

江苏科学技术出版社

农村合作经济核算单位会计

农业经济学 计算技术

农村市场学

农村统计与调查

农村企业经营管理

农村合作经济核算单位会计



农村合作经济核算单位会计

主 编 吴玉林

副主编 张生吉 周焕成

江苏科学技术出版社

农村合作经济核算单位会计

主编：吴玉林 副主编：张生吉 周焕成

(修订版)

出版发行：江苏科学技术出版社

印刷：江苏泰县印刷四厂

开本787×1092毫米 1/32 印张12.75 字数280,000

1986年9月第1版 1987年8月第2版 1987年8月第2次印刷

印数66801—77800册

书号：16196·259 定价：2.40元

责任编辑 王达政

参加编写人员(以姓氏笔划为序) 孔令双 韦彭富 全裕坤

刘家福 严德洵 吴玉林 张生吉 陈玉凤

武军 范家法 周焕成 程广芝 顾洪涛

钱正华 姜光煜 薛跃球

参加审稿讨论的还有: 张叔恒 林皋 孙学贵 张开玉

吕嵎梅 潘长胜

目 录

第一篇 农村会计基础知识

第一章 农村会计工作的意义、特点和任务	1
第一节 农村会计工作的意义.....	1
第二节 农村会计工作的特点和任务.....	6
第二章 农村会计核算的内容	14
第一节 农业合作经济组织会计核算的内容.....	15
第二节 乡(镇)、村工业企业会计核算的内容.....	21
第三节 农村合作商业企业会计核算的内容.....	25
第三章 农村会计核算的方法	29
第一节 会计科目和帐户.....	29
第二节 记帐方法.....	30
第三节 会计凭证.....	37
第四节 帐簿和记帐.....	45
第五节 财产清查.....	55
第六节 会计报表.....	62
第四章 会计检查 and 会计分析	65
第一节 会计检查.....	65
第二节 会计分析.....	68

第二篇 农业合作经济核算单位会计

第一章 乡村农业经济服务组织会计核算	78
第一节 会计科目及其运用.....	79
第二节 会计凭证.....	95
第三节 帐簿.....	100
第四节 会计报表.....	101
第二章 村经济合作社会计核算	105
第一节 会计科目及其运用.....	105
第二节 会计凭证.....	119
第三节 帐簿.....	121
第四节 会计报表.....	122
第三章 生产队会计核算	127
第一节 会计科目及其运用.....	127
第二节 会计凭证.....	141
第三节 帐簿.....	143
第四节 会计报表.....	148
第四章 新经济联合体会会计核算	152
第一节 会计科目及其运用.....	152
第二节 会计凭证和帐簿.....	166
第三节 会计报表.....	167
第五章 农户会计核算	170
第一节 农户会计核算的特点.....	170

第二节	会计科目及其运用	171
第三节	会计凭证和帐簿	183
第四节	会计报表	184
第五节	一般农户的简易会计核算	187
第六章	农副业产品成本核算	190
第一节	农作物产品成本核算	190
第二节	畜(禽)产品成本核算	198
第三节	内塘鱼产品成本核算	208
第四节	桑蚕茧成本核算	214

第三篇 乡镇工业企业会计核算

第一章	货币资金、借入资金、往来款项的核算	221
第一节	货币资金的核算	221
第二节	结算业务的核算	222
第二章	材料的核算	226
第一节	材料的分类和计价	226
第二节	材料收入和发出的核算	228
第三节	低值易耗品的核算	235
第四节	包装物的核算	237
第五节	委托加工材料的核算	237
第六节	材料盘盈盘亏的核算	238
第三章	工资及福利费的核算	241
第一节	工资总额的组成	241
第二节	工资及福利费的核算	242

第四章 固定及长期资产的核算	253
第一节 固定资产的分类和计价	253
第二节 固定资产增加和减少的核算	255
第三节 固定资产折旧的核算	259
第四节 固定资产修理的核算	261
第五节 固定资产盘盈盘亏的核算	262
第六节 无形资产的核算	263
第七节 对外投资和国库券的核算	264
第五章 产品成本的核算	266
第一节 产品成本项目	266
第二节 生产经营费用的总分类核算和明细分类核算	267
第三节 生产费用的汇集和分配	269
第四节 产品成本计算的方法	277
第六章 产成品和销售的核算	286
第一节 产成品的核算	286
第二节 销售的核算	289
第三节 附设门市部商品的核算	290
第七章 利润和利润分配的核算	298
第一节 利润的核算	298
第二节 利润分配的核算	299
第八章 投资基金和专用基金的核算	305
第一节 投资基金的核算	305
第二节 专用基金的核算	307
第九章 会计报表	313

