

营农场基层干部岗位职务培训教材

会计统计基础知识

周玉璞 编著



黑龙江人民出版社

会计统计基础知识

周玉璞 编著

黑龙江人民出版社

1990年·哈尔滨

责任编辑：张凤霖

封面设计：徐晓丽

会计统计基础知识

Kuaiji Tongji Jichu Zishi

黑龙江人民出版社出版、发行

(哈尔滨市道里地段街179号)

农垦报社印刷厂印制

开本787×1092毫米1/32·印张5·

字数：100,000

1990年3月第1版 1990年3月第1次印刷

印数1— 2000

定价：2.10元

ISBN7—207—01474—0 F·285

《国营农场基层干部
岗位职务培训教材》编委会

主 编：王锡禄

副 主 编：孙勇才 沈瑞忠

李 金 王典武

参加编写人员：~~祖坤友~~ 李德金 徐丰年

孟昭义 胡中录 吴培玉

张壬芳 周玉璞 潘家俊

张凤翼 张奇焱 张韵声

序

黑龙江省国营农场有2526个农(牧)业生产队,队级干部有一万多人。生产队干部素质高低决定着生产队建设。党的路线、方针、政策靠基层干部去落实;国营农场的各项事业靠基层干部去开拓;国营农场千百万职工的生产活动靠基层干部去组织;国营农场纷纭复杂的矛盾靠基层干部去解决。总之,在建设具有中国特色的、现代化的、富裕文明的垦区的宏伟事业中,广大基层干部担负着繁重的任务。党的十一届三中全会以来,按照干部的“四化”要求,生产队干部年轻化了,工作能力增强了。但是,随着事业的发展、改革的深化,目前基层干部的科学文化水平、经营管理水平和政治理论水平等,都不适应生产队建设和形势发展的需要。为了满足广大基层干部学习的需要,不断提高基层干部的素质,黑龙江省国营农场总局组织部和所属的有关院校组织编写了这套培训教材。从今年开始,黑龙江省国营农场总局、管理局和农(牧)场,都要制订长远的基层干部培训规划。省国营农场总局所属各级党干校、大中专院校都要积极接受培训任务,以这套培训教材为基本教材,分期分批地进行轮训。通过培训,提高广大基层干部的政治理论和科学文化水平,不断提高领导艺术,并逐步做到不经过培训,就不具备担任生产队干部的资格。要把岗位职务培训作为提高干部素质的一项重要措施落到实处。

王锡禄

1989年6月

编写说明

为了适应国营农(牧)场基层干部岗位职务培训的需要,我们编写了《国营农场基层干部岗位职务培训教材》。这套教材分为:《国营农场经营管理》、《会计统计基础知识》、《经济法概要》、《我国经济建设的基本方针政策》、《基层领导学》和《农场的思想政治工作》。

这套教材在内容上注意了从国营农(牧)场基层干部的工作特点和职能,紧密联系实际,深浅适度,具有较强的针对性和实用性。是提高基层干部思想素质、领导能力和管理水平的理想读物。

黑龙江省农垦管理干部学院和省国营农场总局党校承担了教材的主要编写任务;省国营农场总局财务处、计统处、组织部、宣传部、政研室、法院和律师事务所等部门对教材初稿作了认真细致的审查修改,在此一并致谢。

由于我们水平有限,教材中难免有错误和疏漏,敬请读者批评指正。

《国营农场基层干部岗位职务培训教材》编委会

1989年6月

目 录

会 计 篇

第一章 会计的意义、对象、任务和方法

第一节 会计的意义.....	1
第二节 会计的对象.....	4
第三节 会计的任务与方法.....	9
第四节 会计工作的组织.....	12

第二章 记帐方法

第一节 帐户的设置.....	14
第二节 复式记帐.....	19
第三节 凭证、帐簿和记帐程序.....	23

第三章 国营农场主要经济业务核算概述

第一节 货币资金的核算.....	32
第二节 固定资产的核算.....	34
第三节 材料的核算.....	40
第四节 工资的核算.....	43
第五节 生产成本的核算.....	49
第六节 产成品和销售的核算.....	56
第七节 利润的核算.....	62

