

农业合作经济会计教材

山西省农业合作经济会计教材编写组



山西人民出版社

F325.24
88

3

农业合作经济会计教材

山西省农牧厅集体经济经营管理局 编

山西人民出版社



B088366

农业合作经济会计教材

山西省农牧厅集体经济经营管理局 编

山西人民出版社出版发行 (太原井州北路十一号)

山西新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9.125 字数: 180千字

1984年10月第1版 1984年10月太原第1次印刷

印数: 1—70,000册

书号: 4088·70 定价: 0.92元

前 言

党的十一届三中全会以来，我省农村普遍建立了各种形式的生产责任制。其中以家庭经营为主的联产承包责任制已成为全省最主要的责任制形式。由于经营方式的变革，使过去的管理方式、核算内容和分配形式都发生了重大的变化。因而，农业合作经济的会计工作面临着许多新情况和新问题。为了适应各种联产承包责任制会计工作的需要，使其在改善经营管理、加强经济核算、提高经济效益中发挥更大的作用，我们编写了这本《农业合作经济会计教材》。

本教材主要根据农牧渔业部、财政部、中国农业银行联合颁发的《农业社队会计制度》的基本精神和原则，结合我省的具体情况，并参考部分大专院校和兄弟省市出版的会计教材编写的。

本教材的编写工作，是以省集体经济经营管理站为主，吸收了全省有丰富实践经验的同志参加，组成编写组，集体编写的。参加编写组的同志有：省集体经济经营管理站巴庆芝、杨治业，文水县农业局杲青太，天镇县农委曹强，忻州地区农业局刘富民，朔县农委杨万全，祁县农业局赵世昌。在编写过程中，采取了边调查研究边写的办法，并征求了中国农业银行山西省分行和各地、市、县有关同志的意见。在初稿写出之后，作为全省农业会计师资格培训班的教材进行试讲，根据学员们的意见，编写组又作了进一步的

修改。最后由巴庆芝、梁青太编纂，山西农业大学农经系汪遵尧审校而成。在此，我们对所有参加编写、修改、审校的同志表示衷心感谢！

本教材主要用于培训地、市、县、社（乡）会计辅导员和农业合作经济会计员，也可供自学者使用。

由于编写时间仓促，联产承包责任制的会计核算又是一个新生事物，我们对实际情况调查了解不够，加之水平有限，本教材缺点和错误在所难免。我们诚恳地希望读者提出批评和改进意见，以供修改时参考。

山西省农牧厅集体经济经营管理局

一九八四年四月

目 录

前言	(1)
第一章 概论	(1)
第一节 会计的概念及其职能	(1)
第二节 会计的产生及其发展	(3)
第三节 会计核算的对象	(6)
第四节 会计的方法	(12)
第五节 会计工作的任务	(15)
第六节 会计人员的职责和权限	(17)
第二章 会计核算的基本方法	(20)
第一节 会计科目	(20)
第二节 帐 户	(31)
第三节 记帐方法	(35)
第四节 会计凭证	(39)
第五节 会计帐簿和记帐程序	(51)
第三章 各类业务的核算	(71)
第一节 资产类资金的核算	(71)
第二节 各项基金的核算	(92)
第三节 往来结算类资金的核算	(102)
第四节 收入类资金的核算	(110)
第五节 支出类资金的核算	(119)

第六节	收益分配类的核算	(128)
第四章	收益分配的核算	(131)
第一节	收益分配核算的意义和原则	(131)
第二节	怎样搞好收益分配核算	(133)
第三节	年终决算分配的核算	(136)
第四节	收益分配的帐务处理	(141)
第五章	结帐、公布和建帐	(145)
第一节	结帐、公布和建帐的意义	(145)
第二节	结帐和编表	(146)
第三节	错帐查找和更正	(155)
第四节	公布帐目和建立新帐	(156)
第六章	农产品成本核算	(162)
第一节	农产品成本核算的意义和要求	(162)
第二节	物质费用的核算	(166)
第三节	人工费用的核算	(175)
第四节	农产品成本计算和成本报表	(180)
第五节	统一管理、承包到户的农产品 成本核算	(183)
第七章	会计报表及其分析	(197)
第一节	会计报表的种类及编制方法	(197)
第二节	会计报表分析的意义、原则和 方法	(205)
第三节	收益分配报表的分析	(210)
第四节	资金平衡表的分析	(218)
第八章	会计检查	(223)
第一节	会计检查的意义、内容和种类	(223)