第一节	乡镇工业企业资金平衡表·····	313
第二节	乡镇工业企业利润表·····	319
第三节	乡镇工业企业产品成本表·····	322

第四篇 农村合作商业企业会计核算

第一章	零售商业企业的会计核算·····	325
-----	------------------	-----

第一节	商品购进的核算·····	325
第二节	商品销售的核算·····	332
第三节	零售商品储存的核算·····	339
第四节	鲜活商品的核算·····	343
第五节	非商品财产物资的核算·····	344
第六节	商品流通费的核算·····	354
第七节	专用基金的核算·····	360
第八节	税金和利润的核算·····	363
第九节	会计报表·····	368

第二章	饮食和服务业的会计核算·····	378
-----	------------------	-----

第一节	饮食业的会计核算·····	378
第二节	服务业的会计核算·····	388
第三节	饮食服务业的会计报表·····	395

附录一	乡镇工业企业会计科目名称表·····	397
-----	--------------------	-----

附录二	农村合作商业企业会计科目名称表·····	398
-----	----------------------	-----

第一篇 农村会计基础知识

第一章 农村会计工作的意义、 特点和任务

第一节 农村会计工作的意义

农村会计工作是农村合作经济组织经营管理的一个重要组成部分。随着农村合作经济和商品生产的发展，对经济管理的要求越来越高。管理经济离不开会计工作，经济越发展，会计越重要。为了改善农村合作经济组织的经营管理，加强经济核算，提高经济效益，必须充分认识会计工作在经济管理中的地位和作用，认真搞好会计工作。

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，通过一系列专门方法，对核算单位的经济活动情况及其结果，进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，以取得较好经济效益的一种管理活动。

会计是为了适应管理经济的需要而产生的。马克思在阐述会计起源时曾说过，最原始的会计“是生产职能的附带部分”。以后，随着生产规模的扩大和生产过程的进一步社会

化,对经济管理工作的要求日益提高,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的管理活动;并从简单地登记和计算财物收支发展成为一门具有完整的、系统的方法和一定理论体系的经济管理专门学科——会计学。近代,为了适应现代化管理的需要,又从传统的会计学派生出一门新兴的独立学科——管理会计,而把传统会计称为财务会计(或理财会计)。这就使“会计”和“管理”巧妙地结合起来,提高了会计工作在经济管理中的地位和作用。会计作为现代化管理的重要组成部分和实现管理现代化的重要手段,正越来越受到人们的普遍重视。

会计的基本职能是会计核算和会计监督。会计的核算职能,主要是记录、计算核算单位能以货币计量的全部经济活动情况,为经济管理提供经济信息。会计的监督职能,就是根据经营管理的要求及有关的方针、政策、法令、计划和制度,对核算单位的经济活动进行预测、控制、检查和处理,促使核算单位的经济活动符合规定的要求并达到预期目的。

会计工作的内容一般包括会计核算,会计分析和会计检查三个部分。具体地说,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,通过设置会计科目,填制凭证,登记帐簿和编制报表等程序,进行记帐、算帐和报帐,从而连续地、系统地、全面地和综合地反映和监督生产过程的经济活动;会计分析是利用会计核算提供的资料,对经济活动中的财务收支、经营盈亏和计划完成情况进行分析和评价,也叫用帐,以查明经济活动中的成绩,问题和原因,总结和推广先进经验,提出节约支出,降低成本,增加收入和加速资金周转的意见,促使计划的全面完成,并凭借所掌握的数据资料,对当前情况的变化和未来趋势进行预测分析,提出多种经营方案,供领导决策;会计检查也叫查帐,

就是根据会计凭证、帐簿、报表和其他资料，对核算单位一切经济活动的合法性、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，进行全面检查和审核，以保证经济业务的内容、数字真实准确，做到帐据、帐帐、帐表、帐款、帐物五相符，保证党和国家的政策、法令、制度以及企业生产财务计划和各项经济合同的正确执行，维护财经纪律。从整个会计工作来看，会计核算为基础，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算和会计分析的必要补充。这三者紧密联系，相辅相成，构成了会计工作的整体。

