

全国中等农业学校教材

农垦企业会计学

黑龙江省农垦经济学校 主编

农业经济管理专业用

农业出版社

F325.4
4

全国中等农业学校教材

农垦企业会计学

黑龙江省农垦经济学校 主编

农业经济管理专业用



农业出版社

主 编 刘治宇 (黑龙江省农垦经济学校)

副 主 编 廖祥亭 (湖北省农垦学校)

编写人员 杨风林 (黑龙江省农垦经济学校)

廖祥亭

刘治宇

全国中等农业学校教材

农 垦 企 业 会 计 学

黑龙江省农垦经济学校 主编

* * *

责任编辑 张红宇

农业出版社出版 (北京朝阳区枣营路)

新华书店北京发行所发行 天水新华印刷厂印刷

787×1092mm 16 开本 26.5 印张 666 千字

1988年5月第1版 1988年5月甘肃第1次印刷

印数 1—4,600册 定价 3.90 元

ISBN 7-109-00407-4/S·301

2584/29

前 言

本书是农牧渔业部农垦局在1984年以刘治宇同志为主由廖祥亭、王吉文、门曰田等同志参加编写的《国营农场会计学》试行教材的基础上，经过几年试行，听取各方面意见后编写的。作为农垦中等专业学校、职工中等专业学校、职业高中教材，也可供农垦企业财会人员学习参考。

为适应农垦企业体制改革，实行农、工、商、运综合经营，本书把会计基础知识和农、工、商、运、建、农垦事业等专业会计合编为一本教材，讲课时可根据专业设置有所侧重并用分散核算体制对家庭农场和经济承包制如何核算，也作了初步探索。

在教材内容上力求通俗易懂，由浅入深，循序渐进，并注意反映当前农垦经济的新发展。为了讲练结合，在各章后均编有复习思考题。

本书第一篇及第二篇第四、五、九章由湖北省农垦学校廖祥亭同志编写，第二篇第二、十一章由黑龙江省农垦经济学校杨风林同志编写，第二篇第一、三、六、七、八、十、十二、十三、十四、十五各章由黑龙江省农垦经济学校刘治宇同志编写。全书由刘治宇同志主编并定稿。廖祥亭同志任副主编。

由于编者调查研究不够，了解情况不全，水平有限，在内容和编写方法上都难免有缺点和错误，诚恳希望广大读者批评指正。

编 者

1987年4月

目 录

第一篇 会计基础知识

第一章 会计的概念、对象、任务和方法.....	1
第一节 会计的概念	1
第二节 会计的对象	3
第三节 会计的任务和方法	6
第二章 会计科目、帐户和复式记帐的基本原理.....	9
第一节 资金占用和资金来源	9
第二节 会计科目和帐户	12
第三节 复式记帐	15
第三章 主要经营过程和经营成果的核算.....	23
第一节 资金进入企业的核算	23
第二节 供应过程的核算和材料采购成本的计算	24
第三节 生产过程的核算和产品生产成本的计算	27
第四节 销售过程的核算和产品销售的计算	33
第五节 财务成果的核算和资金退出企业的核算	36
第六节 帐户的分类	38
第四章 会计凭证、会计帐簿和会计核算形式.....	43
第一节 会计凭证	43
第二节 会计帐簿	47
第三节 会计核算形式	55
第五章 财产清查和会计报表.....	57
第一节 财产清查	57
第二节 会计报表的作用、种类和编制要求	62
第三节 资金平衡表	64
第四节 利润表	66
第五节 会计报表的报送、审批和汇总	67
第六节 会计档案	68
第六章 会计分析和会计检查.....	69
第一节 会计分析	69
第二节 会计检查	73
附录一 增减记帐法.....	75
附录二 收付记帐法.....	84

第二篇 农垦企业会计

第一章 农垦企业会计的任务和组织.....	87
第一节 农垦企业会计的任务	87

第二节 农垦企业会计工作的组织	89
第二章 货币资金和结算业务的核算	93
第一节 货币资金的核算	93
第二节 结算业务的核算	103
第三章 工资的核算	111
第一节 职工分类和工资总额的组成	111
第二节 工资制度	113
第三节 工资计算与支付	115
第四节 工资和福利费的分配	118
第四章 材料的核算	120
第一节 材料的分类、计价与核算组织	120
第二节 按实际成本计价组织材料收入和发出的核算	123
第三节 按计划成本计价组织材料收入和发出的核算	130
第四节 委托加工材料和包装物的核算	134
第五节 低值易耗品的核算	137
第六节 材料清查的核算	139
第五章 固定资产的核算	141
第一节 固定资产分类和计价	142
第二节 固定资产购、建的核算	144
第三节 固定资产折旧的核算	145
第四节 固定资产修理的核算	150
第五节 固定资产转让、清理和清查的核算	151
第六节 固定资产投资和出租的核算	157
第七节 固定资产明细分类核算	158
第六章 产品生产成本的核算	160
第一节 产品生产成本核算概述	161
第二节 生产和生产费用的分类	165
第三节 辅助生产的核算	167
第四节 机械作业的核算	173
第五节 共同生产费和生产队管理费的核算	178
第六节 农业产品生产成本核算	181
第七节 林业产品生产成本核算	190
第八节 畜牧业、渔业的产品生产成本核算	193
第七章 经济承包的核算	210
第一节 经济承包的意义和承包形式	210
第二节 签订经济承包合同	212
第三节 经济承包的结算业务的核算	216
第四节 家庭农场的收支核算	221
第八章 产成品、销售和利润的核算	228
第一节 产成品的核算	229
第二节 生产队产品销售和利润的核算	232
第三节 企业利润的核算	240
第九章 基金和借款的核算	244

