

新农村百事通丛书

NONGHU KUAIJI
HESUAN BANFA

农户会计核算办法



◎ 袁荣智 著

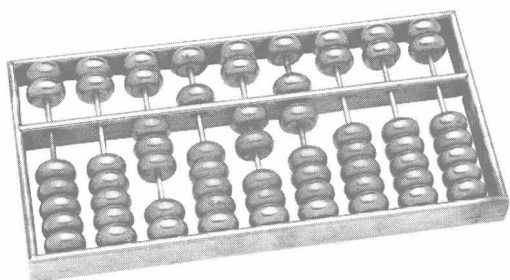
云南出版集团公司
云南科技出版社

新农村百事通丛书

NONGHU KUAIJI HESUAN BANFA

农户会计核算办法

◎ 袁荣智 著



云南出版集团公司
云南科技出版社
· 昆明 ·

图书在版编目(CIP)数据

农户会计核算办法/袁荣智编. —昆明:云南科技出版社,2007.12

(新农村百事通丛书)

ISBN 978-7-5416-2743-9

I. 农… II. 袁… III. 农业会计 IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 188636 号

云南出版集团公司

云南科技出版社出版发行

(昆明市环城西路 609 号云南新闻出版大楼 邮政编码:650034)

昆明理工大学印务包装有限公司印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×1092mm 1/32 印张:4 字数:130 千字

2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

定价:20.00 元(共二册)

致农民朋友的信

我是一个地道的农民的儿子，生长在四川宜宾的一个穷山村。直接为生我养我的黄土地和父老乡亲做一点事情，是我多年的愿望。我从 2002 年底开始，利用工作之余收集资料，学习会计知识，到实地调查，历时四年写成了《农户会计核算办法》。

《农户会计核算办法》向农民朋友介绍了一种简单、便捷的收付简易记账法，并具体地介绍了账页、凭证、表格的制作方法，现金收入、成本费用和纯收入的记录、核算办法。举有实例，可以“照着葫芦画瓢”，只要有初中文化就能看懂学会。

愿《农户会计核算办法》对你家的经营管理有所帮助，成为你发财致富的有力工具。祝你在奔小康的大道上快步前进！

袁崇智

前 言

中国是一个农业大国，农业是整个国家稳定和发展的基础。

改革开放以来，继1981年至1985年中共中央、国务院连续发5个关于“三农”问题的“一号文件”之后，2004年以来，中共中央、国务院又连续发了4个关于“三农”问题的“一号文件”，党和国家重视“三农”问题已经昭诸于世。

在党中央、国务院的重视之下，相继出台了一系列重大政策措施，稳定土地承包责任制，逐步免征农业税，种粮直补，调控农业生产资料零售价格，保护农民工的合法权益，确立建设社会主义新农村的目标；各级地方人民政府结合本地实际，积极贯彻落实党中央、国务院的政策措施，细化目标，分解任务，组织实施；农业主管部门、科研部门和服务部门直接为农民出谋划策，排忧解难，增

收节支，……可以说，解决“三农”问题的宏观环境和微观条件都已经形成，我国农业大发展正当其时。

二十多年来，经过各方各面、特别是广大农民群众的努力，云南省农业也确实有了很大的发展。但是，云南省大部分地区还处在以农户为生产经营单位的、小规模的生产水平上，而且在相当长的时间内不会有根本性的改变。提高农业综合生产水平，增强农民自我发展能力，增加农民收入是当前“三农”工作的重要任务，是建设社会主义新农村的必备条件。所以，在大力改善政策环境、市场环境、科技服务环境的同时，必须同时着力改善农业生产单位即农户的内部经营环境。而开展农户会计核算就是改善农户内部经营环境，提高经营效益，增强自我发展能力的重要措施。

我们开展农户会计核算研究，编写《农户会计核算办法》，就是试图向农民说明，生产经营活动达到一定水平就有必要进行会计核算了，会计核算有很多作用和好处，目前条件下可以采用一种什么方法进行会计核算，账簿、凭证怎么制作，发生了

经济活动怎么记录、计算，总收入、总支出和纯收入怎么核算，对一年的经营状况、经营成果怎么分析和比较，等等。

建立农户会计核算对改变农民观念、改善农户经营非常重要：①帮助农民确立“经营”和“管理”的理念，现在有相当数量的农户种地已不只是满足温饱了，而是可以发家致富的“事业”；②通过对经营活动的记录、核算、比较，对经营成本、经营收入、经营效益进行科学管理，从而减少成本、增加收入、使效益最大化；③确立成本、价格、效益等观念，帮助农民规范地走向市场，避免盲目性，合理有效地实现自己的劳动价值；④为农业生产规模化发展创造必要的条件。

我们历时4年，以云南农户为对象收集资料，并先后到耿马县芒蚌乡芒等村、潞西市芒市镇东北里居委会、通海县九街乡大河嘴村实地调查，在深入调查研究的基础上写成本书。本书分作两篇，第一篇为农户会计核算研究，主要是对开展农户会计核算的必要性、可行性和相关问题进行分析论述，讲清开展农户会计核算的基本道理。第二篇为农户

