

农村会计概要

徐勇 陈清宇 柳以洲 曾令松 编著

经济管理出版社

F325.24
115
2

农村会计概要

徐 勇 陈清宇 编 著
柳以洲 曾令松



经济管理出版社

B

111/120

责任编辑 王燕臣
责任校对 魏慧中
技术设计 张 马

农村会计概要

徐 勇 陈澧宇 柳以洲 曾令松 编著

经济管理出版社出版

(北京阜外月坛北小街2号)

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售

解放军第四二二九工厂印刷

787×1092 1/32印张11.5 248千字

1989年6月第一版 1989年6月北京第一次印刷

印数: 1~22 000册

ISBN 7-80025-11-154-3/F·123

定价: 4.00元

前 言

会计是生产力发展的产物。商品经济愈发达，愈离不开会计。

随着农村经济体制变革和党在农村一系列经济政策的贯彻落实，我国农村经济开始了由小生产向商品生产的过渡。在这一伟大的变革中，成本、核算、市场、信息等现代商品经济意识不断涌入农村。作为经营管理的重要组成部分，会计已成为农业生产经营者不可缺少的工具。一个学会计、用会计的热潮已在我国农村蓬勃兴起。

为了满足广大农业生产经营者的需要，我们编写了这本《农村会计概要》。全书采用条目形式，共分七章，包括会计原理、合作经济组织会计、乡镇企业会计、经济联合体会计、专业户会计、一般农户会计和农经服务站会计。另外，还有两个附录：一是《会计人员工作规则》，二是《中华人民共和国会计法》。在写作过程中，我们力求理论与实际结合，尽量做到深入浅出，言简意赅。因此，这本书不仅适用于广大农业生产经营者，对于学校、科研单位以及综合管理部门凡有志于农村财务会计理论和实践的同志无不为良师益友。

本书由徐勇、陈清宇、柳以洲、曾令松四人编著。陈清

宇、柳以洲负责总纂。本书的出版，得到湖北省农村经营管理站、湖北省农业经济管理函授学校以及易志凌、胡国华、潘湘玲、陈惠莉等同志大力支持，在此表示谢意。

由于水平有限，时间仓促，书中难免有错，敬请读者及时指正。

编著者

一九八八年国庆

目 录

第一章 会计原理

会计及其产生和发展.....	(1)
会计的职能.....	(2)
会计的对象.....	(3)
会计的任务.....	(4)
会计原则.....	(5)
会计核算.....	(6)
会计核算内容.....	(8)
会计监督.....	(9)
帐户及其设置的原则.....	(10)
帐户及其结构.....	(11)
单式和复式记帐.....	(12)
借贷记帐法.....	(13)
增减记帐法.....	(14)
收付记帐法.....	(14)
总分类帐和明细分类帐.....	(16)
会计凭证的作用.....	(17)
会计凭证的种类.....	(17)
会计凭证的填制.....	(19)

会计凭证的审核.....	(20)
会计帐簿.....	(21)
登记帐簿的规则.....	(22)
财产清查的意义.....	(23)
财产清查的方法.....	(24)
生产经营过程核算的原则.....	(26)
会计报表及其作用.....	(27)
会计报表的编制.....	(28)
组织会计工作的要求.....	(29)
会计制度.....	(31)

第二章 乡镇企业会计

乡镇企业会计.....	(33)
乡镇企业会计的内容和任务.....	(34)
乡镇企业的会计科目.....	(35)
乡镇企业投资集资的核算.....	(37)
乡镇企业借款集资的核算.....	(39)
乡镇企业的固定资产标准.....	(42)
乡镇企业固定资产增加的核算.....	(42)
乡镇企业固定资产减少的核算.....	(48)
乡镇企业固定资产租赁的核算.....	(52)
乡镇企业固定资产折旧帐务处理的变革.....	(55)
乡镇企业固定资产大修理的核算.....	(56)
乡镇企业无形资产的核算.....	(57)
乡镇企业材料收入的核算.....	(58)
乡镇企业材料发出的核算.....	(62)

