

农机会计基础知识

杜武智 张玉国 刘贵生 主编



山西经济出版社

会计报表和会计报表的报送审批和汇总等。

本书在编写过程中,紧密结合农机化系统企、事业单位的实际,特别注重实用性、知识性、系统性和广泛性。在编写方法上以最新财务会计制度为基础,力求在有限的篇幅内提供更多的信息和知识。

本书内容侧重于财会工作的基本知识、核算形式及具体操作方法,并对有关财务基础知识作了简要介绍。它可作为农机企、事业单位经济管理和财务工作人员的参考书。

在本书编写过程中,曾得到中国农机化会计学会山西分会尚玉立、郭秀英、王继唐、史玉龙等同志和《山西农机》编辑部主编肖远鸣、副主编樊亮云同志及有关单位领导和同志的大力支持和帮助,并提出了宝贵的意见,在此一并表示衷心感谢!

由于编写时间仓促,资料不全,加之编者水平有限,书中难免存在一些不足之处,敬请读者不吝赐教。

编者

1992年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农机会计的意义	(1)
第二节 农机会计的对象	(13)
第三节 农机会计的任务	(32)
第四节 农机会计的方法	(35)
第二章 帐户与科目	(42)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	(42)
第二节 帐户	(51)
第三节 帐户的分类	(57)
第四节 会计科目	(83)
第五节 帐户与会计科目之间的区别和联系	(87)
第三章 记帐方法	(88)
第一节 记帐方法的意义和种类	(88)
第二节 复式记帐原理	(90)
第三节 增减记帐法	(96)
第四节 借贷记帐法	(102)
第四章 会计凭证	(127)
第一节 会计凭证的意义和种类	(127)
第二节 原始凭证的填制和审核	(130)
第三节 记帐凭证	(136)
第四节 会计凭证的传递和保管	(146)
第五章 帐簿	(149)
第一节 设置帐簿的意义和种类	(149)
第二节 帐簿的设置和登记	(152)

第三节	总分分类帐户和明细分类帐户	(159)
第四节	结帐和对帐	(164)
第五节	记帐规则	(167)
第六章	主要经济业务的核算	(172)
第一节	供应过程的核算	(172)
第二节	生产过程的核算	(182)
第三节	销售过程与财务成果的核算	(196)
第四节	其它主要经济业务的核算	(209)
第七章	成本计算	(219)
第一节	成本计算的心要性	(220)
第二节	对成本计算的要求	(222)
第三节	成本计算的基本程序	(229)
第四节	成本计算的基本方法	(240)
第八章	会计核算形式	(243)
第一节	会计核算形式的意义和要求	(243)
第二节	记帐凭证核算形式	(248)
第三节	日记总帐核算形式	(250)
第四节	记帐凭证汇总表核算形式	(254)
第五节	汇总记帐凭证核算形式	(257)
第六节	多栏式日记帐核算形式	(261)
第九章	财产清查	(265)
第一节	财产清查的意义与作用	(265)
第二节	财产清查的种类与方法	(269)
第三节	货币资金和实物的清查	(272)
第四节	财产清查结果的处理	(277)
第十章	会计报表	(282)

第一节	会计报表的意义及作用	(282)
第二节	会计报表编制的原则和种类	(285)
第三节	工业企业主要会计报表	(294)
第四节	会计报表的报送审批和汇总	(312)

第一章 总 论

第一节 农机会计的意义

一、会计的基本概念

在我国“会计”一词产生于西周(公元前11世纪—前771年),它的涵义主要是指对收支活动记录、计算、考察和监督。资本主义发达国家早期使用“簿记”一词,意指利用帐簿对财物收支活动进行记录计算。19世纪会计循环实务形成后,会计一词才广泛应用于实践和理论领域。

随着社会、经济发展的需要,会计专业的分类也越来越细,按其部门业务应用范围不同,可分为工业会计、商业会计、预算会计、农业会计、财政金融会计、交通运输会计、建筑安装会计、银行会计、对外贸易会计、饮食服务会计等等。各类会计以不同形式、内容起着不同的职能作用。

建国四十年来,我国农机化事业蓬勃发展,从行政机关到教育科研,从机具制造到产品销售,从国营农机站到乡镇、村级农机服务网点,都已经有了较为完善的会计主体。由于它涉及的部门较多,而经济性质与部门任务各异,对经济核算的内容、方法也截然不同,因此,就逐步形成了农机行业独特的预算、工业、商业和乡镇企业会计等等。农机行业会计以会计原理为基础,只要掌握会计专业方面的基础知识,并结合工作实

