

会计原理 及农村企业会计

杨秋林 主编



北京农业大学出版社

会计原理及农村企业会计

杨 秋 林 主编

北京农业大学出版社

责任编辑：赵玉琴

封面设计：雷克敬

会计原理及农村企业会计

杨秋林 主编

北京农业大学出版社出版

(北京市海淀区圆明园西路二号)

北京农业大学印刷厂印刷

新华书店首都发行所发行

850×1168毫米大32开 15.75印张 423千字

1989年11月第1版 1989年11月第1次印刷

印数：9,000

ISBN 7-81002-170-2/F·171

定 价：5.40元

前 言

随着农村经济改革的不断深入，农村经济工作出现新的形势，财会工作越来越被人们重视，对财会理论知识的需求愈来愈强烈。为满足本校教学及社会办学的需求，编写本教材。它是农业院校农业经营管理、农村金融、农业计划与统计等专业大学本科的教学用书，同时可用作农业经济管理专业函授及农村财会人员培训的参考。

为适应教学改革中缩短课程学时的要求，本教材的编写力求精简内容，突出重点，照顾实用。在会计原理部分，系统地阐述了社会主义会计的对象、任务和方法，并突出会计核算的内容分章节详细讨论。农村企业会计部分，重点结合财政部、农业部新颁发的乡镇企业财会制度，从理论和实践的结合上系统地阐述了乡镇工业企业的会计核算。结合有关的新会计制度，介绍了农村合作经济组织和国营农场的会计核算。同时，教材后面附有配套习题。

本教材由杨秋林副教授主编，顾问陈继昌教授对全书作了审阅。参加编写的人员有：杨秋林，撰写第一篇第一、二、三章，第二篇第八、十一章；徐根凤，撰写第二篇第一、二、三、四章；陈万金，撰写第二篇第五、六、七、九、十二章；苗玉良，撰写第一篇第四、五、六章，第二篇第十章；李平，编辑习题。

由于编者水平所限，不足和错误之处在所难免，欢迎批评指正。

编 者

1989.3.8

目 录

第一篇 会 计 原 理

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生、发展及概念.....	(1)
第二节 社会主义会计的对象.....	(4)
第三节 社会主义会计的任务.....	(13)
第四节 会计工作的组织.....	(16)
第五节 会计的方法.....	(22)
第二章 帐户和记帐方法	(27)
第一节 资金平衡表及经济业务对它的影响.....	(27)
第二节 会计科目和会计帐户.....	(32)
第三节 记帐方法.....	(37)
第四节 总分类核算和明细分类核算.....	(47)
第三章 主要经营过程的核算和成本计算	(52)
第一节 供应过程的核算和材料采购成本的计算.....	(53)
第二节 生产过程的核算和产品生产成本的计算.....	(59)
第三节 销售过程的核算和销售成本的计算.....	(70)
第四节 分配过程的核算.....	(76)
第五节 会计帐户的分类.....	(80)
第四章 会计凭证、会计帐簿和会计核算形式	(86)
第一节 会计凭证.....	(86)
第二节 会计帐簿.....	(97)
第三节 会计核算形式.....	(109)

第五章 财产清查和会计报表	(117)
第一节 财产清查.....	(117)
第二节 会计报表.....	(128)
第六章 会计分析与会计检查	(139)
第一节 会计分析.....	(139)
第二节 会计检查.....	(146)

第二篇 农村企业会计

第一章 乡镇企业会计概述	(154)
第一节 乡镇企业会计的特点.....	(154)
第二节 乡镇企业会计核算的任务.....	(155)
第三节 乡镇企业会计的组织.....	(157)
第二章 货币资金、借入资金和结算业务的核算	(161)
第一节 货币资金的核算.....	(161)
第二节 借入资金的核算.....	(166)
第三节 结算业务的核算.....	(169)
第三章 工资的核算	(177)
第一节 职工的分类和工资总额的组成.....	(177)
第二节 工资的计算.....	(179)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(187)
第四节 按工资总额计提福利基金的核算.....	(193)
第四章 固定资产和无形资产的核算	(196)
第一节 固定资产核算的任务.....	(196)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(197)
第三节 固定资产购建支出的核算.....	(199)
第四节 固定资产增加和减少的核算.....	(202)
第五节 固定资产折旧和修理的核算.....	(207)