第四章 会计报表

第一节 会计报表的意义和种类.....	65
第二节 国营农场的会计报表.....	67

第五章 会计分析

第一节 会计分析的意义和种类.....	72
第二节 会计分析的程序和方法.....	74
第三节 国营农场会计分析的内容.....	78

统 计 篇

第六章 统计的基本概念

第一节 统计的意义和对象	87
第二节 统计工作的任务与要求	89
第三节 统计工作的基本环节与研究方法	92

第七章 统计调查

第一节 统计调查的意义、种类和方法	95
第二节 统计原始记录	97
第三节 统计台帐	103
第四节 专门调查	105

第八章 统计整理

第一节 统计整理的意义和内容	107
第二节 统计分组	108
第三节 统计资料的汇总	110
第四节 统计表和统计报表	112
第五节 统计资料的积累	113
第六节 常用的统计指标	114
第七节 统计图	124

第九章 国营农场生产条件及农业生产统计概述

第一节 生产条件及其与利用情况的统计	131
第二节 机务统计	136
第三节 农业生产统计	140

第十章 统计分析

第一节 统计分析的意义和种类	145
第二节 统计分析的程序和方法	146
第三节 国营农场统计分析的内容	148

会 计 篇

第一章 会计的意义、对象、 任务和方法

第一节 会计的意义

会计是管理经济的一种工具和管理活动。它以货币为主要计量单位，通过核算和分析，对经济活动进行连续地、系统地、全面地反映和监督，并在此基础上对经济活动进行预测和控制。

下面从会计的必要性、职能作用和性质三个方面来理解会计的意义。

一、会计的必要性

会计是经济管理的重要工具，任何经济活动，都需利用会计来进行管理。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。长期的生产实践，使人们认识到，要取得好的生产效果，就要对生产过程进行管理。要管理好生产，就要了解和掌握生产过程中劳动资料和劳动时间的耗费，以及劳动成果的取得等数量的资料。为此，必须进行与此有关的数据登记和计算工作，以便取得必要的核算资料，用以控制生产过程，有效地管理生产。生产必须管理，管理需要核算。会计成为一种管理经

济的工具和方法，就是为适应管理生产的客观需要而产生和逐步形成的。

会计原来是生产职能的附带部分，随着经济的发展，对经济管理工作的要求日益提高，会计逐渐形成了独立的管理职能。尤其是商品经济的发展和货币的出现，使得会计这一管理经济的方法有可能借助于货币作为统一的计量尺度，用以全面、综合地反映和监督各项财产物资的增减变动情况，比较经营收支，确定生产经营成果。随着生产规模的扩大和生产过程的进一步社会化，作为经济管理工具的会计也越益重要。社会主义生产不仅是社会化的大生产，而且是按照国民经济有计划按比例发展规律的客观要求来进行的计划生产。因此，更需要利用会计这一经济管理工具，如实反映和严格监督生产经营过程和结果，以加强经济核算，提高经济效果。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中具有的功能。反映和监督是会计两大基本职能。具体来说有以下四个方面：

1. 反映经济情况。就是对经济活动过程所发生的经济现象和经济事实借助于会计本身一整套观察、计量和登记的科学方法，通过记录、整理、归纳、综合、汇总等加工整程序，完整、连续、系统地提供经济管理所需要的足够的数据和资料。

2. 监督经济活动。就是借助于会计本身一整套监督、检查的科学方法，对经济活动实行事前、事中和事后的全面监督，使经济活动按照经济规律办事和按照方针和政策办事，按照预计的目标、计划和方案办事，使我们的经济活

动，能够取得更加理想的结果。

3. 分析经济效果。就是借助于一整套专门的科学方法，针对经济活动的实际情况作具体的分析研究，通过揭矛盾、查原因、提措施、挖潜力，从而实现多快好省地完成计划和提高经济效益这个根本目的。

4. 预测经济前景，参与经济决策。就是对经济活动的未来发展状况，预先作出科学的估量、推断和测算。并参与对未来经济活动方案的选择。

上述的四个方面是密切结合，相辅相成的。

会计的职能主要特点，是利用价值指标，货币计量单位进行反映、监督和参与预测决策。

三、会计的性质

会计基本性质是管理，而不是生产、技术。它作为管理工作有两种属性，既有同生产力、社会化大生产相联系的自然属性，又有同生产关系、社会制度相联系的社会属性。会计既要按照生产经营活动的一般规律来组织，又要按照生产关系的特点、适应社会制度的要求来组织。比如成本计算和盈亏核算的方法，我国与资本主义国家有许多相似之处，但成本的开支范围、利润的分配原则等等，由于涉及各方面的经济利润关系，在不同社会制度下就有很大的差别。