在日常工作中，我们习惯把“会计”和“财务”联系在一起，称“财务会计机构”、“财务会计人员”、“财务会计工作”等。其实，“会计”和“财务”是既有联系，又有区别的两个概念。会计工作和财务工作的对象，都是再生产过程中的资金和资金运动。但是，会计工作主要是进行资金核算，包括记帐、算帐、报帐、用帐和查帐；财务工作主要是进行资金管理，一般包括：财务计划的编制和贯彻执行，各种资金来源和资金使用的管理，收支和成本的管理，利润和收益分配的管理，财务制度的建立和贯彻执行，等等。在实际工作中，两者紧密结合，“管算合一”，共同发挥管理经济的职能作用。

二、农村会计工作的意义

党的十一届三中全会以来，随着联产承包责任制的全面推行和农村经济的发展，形成了多种合作经济形式，多层次经营方式和多门类的经济结构，农村会计工作也比任何时候都重要。马克思曾经指出：“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”。

搞好农村会计工作的重要意义，主要表现在以下几个方面：

1. 有利于完善和发展农村合作经济：农村实行以家庭经营为主体的联产责任制以后，作为地区性合作经济组织的生产队，仍然是以土地等主要生产资料公有制为基础的，实行“统分结合、双层经营”的一个经营管理层次和经济实体，生产队还拥有不便于分散管理的大中型农业机械、农田水利和房屋建筑等农业基础设施，统一管理着集体积累资金和当年各项提留，负责收回或偿还集体的债权债务，有的还统一经营着一些集体工副业和林、牧、渔业生产项目。同时，生产队作为家庭承包经营的发包单位，担负着承包合同的签订、结算和兑现任务，还要对承包户的生产经营活动进行指导、协调和服务，并行使一定的行政管理职能。村经济合作社不仅是地区性合作经济的管理和协调机构，而且随着村办工业的发展，已经或正在成为具有较强经济实力的经济实体，有的地方撤消了生产队，由村经济合作社取代原生产队的职能，统一管理全村范围内的经济业务活动，并利用集体经济的实力为农户提供经营管理服务。新经济联合体预示着合作经济发展的新趋势，但多数还处于不稳定、不定型和不完善的状态。因此，通过农村会计工作，加强对合作经济的管理，健全和完善合同制，搞好经济核算和利润分配，管好用活集体资金，防止集体财产损失和财务混乱，发展产前、产中和产后的社会化服务，对于完善和发展农村合作经济，促进商品经济的发展，具有重要的意义。

2.有利于指导农户搞好家庭经营：家庭承包经营是农村合作经济的一个重要经营层次，又是一个相对独立的生产经营单位。目前家庭经营一般都进行着简单的收支登记。随着商品生产的发展，特别是改革统派购制度，把市场机制引入农业生产以后，越来越多的农民将从自给性生产者转入商品生产者行列，按照国家计划和市场需要安排生产，并将受到价值规律和供求变化的影响冒一点市场风险。为了提高经济效益，他们对搞好经济核算的内在要求将日益增强。因此，帮助农民，首先是专业户和经营大户搞好会计核算，通过记帐、算帐来正确反映生产经营成果，核算收支、成本和收益，并根据国家计划和市场信息，指导农户选择取得最佳经济效益的经营项目，改进经营管理，是摆在我们面前的十分紧迫和艰巨的任务，同时也可以通过农户家庭经济核算资料的汇总，为各级领导机关提供重要的经济资料，为宏观决策服务。

3.有利于加强社会主义计划管理：社会主义经济是有计划的商品经济。农业是国民经济的基础，农村经济是国民经济的重要组成部分。农村实行家庭联产承包为主的责任制以后，更加需要对分散的经营者加强统一计划指导，避免自发性和盲目性。随着经济体制和管理方法的改革，国家的农业生产计划和农副产品收购计划，将主要通过经济承包合同和农副产品收购合同来实现。农村会计工作，通过对经济合同的签订、考核、结算和兑现，反映国家计划的落实和执行情况以及农产品成本和价格等方面的问题和矛盾，为国家制订国民经济计划和农村经济政策提供重要依据。所以，农村会计工作对于实行有计划的商品经济，加强计划管理有着重要作用。

4.有利于贯彻执行党和国家的方针政策，维护财经纪律：党和国家为发展农村经济所制订的一系列正确的方针政策，

是我们进行经济活动的基本准则。这些方针政策有许多是通过会计工作去贯彻落实的，而会计工作的结果又体现着方针政策的执行情况，对政策起反馈作用。如农村合作经济是否按照国家的方针政策从事生产经营活动，是否按照规定分配经营成果，按时缴纳税金，留足集体积累，正确处理国家、集体和个人三者关系，是否执行财务管理制度和结算纪律，是否遵守费用开支标准和成本开支范围等等，都可以通过会计工作进行反映和监督。因此，搞好农村会计工作，可以促进核算单位遵守党和国家的方针、政策和制度，保证经济活动正常顺利地进行。