第六节	固定资产清查的核算	(213)
第七节	无形资产和其它资产的核算	(216)
第五章	材料的核算	(221)
第一节	材料的分类和计价	(222)
第二节	材料收入和发出的核算	(225)
第三节	低值易耗品的核算	(238)
第四节	委托加工材料的核算	(241)
第五节	材料清查的核算	(242)
第六节	材料收发按计划成本计价的核算	(244)
第六章	生产成本核算	(251)
第一节	生产成本核算的意义、任务和要求	(251)
第二节	生产经营费用的核算	(256)
第三节	产品成本计算方法	(281)
第七章	产成品和销售的核算	(305)
第一节	产成品的核算	(305)
第二节	销售的核算	(309)
第八章	财务成果的核算	(321)
第一节	财务成果核算的任务和内容	(321)
第二节	财务成果核算使用的主要帐户	(322)
第三节	利润形成的核算	(325)
第四节	利润分配的核算	(327)
第九章	基金的核算	(339)
第一节	投资基金的核算	(339)
第二节	专用基金的核算	(342)
第十章	会计报表及其分析	(351)
第一节	资金平衡表的编制及其分析	(351)
第二节	利润表的编制及其分析	(363)
第三节	产品成本表的编制及其分析	(371)

第十一章 村合作经济组织会计核算	(376)
第一节 村合作经济组织会计核算概述	(376)
第二节 固定资产与资产性投资的核算	(379)
第三节 库存物资与产品的核算	(391)
第四节 各项支出和收入的核算	(397)
第五节 货币资金、借款与往来结算业务的核算	(403)
第六节 收益分配的核算	(411)
第七节 各项基金的核算	(418)
第八节 村合作经济组织主要的会计报表	(425)
第九节 建立健全承包农户核算制	(433)
第十二章 国营农场会计核算	(441)
第一节 国营农场会计核算概述	(441)
第二节 家庭农场会计核算	(459)
附录一 会计原理习题	(472)
习题 1—1 借贷记帐法	(472)
习题 1—2 企业主要经济业务的核算和成本计算	(474)
习题 1—3 填制和整理记帐凭证	(476)
习题 1—4 记帐技术	(478)
附录二 乡镇企业会计习题	(479)
习题 2—1—1 工资的计算	(479)
习题 2—1—2 工资的核算	(480)
习题 2—2 材料的核算	(482)
习题 2—3 固定资产的核算	(484)
习题 2—4 生产成本核算	(485)
习题 2—5—1 产成品、销售和财务成果的核算	(488)
习题 2—5—2 利润分配的核算	(491)
习题 2—6 综合练习	(492)

第一篇 会 计 原 理

第一章 总 论

第一节 会计的产生、发展及概念

在人类社会，物质资料的生产活动是人们最基本的实践活动，也是人类社会存在和发展的基础。人们在物质资料生产活动中，一方面不断消耗人力、物力、财力，消耗各种资源；另一方面又不断为人类创造出社会财富。长期的实践使人们越来越关心：为了获得一定的产品，需要付出多大的代价？劳动成果与所耗费的劳动相比较是否合算？往后的生产活动应如何进行和改进？所有这些，都促使人们细心地观察自己的生产行为，计量、记录、计算、分析自己所从事的一切经济活动。这就是会计产生和发展的客观条件。会计正是伴随着人类社会生产力的发展而产生、发展并不断完善的。同时，在这一过程中，会计又对生产力的发展起着促进作用。人类的历史鲜明地表现了这一过程。

我们中华民族有一百多万年的历史。但考古发现，在大约六、七千年以前的仰韶文化时期，才有简单刻记的二、三十种符号，可能就是用于当时生产分配过程中计量与记录的。发展到母系氏族公社的末期，在伏羲氏时代已出现了“结绳记事”的办法，“事大，大结其绳；事小，小结其绳”。同样，考古发现在世界上的不少国家和民族也都采用过这种方法。比如拉丁美洲的秘鲁人，结绳法的使用十分完善。凡经济行为记录、土地界线、刑法制度等均用结绳表示。通常以主绳为干，上系各色小绳，因事物种类不同而各异其结。如以黄色表示黄金，白色表示白银，绿色表示谷物。在数量方