乡镇企业低值易耗品的管理与核算·····	(62)
乡镇企业委托加工材料的核算·····	(64)
乡镇企业材料采用计划成本的核算·····	(65)
乡镇企业库存材料盘盈、盘亏和毁损的核算·····	(67)
乡镇企业工资的核算·····	(69)
乡镇企业工资附加费的核算·····	(72)
乡镇企业成本核算的一般程序·····	(73)
乡镇企业生产经营费用的汇集和分配·····	(74)
乡镇企业生产经营费用在完工产品和在产品之间 的分配·····	(79)
乡镇工业企业产品成本核算方法·····	(83)
乡镇种植企业的成本核算·····	(91)
乡镇养殖企业的成本核算·····	(94)
乡镇交通运输企业的成本核算·····	(97)
乡镇建筑安装企业的成本核算·····	(98)
乡镇饮食服务企业的成本核算·····	(99)
乡镇企业产成品的核算·····	(100)
乡镇企业产品销售的核算·····	(103)
乡镇企业其他销售业务的核算·····	(105)
乡镇企业商品供销的核算·····	(109)
乡镇企业商品流通费的核算·····	(119)
乡镇企业利润的核算·····	(122)
乡镇企业利润分配的核算·····	(123)
乡镇企业专用基金的构成·····	(134)
乡镇企业发展基金的核算·····	(136)
乡镇企业福利基金的核算·····	(138)

乡镇企业奖励基金的核算.....	(140)
乡镇企业企业基金的核算.....	(140)
乡镇企业教育基金的核算.....	(141)
乡镇企业大修理基金的核算.....	(141)
乡镇企业会计报表的种类.....	(142)
乡镇企业资金平衡表的编制.....	(143)
乡镇企业利润计算表的编制.....	(152)
乡镇企业利润分配表的编制.....	(154)
乡镇企业产品成本表的编制.....	(157)

第三章 农村合作经济组织会计

会计特点.....	(161)
会计科目.....	(163)
会计凭证.....	(166)
会计帐簿.....	(167)
现金的核算.....	(171)
存款的核算.....	(173)
转帐结算.....	(175)
产品材料的分类和计价.....	(177)
产品材料入库、出库的核算.....	(179)
产品材料进出库价格差异的核算.....	(181)
产品材料品种调换的核算.....	(181)
产品材料委托外部加工的核算.....	(182)
产品材料盘盈、盘亏的核算.....	(183)
饲养畜禽的核算.....	(183)
固定资产的核算.....	(186)

固定资产核算的总、明细分类帐户.....	(188)
固定资产增加的核算.....	(190)
折旧的帐务处理.....	(192)
固定资产修理的核算.....	(193)
固定资产减少的核算.....	(194)
固定资产盘盈、盘亏的核算.....	(196)
各项支出的核算.....	(196)
各项收入的核算.....	(198)
贷款及财政周转金的核算.....	(199)
与承包户往来的核算.....	(200)
其他往来的核算.....	(201)
税金的核算.....	(203)
公积金的核算.....	(203)
生产费基金的核算.....	(205)
固定基金的核算.....	(206)
公益金的核算.....	(207)
储备基金的核算.....	(209)
联营基金的核算.....	(210)
收益分配的核算.....	(211)
包干到户(组)会计核算的特点.....	(214)
包产到户后会计核算的任务.....	(215)
包产到户后固定资产的核算.....	(217)
包干户完交包干任务的核算.....	(219)
集体经营的为包干户服务的项目的收支核算.....	(220)
集体共同支出的核算.....	(220)
包干分配的核算.....	(221)

对比分析法（财务分析）	（ 221 ）
因素分析法	（ 224 ）
生产收入的分析	（ 225 ）
生产支出的分析	（ 226 ）
收益分配的分析	（ 229 ）
资金的分析	（ 232 ）