第二节	会计检查的方法	(225)
第三节	会计检查结果的处理	(228)
第九章	会计工作的交接和档案管理	(231)
第一节	会计交接	(231)
第二节	会计档案的管理	(233)
第十章	财务管理	(236)
第一节	财务计划	(237)
第二节	财务制度	(239)
第三节	承包合同的管理	(244)
附录一	农户会计核算	(249)
附录二	农村新经济中小型联合体的会 计核算	(264)

第一章 概 论

第一节 会计的概念及其职能

一、会计的概念

会计，是管理经济活动、提供经济信息系统的一门科学，它是由于管理社会再生产的客观需要而产生和发展的。会计是主要以货币为计量单位，通过记帐、算帐、报帐、用帐、查帐等手段，对企业、事业等单位资金的运动，进行连续地、系统地、全面地反映和监督的一种科学方法。

随着社会生产的发展，随着社会生产力的不断提高，生产过程愈来愈复杂，会计的职能就越显得重要。因为在人类社会中，物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。为了搞好物质资料的生产，人们必须对整个生产过程进行有效的管理。必须通过观察、计量、记录和控制等手段，取得必要的资料，借以反映和监督生产的全过程。使生产有秩序、有成效地进行，能够为人类创造出更多的物质财富。而会计正是反映和监督生产过程的一种重要方法。马克思曾经指出：生产“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这里所说的“簿记”就是我们现在所说的“会计”。马克思讲的“过程的控制和观念总结”就是会计用货币价值形式对生产过程进行反映、监督、分析、检查的意思。“公有生产”就是以生产资料公有制为基础的社会化大生产。农业合作经济是社会主义集体所有制经济，它拥有大量的生产资料，农业生产在不断发展壮大，这就给会计工作提出了更高的要求。不但要记好帐、算好帐，更主要的是要加强经济核算，厉行节约，降低成本，讲究经济效果。这就必须借助于会计核算把生产过程中的经济活动全面地反映出来，进行认真的分析和研究，从而提出合理措施，以保证生产的顺利进行。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查三方面的内容。会计核算以货币为主要计量单位，以凭证为依据，运用某种记帐方法，通过记帐、算帐、报帐等手段，对生产过程中的经济活动，连续地、系统地、全面地、综合地给予反映和监督；会计分析，也叫用帐，就是利用会计核算资料，主要是通过报表，结合具体情况，对经济活动和财务收支情况进行分析和研究，从中总结经验，找出差距，提出改进工作的意见；会计检查，也叫查帐，就是根据会计凭证、帐簿、会计报表和其他资料，对企、事业单位经济业务的合法性、合理性和正确性以及财务会计制度和财经纪律的遵守情况进行检查，从而揭露损失浪费和贪污盗窃等行为，以保证党和国家的政策、法令、制度的正确贯彻执行。

总之，核算是整个会计工作的基础部分。会计分析

^①《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第152页。

是会计核算的继续和发展。会计检查是对经济活动和财务收支的事后监督，是会计核算的必要补充。这三者是相互配合、密切联系、相辅相成的。

二、会计的职能

会计的基本职能是反映和监督。

会计的反映职能，主要是从数量上记录、计算和分析经济单位的经济活动情况。就是根据经济核算的要求，提供在生产经营过程或资金运动过程中所记录下有关资金的耗费和经济效果以及资金、成本和利润等指标完成情况的资料，即用货币为尺度来反映生产过程的消耗与成果。从而为经营管理提供完整的、系统的数据资料，为人们研究和认识生产过程的规律和资金运动规律提供科学的依据。

会计的监督职能，就是按经营管理的要求，依据各项方针、政策、计划、制度及法令等来监督资金运动过程，对其进行控制。就是控制各单位经济活动过程，并考核其经济效益，促使各单位的经济活动符合规定的要求和达到预期目的。

第二节 会计的产生及其发展

据有关资料记载，我国会计的产生和发展，已有两千多年的历史。早在原始社会时期，人们就开始运用极简单的方法来反映生产过程。由于当时生产力水平低，也没有文字，人们创造了“结绳记事”的方式来记事和记数，可视为记载事物方法的雏形。随着社会经济的发展，社会再生产过程日益复杂，相应地记数的内容和方法也随之发展。当社会生产力

发展到一定的水平，出现了剩余产品，人类需要进一步控制和总结生产过程的时候，必然要通过观察、计量、登记来取得有关生产过程的情况和必要的资料，因而只靠原来的记数方法已经不能适应需要，于是便产生了极其简单的会计。马克思在考察古代氏族社会时指出：在远古的印度公社中，就有“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项”。①

