



02.6

高忠审定
曹禄昌 编著

新编 农村会计 帐务处理 图例

山西经济出版社

序

金银焕

改革开放以来,农村发生了历史性变化。农业和农村经济快速稳定地向前发展,经济越发展会计越重要。随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,会计作为一种“商业语言”愈来愈在经济建设中发挥突出的作用。

商品经济、市场经济和会计有着天然的联系。但是我国长期以来财会人员在与计划经济体制相适应的财务会计模式下工作,已越来越不适应社会主义市场经济的要求,会计改革势在必行

1993年7月1日我国《会计准则》、《财务通则》的实施,顺应了社会主义市场经济的潮流,大步走向改革开放的主战场,以全新的思路和开拓创新的动作改变着实施了多年的会计核算法规体系、管理模式、重要原则、核算方法,这是我国会计史上的一项重大改革

农村会计,在农业经济中不仅起着“商业语言”的重要作用,而且是加强农村财务管理的核心。农村财务管理是农村工作的难点,也是群众关心的热点。通过正确的会计核算、监督、反映,能够具体地、准确地体现党在农村的重要经济政策,进一步密切党群干群关系。因此农村会计工作不仅是一个不容忽视的经济问题,而且也是一个重要的政治问题。如果会

计工作不能进行很好地监督、反映,就不能正确地反映经济政策的落实情况,影响党群干群关系,影响农村社会秩序的稳定。《新编农村会计帐务处理图例》一书,作者根据《村合作经济组织财务制度(试行)》、《村合作经济组织会计制度(试行)》具体地反映了新会计核算法规体系和核算方法,为农村会计新旧制度转换提供了一个很好的学习教材。

农村会计制度的改革是建立社会主义市场经济体制的需要,也是密切党群、干群关系和加强农村基层政权建设的重大措施,希望有更多从事理论和实际工作的同志,按照我国会计制度改革的总体思路和实施会计总则模式的要求,共同研究农村会计核算的问题,为加快农村的改革、加速农村经济的发展、改善农村的干群关系,为推动农村各项工作迈上新的台阶做出新的更大的贡献。

1996年12月28日

(序作者系中共朔州市委书记)

目 录

序.....	金银焕 1
一、现金的核算	1
(一) 现金的概念及使用说明	1
(二) 现金业务的帐务处理图例	1
二、银行存款的核算	7
(一) 银行存款的概念及使用说明	7
(二) 银行存款业务的帐务处理图例	7
三、短期投资的核算.....	13
(一) 短期投资的概念及使用说明	13
(二) 短期投资业务的帐务处理图例	14
四、应收款的核算.....	20
(一) 应收款的概念及使用说明	20
(二) 应收款业务的帐务处理图例	20
五、内部往来的核算.....	24
(一) 内部往来的概念及使用说明	24
(二) 内部往来业务的帐务处理图例	25
六、库存物资的核算.....	28
(一) 库存物资的概念及使用说明	28

(二) 库存物资业务的帐务处理图例	28
七、产成品的核算	33
(一) 产成品的概念及使用说明	33
(二) 产成品业务的帐务处理图例	33
八、长期投资的核算	38
(一) 长期投资的概念及使用说明	38
(二) 长期投资业务的帐务处理图例	39
九、固定资产的核算	44
(一) 固定资产的概念及使用说明	44
(二) 累计折旧的概念及使用说明	45
(三) 固定资产清理的概念及使用说明	45
(四) 在建工程的概念及使用说明	46
(五) 固定资产的帐务处理图例	46
十、其他资产的核算	71
(一) 其他资产的概念及使用说明	71
(二) 其他资产业务的帐务处理图例	71
十一、短期借款的核算	75
(一) 短期借款的概念及使用说明	75
(二) 短期借款业务的帐务处理图例	75
十二、应付款的核算	77
(一) 应付款的概念及使用说明	77
(二) 应付款业务的帐务处理图例	77
十三、应付福利费的核算	79
(一) 应付福利费的概念及使用说明	79
(二) 应付福利费业务的帐务处理图例	79
十四、长期借款及应付款的核算	81

(一) 长期借款及应付款的概念及使用说明	81
(二) 长期借款及应付款业务的帐务处理图例	81
十五、资本的核算	83
(一) 资本的概念及使用说明	83
(二) 资本业务的帐务处理图例	83
十六、公积金的核算	87
(一) 公积金的概念及使用说明	87
(二) 公积金业务的帐务处理图例	87
十七、公益金的核算	89
(一) 公益金的概念及使用说明	89
(二) 公益金业务的帐务处理图例	89
十八、经营收入的核算	91
(一) 经营收入的概念及使用说明	91
(二) 经营收入业务的帐务处理图例	91
十九、经营支出的核算	93
(一) 经营支出的概念及使用说明	93
(二) 经营支出业务的帐务处理图例	93
二十、发包及上交收入的核算	96
(一) 发包及上交收入的概念及使用说明	96
(二) 发包及上交收入业务的帐务处理图例	96
二十一、提留统筹收入的核算	97
(一) 提留统筹收入的概念及使用说明	97
(二) 提留统筹收入业务的帐务处理图例	97
二十二、其他收入的核算	99
(一) 其他收入的概念及使用说明	99
(二) 其他收入业务的帐务处理图例	99

