

农牧经营实体会会计核算

376
2

农牧经营实体会计核

主 编 梁建三

责任编辑 张素秋

河南人民出版社出版发行

南阳县印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 5.126印张 195千字

1988年10月第1版 1988年10月第1次印刷

印数1—10,000册

ISBN 7-215-00423-6/F·95

定 价 1.30元

前 言

随着经济体制改革的深入和商品经济的发展，农牧系统兴办的直接为农村生产、生活服务的各类（全民、集体）经营实体日益增多，经营规模逐步扩大。为了更好地加强经济核算，促进经营实体的健康发展，我们针对当前经营实体的经营方式，在参阅有关核算资料的基础上，本着简易适用的原则，编写了《农牧经营实体会计核算》。它简要地介绍了会计的基本理论、基本方法，并对商品流转和饮食服务业务的具体核算办法作了阐述，供培训农牧经营实体会计人员和从事实体的同志学习参考。

本书是由梁建三、王富之、王德钊、陈都浩、尚玉和同志共同研究编写。主编梁建三，最后邀请陈仲华、魏秉一、王铸才同志审查定稿。

由于我们的政策、业务水平不高，调查研究不够，错误之处，在所难免，诚恳希望在试用中多加批评指正。

编 者

一九八八年八月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 会计的基本概念.....	(1)
第二节 会计核算的意义和作用.....	(2)
第三节 会计的基本原则.....	(3)
第四节 会计核算的对象.....	(6)
第二章 会计核算基础知识	(14)
第一节 会计科目及帐户.....	(14)
第二节 记帐方法.....	(24)
第三节 会计凭证.....	(27)
第四节 帐簿和记帐.....	(30)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(34)
第一节 货币资金的核算.....	(34)
第二节 结算业务的核算.....	(38)
第四章 商品批发的核算	(41)
第一节 批发商品购进的核算.....	(41)
第二节 批发商品销售的核算.....	(44)
第三节 批发商品贮存的核算.....	(47)
第四节 委托加工的核算.....	(54)
第五章 零售商品购销业务的核算	(57)
第一节 零售商品售价金额核算的基本内容.....	(57)
第二节 零售商品购进的核算.....	(58)
第三节 零售商品的售价金额核算.....	(62)

第四节	零售商品贮存的核算	(68)
第五节	零售商品进价金额核算	(71)
第六章	用品和设备的核算	(74)
第一节	包装物的核算	(74)
第二节	低值易耗品的核算	(79)
第三节	固定资产的核算	(81)
第七章	自有流动资金、借入资金和专用基金的核算	(88)
第一节	自有流动资金的核算	(88)
第二节	借入资金的核算	(89)
第三节	专用基金的核算	(91)
第八章	商品流通费、税金和利润的核算	(95)
第一节	商品流通费的核算	(95)
第二节	税金的核算	(100)
第三节	利润的核算	(102)
第九章	会计报表	(108)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(108)
第二节	会计报表的编制方法	(109)
第三节	会计报表的报送、审核和汇总	(116)
第四节	会计报表的分析	(117)
第十章	饮食服务业的核算	(124)
第一节	饮食业的核算	(124)
第二节	服务业的核算	(133)
第三节	饮食服务业费用、税金和利润的核算	(137)
第四节	会计报表	(139)

附 录 会计人员工作规则	(141)
一、总 则.....	(141)
二、建立岗位责任制.....	(142)
三、使用会计科目.....	(143)
四、填制会计凭证.....	(144)
五、登记会计帐簿.....	(149)
六、编制会计报表.....	(152)
七、管理会计档案.....	(152)
八、办理会计交接.....	(153)
九、附 则.....	(155)

第一章 概 论

第一节 会计的基本概念

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人类在从事物质资料生产的过程中，为了以最少的消耗取得最大的经济效果，就必须对生产过程进行管理，要进行管理，就要核算，要核算就需要会计。因此，会计是适应生产发展的需要而产生的。

我国古代，远在西周就出现了“会计”一词，当时“会计”这一名词的意思就是计算”。“零星算之为计，总合算之为会”，即日常的零星计算叫做“计”，岁终的总合计算叫做“会”，二者结合起来，就叫做会计。当时的会计是为了达到一定的目的，用数学的方法对某些特定的对象进行计算。以后，随着社会生产和商品经济的不断发展，会计由简单到复杂，逐步形成了一门比较完整的独立学科，即“会计学”。会计学包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分。会计核算以货币为统一计量单位，运用价值形式，通过记帐、算帐和报帐等手段，对生产经营过程中的经济活动连续地、系统地、全而地进行反映和监督，这是会计的基础工作。会计分析是根据会计核算提供的资料与计划等进行比较分析。会计检查是根据会计制度和财经纪律，对会计核算所反映的经济业务，就其合法性、合理性、核算的正确性