面，以单结表示十，双结表示二十，重结表示百，二重结表示二百等等。为了便于传授“绳法”，还专门设有“结子官”，负责讲解

“结子”技艺。“结绳记事”不仅是一种记数方法，也被当作我国文字、数学及统计学的起源。从黄帝时代起，经尧、舜、禹直到夏代初期，由于父系氏族公社的形成，私有制的出现，社会分工的发展，生产剩余物的增多，使得交换进一步发展，迫使人们更加重视计量和记录，因此，“书契”记录开始萌芽，我国会计的轮廓开始明朗化。但受到生产力发展水平的限制，当时尚无会计。据我国会计史学者郭道扬考证，商代出土文物“已发现的三千五百左右的单字中，尚无会计二字的象形字体出现，这说明在西周以前尚无会计的名称”。到了强盛的奴隶制国家——西周时期，“会计”的意义才随着生产力的发展和经济管理的需要而加以明确。“我国会计称号的命名，会计的职称均起源于西周时代”。西周时代的“官厅会计”，其基本涵义是：“零星算之为计，总合算之为会”，而且当时的“会计不仅有了算的意义，而且初步有了管的意义。”

（郭道扬：《中国会计史稿》）随着社会生产力的发展，我国到西汉时，采用了“计簿”或“簿书”等帐册。在唐代后期已创立了“四柱结算法”，到了宋朝，会计有了进一步发展，“四柱结算法”得到了普遍的运用，当时官府办理钱粮报销和移交手续，采用了“四柱清册。”所谓“四柱”，即“旧管，新收、开除、实在”，它们之间存在着明确的平衡关系，即“旧管+新收-开除=实在”（相当于现代会计中“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。四柱清册的使用，是我国会计理论和方法的一大发展。我国历史上沿用的收付记帐法，就是从“四柱清册”发展而来的。

国外情况同样如此，会计也是随着社会经济的发展而逐步发展和完善的。在原始的印度公社里，已经有“记帐员，登记农业帐目。”（《马克思恩格斯全集》第23卷，第396页）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，但这时会计核算的记录方法仍不够系统和完整。大约在十五世纪，随着商品经济的发展，复式记帐在意大利的商业名城威尼斯一带开始普遍采用，直到十三世纪初步形成了复式记帐理论和方法。伴随着资本主义商品经济的发展，借贷记帐法逐步完善起来，并推广应用在世界各国。到十九世纪末期，借贷复式记帐法传入我国，对我国的会计核算产生了重大影响。

随着生产力的发展及经营管理工作的进步，会计学原理不断完善，同时发展了各种专业会计如银行会计、商业会计、工业会计、农业会计、基建会计、预算会计等。二十世纪五十年代以来，适应经济发展应运而生的管理科学问世，在传统的财务会计基础上，又发展出会计的另一个重要分支“管理会计”。

综上所述的叙述，我们毫无疑问地可以说，会计是历史的产物，它的产生、运用和发展是与社会生产力发展紧密相连的。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。”（马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第152页）这里马克思所讲的“簿记”就是会计。这段话不仅赋予会计以科学定义，而且精辟地阐明了会计的产生，运用和发展与社会生产发展的辩证关系。在人类社会历史发展的长河中，会计经历了长期的发生、发展和完善过程。虽然会计科学将进一步发展，但传统的会计科学已是一门较为成熟的学科，形成了自己的特点，有自己特有的研究对象、研究内容和方法。可以说，会计是主要运用货币形式和会计凭证、帐簿、报表等方法，通过记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等手段，对企业的经营资金和经营成果，进行连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督的一种科学方法。这一概念的表述，说明了如下几个问题：

