

高庆祥等 编著

专家谈



农村会计指南

成本 会计						
制造费用			产品销售费用			
(1)	2 360	(14)	18 450	(1)	600 (16)	5 200.20
(3)	180					
(4)	1 650					
(5)	221.20			(4)	980	
(6)	3 350					
(7)	2 136.80			(5)	137.20	
(9)	1 375					
(11)	1 845					
(12)	5 280					
本月合计	18 660 (本月分配)	18 450		本月实际发生额	5 200.20	本月月初结转额
借方	18 660 (借)	贷方	18 450 (贷)	借方	5 200.20 (借)	贷方

图 8-3

图 8-4

中国盲文出版社

·农家乐丛书·

农村会计指南

高庆祥 王增孝 郭利敏 编著

中国盲文出版社

图书在版编目(CIP)数据

农村会计指南/高庆祥等编著. - 北京:中国盲文出版社, 1999. 9

(农家乐丛书)

ISBN 7 - 5002 - 1354 - 9

I. 农… II. 高… III. 农村会计 IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 61735 号

农村会计指南

编 著:高庆祥等

出版发行:中国盲文出版社

社 址:北京市丰台区卢沟桥城内街 39 号

邮政编码:100072

电 话:(010)83895214 83895215

印 刷:通县向阳印刷厂

经 销:新华书店

开 本:787×1092 1/32

字 数:171 千字

印 张:8

印 数:1-20,000 册

版 次:2000 年 1 月第 1 版 2003 年 5 月第 2 次印刷

书 号:ISBN 7 - 5002 - 1354 - 9/F·4

定 价:8.80 元

丛书盲文版同时出版
盲人读者可免费借阅

版权所有 侵权必究
印装错误可随时退换

农家乐丛书编委会

主 任：王 伟

副主任：宋建民 侯建庆

主 编：高丽松 宋建民

副主编：傅和玉 杨树正 沃淑萍 樊祥国

编 委：徐一鸣 宛振文 李恒举 石孝义

史同文 刘正均 郭宝军 王 钧

白 磷 陈 沂 杨 平 王 斌

刘 洪 田 志 谭继廉

出版说明

按照党的十五大制定的宏伟蓝图，我国要在新世纪前半叶进入现代化强国的行列。这是我们中华民族的一项既伟大光荣而又十分艰巨的任务。可以这样说，机遇虽存，困难众多。对于我们这个农业大国来说，其中一个最关键的问题就是如何使具有近十亿人口的广大农村摆脱贫困，实现社会主义农业现代化。

党的十一届三中全会以来，中共中央对农村和农业问题十分重视，多次以中央1号文件的形式，强调实现农业现代化的重要意义，并阐述了农村改革的一系列方针政策。党的十五届三中全会通过的《中共中央关于农业和农村工作若干重大问题的决定》进一步指出：“农业的根本出路在科技、在教育。”这就把科技和教育对于实现农业现代化的极端重要性，清清楚楚地摆到了我们面前；特别是中央决定把土地承包期再延长三十年，给广大农民吃了“定心丸”。农民焕发出增加投入、渴求文化科技知识的空前热情。鉴于这种形势，我们编辑了这套《农家乐丛书》，目的在于：宣传党的农业方针政策，普及和推广农业科技知识，为农村稳定、农民致富、农村经济发展尽我们的绵薄之力。

本丛书编写工作中，得到了全国各级农业研究部门、农业院校和农业科技推广部门的大力支持，作者们都是具有丰富实践经验的专业人员，其中许多是国内著名的专家教授。为了向农民提供新知识、新技术和新经验，他们不计名利，不计得失，倾注心血，细心研讨，保证了每种书的质量。丛书涉及的内容分为农村教育类、粮食作物种植类、经济作物

种植类、瓜菜种植类、花卉种植类、果树栽培类、畜禽养殖类、水产养殖类、病虫害防治类、兽医类、农产品保管加工类、农村机电车辆使用维修类、农村医疗保健类、乡镇企业类等共计十五大类。本套丛书涵盖面宽、信息量大、技术含量高，可以满足广大农民各个方面的需求。

另外，考虑到丛书的读者对象主要是从事农业生产第一线的农民朋友，在编写本丛书时不仅注重了知识的科学性、先进性，而且注重其实用性、通俗性和可操作性，力求使农民朋友一读就懂、一看就会。

