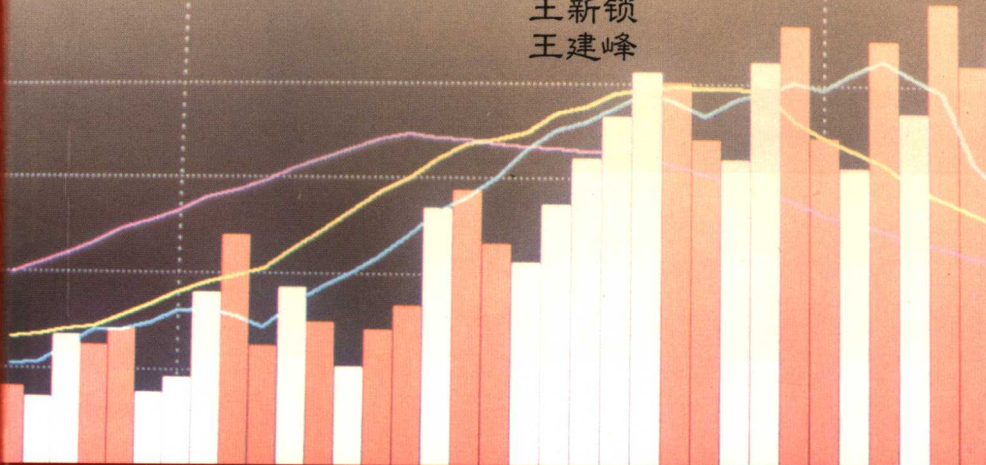


村集体经济组织 会计指南

主 编 薄存楼

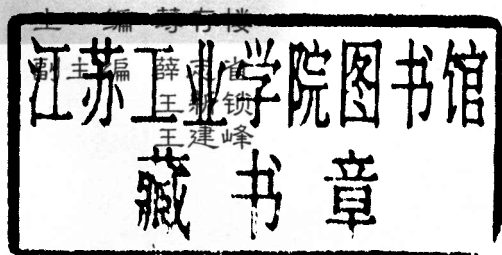
副主编 薛志省
王新锁
王建峰



CUNJITIJINGJIZHUSHI
KUAIJIZHINAN

山西科学技术出版社

村集体经济组织 会计指南



山西科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

村集体经济组织会计指南/薄存楼主编.

—太原:山西科学技术出版社,2005.12

ISBN 7-5377-2621-3

I.村... II.薄... III.农业合作组织-农业会计
-指南 IV.F302.3-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 142642 号

村集体经济组织会计指南

作 者:薄存楼 主编

出版发行:山西科学技术出版社

社 址:太原市建设南路 15 号

印 刷:山西科林印刷有限公司

开 本:850×1168 1/32

字 数:279 千字

印 张:11.5

版 次:2005 年 12 月第一版

印 次:2005 年 12 月第一次印刷

书 号:ISBN 7-5377-2621-3/S·323

定 价:19.00 元

如发现印、装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

本书编委会

主 任 刘二仁

副主任 薄存楼 白 剑 薛志省
马向荣 王新锁 任义琴

编 委 (按姓氏笔画排序)

王纪录	王国丽	王建峰	兰子玉
李志刚	李淑香	张计柱	季玉福
吴瑞军	武东轶	周 敏	赵景荣
高维斌	黄灵达	黄起菊	梁建文
韩支迎	薛 璇		

主 编 薄存楼

副 主 编 薛志省 王新锁 王建峰

编写人员 薛志省 王新锁 王建峰

梁建文 刘彩华

序

为适应农村税费改革与经济发展的新形势,进一步加强和规范山西省农村集体经济组织会计核算与财务管理工作,确保财政部2004年新修订颁布的《村集体经济组织会计制度》的全面贯彻执行,山西省农业厅经管局组织有关人员编写了《村集体经济组织会计指南》。该书以新修订的《村集体经济组织会计制度》为基本依据,结合山西省村集体经济组织会计核算与财务管理的具体情况,系统地介绍了村集体经济组织会计核算的基本原理,详细讲解了村集体经济组织主要经济业务的核算方法和新旧会计制度的衔接办法,尤其对新增加的农业资产和生产(劳务)成本的核算进行了具体阐述,并就推进民主理财与财务公开、推行农村会计委托代理制与电算化,作为加强农村集体经济组织财务管理的主要内容进行了重点介绍。该书具有较强的实用性,是指导和培训农村会计人员学习贯彻新会计制度的必备教材,也是各级农经部门加强农村财务管理工作的重要工具书。

