

会计原理及农村企业会计

陈继昌 编著



中国展望出版社

会计原理及农村企业会计

陈继昌 编著

中国农村出版社

1986年·北京

会计原理及农村企业会计

陈继昌 编著

中国财政出版社 出版

(北京西城区太平桥大街4号)

北京新华书店发行

新华出版社印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 21.625 印张

480千字 1986年2月1日 北京第1版

第1次印刷

印数1—2,000册

统一书号: 4271·200 定价: 3.50元

前 言

本书是在北京农业大学、农业经济管理学院组织领导下为农村金融专业、农业经营管理专业、计划统计专业开设的《会计原理及农村企业会计》所编写的教材。也可供农业经济管理专业函授和农村财会人员自学中参考。

全书共分五篇二十五章。第一篇一至五章，系统地阐述了会计核算的基本原理和方法；第二、三、四篇六至二十二章，分别阐述农村工、农、商企业会计；第五篇是会计原理最后三章，作为本书的结尾。

为了兼顾函授学生和农村财会人员自学，在章、节安排上，首先提出本章的目的要求，接着是章、节的主体内容，最后总结出本章重点、应知名词、复习思考题，力图通过这些环节，便于读者很好地掌握本课程。

在编写过程中，农大农业会计教研室徐根风、陈万金同志对本书提出了许多有益意见，陈万金、苗玉良同志从头到尾校阅全书，在此表示深切谢意。

由于作者水平有限，特别随着我国农业经济体制的改革，农村企业会计有许多问题需要研究和探讨，因此，难免存在不少缺点和错误，希望读者批评指正。

陈继昌

1985年国庆节于北京

目 录

第一篇 会计核算原理

第 一 章	总论.....	(1)
第一节	会计的产生和发展.....	(1)
第二节	社会主义会计的对象.....	(7)
第三节	会计的任务.....	(15)
第四节	会计的方法.....	(17)
第 二 章	帐户和记帐方法.....	(23)
第一节	帐户.....	(23)
第二节	记帐方法.....	(28)
第三节	总分类核算和明细分类核算.....	(45)
第 三 章	主要经营过程的核算.....	(54)
第一节	乡镇工业企业主要经营过程的核算...	(55)
第二节	农业合作经济组织主要经营过程的 核算.....	(70)
第三节	农村零售商业企业主要经营过程的 核算.....	(80)

第四节	帐户的分类.....	(84)
第 四 章	会计凭证、帐簿和记帐程序.....	(99)
第一节	会计凭证	(100)
第二节	帐簿	(115)
第三节	记帐程序	(129)
第 五 章	财产清查与会计报表	(136)
第一节	财产清查	(137)
第二节	会计报表	(144)

第二篇 乡镇工业企业会计

第 六 章	乡镇工业企业会计概说	(156)
第一节	乡镇工业企业会计工作的任务	(156)
第二节	乡镇工业企业会计工作的组织	(159)
第 七 章	货币资金、借款和结算业务的核算.....	(163)
第一节	货币资金的核算	(164)
第二节	银行或信用社借款的核算	(168)
第三节	结算业务的核算	(171)
第 八 章	工资的核算	(182)
第一节	工资核算的意义和任务	(183)
第二节	工资结算和分配的核算	(185)
第三节	福利费的核算	(195)
第 九 章	固定资产的核算	(198)
第一节	固定资产的概念和核算的任务	(198)
第二节	固定资产的分类和计价	(200)

第三节	固定资产增加和减少的核算	(203)
第四节	固定资产折旧的核算	(210)
第五节	固定资产修理的核算	(219)
第十章	材料的核算	(223)
第一节	材料的概念和核算的任务	(223)
第二节	材料的分类和计价	(225)
第三节	材料收入发出的核算	(228)
第四节	委托加工材料等的核算	(244)
第十一章	产品成本核算	(250)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(251)
第二节	生产费用的核算	(255)
第三节	产品成本计算方法	(279)
第十二章	产成品、销售、财务成果的核算 ...	(303)
第一节	产成品的核算	(304)
第二节	销售的核算	(311)
第三节	财务成果的核算	(322)
第十三章	乡镇基金和专用基金的核算	(331)
第一节	乡镇基金的核算	(331)
第二节	国家扶持基金和股份基金的核算 ...	(333)
第三节	专用基金的核算	(334)