第四章 一般农户会计

一般农户的经营特点和核算内容	（ 238 ）
农户会计核算的原则	（ 239 ）
农户的经营资金及其分类	（ 241 ）
收付记帐法的种类和记帐方法的选择	（ 241 ）
经营收支日记帐的格式及核算方法	（ 242 ）
经营收支分类帐的格式及登记方法	（ 243 ）
多栏式经营收支日记分类帐的格式及核算方法	（ 244 ）
现金、实物流水帐的格式及核算方法	（ 246 ）
简易收付帐的格式及核算方法	（ 247 ）
产品物资的登记方法和帐务处理	（ 249 ）
一般农户建帐初期的财务清理转帐举例	（ 250 ）
农副产品的计价原则和帐务处理	（ 251 ）
现金收付帐的科目和帐簿设置	（ 252 ）
自制简易会计凭证的格式、编制方法及作用	（ 253 ）
现金收付帐的记帐方法和核算举例	（ 254 ）
农户生产与生活开支的界限和帐务处理	（ 256 ）
固定资产的标准和折旧率的确定及其帐务处理	（ 256 ）
农户收益分配的核算内容和年终决算的帐务处理	（ 257 ）

财产物资盘存表的作用、格式和编制的基本要求···	(258)
科目余额表试算余额平衡方法·····	(259)
收益分配表的基本内容和编制方法·····	(260)
一般农户经济活动分析·····	(261)

第五章 专业户会计

专业户(重点户)会计·····	(264)
专业户的特征和经营范围·····	(265)
专业户会计核算的任务·····	(265)
农户的资金来源及其分类·····	(266)
农户资金的循环与周转·····	(267)
现金和存款的核算·····	(268)
产品物资的核算范围及帐务处理·····	(269)
固定资产的核算内容与帐务处理·····	(270)
经营收入的核算内容和帐务处理·····	(271)
经营支出的核算内容和帐务处理·····	(272)
税金和上交提留的核算内容和帐务处理·····	(273)
贷款和往来的核算内容和帐务处理·····	(273)
农户资金的核算内容和帐务处理·····	(274)
下年生产费的核算·····	(275)
收支结算的核算和盈亏决算转帐·····	(276)
农产品成本核算的基本要求·····	(277)
专业户(重点户)成本计算对象的确定·····	(277)
农产品成本项目的确定·····	(278)
正确确定农产品成本计算期·····	(279)
农产品计划成本的制定·····	(279)
直接用工登记和计入成本的方法·····	(280)

间接用工登记簿格式与登记方法.....	(281)
人工费用的计算与估价方法.....	(282)
两阶段成本核算方法.....	(282)
作业单位成本计算.....	(283)
作物成本核算方法.....	(284)
物资费用成本核算.....	(284)
农产品成本主要指标的计算.....	(285)
农业直接费用计入成本要求.....	(286)
农业共同生产费分摊计入成本方法.....	(286)
农作物主产品成本计算方法.....	(287)
农作物副产品成本计算方法.....	(288)
农作物单位面积产量的计算.....	(288)
亩成本和斤成本的计算.....	(289)
多年生作物产品成本计算.....	(290)
间种、套种作物产品成本计算.....	(291)
农产品成本降低率的计算与作用.....	(291)
种植业专业户农产品商品率的计算举例.....	(292)
渔业生产成本计算方法.....	(293)
加工业产品成本计算方法.....	(294)
畜禽混群核算举例.....	(294)
畜禽分群核算.....	(295)
活重成本和增重成本的计算程序和方法.....	(296)
饲养月成本计算及其作用.....	(297)
牲畜出栏率的计算.....	(298)
畜力工作日及其成本计算和分摊.....	(298)
排灌作业成本分摊计算方法.....	(299)