农村集体财务管理直接关系到农民的切身利益,关系农村改革、发展和稳定的大局,关系社会主义新农村建设和小康社会的推进。各级农经管理部门,要从贯彻落实“三个代表”重要思想和科学发展观的高度,充分认识抓好这项工作的重要性和紧迫性,认真履行工作职责,把全面执行新会计制度,大力推行农村会计委托代理制与电算化工作,作为当前加强农村财务管理的主要内容认真抓好,要在2~3年内对农村会计和民主理财人员普遍轮训一次,努力提高他们的业务素质和依法办事的能力,不断推进全省农村集体经

济组织会计核算与财务管理的规范化、制度化。

2005年11月

2005年11月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
一、古代会计	(1)
二、近代会计	(3)
三、现代会计	(4)
第二节 会计的职能、对象、要素	(5)
一、会计的职能	(5)
二、会计的对象	(7)
三、会计要素	(8)
第三节 会计核算的前提和原则	(12)
一、会计核算的前提	(12)
二、会计核算的原则	(14)
第二章 会计核算基础	(20)
第一节 会计科目和账户	(20)
一、会计科目	(20)
二、会计账户	(26)
第二节 复式记账	(30)
一、复式记账原理	(30)
二、借贷记账法	(33)
第三节 会计凭证	(43)
一、会计凭证的意义和种类	(43)
二、原始凭证	(45)

三、记账凭证·····	(47)
四、会计凭证的传递和保管·····	(51)
五、村集体经济组织会计凭证的格式和使用说明·····	(52)
第四节 会计账簿·····	(59)
一、会计账簿的意义和作用·····	(59)
二、会计账簿的基本内容·····	(60)
三、会计账簿的种类和设置原则·····	(60)
四、记账规则与更正错账的方法·····	(69)
五、对账与结账·····	(77)
第三章 资产的核算·····	(83)
第一节 流动资产的核算·····	(83)
一、货币资金的核算·····	(83)
二、应收及预付款项的核算·····	(100)
三、库存物资的核算·····	(104)
第二节 对外投资业务的核算·····	(115)
一、短期投资的核算·····	(116)
二、长期投资的核算·····	(119)
第三节 固定资产的核算·····	(127)
一、固定资产的概念及特征·····	(127)
二、固定资产的分类·····	(127)
三、固定资产的计价·····	(129)
四、固定资产核算使用的账户·····	(131)
五、固定资产的核算·····	(133)
第四节 农业资产的核算·····	(150)
一、农业资产的计价原则·····	(150)
二、牲畜资产的核算·····	(151)
三、林木资产的核算·····	(157)
第四章 负债和所有者权益的核算·····	(162)

第一节 负债的核算	(162)
一、负债的概念及特点	(162)
二、负债的种类和计价原则	(163)
三、流动负债的核算	(163)
四、长期负债的核算	(171)
第二节 所有者权益的核算	(178)
一、所有者权益的概念	(178)
二、资本的核算	(179)
三、公积公益金的核算	(184)
第五章 收入、成本、费用和收益的核算	(188)
第一节 各项收入的核算	(188)
一、经营收入的核算	(188)
二、发包及上交收入的核算	(191)
三、补助收入的核算	(193)
四、投资收益的核算	(194)
五、其他收入的核算	(196)
第二节 成本的核算	(198)
一、成本项目	(198)
二、生产(劳务)成本的核算	(200)
第三节 费用的核算	(203)
一、费用核算的基本要求	(204)
二、经营支出的核算	(205)
三、管理费用的核算	(206)
三、其他支出的核算	(208)
第四节 收益及收益分配的核算	(210)
一、收益分配前应做好几项工作	(210)
二、收益的核算	(211)
三、收益分配的核算	(212)