第一节	国家资金的核算	244
第二节	专用基金和专用拨款的核算	246
第三节	银行借款的核算	253
第十章	会计报表	259
第一节	会计报表的种类和编制原则	260
第二节	基层单位会计报表的编制方法	262
第三节	企业(场部)会计报表的编制方法	268
第十一章	农垦工业会计的核算	280
第一节	工业生产的成本项目和成本计算方法概述	280
第二节	生产费用的归集与分配	281
第三节	产品生产成本核算	288
第四节	产成品、销售和利润的核算	307
第五节	会计报表	313
第十二章	农垦商业的核算	321
第一节	批发商品流转的核算	322
第二节	零售商品流转的核算	330
第三节	商品流通费、税金和利润的核算	338
第四节	会计报表	346
第十三章	农垦运输业的核算	352
第一节	运输业的成本费用项目和成本费用的归集	352
第二节	运输成本的计算	356
第三节	营运收入和利润的核算	359
第四节	会计报表	363
第十四章	农垦建设单位会计核算	364
第一节	基本建设投资的构成和建设单位会计的内容	365
第二节	基本建设资金来源的核算	368
第三节	基本建设投资的核算	372
第四节	建设单位会计报表	385
第十五章	农垦事业单位会计	393
第一节	农垦事业单位会计的一般概述	394
第二节	领拨经费和经费存款的核算	396
第三节	经费支出的核算	399
第四节	固定资产和库存材料的核算	404
第五节	预算外收支和专项经费的核算	408
第六节	差额预算单位业务收支的核算	410
第七节	会计报表	413

第一篇 会计基础知识

第一章 会计的概念、对象、任务和方法

第一节 会计的概念

一、会计的一般概念，社会主义会计的概念

(一) 会计的一般概念 会计是由于人们组织和管理生产的客观需要而产生、发展的，所以它是管理经济的一个重要组成部分。最初它只是生产职能的附属部分，后来随着生产力的发展，才从生产职能中分离出来形成管理经济的专门科学。

物质资料的生产是社会存在和发展的基础，以尽可能少的劳动耗费，去创造尽可能多的物质财富，是社会生产发展的客观要求，生产实践使人们认识到，生产活动要取得预期的经济效益，就必须关心劳动耗费的时间和取得物质财富的数量。当生产过程处于比较简单的阶段，人们只在头脑中作些计算和记忆，就可以掌握生产活动的基本情况。随着生产不断的发展，生产过程逐渐复杂，生产耗费和劳动成果的种类、数量不断增加，人们之间的经济往来也日益频繁，只靠头脑的简单记忆是不行了，客观要求把有关的事项和数据用文字记录下来，产生了有关经济活动的记录、计算和监督。以后，由于商品经济的发展，劳动占用、劳动耗费和劳动成果逐步过渡到通过货币形式进行记录和计算，并逐步形成连续、系统、全面和综合的特征，由于科学技术的迅速发展和物质生产的高度社会化和现代化，企业要能在愈来愈激烈的竞争中生存和发展，必须加强对生产过程的控制，提高经济管理水平，这就推动了会计的发展。会计不仅要加强产后核算和监督，还须及时进行产前、产中的核算和监督，要在核算、监督的基础上利用会计所提供的经济信息对经济活动进行预测，并按照预定的经济目标，在经济活动的进行过程中，实行有效的控制，力争获得预期的经济效果，这就使会计与整个经济紧密相连，成为经济管理的重要组成部分。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，以合法凭证为依据，连续地、系统地、全面综合地核算、监督和参与预测和控制经济活动的一种科学方法，是管理经济的重要工具。