我国幅员辽阔，地域广大，书中许多内容具有很强的区域性，望大家在使用中一定要结合本地的实际情况，切勿生搬硬套，闹出乱子；也希望朋友们根据当地实际情况和自己的实践经验，对丛书多提批评和建议，我们将表示衷心感谢。

《农家乐丛书》编委会

一九九九年五月二十日

前 言

随着我国经济体制改革的深入以及社会主义市场经济的发展,我国农村经济的所有制结构、经营方式、经营范围都发生了深刻变化,形成了多行业、多层次、多种经济关系、多种分配结构并存的局面。会计工作在整个农村经济发展中显得日益重要。为了规范农村会计工作,国家颁布了从1997年1月1日开始实施的《村合作经济组织财务制度(试行)》、《村合作经济组织会计制度(试行)》。

为了配合广大农村会计人员学习、掌握和运用村合作经济组织财务会计制度,我们编写了《农村会计指南》一书。本书具有通俗性、新颖性和实用性的突出特点,既深入浅出、明白易懂,又资料翔实、易于查找。既适用于教学和培训,也可作为农村干部、会计和审计人员的参考用书。

本书共分十二章:第一章、第四章、第六章和第八章由高庆祥编写;第三章、第九章和第十章由郭利敏编写;第二章、第五章、第七章、第十一章和第十二章由王增孝编写。

本书难免存在缺点和不足,敬请读者批评指正。

编著者

1999年8月

目 录

出版说明.....	(1)
前言.....	(1)
第一章 总论.....	(1)
第一节 会计基本概念	(1)
第二节 会计目标	(7)
第三节 会计核算的基本前提	(10)
第四节 会计要素	(15)
第五节 会计核算的一般原则	(19)
第二章 农村会计工作的组织	(27)
第一节 组织会计工作的意义与要求	(27)
第二节 会计机构和会计人员	(29)
第三节 会计法规制度	(32)
第四节 会计电算化	(34)
第三章 农村会计核算的方法和程序	(35)
第一节 会计科目和账户	(43)
第二节 借贷记账法	(39)
第三节 会计凭证	(53)
第四节 会计账簿	(65)
第五节 财产清查	(89)
第六节 会计报表	(95)
第四章 货币资金和应收款项	(97)
第一节 现金	(97)

第二节	银行存款	(101)
第三节	支付结算	(103)
第四节	应收款项	(108)
第五章	存货	(113)
第一节	存货的概述	(113)
第二节	库存物资的核算	(114)
第三节	产成品的核算	(118)
第四节	存货清查的核算	(120)
第五节	存货的收发凭证和账簿设置	(122)
第六章	对外投资	(130)
第一节	对外投资概述	(130)
第二节	短期投资	(132)
第三节	长期投资	(139)
第七章	固定资产	(150)
第一节	固定资产概述	(150)
第二节	固定资产增加的核算	(154)
第三节	固定资产减少的核算	(160)
第四节	固定资产折旧的核算	(164)
第五节	固定资产修理的核算	(169)
第八章	无形资产和递延资产	(171)
第一节	无形资产	(171)
第二节	递延资产	(179)
第九章	负债	(181)
第一节	负债的概述	(181)
第二节	流动负债	(183)
第三节	长期负债	(191)

第十章	所有者权益	(195)
第一节	所有者权益概述.....	(195)
第二节	资本的核算.....	(197)
第三节	公积金的核算.....	(200)
第四节	公益金的核算.....	(202)
第十一章	收入、支出和收益	(205)
第一节	收入的核算.....	(205)
第二节	支出的核算.....	(213)
第三节	收益和收益分配的核算.....	(220)
第十二章	会计报表	(232)
第一节	资产负债表.....	(232)
第二节	收益分配表及其编制.....	(239)
第三节	科目余额表和收支明细表.....	(242)

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计是一门古老而又年轻的学科,它的产生和发展经历了悠久的历史。会计是随着社会生产的发展和节约劳动消耗、追求经济效益的要求而产生,并随着社会经济以及科学技术的进步而不断发展和完善的。会计作为人类对经济活动的计算与记录行为,源远流长。在公元前一千年左右,世界上的文明古国就已有人类经济活动的简单的计算和记录。但是,最初的会计只是“生产职能的附带部分”,只有当生产力发展到一定水平,出现剩余产品以后,会计才逐渐“从生产职能中分离出来”,成为专业性的独立职能。