第六章 会计报表、会计分析与会计清查	(217)
第一节 会计报表	(217)
一、会计报表概述	(217)
二、资产负债表	(218)
三、收益分配表	(225)
第二节 会计分析	(228)
一、会计分析概述	(228)
二、会计分析的方法	(230)
三、会计分析主要指标	(234)
第三节 会计清查	(238)
一、会计清查的意义	(238)
二、会计清查的内容	(239)
三、会计清查的要求	(241)
四、会计清查的方法	(242)
第七章 财务管理	(245)
第一节 财务管理的意义和作用	(245)
第二节 财务管理的内容	(246)
一、资产的管理	(246)
二、资金的管理	(247)
三、收支的管理	(248)
四、分配的管理	(248)
第三节 民主理财与财务公开	(248)
一、民主理财、财务公开的意义和作用	(248)
二、民主理财的组织与形式	(250)
三、财务公开	(254)
第四节 财务人员管理	(258)
一、财会人员应具备条件	(258)
二、财会人员的职责和权限	(259)

三、财会人员工作岗位的设置	(260)
四、财会人员的日常管理	(260)
第五节 财会档案管理	(262)
一、财务档案管理的意义	(262)
二、财务档案管理的范围	(263)
三、财务档案的整理	(263)
四、财务档案的保管和利用	(266)
第八章 村集体经济组织会计委托代理制	(269)
第一节 实行委托代理制的意义和原则	(269)
一、实行委托代理制的意义	(269)
二、实行委托代理制应遵循的基本原则	(271)
三、委托代理制与财政集中核算的区别与联系	(271)
第二节 机构设置和人员职责	(272)
一、乡(镇)农村会计服务中心机构设置及人员职责	(272)
二、村级财会人员的设置及职责	(275)
第三节 委托代理制的运行	(275)
一、村级委托	(275)
二、代理内容与要求	(277)
三、委托代理制下账务处理程序	(278)
第四节 委托代理制管理模式下的财务监督	(279)
一、民主理财	(279)
二、财务公开	(281)
三、乡(镇)监管	(283)
四、县(市、区)监督	(283)
第九章 会计电算化概述	(285)
第一节 会计电算化的特点和作用	(285)
一、会计电算化的特点	(285)
二、会计电算化的作用	(286)

第二节 账务处理系统流程分析	(287)
一、账务处理系统的目标	(287)
二、手工账务处理流程分析	(288)
三、计算机账务处理流程分析	(290)
四、手工账务处理与计算机账务处理的区别	(291)
第三节 账务处理系统初始化	(292)
一、账套设置	(293)
二、权限设置	(294)
三、科目设置	(295)
四、其他初始化设置	(297)
第四节 账务处理系统日常业务处理	(299)
一、凭证输入	(299)
二、凭证审核与修改	(303)
三、记账	(305)
第五节 账务处理系统期末业务处理	(307)
一、自动转账的设置	(307)
二、期末对账	(309)
三、期末结账	(309)
第六节 账表输出与系统维护	(310)
一、账表输出	(310)
二、系统服务	(312)
附录 村集体经济组织会计制度	(314)

第一章 概 论

第一节 会计的产生与发展

会计作为一门经济应用科学,是人类社会发展的产物,是随人类生产实践和经济管理的客观需要产生和发展的。会计产生和发展的历史大致经过了古代会计、近代会计和现代会计三个主要阶段。

一、古代会计(15 世纪以前)