(二) 社会主义会计的概念 社会主义会计不仅要求在企业、事业等单位内部进行微观经济管理，更重要的是要求在整个国民经济发展中，也能发挥宏观经济管理方面的职能，这是因为社会主义生产主要是以生产资料公有制为基础的社会化大生产，国民经济是一个整体，各企业、机关、事业和团体都是整个国民经济的有机组成部分，国家有可能根据四化要求和具体情况，制定调动全国人民积极性，促进生产、管理发展的方针、政策、财经纪律和法规，各单位的会计必须遵循这些要求去核算、监督、预测和控制经济活动，而且各单位必须按照国家下达的指令性计划或指导性计划去进行生产，会计所提供的经济信息，也必须按照财政部门 and 上级主管部门共同制定的统一制度、办法进行，这样各单位的提供的会计核算指标就能和国民经济计划有关指标基本吻合，便于国家在一定的经济范围内进行汇总分析和综合平衡，同时社会主义国家由于实行财务民主和会计公开，可以广泛开展群众核算和监

督,使群众核算和监督与专业核算和监督正确结合起来,进一步发挥会计的职能。

二、会计的产生、发展及其属性

(一) 会计的产生和发展 在人类社会发展的历史上,会计很早就产生了,由于会计的产生和发展是与社会生产力的发展、生产关系的变革和生产经营管理要求的不断提高相适应的,因此它是由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到比较完善地发展起来的。

据史书记载,“会计”这个词最早出现在周朝,当时国家设立了专管全国钱粮的官吏,如掌管皇家财物赋税的官员叫“大宰”,掌管全国会计的官员叫“司会”。《十三经注疏——周礼天官篇注疏》中说:“司会主天下之大计,计官之长,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成之事。”当时会计一词的意思这是计算,“零星算之为计,总合算之为会”。^①到西汉时采用了“计簿”或“簿书”等帐册,并用以登记会计业务。到了宋朝初年会计有了进一步发展,当时官府办理钱粮报销和移交手续,采用“四柱清册”即:“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,分别相当于现在会计的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”、“期末结存”。“四柱清册”的使用不仅在当时是我国会计理论和方法的一大发展,而且对以后的会计的发展也产生了重大影响。我国历史上沿用已久的“收付记帐法”就是从“四柱清册”发展而来的。明末清初,我国会计工作者又设计了一种“龙门帐”,全部帐目划分为“进”(指全部收入)、“缴”(指全部支出,包括商品买价和各种费用支出)、“存”(指全部资产,包括债权)和“该”(指全部负债,包括业主投资)四项,它们之间的关系是“进”-“缴”=“存”-“该”。以后又发展为“四脚帐”,要求现金出纳、商品购销、内外往来,均应在帐簿上记录两笔帐,一笔记去帐,一笔记来帐。这些充分证明了我国会计工作者早在明末清初曾为近代会计中的“复式记帐”原理作出极为重大的贡献。

在国外,罗马教皇在六世纪末期采用了单式簿记,并设有“现金簿”、“财产簿”、“往来簿”和“报表”,这时会计的方法还不够系统和完善。“复式记帐法”大约从十三世纪开始在意大利的威尼斯一带普遍采用,直到十五世纪末期,复式记帐的理论和方法才初步形成。随着资本主义商品货币的发展,“借贷记帐法”也逐步发展和完善。到了十九世纪末期借贷记帐法传入我国,并对我国固有的记帐方法产生了影响。

新中国建立后又吸收了苏联早期的会计理论和方法,结合社会主义建设的实践,不断地总结和丰富了我国的会计理论,改造了解放前遗留下来的各种记帐方法。会计作为管理社会主义经济的手段和工具,无论从实质内容,还是从理论、方法方面都发生了深刻的变化。建国以来,会计为我国国民经济的发展发挥了重大的作用。党的十一届三中全会开创了我国社会主义革命和建设的新局面,党和国家高度重视和发挥会计的作用,会计工作者的地位也得到明显地提高了。中国共产党章程第五章第三十二条第七款责成党的基层组织负责“监督本单位财务会计人员和各种执法的专业人员不得执法犯法,同时保证他们依法独立行使他们的职权,不受打击报复。”^②把会计工作纳入党的章程,这在历史上是首次,是对会计工作的极大信任和支持,是会计完成任务、发挥作用的重要保证。

十八世纪末到二十世纪初,国外由于企业管理权和所有权发生分离,对会计提出了新的要求。除记帐、算帐、报帐外还要求查帐;为了正确确定企业的盈亏,还要求计算产品成本;为了控制产品生产成本,在本世纪二、三十年代又创建了标准成本会计制度。以后又陆续在管理会计方面创立了一些新内容。所有这些会计理论和技术上的发展,使会计学的内容更加

^① 焦循《孟子正义》。

^② 《中国共产党章程》,人民出版社1982年9月第一版,第57—58页。

丰富和完善了。

综上所述，会计对任何社会管理生产都是必要的。但生产越发展，社会分工越细，会计的必要性就会越来越大。正如马克思指出的“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。^①马克思说的“簿记”指的就是“会计”。

(二) 会计的属性 会计既是管理经济的工具，因此它也具有两重性，一方面是由生产力发展水平的决定的自然属性，即技术性；另一方面是由生产关系和社会制度的决定的社会属性，即阶级性。