据史书记载，周朝就有专管全国钱粮会计的官吏，如掌管皇朝财物赋税的官员称“大宰”，掌管全国会计的官员称“司会”②由他们进行“月计岁会”③（零星计算称为计，总合计算称为会）。西汉时，由于发明了造纸，就有了“计簿”或“簿书”等帐册。西汉以后，会计和统计开始分别在不同帐册上处理。处理会计的帐册叫簿，处理统计的叫籍，我国从此开始使用会计帐簿。到宋朝初年，官府办理钱粮报销和移交手续就采用了“四柱清册”。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”四个部分，分别相当于现在会计上的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。“四柱清册”中以“旧管”加“新收”减“开除”等于“实在”为试算平衡公式。我国传统的“收付记帐法”就是由此发展而来的。到明朝末年，出现了“龙门帐”。“龙门帐”是把全部帐目分为四大项，即：“进”（全部收入），“缴”（全部支出），“存”（包括全部财产、货币

①《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第396页。

②《周礼注疏》“天官篇”。

③焦循：《孟子正义》。

物资和对外债权)，“该”(又称“除”，包括业主投资和对外债务)。龙门帐的“该”加“进”等于“存”加“缴”的试算平衡公式和“进”减“缴”等于“存”减“该”的盈亏结算公式(合龙门)，是其精华。“龙门帐”是我国复式记帐的开端。到清朝中期，又出现了“三脚帐”和“四脚帐”，使复式记帐有了新发展。

到十九世纪末叶，西方资本主义侵入中国后，借贷记帐法传入我国，形成了借贷记帐法和传统的收付记帐法并存的局面。解放后，我们学习了苏联会计理论和方法，并结合我国的实际情况，发展了我国社会主义会计理论，创立了钱物收付记帐法，增减记帐法等，推动了我国会计科学的发展，并建立了各项有关的会计制度。我国的会计人员，一方面对旧中国遗留下来的资本主义会计理论中某些可用的东西，经过改造，使之适应社会主义企业管理的需要；另一方面，总结和学习革命根据地时期的会计工作经验，学习社会主义国家的会计理论和方法，吸取对于我国社会主义企业经济管理有用的部分，逐步建立起我国社会主义会计理论和方法来。

一九六一年四川省的农村开始采用“钱物收付记帐法”，黑龙江省开始推广“财产收付记帐法”。一九六二年五月，财政部和中国人民银行总行遵照党中央指示，拟定了《会计人员职权试行条例》，一九七八年九月国务院颁发了《会计人员职权条例》。一九八〇年初成立了中国会计学会，为研究会计科学开辟了道路。一九八一年三月，国务院公布了《会计干部技术职称暂行规定》，规定会计人员可授予高级会计师、会计师、助理会计师和会计员等四种职称，进一步调动了会计人员的积极性，人人争为四化作贡献。

总之，会计的发展，经历了由简单到复杂，由低级到高级的漫长的历史过程，才逐步形成了现代会计的一整套科学方法。

第三节 会计核算的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。会计的对象也就是会计工作的对象，从而进一步明确会计工作的范围和职责。会计学与会计二者的对象是一致的，即社会再生产过程中的资金运动。

社会主义农业合作经济的会计对象，是社会主义农业再生产过程中的资金运动。从宏观经济来说，社会主义再生产过程包括国民经济整个体系。这个体系包括生产领域和流通领域以及其他非生产领域的各个部门及其所属各单位的经济活动，对企业单位的经营资金和国家管理机关、事业单位的预算资金的增减变动都需要进行反映和监督（控制）。所以各单位的会计对象是本单位的资金运动。

具体来讲，物质资料的生产是人类生存和社会发展的基础。在社会再生产过程中，人们要利用各种劳动资料，消耗各种劳动对象，创造出各种产品。这些产品，一部分退出生产领域，来满足人们生活的消费。另一部分，又作为下一个生产周期的生产资料，参加由供应到生产、由生产到分配、销售的资金循环过程。会计核算的对象，就是反映和监督经济活动过程中资金的周转情况。

一、农业合作经济的资金及其运动

（一）资金的概念及其组成

什么叫资金呢？在社会主义社会的一个经济实体中，会计核算的资金包括货币形态和实物形态两个方面。资金是统一以货币来反映经济活动的价值形态。概括地说，财产物资（包括货币）的货币表现就叫资金。

农业合作经济由于要从事农、林、牧、副、渔各业生产，就一定要有农业机械、工副业机械、牲畜、车辆、房屋、其他农具、器械、设备和建筑物等劳动资料以及种子、肥料、饲料等劳动对象，还要有一定的存款和现金，这些钱和物的货币表现，就是农业合作经济的资金。

以上资金在整个再生产过程中不断地运动着，其运动的表现始终是从哪里来（资金来源），用到何处去（资金占用）。但从某一瞬间来看，它又存在着相对的静止状态。为了准确地反映资金的这一相对静止状态，在资金运动中，将每一项经济活动分别从资金的来源和资金的占用两方面来予以反映。

