

全国中等农业学校试用教材

农业会计基础知识

黑龙江省牡丹江农业学校主编

农业经济专业用

06

农业出版社

全国中等农业学校试用教材

农业会计基础知识

黑龙江省牡丹江农业学校主编

农业出版社出版 新华书店北京发行所发行

西安新华印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 6.875印张 140千字
1979年8月第1版 1979年8月西安第1次印刷
印数1—22,000册

统一书号 3144·230 定价 0.65元

说 明

中等农业学校《农业会计》试用教材分三分册，第一分册是农业会计基础知识，第二分册是国营农场会计，第三分册是农村人民公社会计。本书是第一分册，主要是结合专业培养目标，系统地讲述会计的基本理论和方法，使学生既能系统地掌握会计原理方面的知识，又能为学习专业会计（第二、三分册）奠定基础。

由于考虑到国营工业的资金运动和核算方法比较典型，农业学校的会计基础知识又需要紧密联系农业的特点，农业有两种所有制，实行着多种记帐法，而目前各中等农业学校的具体培养目标又不完全相同；所以本书在叙述上是以国营工业、国营农场和农村人民公社生产队三种经济为主要内容，互相对比地阐述国民经济各部门会计的一般理论与方法；在记帐方法方面按照历史发展顺序依次讲述了单式记帐法与现金收付、钱物收付、借贷和增减四种复式记帐法；以便既符合专业基础课的教学原则，又适应各中等农业学校不同的要求。各学校在使用本教材时，可根据具体培养目标对上述三种经济和几种记帐法有所侧重。

另外，考虑到各中等农业学校不一定都开设经济活动分析与检查一类的课程，而学生又需要一定的分析、检查知识，所以本书除讲述一般的会计核算知识外，还在最后一章

简要讲述了一些会计分析与会计检查方面的知识。

由于编者水平有限，本书在有些地方又作了一些新的尝试，难免有不少错误和缺点。希望使用本教材的学校和读者批评指正，并将意见寄交黑龙江省牡丹江农业学校，以便再版时补充修改。

《农业会计》主编是黑龙江省牡丹江农业学校教师曹瑛健同志，副主编是吉林省农业学校教师王廷珍同志。本分册是由黑龙江省牡丹江农业学校教师曹瑛健、李凤才两同志编写的。参加本分册审查的有：湖南省财会学校教师吕哨、黑龙江省农业干部学校教师高大志、黑龙江省牡丹江农业学校教师王金太、黑龙江省宁安县东京城公社财会辅导员郭凤翔、黑龙江省太来县大兴公社红建大队第三生产队会计邓福才等同志。

本分册初稿还曾由辽宁财经学院、天津财经学院、湖北财经学院、西北农学院、厦门大学和湖南财会学校的有关教师予以审阅，提出了不少宝贵意见；在定稿之前还邀请了黑龙江省农垦总局会计师刘治宇同志对本书有关国营农场部分进行了审阅；在拟定编写提纲时，还有黑龙江省扎兰屯农牧学校教师刘天一同志参加，特在此说明和致谢。

中等农业学校试用教材《农业会计》编写小组

一九七八年九月

目 录

第一章 会计的意义、任务和组织	1
第一节 什么是会计.....	1
一、什么是经济核算	1
二、经济核算的种类	3
三、什么是会计.....	5
第二节 会计的产生和Historical Development.....	8
一、会计的产生和Historical Development	8
二、社会主义会计的优越性	14
第三节 社会主义会计的任务和组织.....	15
一、社会主义会计的任务和作用.....	15
二、社会主义财会工作的组织	19
第二章 会计的对象和方法	25
第一节 会计的对象.....	25
一、社会主义会计对象的一般说明	25
二、国民经济各部门会计的具体对象	32
第二节 会计的方法.....	46
一、会计核算的方法	46
二、会计分析的方法	50
三、会计检查的方法	50
第三章 会计科目	51

第一节 会计科目的设置.....	51
一、会计科目的意义和作用	51
二、设置会计科目的原则.....	51
三、社会主义工农业生产单位的会计科目	52
四、工农业生产各单位会计科目的对比说明	55
五、总分类核算科目和明细分类核算科目	60
第二节 会计科目的分类.....	62
一、会计科目的分类	62
二、会计科目及其使用方法的規定	64
第四章 记帐方法.....	66
第一节 记帐方法的概念和种类.....	66
一、什么叫记帐方法	66
二、记帐方法的种类	66
三、单式记帐法和复式记帐法.....	67
第二节 现金收付记帐法.....	69
一、现金收付记帐法的基本内容.....	69
二、现金收付记帐法举例	70
三、现金收付记帐的特点和使用情况	81
第三节 钱物收付记帐法.....	82
一、钱物收付记帐法的基本内容.....	82
二、钱物收付记帐法举例	83
三、钱物收付记帐法的特点和使用情况	94
第四节 借贷记帐法.....	95
一、借贷记帐法的基本内容	95
二、借贷记帐法举例	96
三、借贷记帐法的特点和使用情况.....	102