际,就能迅速解决遇到的具体问题。

(一)会计的含义

会计是管理经济的一个重要工具。它是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,通过制证、记帐、算帐、报帐和用帐,对企、事业单位再生产过程和资金运动及其成果进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一种科学方法。它的内容包括会计核算、会计检查和会计分析三个部分,其中会计核算为基础,会计检查和会计分析是会计核算的继续和发展。

会计是一门理性的学科,主要是为企业的现状和发展情况提供资料。会计是分析性的,它从为数众多的业务数据出发,经过分类和汇总,把大量的数据缩减成较为少量,且极其重要而又互有联系的项目,这些项目只要编制的有条有理,就能充分反映出本企业、事业单位的现状和它的发展情况。

以上定义基本概括了会计的特点、方法以及会计的职能和作用。以货币为主要计量单位,以凭证为依据,是会计的一个显著特点,连续、系统、全面、综合是会计的综合方法,制证、记帐、算帐、报帐、用帐则是会计的计量手段;对再生产过程资金运动及其成果的反映和监督,是会计的内容及其职能,管理经济是会计应起的作用。

清人焦循对《孟子》中的“会计”二字作了如下的解释:“零星算之为计,总合算之为会”。会计就是会集其事,核算其寡。习惯上把会计工作和担任会计工作的人员,也称“会计”。

这个概念是对会计的一般认识,要进一步认识会计,还要从会计产生和发展的历史过程来了解。

(二)会计的产生和发展

会计是社会现象,产生于管理和需要,一开始就以经济管

理的形式出现;管理的最初形式是计量、计算,也就是原始的会计实践。原始计量和计算这种管理形式的出现,是人们比较生产和交换活动中的得失,和讲求经济活动的效果是分不开的。人类社会早期这种管理属于生产职能的附带部分,以后演变为一种独立的职能。随着生产力的发展和经济关系复杂化,管理内容和方式也在变化,由简单的计量、计算发展成为对劳动过程的指挥与调节,这种指挥与调节最初是在计量、计算过程中进行的,以后有一部分分离出来由高级管理者单独执行;私有制出现以后,管理产生了新的职能,即对经济活动进行严格的监督与控制,促使人们的经济行为按照预定的目标进行,以最小之代价实现既定的目的。与此相适应,会计这种管理活动也由原始的计量、计算发展成为对经济活动的指导与调节,进而又发展成为对经济活动的监督与控制。马克思在《资本论》中介绍,在远古的印度公社中,簿记工作已经独立为公社官员的专职,配备有一个农业记帐员。在漫长的、以自然经济为主的奴隶社会和封建社会,会计主要是核算和监督国家的财政收支活动,通常把这种会计称为“官厅会计”。随着商品货币经济的产生和发展,以核算和监督私人资本运动为主要内容的民间会计得到迅速发展。十五世纪中叶,由意大利贷金业者创造的复式记帐法基本定型,并由数学家巴其阿勒给予理论说明,从而产生了近代会计。此后近代会计经历了以记帐为主的簿记阶段,以及财务会计和管理会计的并存阶段。70年代以后,会计进入了兼为宏观经济管理服务的新发展时期。

人类社会的历史证明:发展经济事业离不开会计,经济越发展,会计越重要。马克思曾指出:“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，对公有制生产，比对资本主义生产更为必要。”

(三)会计的特点

1.以货币单位作为统一计量标准。

会计在反映、监督生产过程时，主要运用货币形式记录、计算分析考核。这是因为货币是衡量和计算一切商品的价值尺度，从而取得一个能够综合反映财产物资、生产活动的计量尺度。通过用货币计量，把各种性质相同或不同的经济活动加以综合，求得各种综合性的指标，总括地反映经济活动过程及其成果。比如将各种财产的增减变化用货币加总起来，生产过程的收入和支出也分别加总起来，进而对比计算出生产经营成果。

会计核算也运用实物和劳动时间等计量尺度。比如公斤、尺、升、件、只、条、天、小时等，特别是对生产经营过程的分析考核也是不可缺少的。由于会计反映和监督的内容存在着各种不同的形态，因此会计也需要运用实物、劳动时间计量各计量尺度。但这些计量尺度都是作为货币计量的基础而运用的。所以说，货币单位是会计的主要计量标准。