（二）农业合作经济资金占用的分类

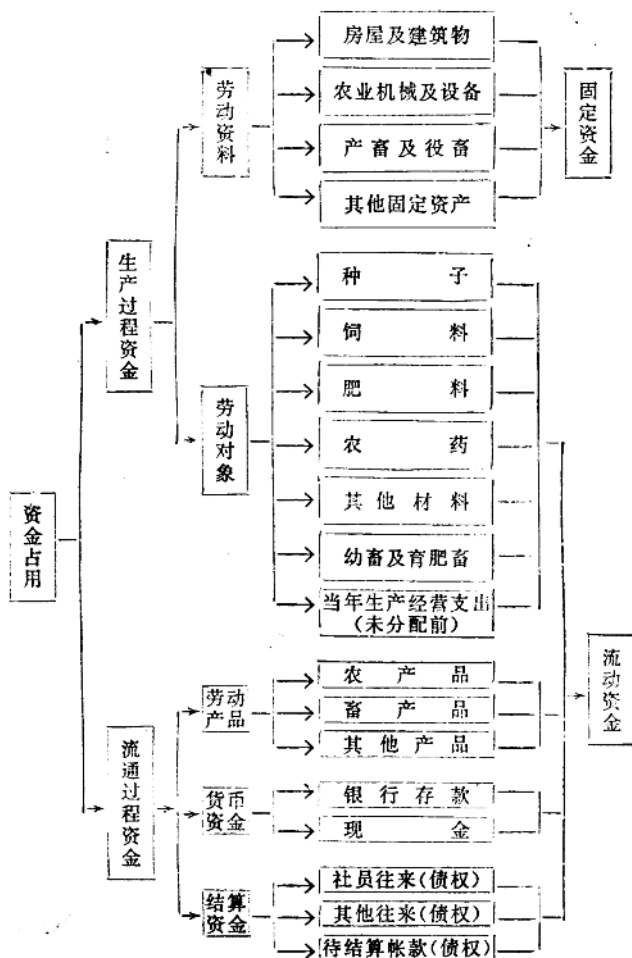
农业合作经济的资金占用，按其周转的特点，可分为固定资金和流动资金两大类。在固定资金中，一般包括：农业机械，牲畜、车辆、房屋、其他农具，器械、设备和建筑物等固定资产。在流动资金中，一般包括：粮食、物资、往来结算资金中的债权、当年经营支出、存款、现金等。农业合作经济的资金占用分类见图表 1—1 所示。

（三）农业合作经济资金来源的分类

农业合作经济的资金来源，按其取得途径，可分为自有资金和借入资金两大类。在自有资金中，除社员入社时交纳的股金外，主要是单位内部形成的积累，如公积金、公益金、固定基金、联营基金等。有的单位，还有国家和上级拨

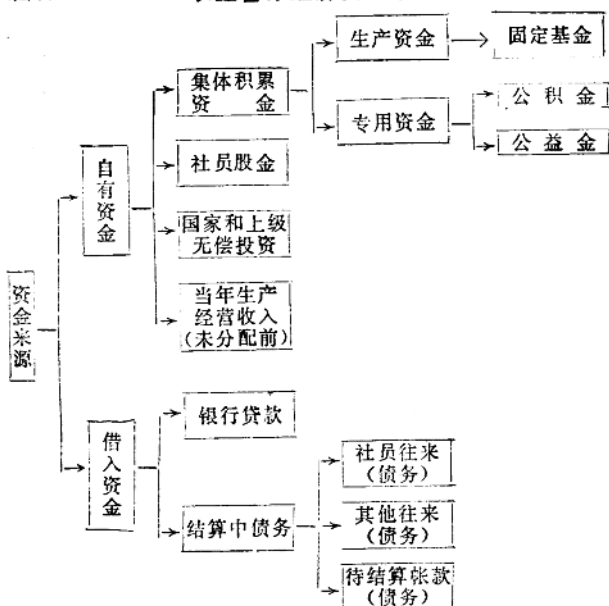
(图表 1-1)

农业合作经济资金占用的分类



给的无偿投资，它还包括未分配以前的当年经营收入。以上来源取得的资金属于自有资金，不需要偿还，可以长期使用。在借入资金中，主要有向银行或信用社的贷款以及社员往来和其它往来债务结算。借入资金只能在短期内使用，必须到期归还。农业合作经济的资金来源分类见图表 1—2 所示。

(图表 1—2) 农业合作经济资金来源的分类



(四) 农业合作经济的资金周转

在农业再生产过程中，农业合作经济的资金，通过储