据史书记载,早在远古时期,就已出现了会计行为。我国的原始社会伏羲氏时代就出现了“结绳记事”的原始记录行为。随着生产力的发展和社会的进步,夏代初期,又出现了“刻契记事”的书契记录行为。公元前 1 000 年左右,古巴比伦出现了“泥板”记录行为;埃及出现了“刻石”记录行为;伊拉克出现了“算板”记录行为。这些最原始的经济计算和记录活动,虽然很难说就是会计,却是会计的萌芽或雏形。由于当时的生产力水平低下,这些原始的经济计算和记录活动只是生产活动的一个附带工作。而到了原始社会的末期,生产力有了提高,生产过程需要计量、记录的会计内容增多,而生产者忙于生产,无暇顾及这些计量记录活动,因此,会计便逐渐从生产的附带工作中分离出来,成为一种特殊的专门委托当事人的独立职能。

到了西周奴隶社会,开始出现了“会计”一词。《周礼·天官》中记载:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁要考岁成。”“日

成”相当于今天的旬报，“月要”相当于今天的月报，“岁会”相当于今天的年报。当时的西周王朝为了适应生产力不断发展和经济活动频繁的需要，设立了单独的会计部门和专门官员——司会，掌管西周王朝的会计账簿，监督考核王朝官吏掌管的经济活动和财务收支。之后随着经济的发展，出现了“官厅会计”和“民间会计”之分。战国时代，会计又出现了用竹简刻写的“籍书”，用“入”、“出”作为记账符号记录经济事项，这些早期的会计在西汉时代取得了显著的发展。

唐宋时期，我国的会计得到了全面发展。这一时期，官厅会计有了比较健全的组织机构——会计司；比较严格的会计制度——计账制度、审计制度、财物保管和出纳制度；初步形成了会计账簿和会计报表体系——流水账（日记账）和誊清账（总清账）；创建和运用了“四柱结算法”。“四柱”，即旧管、新收、开除、实在，相当于今天的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存，其平衡关系为： $\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$ 。“四柱结算法”完善了会计单式簿记，为后来的收付记账法奠定了理论基础，在我国会计发展史上占有重要地位。

到了明清时代，会计又得到了进一步的发展。会计工作者在“四柱结算法”的基础上，又创建了“龙门账”核算方法，它将经济业务划分为进、缴、存、该四大类：“进”，为全部收入；“缴”，为全部支出；“存”，为全部资产；“该”，为全部负债。其平衡关系为： $\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$ 。这种核算方法在年终结算时，以进与缴编制进缴表（相当于损益表），差额决定盈亏；以存与该编制存该表（相当于资产负债表），差额也决定盈亏，二盈亏数应相等。这种双轨计算盈亏的方法叫合龙门。随着商品经济的进一步发展和日益复杂化，资本主义经济出现了萌芽，会计又出现了“四脚账”，也叫“天地合”，它要求会计在记载经济事项时，既要记载来账方，又要记载去账方，由此会计由单式记账开始向复式记账过渡。

二、近代会计(15 世纪后 ~ 20 世纪 50 年代)

19 世纪末期,在西方随着资本主义的迅速发展,会计也随之变革、创新和发展。复式记账代替单式记账是近代会计开始的标志。15 世纪前后,地中海沿岸的商品经济迅速发展起来,货币成为计量价值的唯一尺度。公元 1211 年,意大利佛罗伦萨“银行”账簿上首次采用了简单的上下分开的借贷记账方式;公元 1340 年,意大利的热那亚出现了改进后的左右分开的借贷记账法(今天就是左右分开的借贷记账方式)。并且,除商品账户外,其余账户都结出余额,并将余额记在反方向,表示借贷双方会计的平衡。15 世纪中期,意大利的威尼斯出现了进一步改进后更为完备的威尼斯式借贷记账法。这种记账法增设了“损益”、“资本”账户,同时增设“余额”账户,借以汇总所有账户的余额,并进行试算平衡。1494 年 11 月,意大利学者卢卡·帕乔利(luca Pacioli)以其《算术·几何与比例概要》一书为会计学科的确立树立了第一块里程碑,标志近代会计的最终形式。他在该书中论述了记账规则、记账符号、会计平衡公式、会计科目与会计账簿的设置原则及试算表编制原理、财产清查方法等。卢卡·帕乔利及其《算术·几何与比例概要》确立了迄今为止国际上通用的借贷复式记账原理,这标志着会计由实务向理论的发展并成为一门科学。

