各项费用的发生和成本的形成，同时也就是反映和监督农机站经济活动的情况。

第三，农机站取得的各种收入和财务成果。

农机站为社、队进行各种机械作业，要按照国家规定的收费标准，向所服务的社、队收取作业费，从而形成农机站的作业收入。作业收入扣除作业成本后的余额，就是农机站的作业利润；如果作业成本超过作业收入，便形成作业亏损。因此，农机站必须努力节约费用，降低作业成本，才能为国家提供一定的积累。除作业盈亏外，农机站有时还发生营业外的收入和支出。根据作业盈亏和营业外收支的数额，可以计算确定农机站的财务成果，即利润或亏损的总额。

农机站所取得的利润，还需要进行分配。农机站所获得的利润，扣除按照规定提取的企业奖励基金后的余额，必须及时足额地上缴。农机站如果发生了亏损，应认真检查原因，提出改进工作消除亏损的措施，然后才能报请上级主管部门和财政部门批准，取得弥补亏损的拨款。

农机站会计在反映和监督收入的取得、利润的形成和分配、利润的上缴，以及亏损的弥补等情况时，也就是反映和监督农机站经济活动的情况。

会计在反映和监督它的对象时，需要运用各种计量的尺度。会计的计量尺度有实物尺度、劳动尺度和货币尺度三种，而以货币尺度为主。会计所要反映和监督的一切事物，都要用货币尺度来统一衡量和计算它的数量方面，这样才可以全面反映企业生产过程中的各种消耗和生产成果，并使它们能够在量的方面互相比较，便于查明企业经济活动的最终成果；还可以总计企业在生产经营过程中占用的一切财产、物资，便于全面控制它们的增减变动，更好地考核经营资金的利用效果。

会计是按照科学的方法对企业所发生的各种经济业务①进行连续的、系统的和全面的反映的。

① 经济业务是会计上的专门名词，也叫做“会计事项”。它指需要通过会计来反映和监督的经济活动的具体事实。

根据以上所述，我们可以看到农机站企业会计是以货币为综合的计量尺度，对企业的经济活动和社会主义财产进行连续、系统、全面和综合的核算的一种科学方法。

第二节 农机站会计的任务

社会主义会计是为管理社会主义经济服务的。因此，农机站会计的任务，必须服从党的社会主义建设总路线和有关的方针政策，以及农机站经营管理的要求。

农机站的会计工作是整个农机站工作的重要组成部分，所以农机站会计必须很好地为完成农机站的任务服务。农机站会计的基本任务是：

第一，正确、及时、全面地反映和监督农机站生产财务计划的执行情况，加强农机站的计划管理，促进农机站全面完成和超额完成计划任务。

农机站的一切经济活动都必须严格地遵守计划。为了反映和监督生产财务计划的执行情况，农机站会计必须科学地记录各项经济活动，正确、及时、全面地反映出计划的执行过程和结果，并且要认真审核各项经济活动是否合理合法，监督农机站按照计划办事，促进国家计划的实现。此外，还要为分析、检查计划和制定下期计划提供必要的资料。

第二，正确、及时、全面地反映和监督农机站的生产耗费和成果，以及资金的运用情况，加强经济核算，促进增产节约。

农机站必须克勤克俭，精打细算，厉行节约。毛泽东同志指示我们说：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^①为了厉行增产节约，勤俭

① 毛泽东：《真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文按语。《中国农村的社会主义高潮》中册，人民出版社1956年版第768页

經營，多快好省地完成國家計劃，每個農機站就必須加強經濟核算。經濟核算是貫徹執行黨和國家的有關方針政策的有力工具，是有計劃管理社會主義企業的方法，也是實現社會主義節約原則，多快好省地完成國家計劃的重要手段。它要求農機站用尽可能少的人力、物力和財力的消耗，完成更多更好的作業，不斷降低作業成本，做到保本自給，略有盈餘。為了達到這些要求，就需要了解農機站生產過程中的各種耗費和生產成果，就需要比較收支、計算盈虧並考核資金運用的效果。因此，農機站會計應當正確、及時、全面地反映和監督各項作業費用、計算作業成本，以便掌握費用支出和成本升降的情況，尋找不斷節約費用、降低成本的途徑；應當正確、及時、全面地核算各項收入，並把收入同支出相比較，正確計算利潤或虧損，以便考核農機站最終的經營成果；還應當正確、及時、全面地反映和監督生產經營過程中資金的占用和周轉情況，以便考核資金運用的效果。