会计要反映和监督生产经济活动，就需要有一系列具体的专门方法，这些方法是通过人们不断地实践、创造、发展而形成的。会计的这一系列专门方法所构成的经济信息系统就体现了会计的技术性。

但生产经济活动是在一定的生产关系中进行的，它都是被占有生产资料的那个阶级所掌握，并为他们的阶级利益服务。会计既为客观经济规律所支配，又以统治阶级的意志为转移，因此会计的理论和方法或者说一部分理论和方法具有阶级性。充分认识会计的这种“二重性”，有利于我们根据社会主义经济管理的要求，正确吸收和发扬国外会计理论和方法中对我国有用的部分，更好地为社会主义现代化建设事业服务。

第二节 会计的对象

一、会计的一般对象 会计的对象，是指会计所要核算、监督、预测和控制的内容，社会制度不同，会计的对象也根本不同。

资本主义社会会计的对象是资本的循环和周转，会计所反映和监督的是资本主义社会再生产过程的资本运动、资本的积累和利润的榨取。

社会主义社会会计的对象则是社会主义再生产过程中的资金运动。这是由于社会主义制度还存在商品货币经济，任何单位的经济活动和财务收支，也都要用一系列的价值指标进行核算、监督、预测和控制。这种在社会主义再生产过程中，客观存在的价值运动，其表现形式就是资金运动。

尽管社会主义资金和资本主义资本都是再生产过程中的物质基础，但资本的价值在于它能为资本家榨取剩余价值，它体现着资本主义的经济关系。而资金属于社会主义经济范畴，是社会主义财产能为社会增殖的货币表现（含货币本身），体现着社会主义的经济关系。因此社会主义资金和资本主义资本存在着本质上的不同。

社会主义企业、事业等单位的资金运动，从辩证的观点来看，既有静态表现，也有动态表现。

静态表现是指在某一特定时间点上，各单位的资金占用形态以及这些资金的取得和形成的各种来源。由于资金不断地运动，所以这种静态表现是相对的。

动态表现是指各单位的资金在再生产过程中，不断循环周转，即资金不断投入、退出、耗费、收回以及财务成果的形成和分配。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

因此，社会主义会计核算、监督、预测和控制的对象，除资金的占用和来源的增减变动外，还应包括资金投入、退出、耗费、收回以及财务成果的形成和分配过程。

必须指出，社会主义再生产过程的资金运动是通过国民经济体系中的生产领域、流通领域和其他非生产领域的各部门、各单位的经济活动来体现的。经济活动是多种多样的，会计核算、监督 and 控制的只能是用货币表现的那些方面的内容，而不是社会主义再生产过程的全部经济活动。

社会主义的资金是企业、事业、行政单位进行生产经营活动，开展业务工作的物质条件，是社会主义的公共财产。每个单位必须通过会计核算、监督、预测和控制来完整地保管资金、合理地使用资金，提高资金使用的经济效益。

二、会计的具体对象 由于国民经济各部门、各单位的工作性质不同、经济活动的特点不同，资金的占用、来源和循环的具体内容必然有差别，因而各单位会计的具体对象也会不同。现分别将农业企业、工业企业、商业企业和事业单位的资金运动及其特点概述如下：

(一) 农业企业 农业企业的资金运动，首先从供应过程开始，通过供应、生产、销售三个过程不间断的周转循环实现的。供应过程是生产过程的准备阶段，为生产过程准备物质条件，用货币资金建筑房屋，购买农业机械，购进材料，资金由货币形态转化为实物形态，形成固定资金和储备资金，供应过程结束，进入生产过程。当然，在采购材料的过程中还会和供货单位发生资金结算关系。生产过程是农业企业主要的经营过程，它既是产品生产过程，也是物化劳动（各种材料、劳动资料）和活劳动（表现为支付给劳动者的报酬）消耗的过程。在生产过程中，耗用储备的材料、生产设备磨损（折旧），支付工资和其他费用，使一部分储备资金、固定资金和货币资金转化为生产资金。当产品产出后，生产过程结束，进入销售过程。销售过程是把生产出来的产成品通过交换收回货币资金的过程。销售过程也要发生一些费用支出得到补偿的过程，在一般情况下，销售产品收回的货币资金应比产品生产和销时投入的资金数额要多。增加的这部分数额，是劳动者为社会创造的价值。销售过程也会同购货单位或其他单位发生货币结算关系。通过销售收回的货币资金，在补偿各种物质资料的消耗和支付工资后，余下部分就是企业的利润和缴纳的税金。

资金的周转过程，也是资金的耗费、收回过程，是在生产经营活动中进行的，因而企业的生产经营活动就是资金的运动，生产经营过程，就是资金运动的过程。上述说明了资金在企业内部的一种运动形式——资金的周转循环。此外，资金进入企业和退出企业，则是资金运动的又一种形式，它也必然引起资金占用形态和来源渠道发生某些增减变化。