林产品成本的计算.....	(300)
农业经济效益核算.....	(301)
农产品成本计算表的格式和编制要求.....	(302)
收付结存表的编制方法.....	(302)
收支结算盈亏表的格式和计算方法.....	(304)

第六章 经济联合体会计

经济联合体会计.....	(306)
经济联合体的性质和会计核算的特点.....	(307)
经济联合体记帐方法的选择.....	(308)
税金核算和帐务举例.....	(308)
股金的核算和股金分红的计算及帐务处理.....	(309)
联合体劳动报酬的分配办法与帐务处理.....	(310)
贷款的用途和帐务处理.....	(311)
联营投资的核算.....	(312)
联合体盈亏的核算和分配转帐.....	(312)
联合体积累的来源和帐务处理.....	(313)
联合体综合成本简易核算.....	(314)
两种核算体系及经营成果计算方法.....	(315)
联合体会计报表的格式及编制方法.....	(316)

第七章 农经服务站会计

会计科目设置及核算的主要内容.....	(319)
农经服务站的会计组织.....	(321)
农村专业会计(联队会计)的生产、工作形式及	(322)

农经服务站会计核算的主要特点.....	(323)
农经服务站会计核算的内容.....	(324)
收入的核算内容和帐务处理.....	(325)
支出的核算内容和帐务处理.....	(326)
代管资金的核算.....	(326)
联营股金、联营投资的核算.....	(327)
收支结算的核算和盈亏转帐.....	(328)
农经服务站会计报表的格式及编制要求.....	(328)

附录一

会计人员工作规则.....	(331)
---------------	---------

附录二

中华人民共和国会计法.....	(346)
-----------------	---------

第 一 章

会 计 原 理

会计及其产生和发展

会计是以货币为主要计量单位，通过一系列专门方法，对企业、机关、事业单位或其它经济组织的经济活动进行系统、连续、综合、全面地核算和监督，以促使各单位加强经济管理，提高经济效益，取得最佳经济效果的一种经济管理工作。

会计是社会生产发展到一定阶段的产物，同时，它又随着社会生产的发展而不断发展。物质资料的生产是人们最基本的实践活动，人们要生存就必须进行生产。为了管好生产，了解和控制生产过程中的各项耗费和劳动成果，就要运用会计进行观察、计量和登记，取得必要的资料，以便反映和监督生产过程，考核经济成果，促进生产发展。

会计活动随着生产的发展愈来愈重要。马克思指出：生产“过程越是按社会的规律进行，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”。社会主义生产，是建立在公有制基础上的社会化大生产。社会主义

生产目的，社会主义有计划的商品经济和社会主义客观经济规律，决定了社会主义生产必须精打细算、增产节约，讲求效益。因此，社会主义生产更需要会计的反映和监督。

我国现行的社会主义会计理论和方法，是解放以后在不断吸收外国的经验，继承传统的经验，总结社会主义会计实践的基础上逐步发展和完善起来的。

会计的职能

会计的职能指会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能是反映和监督。

会计的反映，主要是从价值数量上记录、计算和分析经济活动情况，为经济管理提供系统的、完整的、综合的核算资料；会计的监督（或控制），是对经济活动进行预测、控制、分析，使经济活动更加合理、合法、有效地进行。会计的反映和监督职能是相辅相成的。会计的反映是为经济管理提供全面正确的信息，没有完整可靠的核算资料，控制、分析就没有客观的依据；反之，没有科学、严格的控制和监督，核算反映的资料也就没有意义，会计管理作为促进增产节约、提高经济效益的作用也就不能发挥。

会计的基本职能与生产力和生产关系两方面都有密切联系，在阶级社会里，会计具有两重性。一方面，会计与生产关系有密切联系，它总是被生产资料占有者所掌握和支配，按他们的意志控制和指导生产；另一方面，会计的一些技术方法，如记帐、核算、会计凭证、帐簿等，则是生产力发展的结果，并随商品生产、科学技术的发展不断发展和完善。