2.以凭证为依据。

会计核算必须严格地以会计凭证为依据，进行完整的、连续的、系统的核算。在生产经营过程中每一项经济活动，都要取得或制成合法的书面凭证，这些凭证是具有法律效力的书面文件。只有取得和填制真实与合法的凭证，才能作为记录经济业务的依据，并且明确经济活动的责任。会计只有以凭证为依据，才能进行有凭有据地记帐和算帐，来反映经济活动情况。

3. 以特有的专门方法, 对经济活动进行连续、系统、全面和综合地反映和监督。

由于再生产过程是连续不断地进行的, 为了如实、科学、完整地提供核算资料, 就需要对经济过程进行连续、系统、全面和综合地反映和监督, 才能保证提供会计信息的科学性和严密性。

连续, 是指在会计核算中, 必须按照经济业务发生的时间先后顺序, 不间断地进行记录, 求得经济过程的动态指标。

系统, 是指必须按照经济管理的要求, 采取一整套科学的专门方法, 严密的帐务处理程序, 对会计资料进行加工、整理, 求得分门别类的系统经济指标, 以满足有效管理经济的目的。

全面, 是指在会计核算中, 凡应由会计进行核算的经济业务, 都必须全面无遗漏地进行记录和计算, 不能任意取舍, 哪怕是一分钱的收支, 也必须反映在会计核算的资料中, 同时还要表明它的来龙去脉, 以保证会计资料的全面完整。

综合, 是指凡属于会计核算资料, 都能够进行综合汇总, 总括地反映, 这是借助于货币计量的结果。实物、劳动时间计量都不能进行综合反映, 只有运用货币计量才能使不同种类、不同名称、不同度量的物资收付, 以及在生产过程中, 各种错综复杂的经济活动进行综合反映。会计核算如不能综合反映, 就不能取得系统完整的会计核算资料, 将无法提供经营管理上所需要的经济信息。所以会计核算资料从生产经营业务开始, 只要进入会计核算资料, 所取得的指标, 就不是反映个别的经济业务, 而是综合地反映财产物资的变化, 全面控制其增减变动, 更好地分析考核单位的生产经营效益。

二、会计的职能和作用

(一)会计的职能

1. 会计的职能是指在经济管理中会计所具有的功能。

我国会计界至今尚无统一认识,不过通常人们都是根据马克思在《资本论》中关于簿记的论述,认为会计具有两个基本职能:“对过程的控制”和对过程的“观念总结”。故提出会计的基本职能一是反映,二是监督。

(1)反映。就是通过记帐、算帐、报帐和用帐提供会计核算的资料,如实地反映经济活动情况及其效果。马克思所说的“观念总结”,也就是人们通常说的反映,是指应用观念上的货币(想象的货币),反映生产过程中的经济活动情况和计算它的耗费与收益以及经营成果。通过总结和分析生产实践中的缺点和问题,提出合理建议,供决策者参考,或者向有关部门提供信息,以便采取措施,改善经营管理,促进生产的发展。

会计反映必须从实际出发,实事求是。一是一,二是二,真实而准确地提供情况。只有这样,才能为决策部门提供真实可靠的数据,并能作出正确的判断和决策,推动经济的发展。

会计反映不能弄虚作假。真帐假算、假帐真算,或者报喜不报忧,欺上瞒下都是一种错误行为。因此,必须如实地反映各项经济指标,这样才能为搞好会计工作打下良好的基础。

会计反映主要是利用凭证、帐簿、成本核算、会计报表等资料,通过分析、对比和考核,全面、系统、综合地反映各企、事业单位经济活动的来龙去脉及存在的问题,以总结经验,纠正失误,加强管理。

会计反映好比一面镜子,它能如实地反馈各单位经济活动状况。可以把各个单位的产、供、销、购、存等经济活动各个环节,集中反映在这面“镜子”里,从中可看出各个单位的物

资、资金运用情况，经济活动中存在的问题，也可以看各个单位的经营管理水平。

(2) 监督。就是通过会计检查、会计分析，进行监督检查，正确地处理经济关系，督促各个单位正确执行国家法令、法律和方针政策，促进经济发展。马克思所说的“对过程的控制”就是对再生产过程的经济活动或财务收支，进行事先的审核和事后的检查。

会计事前监督主要是通过凭证审核，监督单位的经济业务是否真实、正确、合理与合法，是否符合党和国家的方针政策、制度和法令。

会计事后监督主要是进行定期、财产物资与资金的清查与盘点，检查各种财产物资及资金的实存数与帐面数是否符合，借以保护单位的财产、物资与资金的安全与完整。

会计监督主要是为国家把好关口，认真执行党和国家政策、法令和财经制度，对一切贪污盗窃、损公肥私及铺张浪费行为作斗争，对各项开支都要精打细算，以较少的劳动消耗，取得更大的经济效益。