第三，正確、及時、全面地反映和監督各項財產物資的保管和使用情況，保護社會主義財產的安全和完整。

農機站的各項財產物資，是社會主義財產。由於在社會主義社會中還存在着階級、階級矛盾和階級鬥爭，因此，保護社會主義財產的安全完整與充分有效地利用，對於發展農機事業、更好地為社、隊服務，促進社、隊農業生產的發展，維護全民所有制的經濟，有着重要意義。每個農機站必須建立和健全必要的財產物資的管理制度，切實保護國家的財產物資；對於各項財產物資的收發和保管，都必須遵守管理制度的要求，按照一定的程序辦理；對於非法動用和浪費國家財產物資的資產階級行為，要作堅決的鬥爭。因此，農機站會計要正確、及時、全面地反映財產物資的增減變動情況，嚴格地監督財產物資的保管和使用情況，以便加強財產物資保管和使用的責任制，及時發現問題，防止可能發生的損失，切實有效地保護社會主義財產的安全和完整。

正確完成上述農機站會計的各項基本任務，就能使會計工作發揮加強計劃管理，貫徹節約原則，加強經濟核算和保護社會主義財產的

重大作用。

圓滿地完成农机站會計任务的根本保证，在于树立正确的指导思想，实现會計人員的革命化。农机站的會計工作和其他工作一样，也是社会主义革命和建設工作的一个組成部分。农机站的會計工作者，必须以毛泽东思想为指导，坚持为政治服务、为生产服务、为群众服务的三大观点。为此，在會計工作中，必须紧密地依靠党的领导，坚持政治挂帅，为貫徹执行党的社会主义建設总路綫服务，切实按照党和国家的方針、政策办事，坚持制度，坚持原則，并且要把會計工作置于党的絕對領導之下，經常向党政領導汇报工作，起到領導的參謀助手作用。从事會計工作，必須面向生产，深入实际，加强调查研究，根据农业生产、机械作业和經營管理的特点来組織會計工作，根据領導和管理生产的需要来提供會計資料，并从有利于生产出发来正确地發揮會計的監督作用，以便通过會計工作来为生产服务，促进农业生产的发展。同时，从事會計工作还須相信群众、依靠群众，与各方面取得密切联系，貫徹群众路綫的工作方法，并且要經常宣传有关財經政策、制度和規定的具体内容，以及实行经济核算的意义和办法，广泛发动群众参加管理工作，動員群众更好地貫徹执行規章制度，全面地完成国家計劃。會計工作者还必須钻研业务，不断提高业务水平，做好各項业务工作。

我们从事會計工作，不仅要了解會計的对象、會計的任务以及會計的办法（注：关于會計的方法，将在以下各章介紹），还应该认识到，會計是有鮮明的阶级性的。在不同的社会经济制度下，會計具有不同的作用，它反映不同阶级的利益。在一切剝削阶级占統治地位的社会里，會計被掌握在剝削阶级手里，便成为帮助剝削阶级剝削和压迫广大劳动人民的工具，为剝削阶级的利益服务。在社会主义社会里，會計被掌握在无产階級手里，就成为党和国家領導和管理社会主义经济的工具之一，为无产階級和全体劳动人民的利益服务。在不同的社会经济制度下，不仅在會計理論方面，是适应某一阶级利益的要求而建立起来的，具有明显的阶级烙印，而且在會計方法方面也是有

其阶级内容的。资产阶级会计学者总是千方百计地把会计说成是单纯的技术方法，抹煞会计的阶级性，来模糊劳动人民的视线，掩盖资产阶级残酷剥削无产阶级的事实，为维护资本主义制度服务。社会主义的会计学则公然申明社会主义会计是为无产阶级服务的，是有鲜明的阶级性的。我们要批判资本主义会计，肃清它的影响，建立适应社会主义建设需要的会计理论和切合实际的会计方法。在社会主义社会还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争的情况下，社会上的阶级斗争，在会计工作中也必然有所反映。因此，正确认识会计的阶级性，对指导日常的会计工作以便更好地为无产阶级利益服务有着重要意义。

复 习 题

1. 农机站会计的对象是什么？
2. 农机站会计的基本任务是什么？怎样完成农机站会计的任务？
3. 怎样理解会计的阶级性？

第二章 資金平衡表、帳戶和复式記帳

为了反映會計的内容，完成會計的任务，必須运用一定的會計方法。社会主义會計的方法包括：（1）填制和审核凭証；（2）设置帳戶；（3）复式記帳；（4）成本計算；（5）財產清查；（6）編制資金平衡表和其他會計报表。为了便于学习，在本章中先就資金平衡表、帳戶和复式記帳等會計方法加以说明。