等所进行的检查。从三者之间的关系看，会计核算是基础，会计分析和会计检查是会计核算的继续和补充，它们相互配合，密切联系，共同构成一个有机的整体。

由此可见，会计是以货币为主要计量单位，运用价值形式，通过记帐、算帐、报帐等特有的一整套技术方法，对企业经济活动进行连续、系统、全面地反映、监督、考核、分析。它是经济管理的一个重要组成部分。经济越发达，生产、分配、交换和消费的过程越复杂，会计工作在生产经营活动中就越加显示其重要作用。

第二节 会计核算的意义和作用

农牧经营实体在组织商品流通过程中，拥有一定数量的商品、物资、货币和为商品服务的各项财产。为了管好用好这些商品、物资等各项财产，有计划地、多快好省地组织商品流通，以最少的消耗，取得更大的经济效果，并保护社会主义的财产安全，必须用会计核算这一方法，正确、及时完整地记录、反映、监督企业所有财产的收付和使用情况，计算、考核和掌握企业的经营过程和消费的人力、物力以及所获得的盈利。因此，搞好经营实体的会计核算工作，对提高经营管理水平具有重要的作用。

会计核算在社会主义经济管理中的作用，归纳起来是：反映经济情况，监督经济活动，促进经济发展。促进是反映和监督的结果，反映是为监督 and 促进提供系统和完整的资料。具体地说：

第一，反映经济情况。首先是反映经营过程中的实际情况，这是会计核算的基本功能。会计核算通过设置帐户，运用复式记帐，填制和审核凭证，登记帐簿，编制报表等方法，反映企业的资金增减变化运动，并对企业的生产和流通领域中的物化劳动和活劳动的消耗和补偿进行核算，如实反映整个企业生产经营的成果。

第二，监督经济活动。就是严格监督有关财经政策、法令、财务制度的贯彻执行。实行会计监督，维护财经纪律，同一切损害社会主义的行为作斗争，以保证国家财产的安全和完整。实行会计监督，可以促使企业节约使用资金，十分注意经济效益，加强计划管理，提高经营管理水平。所以，会计监督不仅同违反财经纪律、铺张浪费、贪污盗窃等损害国家利益的行为作斗争，也可以促进企业找差距，挖潜力，增产节约，多快多省地发展生产和扩大流通。

第三，促进经济发展。就是以会计核算资料为根据，进行科学的分析，通过调查研究，预测经济发展的趋势，为企业决策提出切实可行的方案。会计核算就在于通过分析和预测，对经济发展起到促进作用。

第三节 会计的基本原则

会计的原则是指对会计的对象进行反映监督应遵守的规范和准则。会计遵循的原则必须同国家的社会制度和经济制度相适应，同国家规定的方针、政策、法律、制度的要求相适应，以便更好地完成会计任务。

一、讲求经济效益的原则

这个原则要求：加强经济核算，厉行节约，反对浪费，提高经济效益。这是社会主义经济发展的客观经济规律的要求，也是我党在社会主义初级阶段经济建设的根本方针。在价值规律发生作用的商品经济条件下，实行经济核算，讲求经济效益，管好社会主义经济，还要利用价格、成本、利润、信贷、税收等经济杠杆。会计是利用价值形式，实行全面经济核算，有效地控制生产消费，减少和避免浪费，促进企业合理地节约使用人力、物力和财力，力求做到以尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多的好产品，并且及时地销售出去，以满足社会需要，或以较少的资金占用，加速商品流转，获得较大的经济效益。增加社会主义资金积累，取得更大的社会效益。

二、统一核算制度的原则

这个原则要求：统一会计核算指标方法和制度……。为满足管理社会主义经济的基本要求，必须统一核算制度，主要是统一会计核算指标及重要指标的口径和计算方法，并使会计指标与计划、预算等有关指标的口径相一致，与统计指标相配合。这样，才能把各单位提供的会计指标，按照一定的组织系统加以逐级汇总，用来分析和检查国民经济各部门对有关计划、预算的完成情况，并可为编制下期计划、预算以及进行国民经济的综合平衡提供必要的资料。此外，为了做好会计工作，还要统一规定有关会计制度，它是会计在经济管理中发挥作用的必要前提