二十三、其他支出的核算	101
(一) 其他支出的概念及使用说明	101
(二) 其他支出业务的帐务处理图例	101
二十四、管理费用的核算	103
(一) 管理费用的概念及使用说明	103
(二) 管理费用业务的帐务处理图例	103
二十五、投资收益的核算	105
(一) 投资收益的概念及使用说明	105
(二) 投资收益业务的帐务处理图例	105
二十六、本年收益的核算	108
(一) 本年收益的概念及使用说明	108
(二) 本年收益业务的帐务处理图例	108
二十七、收益分配的核算	111
(一) 收益分配的概念及使用说明	111
(二) 收益分配业务的帐务处理图例	111
附录一 会计科目表	114
附录二 资产负债表	115
附录三 新旧制度帐户余额对转表	116
附录四 计算技能摘要	119
附录五 资产负债表分析	126
附录六 资产负债表分析指标	146
后记	151

一、现金的核算

(一) 现金的概念及使用说明

现金是村合作经济组织出纳员经管的库存现金，是流动性最大的资产。

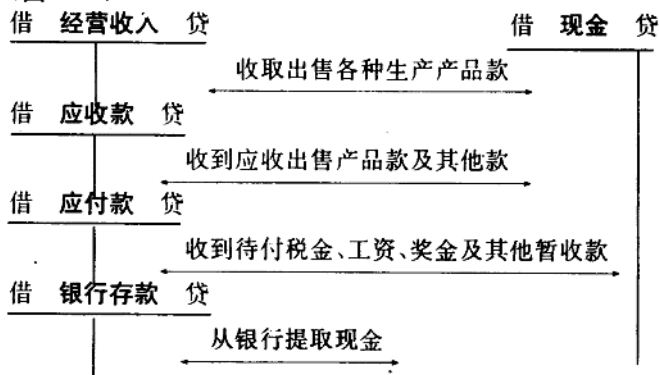
现金科目核算村合作经济组织库存现金。收入现金时，借记本科目，贷记有关科目；支出现金时，借记有关科目，贷记本科目。本科目的期末余额反映村合作经济组织的库存现金总额。

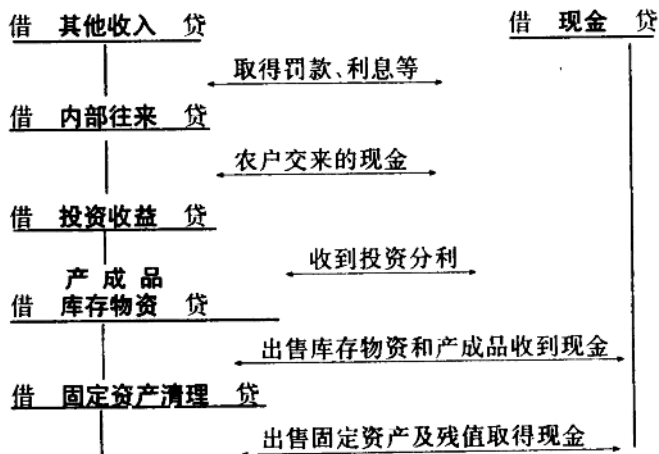
(二) 现金业务的帐务处理图例

1. 现金收入的帐务处理图例

(1) 现金收入的核算图

(图 1-1)