第一节 資金平衡表

資金平衡表 的基本結構

前章曾經指出，农机站为了进行各种生产經營活动，必須拥有一定数額的經營資金。

为了更好地领导和管理企业的经济活动，需要在一定日期全面地观察和考核資金来源及資金运用的情况。在會計中，反映資金来源和資金运用情况的方法是資金平衡表。由于企业的經營資金經常不断地周转，今天的資金来源及資金运用的情况与昨天不同，明天的又与今天不同。因此，資金平衡表必須按一定日期（通常是月末、季末和年末）編制，以反映該日資金来源及資金运用的情况。在資金平衡表中，各項資金运用和資金来源的数額是用貨幣額来表现的，这样才可以确定企业所有的經營資金的总額。

資金平衡表一般分为左右两方，左方称为資金运用方，反映各資金运用项目的数額和它们的总額；右方称为資金来源方，反映各資金来源项目的数額和它们的总額。由于企业所运用的各种資金，都是从一定来源取得的，因此，在正确編制的資金平衡表中，資金运用的总額与資金来源的总額相等，两者保持平衡的关系。資金平衡表的基本結構如下：

资 金 平 衡 表

资 金 运 用	金 额	资 金 来 源	金 额

假定农机站1964年底共有资金49,000元，具体运用在以下几个方面：固定资产40,000元，材料4,500元，库存现金200元，银行存款3,000元，应收帐款1,300元。这些资金是从以下四个来源取得的：国家基金44,000元，未分配的利润1,000元，企业基金500元，银行借款2,500元，应付帐款1,000元。为了集中反映该站1964年末资金运用和资金来源的状况，可以编制如下的资金平衡表：

资 金 平 衡 表

1964年12月31日

资 金 运 用	金 额	资 金 来 源	金 额
1. 固定资产	40,000.00	1. 国家基金	44,000.00
2. 材 料	4,500.00	2. 利 润	1,000.00
3. 库存现金	200.00	3. 企业基金	500.00
4. 银行存款	3,000.00	4. 银行借款	2,500.00
5. 应收帐款	1,300.00	5. 应付帐款	1,000.00
总 计	49,000.00	总 计	49,000.00

资金运用和资金来源的平衡关系

农机站的资金运用和资金来源在经济活动过程中是不断发生增减变动的。当经济业务发生后，不论资金运用和资金来源会发生怎样的变化，资金运用总额和资金来源总额总是相等的，两者保持平衡的关系。

假定该站1965年元月分发生了下列各项业务：

第一項业务：购入油料一批，价值800元，貨款从银行存款中支付。

这项业务发生后，使該站的材料增加800元，同时使银行存款减少800元。这项业务只影响资金运用方的两个項目发生一增一减，资金运用总额并未发生变动。同时，它并不影响资金来源方的任何項目，资金来源的总额也沒有增减。因此，资金运用总额和资金来源总额仍然保持平衡关系。

第二項业务：从利潤中提取200元，作为企业基金。

这项业务发生后，使企业基金增加了200元，同时使未分配的利潤减少200元。这项业务只引起资金来源方两个項目的一增一减，资金来源总额并不发生变动。同时，这项业务并不影响资金运用方的任何項目，资金运用总额也沒有增减。因此，资金运用总额和资金来源总额仍然保持平衡关系。

第三項业务：由国家拨給动力机一台，价值2,000元，作为国家投资。

这项业务发生后，使固定資產增加2,000元，同时使国家基金也增加了2,000元，因此，資金运用总额和資金来源总额也作等額的增加，仍然保持平衡的关系。

第四項业务：以银行存款1,000元拨还到期的银行借款。

这项业务发生后，使银行存款减少1,000元，同时使银行借款也减少1,000元。因此，資金运用总额和資金来源总额也作等額的减少，仍然保持平衡的关系。

假设該站在元月分只发生了以上第項业务，则在元月底可編制成如下的资金平衡表，来反映該站资金运用和资金来源的情况：

资 金 平 衡 表

1965年1月31日

资 金 运 用	金 额	资 金 来 源	金 额
1. 固定資产	42,000.00	1. 国家基金	46,000.00
2. 材 料	5,300.00	2. 利 润	800.00
3. 庫存現金	200.00	3. 企业基金	700.00
4. 銀行存款	1,200.00	4. 銀行借款	1,500.00
5. 應收帳款	1,300.00	5. 應付帳款	1,000.00
总 计	50,000.00	总 计	50,000.00