第五节 增减记帐法.....	103
一、增减记帐法的基本内容	103
二、增减记帐法举例	104
三、增减记帐法的特点和使用情况	106
第五章 经营过程和经营成果的核算	106
第一节 国营工业企业主要经营过程和经营 成果的核算.....	109
第二节 国营农场主要经营过程和经营成果 的核算.....	114
第三节 农村人民公社生产队主要经营过程 和经营成果的核算.....	116
第六章 会计凭证	120
第一节 会计凭证的意义和种类.....	120
一、会计凭证的意义和作用	120
二、会计凭证的设计原则	121
三、会计凭证的种类	122
第二节 原始凭证.....	123
一、原始凭证的基本内容	123
二、原始凭证的种类和格式	124
三、原始凭证的编制和传递	126
四、原始凭证的审查	128
第三节 记帐凭证.....	129
一、记帐凭证的基本内容	129
二、记帐凭证的种类和格式	129
三、记帐凭证的编制	136
四、记帐凭证的审查	138

第四节 会计凭证的整理.....	139
一、凭证的计价和归类	139
二、凭证的编号.....	140
三、凭证的装订.....	140
第七章 帐簿和记帐程序.....	142
第一节 帐簿的意义和种类.....	142
一、帐簿的意义和内容	142
二、帐簿的设置原则	144
三、帐簿的种类和格式	145
第二节 帐簿组织和记帐程序.....	159
一、帐簿组织和记帐程序.....	159
二、记帐和管帐要求	165
第八章 财产清查与会计报表.....	178
第一节 财产清查.....	178
一、财产清查的意义种类.....	178
二、财产清查的方法.....	180
三、财产清查结果的处理.....	181
第二节 会计报表的意义和种类.....	182
一、会计报表的意义和作用	182
二、会计报表的制定原则.....	184
三、会计报表的内容、种类和格式	185
第三节 会计报表的编制.....	189
一、会计报表编制的工作程序	189
二、编制会计报表的要求.....	189
第四节 会计报表的报送和审批.....	190
一、会计报表的报送和公布	190

二、会计报表的审批.....	191
三、会计报表的汇总.....	191
第九章 会计分析和会计检查.....	192
第一节 会计分析.....	192
一、会计分析的意义和种类.....	192
二、会计分析的方法.....	194
三、会计分析工作的程序.....	200
第二节 会计检查.....	200
一、会计检查的意义和种类.....	200
二、会计检查的方法.....	202
三、会计检查工作的程序.....	206

第一章 会计的意义、任务和组织

第一节 什么是会计

一、什么是经济核算 会计和经济核算有密切的联系，想要了解什么是会计，首先需要了解什么是经济核算。

经济核算，通俗点说就是要有节约观点，就是说作计划，办一切事业都要贯彻节约的原则，都要以较少的耗费获得较多较好的成果。

节约是社会主义国家管理经济的基本原则之一。早在第二次国内革命战争时期，毛主席就指出：“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”^① 经济核算的目的就是要贯彻增产节约的原则。

为了实行经济核算，在各企业要建立经济核算制。经济核算制是社会主义国家管理企业的一种体制，也就是利用价值形式把国家统一领导和企业相对独立经营结合起来的一种经济管理制度。实行经济核算制的企业，在遵守党和国家的各项方针、政策、计划、制度的前提下，有一定的独立经营权、同时也要对国家负一定的责任。企业可以按照需要从国

^① 《我们的经济政策》，《毛泽东选集》第一卷，第129页。

家取得一定数量的资金，并有权按照规定长期周转、使用这些资金，采购材料，组织生产，销售产品，以收入抵补支出进行独立经营。但必须管好用好这些资金，完成国家计划所规定的产品品种、产量、质量、成本等指标，并且应取得一定的盈利，及时向国家交纳税金和利润，为国家增加积累。企业可以在银行开设帐户，并可按规定从银行取得借款，但必须遵守国家现金管理制度和信贷纪律，按期归还银行借款。企业有权同其他企业签订经济合同，进行各项经济往来，但必须严格履行经济合同，实行等价交换，遵守价格政策和结算制度。实行经济核算制，一方面有利于党和国家实行统一领导，使党的路线、方针、政策落实到基层企业，保证企业沿着社会主义方向发展。另一方面企业有一定的独立经营权，有利于充分发挥企业经营的积极性与责任心，促使企业精打细算，多快好省地完成国家规定的各项任务。