(2) 现金收入的帐务处理分录举例

例 1 出售经济林苗木

收到现金 50,000 元。

借: 现金 50,000

贷: 经营收入 50,000

例 2 收到以前出售苹果款 20,000 元。

借: 现金 20,000

贷: 应收款 20,000

例 3 从乡(镇)领回奖金 6,000 元, 待发。

借: 现金 6,000

贷: 应付款 6,000

借 经营收入 贷

借 现金 贷

50,000—50,000

借 应收款 贷

20,000—20,000

借 应付款 贷

6,000—6,000

例4 从银行提取现金
900 元。

借: 现金 900

贷: 银行存款 900

例5 收到存款利息
800 元。

借: 现金 800

贷: 其他收入 800

例6 村民尤田交来合
同尾欠款 500 元。

借: 现金 500

贷: 内部往来 500

例7 收到投资分利现
款 28,000 元。

借: 现金 28,000

贷: 投资收益 28,000

例8 取得出售玉米现
款 3,000 元。

借: 现金 3,000

贷: 产成品 3,000

例9 收到出售固定资
产现金 2,000 元。

借: 现金 2,000

贷: 固定资产清理
2,000

借 银行存款 贷

借 现金 贷

900——900

借 其他收入 贷

800——800

借 内部往来 贷

500——500

借 投资收益 贷

28,000——28,000

借 产成品 贷

3,000——3,000

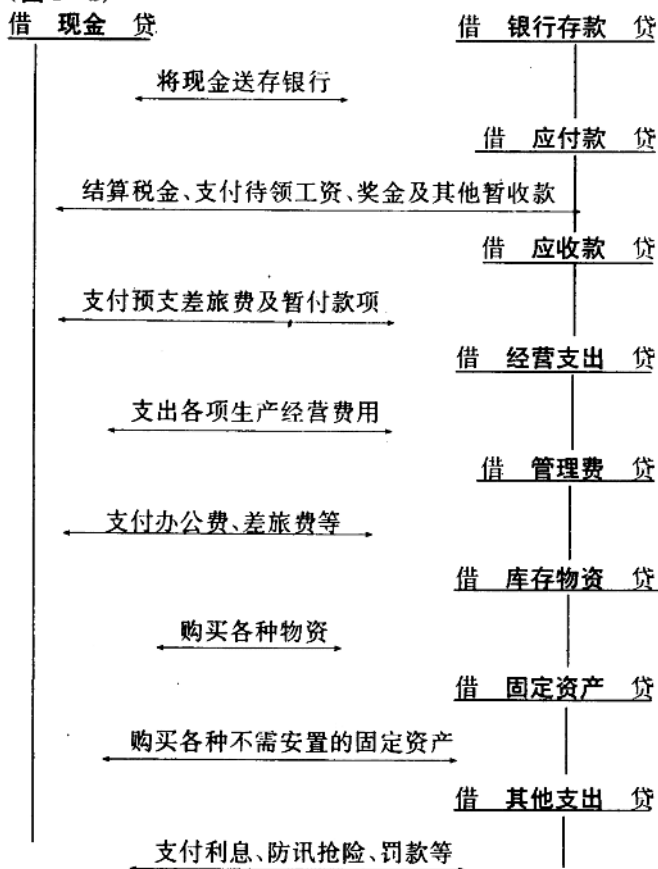
借 固定资产清理 贷

2,000——2,000

2. 现金支出的帐务处理图例

(1) 现金支出的核算图

(图 1-2)



(2) 现金支出的帐务处理分录举例

例 1 将出售苗木、苹果、投资分利款 98,000 元送存银行。

借: 银行存款 98,000

贷: 现金 98,000

例 2 支付待发的科技奖金 6,000 元。

借: 应付款 6,000

贷: 现金 6,000

例 3 支付预支差旅费 900 元。

借: 应收款 900

贷: 现金 900

例 4 以现金购买树苗款 2,000 元。

借: 经营支出 2,000

贷: 现金 2,000

例 5 以现金支付办公费用管理固定资产维修款 600 元。

借: 管理费用 600

贷: 现金 600

例 6 以现金购买各种物资款 800 元。

借: 库存物资 800

贷: 现金 800

借 现金 贷

借 银行存款 贷

98,000——98,000

借 应付款 贷

6,000——6,000

借 应收款 贷

900——900

借 经营支出 贷

2,000——2,000

借 管理费用 贷

600——600

借 库存物资 贷

800——800

例7 以现金购买地膜覆盖机一台当即使用,款1,500元。

借:固定资产 1,500

贷:现金 1,500

例8 以现金支付利息、防汛抢险费用3,000元。

借:其他支出 3,000

贷:现金 3,000

借 现金 贷

借 固定资产 贷

1,500—1,500

借 其他支出 贷

3,000—3,000

二、银行存款的核算

(一) 银行存款的概念及其使用说明

银行存款是指村合作经济组织存入银行信用社的款项。

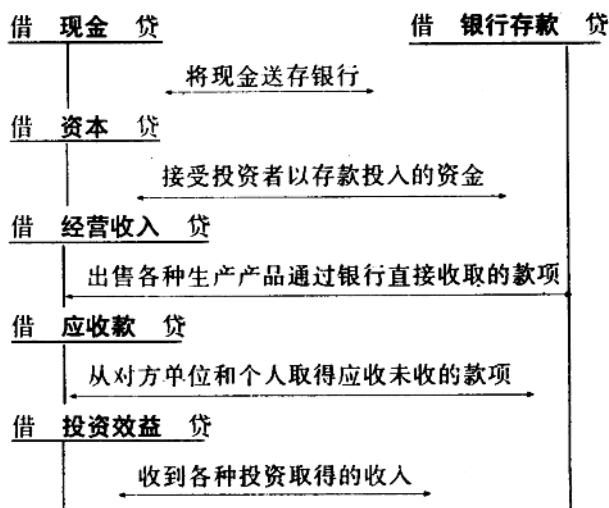
村合作经济组织存入款项时借记本科目，贷记有关科目；提取和支出存款时，借记有关科目，贷记本科目。