会计作为一门独立的学科,形成会计理论,则是商品经济的产物。直到十四世纪复式簿记产生以后,才是会计理论形成和发展的起点。1494年意大利人卢卡·帕乔利出版了会计发展史上具有里程碑意义的复式簿记著作《算术、几何、及比例概要》,开创了会计历史的新纪元,标志着近代会计的开端。十九世纪工业资本主义的兴起,使会计得以迅速发展。

现代会计理论的建立和迅猛发展,会计理论体系的日趋成熟,则始于20世纪。进入20世纪以来,世界各国开始对会

计基础理论进行深入的探索与研究,致力于建立起一套完整的会计理论体系。在股份公司这一经济组织形式成为现代企业的主要组织形式后,为了适应股份公司财产所有权与经营管理权相互分离的形式,保护所有者和债权人的权益,满足股东和债权人了解股份公司信息的需要,逐渐形成了以对外提供财务信息为主的财务会计。随着市场竞争日益剧烈,企业管理当局对会计提供信息提出了新的要求,管理科学的方法引入了会计,形成了以对内提供经济信息为主的管理会计。现代管理会计的产生,是近代会计发展为现代会计的重要标志。

二、会计的职能

会计职能是指会计本身所具有的基本功能,会计基本职能体现着会计的本质,它是明确会计工作内容,确定会计任务的理论基础。

(一)会计的基本职能

会计的基本职能是反映和监督。马克思曾经指出:会计是对生产“过程的控制和观念的总结”。以此为依据,便形成了会计具有两项基本职能的观点,并将会计的基本职能表述为“反映和监督”,或者“核算和监督”。这里,我们把“反映”与“核算”视为含义相同的概念。

1. 会计的反映职能

会计的反映职能,是指通过确认、计量、记录与报告等会计方法及程序,反映会计主体的经济活动情况,提供财务信息。会计的反映职能是会计的首要基本职能。

(1)会计反映的特点

①会计是利用货币计量,定量的、从价值量方面综合反映

各单位的经济活动情况。

会计是从数量方面,而不是从质的方面反映经济活动情况。从数量上反映经济活动可以采用三种度量,即货币度量、劳动度量和实物度量。而会计在反映经济活动时,主要使用货币度量。

②会计是完整、连续、系统、综合地反映经济活动情况。完整是指在空间上反映整个会计主体的经济业务,不能有任何遗漏;连续是指经济业务的记录是连续的,不能间断;系统是指对经济业务进行科学合理的分类、汇总,系统地加工整理;综合是指使用货币计量把大量的、分散的数据,加以汇总,以反映经济活动的各项总括的价值指标。

③会计是客观的事后反映。会计反映已经发生或完成的各项经济活动,根据经济业务发生的客观凭据,如实进行记录,使其具有可验证性。

(2) 会计反映的内容

根据我国会计法的规定,会计核算的内容包括:

- ①款项和有价证券的收付;
- ②财物的收发、增减和使用;
- ③债权债务的发生和结算;
- ④资本、基金的增减和经费的收支;
- ⑤收入、费用、成本的计算;
- ⑥财务成果的计算和处理;
- ⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能,是指在反映经济活动情况、提供经济信息的同时,对经济活动本身进行监督检查,使其按照有关法

规、目标和计划,遵循一定的原则正常地进行,以达到预期的结果。会计监督有时又称为“会计控制”。

(1) 会计监督的特点

①会计监督伴随会计核算同时进行,贯穿于经济活动的全过程,包括事前、事中和事后,具有完整性和连续性。

②会计监督主要利用反映职能所提供的各种价值指标进行货币监督,以财务活动为主,具有综合性。

③会计监督以国家的财经法规和财经纪律为依据,具有强制性。

(2) 会计监督的内容

会计监督的内容包括:

①监督会计资料的真实可靠。对记载不准确、不完整的原始凭证,会计机构及人员应予退回,要求补充、更正。

②监督经济业务的合法性。对不真实、不合法的原始凭证,不予受理。

③监督财产的安全完整。

④监督财经法规和财经纪律的执行。对违法的收支,不予办理。

会计的反映职能和监督职能,反映是首要的、基本的、基础的,会计必须通过反映来进行监督。没有反映或不能反映的事项,会计也不能监督。另一方面,从达到目标来看,会计在监督和控制经济活动上具有重要的意义。