三、如实反映情况的原则

这个原则要求：如实记录，反映经济业务，及时、准确、完整地提供会计资料。会计记录的及时性，要求对一切会计业务的处理、记帐、算帐、报表，都要按规定，按时完成。记帐、算帐要求日清月结，不可拖延积压，应及时提供有关资料，会计报表要及时编制和报出；会计记录的准确性，要求如实反映客观经济活动情况；会计记录的完整性，要求把企业全部经济业务，没有遗漏地填制凭证，登记入帐。

四、依法办理财政、财务收支的原则

这个原则要求：根据国家财经纪律、条例、制度、规定办理财政、财务收支，当收则收，当支则支，严格遵守国家财经纪律和制度。

五、民主理财的原则

这个原则要求：实行民主理财，贯彻经济责任制。职工群众直接参加企业管理，广泛开展群众核算，这是搞好企业经济核算的基础，也是做好会计工作的有利条件。贯彻经济核算制，把企业的经营成果同职工的经济利益结合起来，这是提高经济效益，促进企业完成和超额完成计划的保证。

六、维护国家利益的原则

这个原则要求：保护社会主义公有财产，维护国家利

益。社会主义公有财产，是社会主义再生产的物质基础，保护这些财产的安全，不仅是保证社会主义再生产顺利进行的需要，而且是维护和巩固社会主义经济的需要。因此，在对各个单位经济活动进行反映和监督的同时，必须记录和计算各项资金和物资的增减变动和结存情况，并监督其安全保管和合理使用。要正确处理国家、企业、个人之间的经济关系，维护国家利益。

第四节 会计核算的对象

会计核算的对象是指会计所要反映和监督的内容。

农牧经营实体会计核算反映和监督的内容就是企业经营活动过程中的资金和资金运动。经营实体的资金是指在组织商品流通过程中所拥有的商品、物资和设备的货币表现。资金运动是指经营实体的资金，随着商品的流通过程不停息地循环周转，随着设备的磨损、报废和更新购进不断地变化所形成的运动过程。会计核算就是对这些资金的来源和占用、资金周转进行计算、反映、考核和监督。现将经营实体的资金及其运动过程说明如下：

一、资金来源

资金来源表明企业资金是从哪里、通过什么方式取得的。

经营实体资金的形成按其取得的途径不同，可分为自有资金、借入资金和结算资金三大类。

(一) 自有资金来源：是指上级投入的、企业成员投入

的和企业内部积累所形成的资金。上级投入的有固定资金、周转金；企业成员投入的有职工入股及联营单位投入的资金；企业内部形成的有发展基金、更新改造资金、福利基金、奖励基金等。

(二)借入资金来源：是指主办单位为支持经营实体而暂时拨借的资金，企业根据业务经营的需要向财政或上级主管部门申请，经批准借给企业的资金，以及从银行取得的借款。

(三)结算资金来源：经营实体在购销业务的结算过程中占用其它单位的资金，如应付款等。

农牧经营实体的资金来源图示见图表 1—1。

二、资金占用

资金占用表明资金采取什么形态占用在企业经营的哪些环节上。由于资金在经营过程中表现的具体形态和所起的作用不同，资金占用可分为流动资金占用、固定资金占用和专用基金占用三大项。

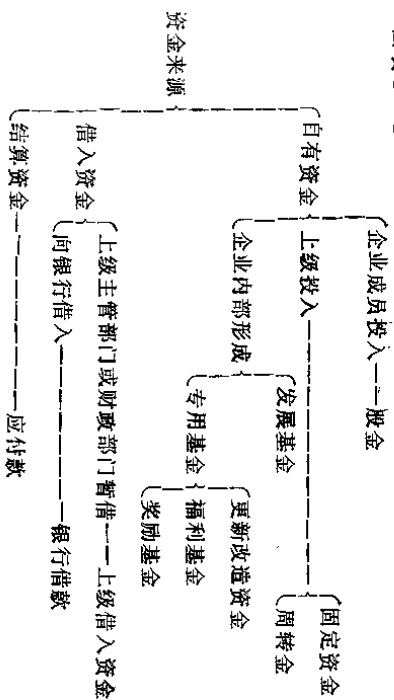
(一)流动资金占用：是指企业的库存商品、原材料、包装物、家具、用具、现金、银行存款和在购销业务的过程中被其他单位占用的结算资金等。