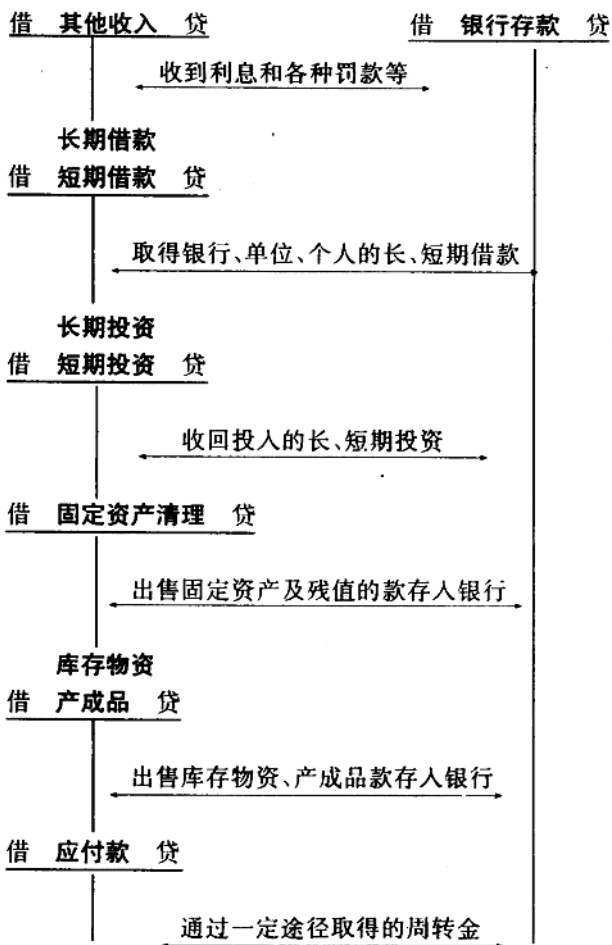
(二) 银行存款业务的帐务处理图例

1. 银行存款收入的帐务处理图例

(1) 银行存款收入的核算图

(图 2-1)





(2) 银行存款收入核算的帐务处理分录举例

例1 将现金 2,000 元存入银行。 借: 银行存款 2,000 贷: 现金 2,000	<u>借 现金 贷</u> <u>借 银行存款 贷</u> 2,000——2,000
例2 收到投资者投入现金 50,000 元, 存入银行。 借: 银行存款 50,000 贷: 资本 50,000	<u>借 资本 贷</u> 50,000——50,000
例3 出售幼畜一头价款 1,500 元, 存入银行。 借: 银行存款 1,500 贷: 经营收入 1,500	<u>借 经营收入 贷</u> 1,500——1,500
例4 收回外单位欠的款 30,000 元, 存入银行。 借: 银行存款 30,000 贷: 应收款 30,000	<u>借 应收款 贷</u> 30,000——30,000
例5 收到对外投资分利 60,000 元, 存入银行。 借: 银行存款 60,000 贷: 投资收益 60,000	<u>借 投资收益 贷</u> 60,000——60,000
例6 收到银行存款利息 18,000 元, 存入银行。 借: 银行存款 18,000 贷: 其他收入 18,000	<u>借 其他收入 贷</u> 18,000——18,000

例7 从银行取得长期借款 60,000 元,存入银行建校备用。

借:银行存款 60,000

贷:长期借款 60,000

例8 收回投入合作基金会长期入股资金 50,000 元,存入银行。

借:银行存款 50,000

贷:长期投资 50,000

例9 出售机器一台价款 30,000 元,存入银行。

借:银行存款 30,000

贷:固定资产清理
30,000

例10 出售闲置物资价款 5,000 元,存入银行。

借:银行存款 5,000

贷:库存物资 5,000

例11 从财政局取得周转金 20,000 元,存入银行。

借:银行存款 20,000

贷:应付款 20,000

借 银行存款 贷	
借 长期借款 贷	60,000——60,000
借 长期投资 贷	50,000——50,000
借 固定资产清理 贷	30,000——30,000
借 库存物资 贷	5,000——5,000
借 应付款 贷	20,000——20,000