从以上所举的例子中，我們可以得出如下的結論：

(一) 经济业务发生后，就会引起资金运用或资金来源各有关项目的增减变动。这种变动可概括为四种类型：

1. 使资金运用从这一种形式转化为另一种形式的经济业务，只引起资金运用某一项目的数额增加，另一项目作等额的减少，资金来源项目不发生变动，资金运用和资金来源总额保持不变。

2. 使资金来源的組成发生变动的经济业务，只引起资金来源某一项目的数额增加，另一项目作等额的减少，资金运用项目不发生变动，资金运用总额和资金来源总额保持不变。

3. 由于某种资金来源增加或由于一种新的来源而引起新的资金运用业务，要使资金运用某一项目的数额增加，资金来源某一项目按相同数额增加，资金运用总额和资金来源总额也作等额的增加。

4. 由于某种资金来源减少而使资金运用减少的业务，要使资金运用某一项目的数额减少，资金来源某一项目按相同数额减少，资金运用总额和资金来源总额也作等额的减少。

(二) 不論经济业务使资金运用或资金来源发生怎样的变动，资金运用总额和资金来源总额必然相等，即任何经济业务的发生都不会破坏资金运用和资金来源的平衡关系。

第二节 帐 戶

什么是帐户

如前所述，企业在經營过程中經常不断地发生各項经济业务。经济业务的发生又必然引起资金运用和资金来源的变动，这些变动，最終都会在资金平衡表上得到反映。但在会计工作中，并不是直接运用资金平衡表来反映每项经济业务的。在編制资金平衡表以前，首先要对各項经济业务的发生情况和由它引起的资金运用和资金来源的变动，进行分門别类的、系統的反映和监督，以提供日常管理所必要的核算指标。这些指标，不仅要包括每項资金运用和资金来源的增减变动情况，而且要直接反映經營过程中的费用、成本、收入和經營成果。因此，就有必要运用两个密切相关的專門方法：“设置帐户”和“复式記帐”。現在先研究设置帐户这个專門方法。

设置帐户，是对资金运用、资金来源、费用、成本、收入和經營成果进行分类反映的方法。对于各項资金运用、资金来源、费用、成本、收入和經營成果，都可以分別设置有关帐户來經常地进行反映和监督。每个帐户各有一定的名称，帐户名称也要会计科目。在实际工作中，各企业单位必須根据国家規定的会计科目设置帐户。例如，为了核算各种固定資產、国家拨入基金的增减变动，就要按照統一規定的会计科目，分別设置“固定資產”帐户和“国家基金”帐户。

每个帐户都应具有特定的经济内容。各帐户所反映的经济内容，既要有严格的界限，又要有科学的联系。只有这样，才能明确地反映各項资金运用、资金来源、费用、成本、收入和經營成果，从而为各个方面提供必要的核算指标。

同时，帐户要具有一定的結構。利用帐户的結構，可以分別登記各項资金运用、资金来源、费用、成本、收入和經營成果在数量上的增减变动情况。

帐户的結構

为了全面地、清楚地反映和监督各項資金运用、資金来源、费用、成本、收入和經營成果的增

減變動，每一個帳戶都應該分成兩個部分來登記數量的增加和數量的減少，其基本格式如下：

借方		帳戶名稱（會計科目）				貸方	
年		摘 要	金 額	年		摘 要	金 額
月	日			月	日		

在上列格式中，“年、月、日”欄登記經濟業務發生的日期，“摘要”欄填寫對經濟業務內容的簡單扼要的說明，“金額”欄填列有關核算對象增減的數額。

為了便於說明起見，我們以後說明在帳戶中進行日常登記的方法時，用下列丁字形的簡化形式代替上舉的格式：

借方	× × 帳 戶		貸方

帳戶分為左右兩方。左方稱為借方，右方稱為貸方，“借方”和“貸方”是會計的專門名詞，是表示帳戶左右兩方的符號，用以分別記錄核算對象數額的增加和減少，至於哪一方記錄數額的增加，哪一方記錄數額的減少，要根據各個帳戶所反映的經濟內容來決定。

帳戶按其所反映的經濟內容來說，既有反映資金運用的帳戶，又有反映資金來源的帳戶。資金運用和資金來源本來是經營資金的兩個側面，為了便於相互聯系地、相互對照地反映它們，便於表現它們的平衡關係，就必須在帳戶中用相反的方向來表示它們的增減變動。根據習慣，在資金運用帳戶中，用借方記錄數額的增加，貸方記錄數額的減少；而在資金來源帳戶中，則用貸方記錄數額的增加，借方記錄數額的減少。在資金運用帳戶中，既然增加額記在借方，原有的數額