1. 会计的特点是以货币为主要的计量尺度，以此对经济活动进

行连续、系统、全面、综合的登记和计算。这就使得它成为综合反映和监督经济活动的一个重要手段，是其他任何科学所不能代替的。

2.会计的对象，是企业扩大再生产过程中的资金及其运动。它的内容将在第二节详细阐述。

3.会计的内容包括了会计核算、会计分析和会计检查三部分。即通过记帐、算帐、报帐、用帐、查帐等手段发挥着对企业经济活动的反映和监督作用。

4.会计的专门方法是为记帐、算帐、报帐等而专门设置的会计凭证、帐户、帐簿、会计报表等。

为了加深对以上会计概念的理解，我们对有关问题分别作进一步的阐述。

第二节 社会主义会计的对象

任何一门科学的研究，都必须首先明确其研究对象。毛泽东同志指出：“不论做什么事，不懂得那件事的情形，它的性质，它和它以外的事情的关联，就不知道那件事的规律，就不知道如何去做，就不能做好那件事。”（《毛泽东选集》一卷本，人民出版社，1966，第163页）我们要搞好会计这门科学的学习和研究，首先也必须懂得会计研究对象的情形。

大家明白，任何一个企业为了顺利地进行扩大再生产，保持企业的经济活力，必须具备一些基本条件如：一定数量训练有素的劳动力，一定数量的先进技术设备，科学有效的经营管理，除此之外，就是必须拥有充裕的资金。资金是企业扩大再生产过程中拥有的财产物资的综合货币表现，它将劳力、技术、资源粘合在一起，在管理的指挥下形成巨大的生产力。社会主义会计的对象，即它反映和监督的内容就是在生产经营过程中能够用货币综合表现出来的

资金。或者说，社会主义会计的对象就是社会主义扩大再生产过程中的资金及其运动。那么，究竟一个企业的资金情形怎样？它的运动表现形式及规律是什么？可以从两个方面来考察。

从静态的观点来看，一个企业的资金被占用在财产物资、存款现金等方面，而占用的这些资金，又都必定有其相应的来源。或者说，企业取得任何一笔资金来源，都同时表现为某种具体的资金占用形态。所以说，从静态的观点看，某一时日企业的资金表现为一定的资金占用形态，而这些资金占用都是有其相应的资金来源的。资金占用和资金来源是资金静态表现的两个方面，有多少资金来源必表现为相等数量的资金占用，或者说，有多少资金占用也必定有相等数量的资金来源，两者总额永远保持相等的平衡关系。

从动态的观点来考察，企业的生产经营活动是处在扩大再生产的运动之中，经历着供应、生产、销售、分配等过程，形成生产经营的周期。随着生产经营活动的进行，资金在其中发生投入、退出，循环周转，消耗、回收的运动，并在运动中不断地改变着自己的形态和数量。下面，我们以农村企业为例，详细地考察一下资金的各个方面。

一、农村企业的资金占用

农村企业的资金占用所包含的内容，可以按照不同的标准对其进行分类加以考察。

按资金在企业经济活动中的用途来划分，企业资金占用包括生产经营资金和专用资金两大类。前者是用于企业生产经营基本业务的资金，是企业资金占用的主体部分；后者是用于特定用途的资金。

生产经营资金按其用途又可以分为生产领域占用的资金和流通领域占用的资金两类。

生产领域占用的资金，包括劳动资料和劳动对象。劳动资料是

人们在生产经营活动中用来把人们的劳动传达到劳动对象上去的手段如机器设备、劳动工具等，或者是用来提供必要的劳动条件如房屋建筑物等。劳动资料是占用在生产领域中的资金的重要部分，它的先进程度表明人们改造客观世界所具有的手段的先进性，标志着企业生产现代化的水平。劳动对象则是人们的劳动通过劳动资料而作用其上的承受物，而且经过人们的劳动，劳动对象被改造而形成新的产品，它是企业资金占用在生产领域中的另一组成部分。

流通领域占用的资金，是指企业拥有的处在流通过程中的各项资金，如待销售劳动产品，包括农林牧副渔工各种产品；货币资金包括存款和现金；结算中资金，包括各种企业债权如应收款，暂付款等。