到了 18 世纪,商品经济及世界贸易中心由地中海沿岸转移到英国,会计学发展中心也随之移到了英国,当时随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡,社会化大生产和劳动分工、专业化的发展,资本扩张与股份制不断发展,使得经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与生产经营活动,而是由董事会聘请经理人员来管理。这样会计职能的重点由内部向外部扩展,由主要向内部业主报告财务状况转为以向外部投资者、债权人报告为主。于是,1854 年,在英国苏格兰成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会,使会计走向社会。标志着会计发展

的第二个里程碑。爱丁堡协会首创了执业会计师制度,制定了一套适应内部和外部的财务报表的规范和准则,称为“公认会计准则”。公认会计准则和执业会计师制度是现代会计的最基本的特征,奠定了现代会计的理论基础。1973年6月,由美国、澳大利亚、加拿大、德国等国的会计职业团体成立了国际会计准则委员会,使会计走向国际化。1911年,美国的工程师泰罗发表的《科学管理原理》一书,是管理会计的雏形,是会计发展的第三个里程碑,它表明会计由单纯、被动地执行记录、反映与监督的职能,发展到通过制订标准成本,进行预算控制和差异分析,从而参与管理与成本控制,并逐步形成以泰罗制为基础的标准成本会计系统。

三、现代会计(20世纪50年代以后)

现代会计是适应现代科技、现代经济控制理论与方法不断发展的产物。进入20世纪50年代以后,现代管理科学蓬勃发展,信息论、控制论、系统论、行为科学、组织理论、计算机引入会计领域,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制要通过建立健全自己的信息系统,并以全面预算控制为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策、方案及改进措施。因此,现代会计以完整的信息系统形成与会计电算化的应用作为标志。

我国的会计是随着经济的发展和社会的进步发展起来的。新中国成立前我国的会计是中西合并式的,并不统一。新中国成立以后,国家制定了多种统一的会计制度,在财政部设置了会计制度司,从组织机构和制度建设上强化了对会计工作的领导。20世纪50年代,财务成本计划体系开始建立,会计核算体系进一步完善,会计核查和会计分析发挥了重要作用。70年代后期,为了适应新时期经济建设的需要,会计理论与会计实务空前迅速发展。之后,1985年《中华人民共和国会计法》颁布实施,将我国会计工作带入法制阶段,这是会计发展的又一座里程碑。1992年,《企业会计准则》的颁布,使我国会计工作与国际惯例接轨。2000年12月,《企

业会计制度》的颁布,使我国会计制度进一步完善,标志着我国的会计工作进入了一个前所未有的迅速发展时期。

经过多年来的会计建设和发展,我国已形成了现代会计职能比较完善庞大的学科体系。按会计学科体系分类,可分为财务会计和管理会计两大领域;按研究内容分类,可分为会计学基础、财务会计、成本会计、管理会计、审计学、会计电算化等;按行业会计分类,可分为工业会计、农业会计、商品流通会计、施工会计、交通运输会计、房地产开发会计、金融会计、旅游饮食服务会计、行政预算会计、外商投资会计、跨国公司会计等。

综上所述,会计是随着人类社会生产力与社会经济的发展而产生和发展起来的,是一个由简单到复杂,由低级到高级,由不完善到完善的渐进过程。经济越发展,会计越重要,已成为不争的事实。随着我国经济进入新的发展时期,会计将会发挥更重要的作用。

第二节 会计的职能、对象、要素

一、会计的职能

会计的职能,是指会计管理活动客观上所具有的功能,它是会计本质特征的体现。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表述为:会计核算与会计监督。会计除具有核算和监督两项基本职能外,还有控制职能、分析职能、预测职能和决策职能。随着现代会计的发展,会计职能还将不断增加。

(一)核算职能

会计的核算职能,是指会计运用价值形式,对经济活动过程和结果进行综合反映,即连续、完整、系统、综合地记录、计算、整理、汇总并提供和输出会计信息的过程。会计核算提供的会计信息是会计管理活动的基本内容,是会计预测、决策、控制和分析的重要