(二) 会计的扩展职能

会计随着社会经济的发展而不断进步和发展,会计的职能也在不断地发展,会计职能的具体内容不断丰富和扩展,这些职能主要包括控制经营过程,评价经营业绩,预测经济前

景,参与经营决策等扩展职能。

三、会计理论结构

会计理论来源于会计实践,反过来又指导会计实践。随着商品经济、经济理论、企业理论的发展,随着会计实践的丰富,如今世界的会计理论水平已达到比较成熟的高度,会计理论逐步形成了一套完整的体系和结构。

(一)会计理论结构的构成要素

会计理论的基本结构,应当包括会计目标、会计假设、会计要素、会计原则和会计方法等构成要素。

1. 会计目标

人们从事某项活动都有一定的目标,据以规划自己的行动,会计也不例外。会计目标,是指在一定的历史环境下,人们通过会计实践活动所期望达到的结果或境地。

会计目标是会计理论体系的起点和基础,是会计工作中起导向作用的决定因素,它制约着会计工作的各个环节。整个会计理论和会计实务都是建立在会计目标的基础之上。

2. 会计假设

会计假设,即会计核算的基本前提,是指在错综复杂、变化不定的社会经济环境中,会计人员为实现会计目标,对面临的会计环境或进行会计工作的先决条件所作出的合理的推论和判断。

会计假设是会计理论结构中最基础的部分,是制定会计原则的基础,是规定会计实务结构的前提。依据会计假设,才能确定会计核算的范围和内容,才能确定收集和加工会计信息的方法及程序。会计假设是会计核算的基本前提。

3. 会计要素

会计要素,是实现会计目标,根据会计假设对会计对象进行的基本分类,是会计核算的具体对象和基本单位。

会计要素是建立在会计目标和会计假设基础之上的,是为实现会计目标服务的。同时,会计要素又是用于反映会计主体的财务状况,确定经营成果的基本单位,是建立会计原则、确定会计处理方法和核算程序的基础之一。

4. 会计原则

会计原则,是指为了实现会计目标,在会计假设和会计要素概念的基础上所确定的基本规范和规则,是对会计核算和会计信息的基本要求。

会计原则是在特定条件下,对某个或某类问题“应该如何做”的具体规定,是会计理论体系关于“如何做好会计工作”的内容总和。会计原则包括指导原则、具体原则和处理原则等。会计原则为选择确定会计核算程序和会计处理方法提供基本的指导,会计人员只有在会计原则的指导下,才能保证会计核算和会计信息的质量,从而符合会计信息使用者的要求,达到会计的目的。

5. 会计程序和方法

会计程序和方法,是指在会计原则的指导下,对某一经济业务或会计事项确认、计量和报告的会计技术方法。在广义上,会计处理方法包括会计程序。一般来说,会计程序仅指会计账务处理的步骤,其中包括记录、分类、汇总、分析等。

第二节 会计目标

会计目标,是指在特定社会经济环境下,人们通过会计实践所期望达到的结果或境地。会计目标也称为会计目的,它为会计活动指明了方向。会计作为一种管理活动,作为经济管理的一个信息系统,其工作的中心内容是提供信息。会计目标主要明确四方面的问题,即向谁提供会计信息,为什么要提供会计信息,提供什么会计信息,以及以什么方式提供这些会计信息。

一、向谁提供会计信息

向谁提供会计信息,就是谁是会计信息的使用者。要回答这个问题,首先应明确有关方面对会计信息的需求。会计目标受社会经济环境的制约和影响,社会经济环境不同,会计信息的使用者也就不同。在我国社会主义市场经济条件下,对会计信息的需求,来自国家、经济组织内部和经济组织外部三个方面。

1. 国家:国家各级政府具有对国民经济进行宏观调控、控制和管理职能。国家政府及其机构,包括税务、海关、审计、统计、工商行政和主管部门等,为了履行其管理职能,为了检查经济组织遵守国家法律、法规及财经制度的情况,需要经济组织提供会计信息。因此,国家成为会计信息的主要使用者之一。会计要为国家宏观经济调控和管理提供信息。

2. 经济组织内部:一个经济组织的内部管理部门和管理