会计监督形式，有内部监督和外部监督两种。内部监督是单位会计或审计人员对本单位的经济活动进行监督与检查，这种检查效果是有限的；外部监督是主管部门财会机构的专业人员和财政、税务、银行、审计部门的专管员、税务员、信贷员、审计员的监督与检查。这种监督形式可以说具有群众监督和社会监督的性质。

(3) 反映与监督两者之间的关系。如实地反映是监督的基础，监督反过来又能推动如实反映。反映是提供情况；监督是把好关口（反映本身就是一种监督，也是为了监督），如实反映

是基础,但监督反过来又能推动如实反映,从反映中得到数据与信息,作到“胸中有数”,使监督对症下药,从监督和检查中发现问题,提出改进意见,又能推动如实反映。因此,反映与监督是对立统一的关系,不可偏废,它们是一个整体,缺一不可都无法发挥作用。

(4)在施行会计职能的同时,还要处理好人与人之间的关系。随着生产的不断发展,社会有了明确的分工,也产生了不同的阶段,在经济上发生了人与人之间的关系,会计不能象一部电脑一样只记帐、算帐,它在记帐算帐的同时,还要施行监督职能,要在施行这一职能过程中,处理好人与人之间的关系,以便更好地推动生产力的发展。

2.会计职能的扩大与发展

随着生产和科学技术的发展,人们的认识也在深化,会计的职能作用在不断扩大和发展,如反映、监督、控制、信息、预测、分析和决策等都是会计职能范围的新发展,它所体现的会计职能内容也随之不断丰富。总括起来,有反映经济情况、监督经济活动、控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景和参与经济决策六种职能。

监督职能的内容见图1—1。

(二)会计的作用

会计的作用是指会计对经济活动的影响和效用。它可以归纳为三个方面:反映经济情况;监督经济活动;促进经济发展。

会计是经济管理的重要工具,在经济工作中处于十分重要的地位。

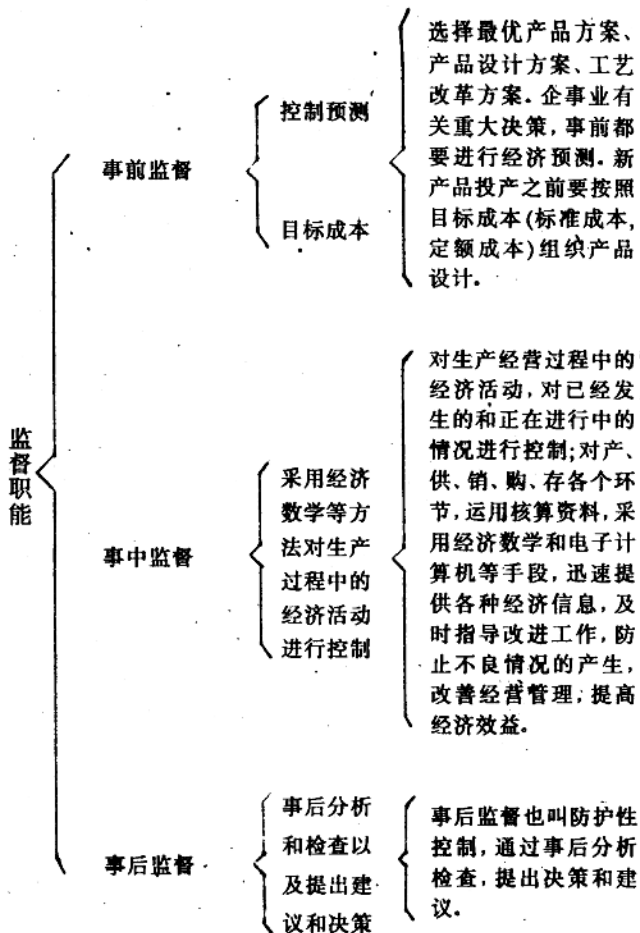


图1—1

在我国,会计的作用可归纳为三个方面:一是反映作用;二是监督作用;三是促进作用。也称谓会计的三大作用。

1.反映作用。通过会计核算,即记帐、算帐、报帐,如实地记录人力、物力、财力的运用情况,核算生产经营过程及其成果,为经营管理提供可靠的数据,正确地反映资金来源与资金占用增减变动情况,实际结存和计划预算的执行情况,考核经济效益。