农业企业由于特定生产经营条件，决定了它的资金周转不同于其他生产企业。主要特点表现在：一是为生产进行的材料储备不全是通过供应过程购入的，为生产储备的各种材料（劳动对象）一部分是通过供应过程由货币资金转化来的，如外购的化肥、农药、燃料、油料等；而另一部分，是自产产品不通过销售过程直接转化为材料，如自产留用的种子、饲料、畜禽等。二是劳动对象可能转化为劳动产品。如幼畜和育肥畜，在饲养过程中是劳动对象，对外销售又是劳动产品。农业企业的资金周转如图1.1.1：

(二) 工业企业 工业企业的资金运动也是经过供应、生产、销售三个过程循环周转的。具体运动形式和农业企业基本相同，只是劳动对象和劳动产品不象农业企业那样互相转化，不易划分。

(三) 商业企业 商业企业的资金运动也独具特点，它的资金周转循环，是由流通领域商品的购进（供应过程储备商品）和销售（销售过程收回货币并取得商业利润）两个过程构

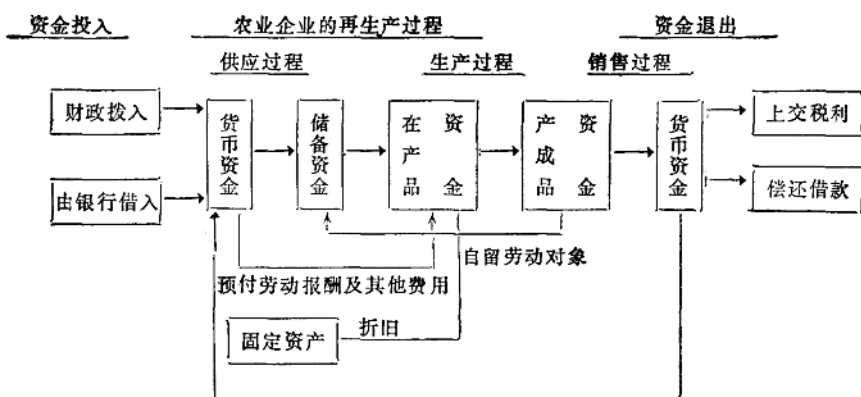


图1.1.1 农业企业的资金周转循环

成的。商业企业的购销活动过程也要发生一些费用支出——商品流通费，存在着社会再生产过程中分配和消费的内容。国营商业企业的资金运动如图1.1.2：

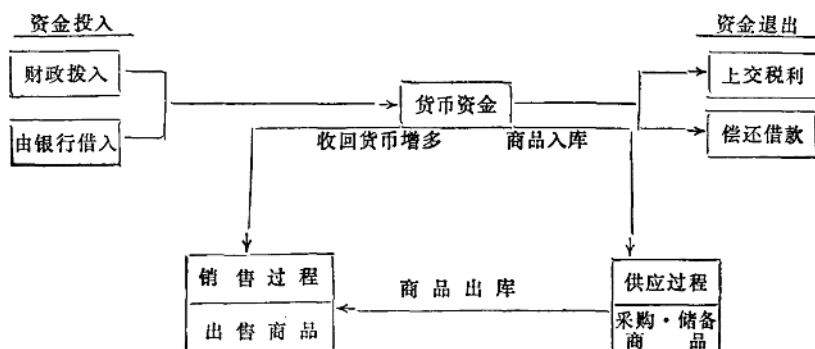


图1.1.2 商业企业资金运动

注：商品流通费支付，未予列示

（四）行政事业单位 行政事业单位的资金运动，又不同于企业单位的资金运动。它的资金运动特点是预算资金的取得和支用。预算资金的运动形式可如图1.1.3。

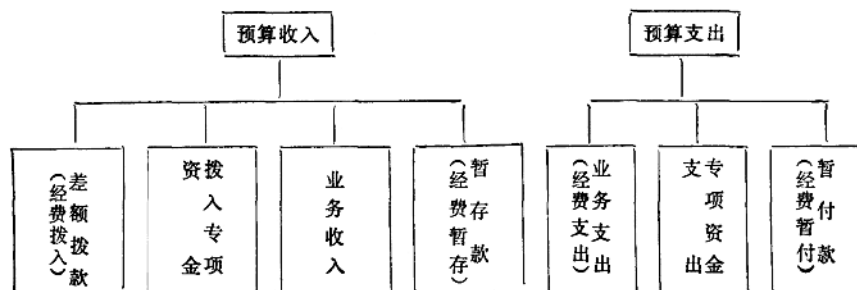


图1.1.3 预算资金的运动

第三节 会计的任务和方法

一、会计的任务 会计的任务是由会计所核算和监督的对象及经营管理的目的和要求决定的。在社会主义条件下,企业、事业等单位的经济活动的性质和管理的要求不同,其具体任务也不完全一样,但基本任务还是一致的。归纳起来,社会主义会计的基本任务如下:

1. 正确、及时、完整地记录和反映各单位的经济活动和财务收支情况,为领导和经营管理工作提供准确可靠的、系统的经济信息。

任何一个经济单位,要做好本单位的经营管理工作,都必须对本单位的经济活动状况做到胸中有数。经济工作中存在的问题,都直接或间接地在资金运动过程中表现出来,这个资金运动,又正是会计核算和监督的对象。因此,会计必须用正确、及时、完整地资料向领导和职工群众提供准确可靠的、系统的经济信息,以便了解情况,发现问题,采取措施,改进工作。这些经济信息还需逐级上报汇总,为国家编制国民经济计划和国家预算提供依据,并用来检查国民经济计划执行情况,使会计真正成为马克思所说的当作生产“过程的控制和观念总结”。

2. 严格执行国家批准的预算和财务计划,维护财经法令、制度和纪律。

社会主义经济是计划经济。各部门、各单位经批准的预算和生产财务计划,是国民经济整体计划的有机组成部分。只有严格按照批准的预算和生产财务计划开展经济业务活动,完成预算和生产财务计划,才能保证国民经济计划全面完成。

会计还应该严格贯彻执行国家有关的财经法令和制度,严格财经纪律。能否贯彻执行财经法令、制度和财经纪律,是关系到能否执行党和国家的方针、政策,是否坚持社会主义方向,维护社会主义的国家利益的重大问题。这是因为企业、事业单位的经济活动过程,同时也是执行财经法令、制度和财经纪律的过程。而各项经济活动又都要用会计来进行记录和反映。因而会计工作就应当利用这些经济信息,来监督、检查各项经济活动是否执行和遵守国家的财经法令、制度和财经纪律。必须指出,监督、检查不仅是产后进行,更重要的是要产前、产中防范,这就要求财经人员应积极宣传会计法和其他财经法令、制度的重大意义,配合有关部门实行会计监督,使企业、事业单位的领导和群众能够自觉遵守。

3. 分析、考核财务状况和财务成果。

财务状况,是指一个单位的资金筹集与安排使用的情况。财务成果在企业包括销售成果和经营成果两个内容。

分析、考核财务状况,就是要根据会计资料,检查分析本单位资金筹集和安排使用是否合理、合法;是否符合节约的原则;税、利解缴以及与其他单位的往来结算是否及时;利润分配是否正确体现了国家、集体、个人三者的利益关系。还要分析考核现有资金的使用状况,以保证生产经营活动(行政、事业单位为业务活动)的正常进行。

分析、考核财务成果,就是要检查分析单位是否完成了销售利润计划和经营利润计划。研究、找出影响财务成果的积极因素和消极因素,以便制定和改进经营管理的措施和方法。

4. 检查资金使用效果,提高经济效益。

对于一个企业,资金投入使用,就要求它为社会创造新的、增多了的价值——社会积累。会计要经常研究、分析资金的使用效果,要考察每个时期怎样筹集、安排资金的使用,才符合经济核算的要求,符合节约的原则,以使用最少的劳动占用与耗费,获得最大的生产

成果,提高经济效益。

5.参与编制各项经济计划、业务计划,参与经营预测和决策。

社会主义再生产过程的资金运动,同其他事物的运动一样,也是有规律的。在社会主义条件下,各单位的经济活动,特别是企业的经营活动,必须按照国民经济有计划按比例发展的规律搞好综合平衡和计划控制。

因此,会计的任务不仅仅是前面所说的严格执行国家批准的预算和财务计划,监督本单位各部门及所有人员遵章守法,按计划办事。会计还要参与企业的经营预测和决策。

会计参与企业的经营预测和决策是要求事前把关。会计应凭借所掌握的大量的、真实的资金、成本、利润等资料,对当前生产情况的变化和未来趋势进行预测分析对比,提供几种经营方案(包括资金、财力和物力的投放、使用),作为经营决策建议,帮助领导选择最优方案,以取得最好的经济效益。

二、会计的方法 社会主义会计的方法,是指会计用以核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。

从会计演变的历史来看,会计的方法不是一成不变的,而是不断地发展的。社会主义会计的方法,作为一个完整、科学的体系,是由会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法三部分所组成,其中会计核算方法是会计的基本方法,是会计分析和会计检查的基础。下面简要介绍各种会计方法。

(一)货币计价 货币计价是以货币为统一的计量单位,记录反映会计对象的专门方法,以实际成本为基础是社会主义的计价原则。会计以货币作为统一的计量单位,但不是唯一的计量单位,它还要根据核算、监督的需要,采用其他量度,如实物量度、劳动量度等。只有以货币作为统一的计量单位,才能对国民经济各部门、各单位的经济活动状况,经济效益,进行综合、对比和考核,这也是会计核算与统计、业务核算不同之处。

(二)规定会计科目和设置帐户 规定会计科目和设置帐户是分类反映和监督会计对象的专门方法,为了适应经营管理的要求,随时反映企业资金的占用、来源和周转状况,必须对会计对象的具体内容进行科学的分类,会计科目和帐户就是对会计对象的科学分类。