第三篇 农业企业会计

第十四章	农业管理、服务单位的核算	(341)
第一节	农业管理、服务单位核算的意义和	

	特点	(342)
第二节	土地的核算	(346)
第三节	地区性合作经济组织主要经济业务的 核算	(354)
第四节	国营农场基层服务站、专业服务公司 的核算	(371)
第十五章	农户家庭经营的核算	(387)
第一节	农户家庭经营核算的意义、特点和 任务	(388)
第二节	农户家庭经营核算的方法	(392)
第三节	农户家庭经营核算的几种类型	(398)
第十六章	新经济联合体的核算	(420)
第一节	新经济联合体的特点和核算的 任务	(420)
第二节	新经济联合体的一般会计核算	(424)
第三节	新经济联合体的简易会计核算	(439)
第十七章	农业生产成本核算 (上)	(450)
第一节	农业生产成本核算概述	(451)
第二节	辅助生产部门的成本核算	(455)
第三节	种植业生产成本核算	(462)
第十八章	农业生产成本核算 (下)	(481)
第一节	林业生产成本核算	(482)
第二节	畜牧业生产成本核算	(493)
第三节	渔业生产成本核算	(512)

第四篇 农村商业企业会计

第十九章	农村零售商业企业的核算	(522)
第一节	零售企业经营业务的特点和售价金额 核算的基本原则	(523)
第二节	零售商品购进的核算	(525)
第三节	零售商品销售的核算	(529)
第四节	零售商品储存的核算	(541)
第二十章	农副产品收购的核算	(548)
第一节	农副产品购进的核算	(549)
第二节	农副产品清选整理的核算	(554)
第三节	农副产品调拨销售的核算	(559)
第二十一章	农村商业企业商品流通费、税金和利 润的核算	(566)
第一节	商品流通费的核算	(567)
第二节	税金、利润的核算	(576)
第二十二章	农村饮食服务业的核算	(590)
第一节	饮食业经营的核算	(591)
第二节	服务业经营的核算	(604)

第五篇 会计分析、检查和会计工作的组织

第二十三章	会计分析	(609)
第一节	会计分析的意义和种类	(610)
第二节	会计分析的基本方法	(611)

第三节	资金的分析	(615)
第四节	成本的分析	(625)
第五节	利润的分析	(630)
第二十四章	会计检查	(637)
第一节	会计检查的意义任务和种类	(638)
第二节	会计检查的方法	(641)
第三节	会计检查的内容	(643)
第四节	会计检查的程序和检查结果的处理	(648)
第二十五章	会计工作的组织	(651)
第一节	正确组织会计工作的意义和原则	(652)
第二节	会计机构和会计人员	(657)
第三节	会计法和会计制度	(662)
第四节	会计工作现代化	(664)
附录一:	钱物收付记帐法	(672)
附录二:	增减记帐法	(678)
附录三:	农村商业企业常用会计科目表	(683)

第一篇 会计核算原理

第一章 总 论

〔目的要求〕

在第一章里，我们要给读者介绍会计基本原理的一般概念；会计的产生和发展；社会主义会计研究的对象；社会主义会计的基本任务和会计核算的专门方法等。学习这一章之后，要求读者知道：