2.监督作用。通过会计检查,监督日常经济活动,维护财经纪律。充分发挥资金的使用效能,促使单位励行节约,保证执行国家有关经济方针政策。通过资金管理,堵塞损失和浪费。

3.促进作用。通过会计分析和预测,总结经验揭露矛盾,挖掘增收节支的潜力,及时为决策部门提出合理化的建议,从而改善经营管理,这也称会计的反作用。

总之,通过会计的三大作用,加强企业管理,提高经济效益,达到促进生产不断发展之目的。

三、会计的原则

会计原则给企、事业的会计实践指明了方向,是企事业进行会计活动的指南。会计原则,作为企、事业会计的指导原理,作为整个产业界的共同计算规则,其意义和作用重大的。因此,各国会计学界都在坚持不懈地加以改善和发展。各个国家的会计原则都是在本国社会经济基础上,按照社会的需要制订出来的。会计原则表现为统一性,真实性,群众性三个方面。

统一性,也称一致性。为了加强国家对国民经济的集中统一领导,对于一些重要的会计制度和核算方法,都由国家财政部统一制定。比如:“国营企业会计制度”、“国营工业交通企业

若干费用开支办法”、“现金管理暂行条例”等。随着经济的发展，国家对制定的会计制度也在不断完善，企、事业单位都必须根据国家统一规定的财务制度进行财务处理，这就保证了会计资料在国民经济范围内进行综合汇总，同行业之间经济指标的口径一致。这种统一使各项指标具有可比性，便于分析对比，交流经验。

真实性，也是客观性。会计要客观真实地反映企业再生产过程中的会计数据，决不允许歪曲伪造、弄虚作假、隐瞒财务收支的真实情况。更不准估计成本或以预计成本代替实际成本，必须如实准确地提供可靠的核算数据，以此作为改进企业管理的重要依据。

群众性。《中华人民共和国会计法》第三章第十六条规定：“各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。”我国宪法也规定：“管理国家，管理企业是劳动人民的最根本的权利”，我国工人阶级是国家和企业的主人，广大职工利用会计管理监督企业与劳动人民的利益是一致的。会计公开、经济民主是我党的优良传统，具有广泛的群众性。比如改革开放以来，经济体制改革、扩大企业自主权、实行对企业承包、民主理财和实行职工代表大会制度等，劳动群众处在生产第一线，他们对企业经营管理中的问题最有发言权，他们可以在职工代表大会上向厂长(经理)提出咨询，提出批评或建议，直至罢免不称职的厂长(经理)。财务管理走群众路线，依靠群众才能管好企业。

四、会计的意义

(一)会计是管理经济，贯彻执行党和国家方针政策的工具。

利用会计对经济活动和财务收支情况进行连续、系统和综合的反映,通过反映考核计划和预算的执行情况,分析和检查计划和管理工作中存在的问题,以便不断地改善经营管理,充分挖掘增产节约的潜力,全面完成和超额完成任务。同时,把各单位的会计资料加以逐级汇总,还可以进一步反映和考核国民经济发展的指标。所以无论在农机部门的企、事业和机关等单位范围内,还是在整个国民经济的范围内,会计都是加强经济管理的一个必不可少的工具。

(二)会计是厉行增产节约,讲求经济效益的工具。

勤俭办企业,勤俭办一切事业是我们建设有中国特色社会主义的一条长远方针。一切企、事业单位都必须精打细算,合理节约地使用人力、物力和财力,用最少的劳动消耗最少的资金占用,取得最大的经济效益更好地完成任务。为此,也必须借助于会计这个工具,掌握财产、资金的占用和周转情况,了解费用支出和成本升降情况,比较收支、计算盈亏、考核经济效益。同时通过会计,还可以监督财产资金的合理使用,监督节约支出和降低成本,防止铺张浪费,挖掘增产节约的潜力,扩大生产积累。由此可见,会计在厉行节约、加强经济核算和讲求经济效益等方面起着重要的作用。

(三)会计是保护国家财产安全的工具。

一切企、事业单位,必须保证国家财产安全和完整无缺。借助于会计这个工具,可以随时反映财产的增减和变动情况和实有数额,查明财产的保管和使用情况,通过财产盘点清查,不断总结财产保管和使用方面的先进经验,及时发现问题,加强财产管理,保证生产经营活动的顺利进行。

会计作为反映和监督生产经营活动过程的一种方法,是