正确认识会计的两重性，其意义在于告知我们对于古代和外国的会计工作经验，既不能一般排斥，也不能机械照搬，而是要批判的继承，有分析的借鉴，正确处理古为今用、洋为中用问题。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。

社会主义再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成，它包括多种多样的经济活动。会计的特点主要是运用货币形式来反映经济活动。在商品货币经济条件下，再生产过程中的一切社会产品都可以而且也必须用货币表现。再生产过程中财产物资的货币表现以及货币本身叫做资金。资金在社会主义扩大再生产过程中不停顿的流动，称之为资金运动。只要有财产物资的地方，就有资金运动，就有会计反映和监督的内容。因此，社会主义会计的对象就是社会主义再生产过程中的资金运动。

社会主义扩大再生产是在整个国民经济的各个基础单位进行的，但各个单位的经济活动的内容并不完全相同，资金运动的形式也不相同，因而使其会计的具体对象也不尽相同。

下面说明一下企业会计的对象。

企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定数量的从一定来源取得的资金。生产经营活动的进行，使企业的资金处于运动过程之中。企业的资金运动，就是企业会计的对象。

资金运动可表现为相对静止状态和显著变动状态，即可分为静态表现和动态表现。

一、资金运动的静态表现

企业的资金是处于不断运动的过程之中，但从某一特定时点来看，它又处于相对静止状态。资金处于相对静止状态时，则表现为生产经营过程中不同阶段的资金占用及其来

源。资金占用是指资金在生产经营过程中的占用形态，反映着资金在生产经营过程中的分布状况。资金来源是指资金取得或形成的来源渠道，它往往还反映着资金特定的用途。资金占用与资金来源是资金的两个不同方面。

(一) 资金占用

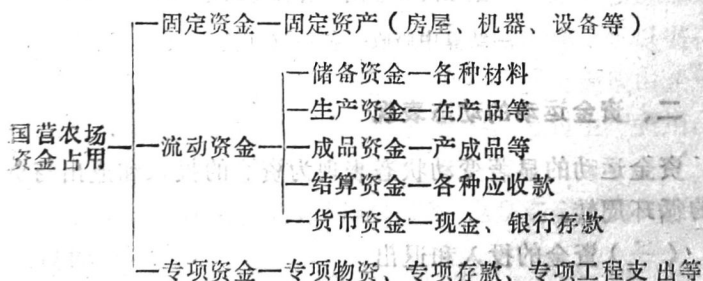
以国营农场为例，资金占用可分为三大类：即 固定资金、流动资金和专项资金。

1. 固定资金。它是指占用在房屋、机器、设备等固定资产上的资金。这些资金可以多次地参加生产过程，基本上仍旧保持其实物形态。而其价值则是随着其磨损而逐步地转移到产品价值中去，并通过产品销售而得到补偿。

2. 流动资金。它是指用在银行存款、材料、产品和各种应收款项上的资金。这些资金在生产过程中经常不断地改变着本身的表现形态。这部分资金由于经常变换其形态，周而复始地循环流动，所以称为流动资金。流动资金在其循环周转的各个环节，从表现形态来看，又可以分为储备资金、生产资金、成品资金、结算资金和货币资金。

3. 专项资金。它是指具有专门用途的资金，如占用在专项物资、专项存款和专项工程上的资金。

国营农场的资金占用如下图所示：



（二）资金来源

以国营农场为例，资金来源可分四个方面，即：国家拨入、银行借入、企业内部形成和结算中吸收。

1. 国家拨入。它是指国家为了保证国营农场生产的正常进行，拨给企业长期使用的固定基金、流动基金和专用拨款。

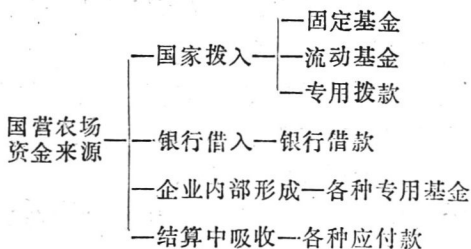
2. 银行借入，即银行借款。

3. 企业内部形成。它是指国营农场按国家规定从产品成本和利润中提取的具有专门用途的各种专用基金。比如从成本中提取的更新改造资金、大修理基金、职工福利基金等。从利润中提取的生产发展基金、后备基金、职工奖励基金等。