- 什么是会计？
- 会计产生和发展的原因是什么？
- 会计所要反映和控制的主要内容是什么？
- 农村工、农、商企业资金运动各有什么特点？

社会主义会计的基本任务是什么？会计核算的专用方法包括哪些内容？

第一节 会计的产生和发展

什么是会计？按照一般人的看法，会计就是记帐、算帐。这种看法对不对呢？我们回答是：也对，也不对。为什么说他是对，因为会计最早产生的时候，他的任务和范围，

就是记帐、算帐。我国在西周时代就设有“司会”这个官职，为奴隶主掌握财物赋税，进行“月计岁会”。清代焦循《孟子正义》一书对“会计”一词的解释是“零星算之为计，总合算之为会”，可见，最早的会计，就是一种计算，即用数字方法对特定对象进行记录和计算。为什么又说他不对呢？会计这门学科发展到现在，而只说：会计就是记帐、算帐，那就不对了，至少是不完整或不完全对。因为随着生产和科学技术的飞速发展，生产越来越社会化，会计这门科学，特别是第二次世界大战以后，无论在深度或广度上，都有了迅猛的发展。会计对经济现象除了记录、计算（即反映）以外，还要进行控制、考核、分析、预测、决策等。英国会计学界指出：“会计人员的拿手技艺，不仅是准确的计算，而是很好的思考。”这句话点出了会计科学的发展方向。

会计是适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。人类要生存，社会要发展，就必须生产各种物质资料。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会存在和发展的基础，人们通过生产活动，一方面创造物质财富，另一方面要消耗一定的人力和物力，人们力图所费较小，而收得较多，为此，必须在不断改进生产技术的同时，加强对生产活动的管理。将劳动耗费与劳动成果进行记录、计算、比较、分析，以便控制生产活动进程，使之按预定目标进行，以期获得预期的经济效益。

原始社会末期，由于生产的发展，出现了剩余生产物，会计就从生产职能中分离出来，成为独立的职能。马克思在

考察了印度太古公社后指出：“在远古的印度氏族公社中，已经有一个农业记帐员，在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职”^①。这时的会计适应原始社会生产力的状况，反映和控制原始社会共同占有生产资料、集体劳动和平均分配产品的生产关系，其所记载的收支帐目，当然是非常简单的。

人类进入阶级社会以后，情况就不同了。会计被统治阶级意志所支配，服务于统治阶级的利益，很明显地打上阶级的烙印。但在漫长的奴隶社会和封建社会时期中，社会生产力逐渐地得到发展，会计方法也逐渐经历一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。

我国在春秋战国时代，孔子就总结了会计的经验，提出“会计当而已矣”。译文为：“会计嘛，谋求其平衡就可以了。”管子中也提到“守之以准平”。（即坚守平衡。）西汉时期，出现了“计簿”或“簿书”的帐册，用以登记会计事项，这是我国帐簿的开始。到了唐代，官厅会计中，出现了“入－出＝余”的三柱结算法。宋朝初年，会计的方法又有了新的发展，从“三柱”过渡到“四柱”，即“四柱结算法”或“四柱清册”方法。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于现在会计上的“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上

^① 马克思《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第151页。

的一大发展，而且对以后的会计史，也产生了很大的影响，我国沿用的“收付记帐法”，就是从“四柱清册”发展而来的。

解放前的旧中国沦为半殖民地半封建社会，这时的会计，中西结合，土洋并存，就记帐方法来说，既有单式，也有复式，官僚资本主义企业和规模较大的民族资本主义企业，推行从西方引进的借贷复式簿记；广大农村和城镇的一些中小型工商业，仍处于“上收下付”，从“流水”过“誉清”，用“四柱结算法”平衡帐目的阶段。

在国外，罗马教皇在六世纪末期采用了单式记帐，并设有“现金簿”、“财产簿”、“往来簿”和报表。“借贷复式记帐法”，最早是在意大利佛罗伦斯银行1211年采用的“转帐记录”簿上发现的。大约十三世纪开始在意大利威尼斯一带才普遍采用，直到十五世纪末期，复式记帐的理论和方法才初步形成。随后相继传到德、法、英、美、日、中等国，在全世界范围内广泛推行。

第二次大战以后，垄断资本主义进一步发展，企业生产规模日益扩大，出现了跨国公司，垄断资本家为了在竞争中求生存，获取最大限度的利润，不仅要求会计能反映和监督过去，更重要的是控制现在，规划未来，预测经济前景，参与经营决策，因而出现了传统的财务会计与管理会计的分离。随着电子计算机在会计领域的应用，会计作为处理数据的经济信息系统，它的理论、实务和技术，都有了新的发展。