为了建立经济核算制，克服企业内部的混乱状态，毛主席曾经指出：“第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，

才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。”^①

由此可见，经济核算制从其实质来说，它体现了国家和企业之间的统一领导和相对独立经营的关系，并从这种关系出发确定了各企业之间在社会主义协作前提下的等价交换关系。为了正确处理这些关系，还必须建立各项必要的经济管理制度。所有这些，都是为了在国家统一领导下，充分发挥每个企业社会主义经营的积极性和责任心，促使各企业多快好省地完成国家规定的各项任务。国营农场和农村人民公社各级经济都是社会主义的经济组织，都要实行经济核算制，都应当建立各种经济管理制度，加强经济核算。不过前者是全民所有制经济，后者是集体所有制经济，在具体核算形式上有所差别。

二、经济核算的种类 从核算的技术方法来说，经济核算又是社会主义三种核算（业务核算、会计核算和统计核算）的总称。下面我们详细说明这个问题。

（一）业务核算 业务核算又叫业务技术核算，是业务管理人员和生产技术人员为了获得各项业务情况和各种生产技术指标而使用的一种核算方法，如业务管理人员对于生产进度，人员动态的登记；农业技术员对于种子发芽率，亩保苗株数的观察、记录；畜牧技术员对于母畜产仔数，幼畜及育肥畜增重量的记载；机械技术员关于拖拉机的时间利用和事故损失的登记等。业务核算的特点是用直接观察、计量、登记的方法获得各种技术性指标。它根据工作的需要，

^① 《经济问题与财政问题》，《毛泽东选集》东北书店1948年版，第822页。

可以灵活地使用实物量度（头、斤等），劳动量度（工日）和货币量度（元）。对于业务核算的资料不一定要有书面的证明，也没有一套专门的整理资料的方法，但它能非常迅速地反映业务和生产技术方面的各种情况，对于及时指导生产，加强业务和生产技术管理有重要的意义。

（二）会计核算 会计核算主要的特点是以货币为主要计量单位，对企业、事业、机关等单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算，取得一系列有关财务、成本的综合指标（如成本、利润、收益等），从而对各单位的经济活动进行全面的反映和监督。

在会计核算中也要使用实物量度和劳动量度，但它特别重视货币量度，因为只有使用货币量度才能对不同的财产物资和劳动消耗进行总括的计量和核算，求得上述各种综合指标。会计核算要有书面证明（凭证）为依据，并且有一套专门的整理资料的方法，如设置会计科目、登记帐簿、编制会计报表等，这就使会计核算所获得的资料精确可靠，系统、完整，成为反映和监督各单位经济活动的重要依据。会计核算也在各上级组织和整个国民经济范围内进行，但主要是在各基层单位进行，所以会计核算是以货币价值形式，使用凭证、帐簿报表等专门方法对各基层单位的经济活动进行反映和监督的重要方法。由于会计核算能够利用货币价值形式求得各种综合指标，用以考核企业的经济效益，所以作好会计核算工作对于促使各企业贯彻经济核算制有着特殊的重要意义。

（三）统计核算 统计核算是研究监督大量的和个别典型的社会经济现象的方法。如计算全国粮食总产量和平均每亩产量、历年粮食平均增产速度和调查某先进场、社（队）

多种经营发展的经验等。统计所研究的不限于货币价值方面，而且也包括社会经济的其他方面。如人口统计、自然资源调查和政治、文化情况调查等。因此，统计核算要同等使用三种量度而不偏重其中任何一种。统计核算也有它专用的一套整理资料的方法，如统计分组法、平均数法、相对数法、指数法、动态数列法和典型调查等等。统计核算最主要的特点就是能够使用这些专门方法对大量的社会经济现象进行调查、分析、研究，从中找出事物发展的规律和趋向，为进一步制定国民经济发展计划提供数字依据。因此，社会主义国家的统计工作是国民经济计划工作的基础，业务核算和会计核算所整理的指标，也必须服从统计综合汇总的需要。统计工作也在基层单位进行，但是在上级领导机关，统计工作特别重要，因为它对于有计划地安排整个国民经济，协调各部门经济的发展有着特殊重要的意义。