会计核算办法，具体介绍以收付简易记账法为特征的农户会计核算的做法，供农户学习试用。第一篇是基础，第二篇是实体，两篇相互独立又相互联系，各有所用。道理浅显易懂，操作简便具体，只要具有初中文化都能读懂学会。有条件的农民朋友在读完第一篇后，再去操作第二篇，一定得心应手。如果没有条件读完第一篇，直接操作第二篇，“照着葫芦画瓢”也是可行的。

因为整个研究、写作历时4年，所以采用事例和数据跨度比较大，但不影响文章立意。



目 录

前 言	(1)
-----------	-----

第一篇 农户会计核算研究

第一章 农户会计核算的必要性	(3)
----------------------	-----

一、农户经营规模扩大需要会计核算	(4)
------------------------	-----

二、农户经营产业多样化需要会计核算 ...	(7)
-----------------------	-----

三、农户运营生产资料复杂化需要会计核算	(8)
------------------------------	-----

四、农户经营方式现代化需要会计核算	(10)
----------------------------	------

五、农户为了加强管理、提高效益需要会计核算	(11)
-----------------------------	------

六、农户会计核算提高农业综合生产能力的重要内容	(13)
-------------------------------	------

第二章 农户会计核算的可行性	(15)
----------------------	------

一、会计核算产生于农业经济	(15)
---------------------	------

二、农户会计核算与《会计法》不应有矛盾	(17)
---------------------------	------

三、农户已经从粗放经营向精细管理转变	(19)
--------------------------	------

四、农户已经从以实物收付为主向货币收付为主转变	(20)
-------------------------------	------

五、会计核算已经成为农户生产经营的内在要求	(21)
-----------------------------	------



六、具备了开展农户会计核算的人才	(24)
七、实际了解各方面的态度	(25)
第三章 农户会计核算的三个前提	(27)
一、把生产经营活动与生活消费活动分开	(27)
二、以现金收付为主线进行核算	(29)
三、农户自产自消部分的处置	(31)
第四章 农户会计核算的特点	(35)
一、收入型会计核算	(35)
二、不完整不全面的会计核算	(35)
三、农户会计核算与适用《会计法》的单位 会计核算的相同之处	(36)
四、农户会计核算与适用《会计法》的单位 会计核算的不同之处	(37)

五、农户会计核算的目的仅限于加强管理、 提高效益	(39)
-----------------------------------	------

第二篇 农户会计核算办法

第一章 农户会计核算的主要规定	(43)
一、关于会计年度的规定	(43)
二、关于记账币种的规定	(43)
三、采用单式记账法的规定	(44)
四、采用收付实现制的规定	(44)
五、填制凭证、账页、表格时的金额书写规定	(45)
第二章 收付简易记账法的记账规则	(47)
一、单式记账法的基本规则	(47)
二、收付实现制的基本规则	(48)
三、农户会计核算的范围界定	(49)

四、收付简易记账法的基本要求	(57)
五、规范地改正错账	(59)
第三章 账簿设置	(61)
一、农户会计核算设“两账两表”	(61)
二、各账、表的功能	(62)
三、账簿设置	(64)
四、账页(表)设置	(66)
五、其他准备	(70)
第四章 会计凭证	(71)
一、什么是会计凭证	(71)
二、自制凭证的制作	(72)
三、会计凭证的使用和保管	(76)
第五章 农户纯收入核算	(78)
一、农户纯收入核算公式分析	(78)
二、经营成果分析	(84)

第六章 做账实例	(89)
一、确定做账的时间起点	(89)
二、库存盘点实例	(90)
三、做账实例	(92)
四、自给性生活消费估算	(99)
五、其他重要事项	(99)
六、纯收入核算实例	(100)
七、经营成果分析实例	(105)
八、按要求整理、保管会计资料	(106)

附件:个体工商户建账管理暂行办法

(1997 年 6 月 19 日国家税务总局颁布)..... (107)

后记

(113)



第一章

农户会计核算的必要性

研究农户会计核算，我们必须先搞清楚什么是农户。延边人民出版社出版的《现代汉语辞海》解释：“农户，务农的人家”。“务农”为农户的基本特征。根据现行法规政策和现实状况，农户一般都具备以下特征：①按现行户籍管理办法为农村户口；②按农村土地承包法承包有一定数量的耕地（包括属于承包对象的山林、滩涂、水面等）；③以传统的家庭“户”为生产经营单位，即使雇用季节工、临时工也未改变经营组织的结构和性质；④不属于工商行政管理部门注册登记的任何经济组织，即不符合私营企业、个体工商户、合作企业等经济组织的条件；⑤实实在在以种植养殖为主要经营活动，包括代耕、再承包其他农户的承包土地等。虽然承包有土地但全部转承包、或全部委托别人代