新中国成立以后，在学习苏联会计理论和继承中国会计历史遗产方面作了一定的努力。既广泛推行了借贷记帐法，又采用了增减记帐法；同时对旧式的单式收付记帐法、现金收付记帐法发展到钱、物收付记帐法，资金收付记帐法，进行了一系列的改革。特别是十一届三中全会以来，以经济效益为中心的经济工作，对会计工作提出了更高的要求，会计工作受到了应有的重视，会计的职能也已由过去的反映和事后监督扩大为反映和全面控制。不仅在微观经济管理中，并且在宏观经济管理中，都必须运用会计来反映经济情况，预测经济前景，监督经济活动，提高经济效益，可以预期，社会主义中国式的会计科学将获得更为迅速的发展。

当前借鉴外国，为建立具有社会主义中国特色的会计学，对会计的科学属性展开了热烈的讨论。主要有三种观点。

一、管理工具论 认为会计就是记录企事业单位的经济活动，实行会计监督、分析、检查，是管理的工具。

二、信息系统论 认为会计是以提供财务信息为主，目的在提高企业单位的经济效益，加强经济管理，为管理提供咨询服务。

三、会计管理论 即会计是管理活动，具有履行管理职能。会计是通过计算、记录，事前、事中的控制和监督，反映经济活动，提供经营管理资料，并进行事后分析和总结以考核财务计划和经济效益。会计的基本职能是反映和控制，此外还有预测、分析、决策等多种职能，它是经营管理工作

的重要组成部分。

如前所述，会计是随着生产的发展和管理的需要产生和发展起来的。马克思指出：“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必要。”^①马克思所说的簿记，一般认为就是今天的会计，会计对经济过程的控制和观念总结，也就是对经济过程具有反映和控制这两大职能的精辟概括。会计所以具有上述的两大职能，主要取决于它本身所固有的特点：首先是在商品生产和价值规律发挥作用的条件下，会计必须以货币作为价值的尺度，综合反映生产、交换和分配消费的数量关系，这就形成会计必须核算价值的一大特点；其次，为了以货币量度对经济活动进行综合，以求得经济活动过程和结果的各项总括指标，即会计所提供的经济信息，必须是连续的、系统的、全面完整的。如果离开会计要履行其反映和控制两大职能的这些特点，就不能区别于其他事物，也就不能称其为会计。同时，由于会计所具有的反映和控制的职能在不断扩大，它的内容也在不断变化。按会计内容来说，有会计核算、会计分析和会计检查。会计核算会计的基础，会计分析和会计检查是会计核算的继续和补充。按会计控制的职能来说，现代会计已不局限于事后监督，事前和事中预测，而直接参与经营决策，也已成为现代会计应有的职能。

综上所述，会计是利用货币计量，连续地、系统地、全

^① 《资本论》第二卷，人民出版社1957年版，第152页。

面地反映经济活动，为管理再生产过程提供会计信息为主的经济信息系统，而本身又是反映和控制再生产过程的管理活动。

第二节 社会主义会计的对象

会计的对象是指会计所反映和控制的内容。社会主义会计的对象，概括地说就是社会主义再生产的资金运动。因此，为了探讨会计的对象，就必须弄懂什么是资金，并研究资金的运动。

社会主义的资金，是社会主义财产物资的货币表现（包括货币本身）。在社会主义社会，存在商品生产和商品交换，各种财产物资都要利用货币来表现其价值。社会主义资金，体现着社会主义生产关系，它与资本主义社会的资本，有着本质的区别，资本是资本家进行剥削的工具，是资本主义生产关系的体现。

运动是物质的根本属性，是一切物质形态存在的形式，资金也不例外，其运动是无条件的、绝对的；其静止是暂时的、有条件的。资金运动的绝对性和静止的相对性是辩证的统一。资金处于相对静止状态表现为某一瞬间（即某个特定时刻）的资金占用和资金来源这样两个方面。资金占用就是资金的分布和存在形态，资金的来源也就是资金取得的渠道和成形的来源。由于生产经营单位和非生产经营单位的经济活动和财务收支业务各有特点，因而会计所反映和控制的具