专用资金是指企业确定有专门用途的资金，如专项物资、专项存款、专项工程支出等。这些资金暂时不参加企业的生产经营活动，但在一定条件下，生产经营资金和专用资金可以相互转化。比如企业留存的储备物资，遇到灾荒或某种意外，动用补救生产，这时专项物资就转变成劳动对象，专用资金则转化成为生产经营资金了。

除以上分类之外，企业的生产经营资金还可以按其价值的转移方式和在生产经营过程中参加周转的特点，划分为固定资金和流动资金两类。固定资金是用于劳动资料中固定资产所占用的资金。它参加周转的特点是可以多次地参加生产周转，并在生产周转的使用过程中保持其实物形态基本不变，其价值随着其使用磨损而逐渐减少，以折旧的方式部分地逐次转移到产品成本中。流动资金则与上不同，它的特点是只能参加一次生产周转，服务于一个生产周期，并在这一过程中，改变其原有的实物形态，其价值也一次全部转移到产品成本中。如农业生产中使用种子、化肥、农药等，它们都只能参加一次生产周转，并在生产中被消耗，改变原来的实物形态，价值全部计入产品成本。

以上企业资金占用所包含的内容及不同的分类方法可以图示如下（见图1—1）

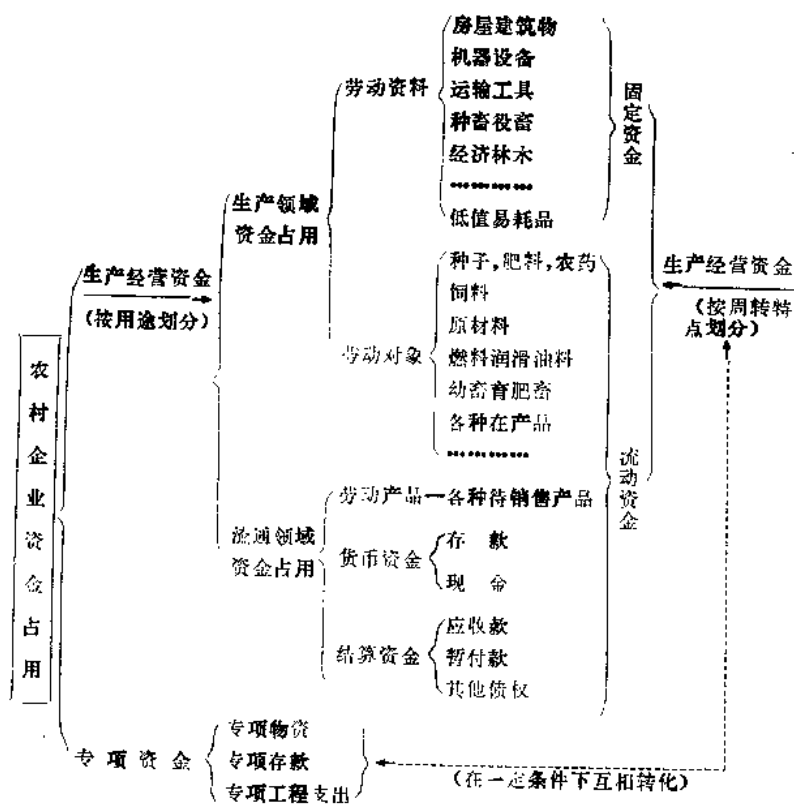


图1-1 农村企业资金占用图

以上所述是农村工农业企业的资金占用情况。随着我国商品经济的发展，农村商业企业越来越多并发挥着越来越大的作用。商业企业从事着商品流转的经营活动，与上相比其资金占用的特点是：

①商业是流通领域的经济活动，因此，商业企业的资金占用没有生产领域的资金占用；②其固定资产多表现为房屋、仓库、运输车辆等劳动资料；③其流动资金主要表现为商品、货币资金和结算资金，不存在在产品、产成品等资金占用形态。