上述社会主义的三种经济核算，并不是孤立地使用，而是密切联系，互相补充的。例如统计核算所需要的资料，有很多是通过综合汇总会计核算和业务核算的资料获得的，会计核算的资料也有很多是从企业的基层统计和业务核算中获得的。特别是在进行企业的经济活动分析时，往往需要同时利用三种核算的资料。所以社会主义经济的三种核算事实上是有机联系的一个整体，是为统一的社会主义计划经济服务的。为此，在实际工作中，三种核算必须注意密切协作，防止不必要的重复、脱节和互相矛盾的现象。例如，制订三种核算统一的原始凭证，统一报表指标的解释等就是防止产生这些问题的具体办法。

三、什么是会计 会计包括会计核算，会计分析和会计

检查三部分。

会计核算，前面已经说过，就是利用货币价值形式使用专门的核算方法对各单位的经济活动进行日常的反映和监督。所谓经济活动包括企业在生产过程中发生的各项经营活动和事业、机关等单位的财务收支活动，如农村人民公社生产队的供应（购买、储备）、生产、销售、分配等活动和事业、机关等单位的预算收入与事业、行政费用开支等。反映和监督是会计的最基本的职能。反映就是通过填制凭证、登记帐簿、编制报表等方法反映各单位的经济活动情况。监督就是在反映的同时要监督各单位按照党和国家的政策、法令、制度、计划进行经济活动。

会计分析是以会计核算资料为基础，结合计划、统计核算和业务核算的资料，查明各单位财务成本计划和收支预算的情况和原因，总结实现各项经济活动中的成绩和问题。

会计检查是以会计核算资料，特别是以会计凭证为基础，对照党和国家的有关政策、法令、制度、计划等规定，检查各单位的经济活动是否合理合法，检查会计核算的资料是否真实、正确等。

在整个会计工作中，会计核算是基础，会计分析是会计核算的继续和深入，会计检查是事后监督，三者都是会计的主要组成部分。

马克思说：“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马克思这段话主要是说会计的重要性的。马克思在

这里所说的簿记，就是我们所说的会计。马克思把会计当作生产过程的控制和观念总结，对会计的含义作了最精辟、最科学的概括。这里所说的“控制”和“总结”就是对生产过程中所发生的各项经济活动进行反映、监督、分析、检查的意思。什么是“观念”呢？按照马克思的论述，在存在着商品经济和货币交换的情况下，生产过程只是以计算货币的形态，观念地存在于……生产者的头脑中”^②并由会计“来确定和控制的。”^③所以按照马克思的观点可以说会计是以货币价值形式对企业、事业、机关等单位的经济活动进行反映、监督、分析、检查的方法。

根据以上马克思的论述，结合前述会计核算，会计分析，会计检查的特点，可以给会计的具体定义规定如下：

会计是以货币价值形式使用专门的方法对企业、事业、机关等单位的经济活动进行反映和监督，并在此基础上，利用会计核算资料对各单位财务成本计划和收支预算的完成情况和各项经济活动是否合理合法等进行分析和检查的一种科学方法。

会计工作和财务工作有密切的联系。会计工作指前述会计核算、会计分析和会计检查等工作而言。财务工作一般指财务计划、资金管理、成本管理和财产管理等工作而言。但在实际工作中常常是“管算合一”。很难将会计工作和财务工作严格划分开来。

会计按科学体系说又可以分为会计原理和专业会计两部

① 《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第152页。

②③ 《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第151页。

分。会计原理是研究国民经济各部门所通用的会计基本理论和基本方法的科学，专业会计则是专门研究各个经济部门的会计理论与方法的科学，如农业会计、工业会计、商业会计和事业、机关单位的预算会计等。本书将以工农业生产单位为主，介绍国民经济各部门会计的一般基础知识。

第二节 会计的产生和历史发展

一、会计的产生和历史发展 马克思说：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^① 人类要生存，就得有衣食住，就得生产。要想搞好生产，就需要计算生产收支和经营成果，这就需要有会计。所以会计是随着人们反映和监督生产过程的需要而产生，随着生产的发展而发展的。生产越向前发展，会计的必要性也越来越大，它历来就是管理经济的重要工具。在人类最初，由于生产力低下，生产过程简单，单凭生产者头脑记忆或在生产时间之外附带作些记录就可以了，不需要有专职的会计。后来，生产过程日趋复杂，核算工作才逐渐由脱产的专职人员来做，并逐渐形成一种专门的科学。

根据马克思的考察，在印度还存在着原始公社中，就有记帐员“登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项”。^② 马克思的考察，说明了原始公社时期的核算情况。在

① 《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第88页。

② 《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第396页。