会计科目是设置帐户的依据,把会计科目标注在具有一定格式的帐页上即为帐户。通过会计科目可以分类反映各项经济业务,取得企业经营管理所必需的指标,按会计科目设置帐户,形成系统记载的帐簿,是保证会计资料系统性、完整性的必要条件。

(三)复式记帐 复式记帐是通过相关的两个或两个以上的会计科目来全面反映和监督会计对象的专门方法。复式记帐,要求每发生一项经济业务,都要在两个或两个以上的相关帐户中以同等金额作对应的记录和反应。复式记帐能全面地、系统地记录反映资金运动的来龙去脉及其相互关系。运用帐户间的对应关系可以较容易地检查帐户记录的准确性。

(四)填制和审核凭证 凭证是经济业务已经执行或完成的书面文件,是用来记录经济业务,明确经济责任的一种书面证明。填制和审核凭证是用来反映和监督每一项经济业务活动的专门方法,是会计记帐的依据。通过凭证的填制和审核,可以监督和检查经济业务的合法性,合理性,正确反映各项经济业务的完成情况,保护社会主义财产,维护财经纪律。

(五)设置和登记帐簿 设置和登记帐簿,是连续、系统、完整地记录反映经济业务的专门方法。为了科学地记录反映资金的具体内容,要求各单位必须按本单位经济活动的特点和管理的需要设置帐簿,并按照一定的记帐方法和程序登记帐簿。通过登记帐簿可以提供系统、完整的总括资料和明细资料,用以提供经济信息和编制会计报表。

(六) 成本计算 成本计算,是企业会计核算的中心环节。它是按一定的成本核算对象归集某一经营过程(或阶段)发生的全部费用,并最终计算出各成本对象的总成本和单位成本的专门方法。成本计算必须按照国家统一制定的成本计算规程进行。成本计算是比较复杂和细致的工作,通过成本计算,可以正确地确定材料的采购成本,产品的生产成本和销售成本,商品的购进和销售成本等。并为深入挖掘降低成本的潜力,提供方向。

(七) 财产清查 财产清查是通过实物盘点、核对往来帐款查明一个经济单位资金实有数的专门方法。尽管单位的财产物质结存数在帐簿中作了反映,但这些帐面结存数是否与实际结存数相符,还需用财产清查的方法加以查对。因此财产清查对摸清家底,挖掘资金潜力,加速资金周转,防止损失浪费,改善经营管理,提高经济效益都有重大作用。此外,财产清查也是实行会计监督、保护社会主义财产的重要手段。

(八) 编制会计报表 会计报表是定期的、总括的、综合的反映一个经济单位一定时期经济活动状况和财务成果的专门方法。会计报表主要是根据帐簿中分散的资料进行集中、归纳、整理来编制的。一套完整的会计报表体系所提供的经济指标,不仅是分析、检查和编制计划、预算的主要依据,也是国民经济综合平衡工作必不可少的基础资料。

上述(一)项至(八)项都是会计核算方法。

(九) 检查、分析会计资料 检查、分析会计资料是利用会计资料对企业、事业单位的经济活动进行检查、监督,并分析研究计划完成情况及其原因的专门方法。检查会计资料主要是查明会计资料的内容是否正确;是否合理、合法。分析会计资料主要是利用会计报表、帐簿中所反映的数据、指标和有关资料进行分析对比,考核计划、预算的完成情况,找出完成和未完成的原因,采取措施,加以改进。通过检查、分析会计资料,不仅可以促进会计提供经济信息的真实、可靠,还可充分发挥会计的监督、控制作用。

上述各种会计方法是一个完整体系,它们相互依存,相互补充。如以凭证为依据,应用货币计价,按照规定的会计科目,采用复式记帐法,在有关帐簿上进行登记,对经营过程中发生的费用分类归集,按成本对象计算成本,在财产清查的基础上,根据帐簿记录编制会计报表,并对有关会计资料进行必要的检查和分析。都分别从不同的角度保证了会计的客观真实性、可比性、系统性和科学性,共同完成会计工作的任务。

必须指出,以上各种会计方法,一般有一定的顺序,但在实际工作中并不是完全按照固定的顺序来运用的,而往往交叉使用。例如,在填制凭证时,必须考虑帐户的设置和复式记帐法,又如会计资料的检查、分析也并不是一定要在编制会计报表以后进行,而是根据需要随时进行。但是不论在什么情况下,各种会计方法必须相互配合地加以运用。

复习思考题

1. 什么是会计?社会主义会计有何特点?
2. 什么是会计对象?在社会主义条件下在国民经济各部门有何不同?
3. 社会主义会计的基本任务是什么?
4. 社会主义会计有哪些方法,简述其内容。