(二)固定资金占用：是指已修建、购置的固定资产占用的资金。

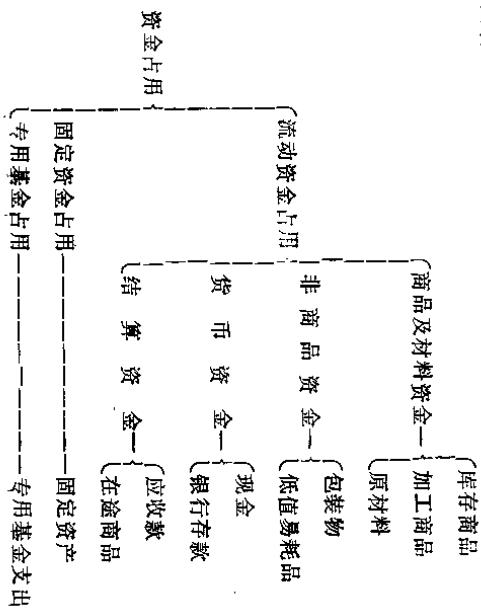
(三)专用基金占用：是指在修建固定资产过程中占用的资金和福利基金发生的应收和暂付款。

农牧经营实体的资金占用图示见图表 1—2。

图表 1-1-1



图表 1—2



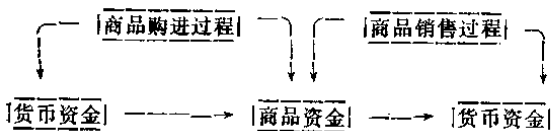
三、资金周转

经营实体的经营过程主要是商品流通过程，它包括商品的购进、销售两个阶段。资金运动从货币资金开始。企业用一定量的货币资金，从生产或经营者那里购进商品，使货币资金转化为商品资金，然后把商品卖给消费者，又使商品资金转化为货币资金。但这时的货币资金，由于要弥补流通过程中的费用消耗并要取得一定的利润，因而是增大了的货币资金。在经营过程中，购进和销售交替进行，资金也就依次变更形态，沿着货币——商品——货币的公式，不断地循环运动，周而复始，形成资金周转。因此，商品流通过程同时表现为资金周转过程。资金在周转过程中，不仅是资金占用各项目之间此增彼减的变化，同时，也随之引起资金来源的变化。

企业的资金周转过程，既表现为资金的各种形态交替转化的过程，又表现为资金的耗费和收入的过程。所谓资金耗费是指在购销业务活动中发生的各种货币支出。其中有在商品购进时支付的货款，销售以后形成商品的营业成本；还有在流通过程中发生人力、物力的耗费，如支付的运杂费、包装费等。所谓资金收入，主要是指企业销售商品时，按照国家规定的价格取得的货币收入，即营业收入。按照经济核算制的要求，这些以成本、费用为主要内容的货币支出，必须以营业收入为主要内容的货币收入来补偿。企业的收入应足够补偿支出，一般不应亏损，而且要有盈利。因此，企业必须加强经济核算，严格计算和考核经营过程中的资金耗费和收入，改善经营管理，不断提高盈利水平。经营实体资金周转

过程见图表 1—3。

图表 1—3



四、资金来源和资金占用的平衡关系

资金来源和资金占用是企业资金的两个侧面，二者互相联系，又互相制约。一定量的资金来源，必有和它等量的资金占用；反之，一定量的资金占用，也必有和它等量的资金来源。没有无来源的占用，也不会有无占用的来源。因此，资金来源和资金占用两者的总额总是相等的。这种客观存在的必然相等关系，在会计上称为资金来源和资金占用的平衡关系。用公式表示就是：

$$\text{资金来源总额} = \text{资金占用总额}$$

资金的平衡关系有静态的平衡关系和动态的平衡关系。静态的平衡关系是反映该企业某一时点的资金平衡关系，资金平衡表就是反映企业在某一时点的全部资金占用和资金来源状况的报表。随着企业经营活动的进行，企业的资金不断运动，在运动过程中企业经常不断地发生各种各样的经济业务，使资金来源与资金占用不断发生变化，表现为增加或减少，有时资金来源与资金占用两方面同时变化，有时资金来源与资金占用一方面变化。不论资金如何变化，资金来源总