4. 结算中吸收。它是指按规定的结算程序尚未支付给有关单位或个人的各种应付款。如应付购货款、应交利税、应付职工工资等等。

其中第一、第三两个方面来源称为自有资金来源；第二、第四两个来源称为借入资金来源。

国营农场的资金来源如下图所示：



二、资金运动的动态表现

资金运动的显著变动状态表现为资金的投入和退出与资金的循环周转。

（一）资金的投入和退出

企业要进行生产经营活动或扩大生产经营规模，需要一定的途径投入必要的资金，如国家拨入和银行借款等。在生产经营过程中，有时又有资金退出企业，如上缴现金、归还银行借款等。资金的投入和退出，都会引起企业资金占用和资金来源发生增减变动。

（二）资金的循环周转

企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变其形态，经过供应、生产、销售三个过程，周而复始地循环周转。

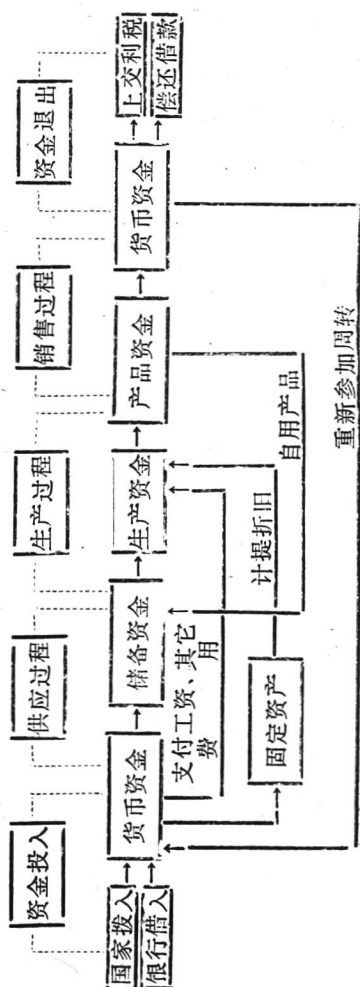
在供应过程中，企业以现金或银行存款等货币资金购买材料等各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，货币资金则转化为储备资金。

在生产过程中工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，这时，企业的资金，即由原来的储备资金转化为在产品形态的生产资金。同时，在生产过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其它生产费用而转化为在产品，也成为生产资金。此外，在生产过程中，房屋、机器设备等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值（折旧）转移到在产品的价值中，也构成生产资金的一部分。当产品制造完成时，生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，企业将产品销售出去，通过结算重新取得货币资金，成品资金又转化为货币资金。企业在这部分货币资金中，将用于补偿劳动资料磨损价值的部分予以提存，将应缴的税金、利润等上缴国家，以及按规定提取由企业自行支配的基金以后，又再用以购买材料，支付生产费用，继续进行周转。

上述的企业资金循环周转过程，也是资金耗费和资金收回过程。

国营农场的资金运动过程如下图所示：



第三节 会计的任务与方法

一、会计的任务

会计的任务，决定于会计反映和监督的对象以及经济管理的目的和要求。

社会主义企业、事业、行政机关中，会计的任务主要有以下几个方面：

1. 正确及时地记录和反映经济活动情况，为经济管理工作提供系统的经济信息。

任何一个企业、行政事业单位，为了要做好经济管理工作，必须对本企业、本单位的经济活动情况做到胸中有数。会计工作应利用本身特有的职能，连续地、系统地记录和反映企业、行政事业单位的经济活动情况。向领导和职工群众提供系统的经济信息，以便据以了解情况，发现问题，采取措施，改进工作。

2. 监督和促进国家政策、法令、制度的贯彻执行。

各基层单位的经济活动和财务收支，都必须严格遵守和贯彻执行党和国家的有关政策、法令和制度。会计作为管理经济的一门工具，对于单位的经济活动和财务收支，要实行监督。要监督各项财产的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定执行，各项资金的使用是否按照计划、预算办事，是否专款专用。监督各项收入、支出和生产费用是否遵守计划、预算，是否合理合法；成本和盈亏计算是否真实、正确等等。

对于财经法令、制度和财经纪律执行情况的监督，不仅