5.有利于加强财务管理，保护集体财产；合作经济所拥有的财产物资，是全体成员的公共财富，是进行生产经营活动的物质条件。保护集体财产不受损失，不仅是保证生产经营活动正常进行的需要，而且是维护集体所有制，巩固和发展合作经济的需要。当前，农村合作经济正处在变动、完善和发展之中，搞好会计工作，对于如实反映和监督各种财产物资的增减变动和债权债务情况，妥善处理长期闲置不用的固定资产，落实好各项生产设施的管理使用责任制，管好用活集体积累资金，搞好内部的资金余缺调剂，进行经常性的财务检查和财务清理，防止平调、平分，损失浪费和贪污盗窃集体财产现象的发生，都具有重要的现实意义。

第二节 农村会计工作的特点和任务

一、农村会计工作的特点

农村会计工作的特点，是由农村合作经济的集体所有制

性质，多层次的经营方式和多门类的产业结构，以及合作经济的管理体制和收益分配方法等因素所决定和制约的。

近几年来，由于农村经济体制改革和产业结构的调整，农村经济发生了重大变化。“三级所有、队为基础”的集体经济模式，转变为“统分结合、户营为主”的多层次、多形式的合作经济；单纯经营农业的传统格局，转变为农副工商综合经营，乡村工业逐步成为农村经济的重要支柱，商品率不断提高；多形式的专业化和社会化合作正在发展，出现了一批以商品生产为主要目的或为商品生产服务的新经济联合体、专业组织和专业户，特别是改革农副产品统派购制度以后，多数农民正向相对独立的商品生产者转化。因此，农村会计工作既不同于全民所有制企业的会计工作，也不完全同于过去农业社队的会计工作，而有着其自身的新特点。

1. 服务对象增加，核算范围扩大：过去农业社队会计工作的服务对象是实行“统一经营，统一核算，统一分配”的基本核算单位，主要是生产队，现在农村会计工作的服务对象是多层次、多形式的农村合作经济组织，包括乡、村和生产队这些地区性合作经济组织及其所办的各类企业，新产生的各种经济联合体、专业性联合组织和服务组织，以及专业户和承包户等。过去农村长期处于单一经营状态，社队会计核算主要是农业；现在农林牧副渔全面发展，工商运建服综合经营，农村会计核算的范围必然要扩大到工商运建服各业，从单纯核算经营收支扩大到核算产品成本和利润。由于核算层次和核算内容增加，以及核算的要求不同，必须改革原来的会计核算体系和核算方法，以适应各种经济组织和经营层次的不同需要。

2. 产品处理和收益分配形式多样化：过去农业社队实行

收支分配的核算体系，即全年总收入扣除全年总支出后的纯收入，在国家、集体和社员之间进行分配。各项支出只核算物质费用，不包括活劳动耗费，全年纯收入扣除国家税收和集体提留后，再按社员劳动工分进行分配。全年经营成果表现为纯收入而不是利润。推行联产承包责任制后，改变了过去所有产品和全部收入实行统收统支的做法，分配形式更趋多样化。目前多数合作经济组织的分配办法是，承包者按合同规定，在完成上交（包括向国家交纳税金和交售农副产品，向集体上交提留）以后，余下的产品和收入全部归己，生产经营过程中的各项开支也由承包户自己负担。此外，也有实行统一经营按工分或定额分配的，也有实行计时或计件工资的。由于承包单位面广量大，分配形式多样，使承包合同和经济往来的结算业务大大增加，也给生产成果的统计和数据资料的汇总工作增加了难度。

3. 会计工作主要围绕承包合同进行：由于经营方式和分配形式的改变，各项经济合同主要通过承包合同进行，因而承包合同也就成为会计工作的中心环节。例如，年初要按照国家计划 and 政策规定签订好承包合同；年中要检查合同的执行情况，登记和考核各项经济往来；年终则要以合同为依据进行结算兑现，合理安排三者关系，支付各类人员补贴报酬。因此，承包合同贯穿于各项经济活动的始终，反映和监督合同的执行兑现，已成为农村会计工作的重要内容。

4. 必须借助于多种核算方法：过去实行统一经营，各项经济活动主要在帐内统一核算，各种经济资料主要通过会计核算取得。现在，家庭经营的全部产品、收入、费用和兑现，不再通过生产队会计核算反映。因此，要想全面反映农村合作经济各个经营层次的生产收支和收益分配情况，单靠帐内