二、农村企业的资金来源

农村企业拥有的全部资金占用都必定有其来源。农村企业的资金来源就是指企业资金取得或形成的渠道。按不同性质资金来源可划分为自有资金来源和借入资金来源两大类。

1. 自有资金来源 自有资金来源是指企业为进行生产经营活动而为企业长期持有、使用、并且毋须偿还的资金来源。按照这一性质，企业自有资金来源包括如下内容：

①国家投资或拨入的资金，这是国家无偿扶持企业的投资。某些情况下，这笔资金虽然仍归国家所有，形成企业资金来源中的国家扶持基金，但它无须偿还，也不支付利息，长期为企业支配使用，所以是一种自有性质的资金来源。

②集体投资形成的资金来源。它是乡或村集体对企业的投资，归乡或村集体所有，但归企业长期支配使用毋须偿还，形成企业自有资金来源中的乡投资基金或村投资基金。据此，在利润分配时企业应向乡、村集体上交一定的利润或集体积累。

③企业集资形成的资金来源。它是由企业外部的全民、合作经济单位或个人集股或投资联合办企业形成的。这笔资金归投资者所有，由投资者共同承担企业生产经营的风险，并据投资的多少参加利润分配。但是企业长期支配使用这笔资金毋须偿还，形成企业自有资金来源中的全民单位投资基金、外部集体单位投资基金和个人投资基金等。

④企业内部积累形成的资金来源。它是按财务制度规定从成本中或利润中提取的各项企业专用基金如：发展基金、福利基金、奖励基金、企业基金、教育基金、大修理基金、公积金、公益金等。企业要保持旺盛的生命力，就应该有创造高额利润的能力，从而不断增加企业内部的积累。它应该是企业自有资金取之不尽用之不竭的来源。此外，还有未分配前滞留于企业的当年生产经营收入如应

缴税金等，因滞留期间可以由企业支配使用，也视为自有资金来源。

2. 借入资金来源 农村企业的资金来源除了自有资金来源外，还有一部分是从企业外借来的。随着我国商品经济的发展和农村金融市场的完善，资金的融通活动会大大加强。借入资金来源将会在农村企业的生产经营活动中占有较大的比重，并发挥着愈来愈

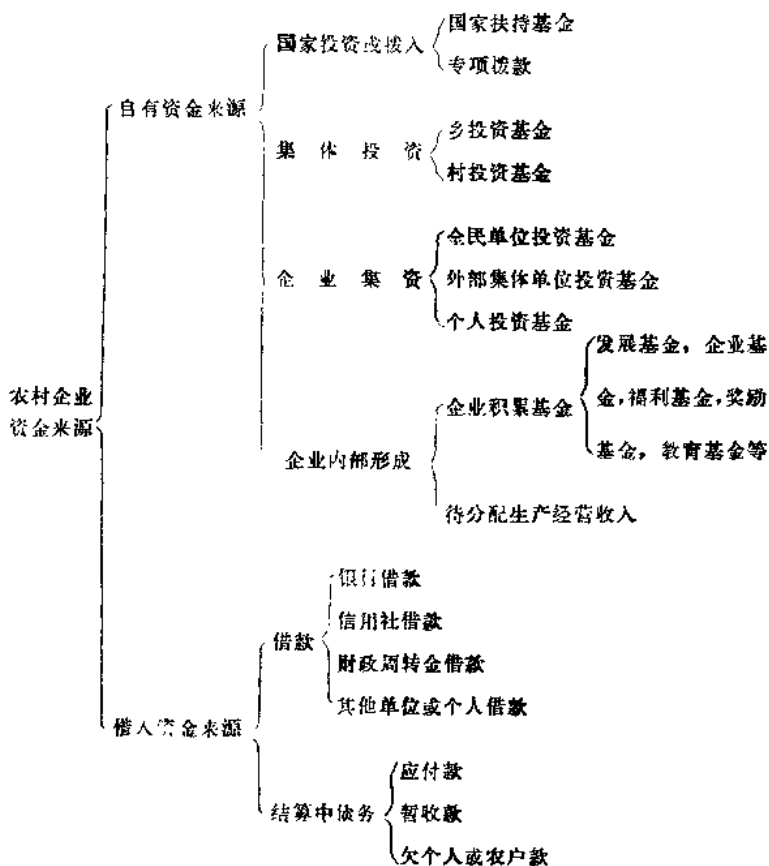


图 1—2 农村企业资金来源图