第二章 会计科目、帐户和复式记帐的基本原理

第一节 资金占用和资金来源

社会主义再生产过程中的资金运动，都是通过企业、事业单位的经济活动和财务收支体现出来的。各单位要开展经济活动，完成国家下达的计划任务，必然要拥有一定数量的资金。

企业、事业单位的资金，都是分布使用在不同的方面，有着不同的存在形态。同时，这些资金又都是从不同的渠道取得或形成的，前者称为资金占用，后者称为资金来源。

企业、事业单位的资金运动，不论是资金的取得、退出，还是资金在单位内部的周转，必然会引起资金占用和资金来源的增减变化。为此，要对资金运动进行核算、监督，也必须从资金占用和资金来源两个方面来进行。

由于各种企业、事业单位资金运动有着不同的特点，资金占用形态和资金来源也不尽相同。现仅就农垦企业，分别概要说明资金占用和资金来源的具体内容。

一、资金占用及其不同形态 企业资金占用形态，反映资金存在的状况，即资金组成的种类，农垦企业资金占用，按其作用和价值转移方式可分为固定资金占用、流动资金占用和专项资金占用。

固定资金占用的实物形态叫固定资产，如房屋、机器、设备、林木等。这些资产可以多次地参加生产过程。其价值则随着磨损而逐步转移到新产品中去，并通过产品的销售而得到补偿。在报废前，仍能保持其原有的实物形态，在生产过程中较长时间地发挥作用，这类资金具有相对固定的性质，所以称为“固定资金”。

流动资金占用是指用于生产周转的资产，如各种材料，各种在产品，产成品，货币资金和各种应收款等。流动资金由于经常变换其形态，只能在一个生产周期内发挥作用，所以称为“流动资金”，流动资金在其循环周转的各个环节上，从表现形态来看，又可分为储备资金、生产资金、成品资金（商品资金）、结算资金和货币资金。

专项资金占用是指具有专门用途的资金，如占用在专项工程上的资金等。

农垦企业的资金占用形态如图1.2.1。

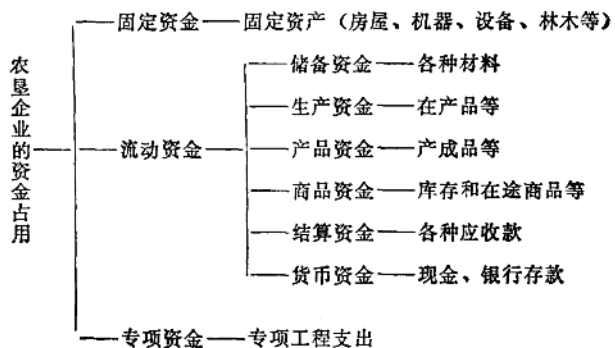


图1.2.1 农垦企业资金占用形态

二、资金来源及其不同渠道 农垦企业的资金来源，按其取得和形成方式可分为国家拨入、企业内部形成和外部借入三个渠道。

国家拨入的资金来源是指国家为了保证企业生产的正常进行在企业创立时所拨给企业长期使用的固定资金、流动资金和专用拨款。

企业内部形成的资金来源是指企业按规定自行筹集的固定资金、流动资金、按规定在生产成本中提取的各项专用基金。

外部借入的资金来源是指按规定向银行或财政部门取得的各种借款和正在结算中的各种应付款。

农垦企业的资金来源渠道如图1.2.2。



图1.2.2 农垦企业资金来源

三、资金占用和资金来源的平衡关系 资金占用和资金来源是同一资金的两个侧面，是从两个不同的角度对资金的观察、记录、反映和监督。有一定数额的资金占用，就必然有一定数额的资金来源；反之，有一定数额的资金来源，也必然有一定数额的资金占用。资金占用和资金来源是相互依存的，没有无来源的占用，也没有无占用的来源。因此，在会计上必须同时从资金占用和资金来源两个方面来反映资金的增减变化，这就可以清楚地看出企业资金的来龙去脉，并便于分析和考核资金的取得或形成的来源是否合理、合法，资金的使用是否恰当、节约。

一个企业的资金总额，从其占用方面来看，就是资金占用总额，从其来源方面来看，就是资金来源总额。所以，不论从数量上看或从任何一个时点来看，企业的资金占用总额有多少，资金来源总额也必然有多少，两者间存在着平衡关系。

在资金运动中，资金占用和资金来源不论发生怎样的变化，二者的平衡关系始终是保持不变的。

现举例说明资金占用和资金来源的平衡关系如下：

假定某农垦工厂有以下一些资金占用和资金来源，如表1.2.1。

该厂在一定时期内发生以下经济业务：

(1) 上级调来汽车一辆，价值20000.00元。

这项经济业务发生后，固定资产增加了20000.00元，同时固定资金也增加了20000.00元。

(2) 用银行存款4000.00元，归还银行的流动资金借款。

这项经济业务发生后，银行存款减少了4000.00元，同时流动资金借款也相应减少了