

新编村合作经济 组织会计

主编 魏根良 王明非
主审 师高康

6

中国农业科技出版社



数据加载失败，请稍后重试！

(京)新登字 061 号

图书在版编目 (CIP) 数据

新编村合作经济组织会计/魏根良, 王明非主编. —北京: 中国农业科技出版社, 1996.8

ISBN 7-80119-273-7

I. 新… II. ①魏…②王… III. 农业合作组织——农业会计 IV. F306.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 13897 号

责任编辑	郝心仁
出版发行	中国农业科技出版社 (北京海淀区白石桥路 30 号)
经 销	新华书店北京发行所发行
印 刷	河北省辛集市印刷厂
开 本	787×1092 毫米 1/32 印张: 10.25
印 数	1—3000 册 字数: 219 千字
版 次	1996 年 8 月第一版 1996 年 8 月第一次印刷
定 价	12.00 元

《新编村合作经济组织会计》

编 委 会

主 任：王明非

副主任：杨海粟 魏根良 田 力

主 编：魏根良 王明非

副主编：杨海粟 田 力 焦同库 李新领 魏喜莲

编 委：（按姓氏笔划为序）

王明非 王子英 王占江 田 力 李新领

杜书文 杨海粟 赵敬宇 高元平 傅润青

焦同库 魏喜莲 魏根良

前 言

为了适应社会主义市场经济发展以及与国际惯例接轨的要求,财政部不久前颁布了《村合作经济组织财务制度(试行)》和《村合作经济组织会计制度(试行)》,并于1997年1月1日正式实施。这是村合作经济组织财务会计制度的一次根本性变革,它标志着村合作经济组织的财务会计工作向国际化迈出了重要一步。

本书由河北省石家庄市农业局组织编写。它以《企业财务通则》和《企业会计准则》为指导,以《村合作经济组织财务制度(试行)》和《村合作经济组织会计制度(试行)》为依据,并紧密结合村合作经济组织会计核算的特点而编写。全书立足于“新”,注重于“实”,比较全面、系统地介绍了新财务会计的基础知识和村合作经济组织有关经济业务的核算方法,具有系统性强、内容全面、逻辑清楚、通俗易懂、实用性强等特点,是指导和培训乡村财会人员学习贯彻新财务会计制度的理想教材,也可作为有关经营管理干部的学习参考书。

本书由魏根良、王明非主编。具体参编人员及编写分工如下:魏根良,第1、6、13、15章;王明非,第2、10章;魏根良、焦同库、李新领第3、4章;杨海粟、杜书文、王占江、高元平、赵敬宇第5、9章;魏根良、傅润青、王子英第7、8章;王明非、田

力、魏喜莲第 11、12 章；王明非、杨海粟第 14 章。总纂人，魏根良。《农村财务会计》杂志主编、高级会计师高康审阅了全部书稿，并提出了宝贵的修改意见。对此，我们谨表诚挚的谢意。

由于我们的学识水平所限，加之成书时间仓促，书中难免存在不当或错误之处，恳请专家、读者不吝赐教。

编 者

一九九六年六月

第一章 总 论

第一节 会计的概念、职能和任务

一、会计的概念

通常所说的会计，即以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等手段，对企业的经营资金及其经营成果，连续地、系统地、全面地进行记录核算，并根据核算资料进行分析和检查的一系列管理活动。一般包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。

所谓会计核算，是指以货币为主要计量单位，以凭证为依据，对企业和事业单位的经济活动所进行的记录、计算、分类和汇总，借以反映和监督会计对象的过程。通过会计核算可以取得会计资料，从而连续、系统、全面、综合地反映出被核算单位的资金运动，并实行经常地监督和控制。会计核算一般包括记帐、算帐、报帐等三个环节，但不包括会计分析和会计检查。

所谓会计分析是指根据会计报表、会计帐簿，结合计划、统计和其它资料，对有关单位的财务状况、经营过程及其结果进行的分析和评价，以考核财务状况的好坏和经济效益的高低。会计分析包括财务分析和成本分析。

所谓会计检查，它是通过对会计凭证、会计帐簿、会计

报表等资料的稽核，对经济业务的合法性和合理性、会计资料的真实性和可靠性以及遵守财务会计制度和财经纪律的有关情况所进行的检查。

会计核算、会计分析和会计检查相互依存，互为补充，有机结合，组成了会计这个严密的统一体。会计核算是会计的基本环节，并构成会计分析和会计检查的基础；会计分析是会计核算的继续和发展，它是会计中比较高级的内容；会计检查则是对会计核算的必要补充。因此，记帐、算帐、报帐、用帐和查帐这一系列活动，组成了会计的全部内容。

二、会计的基本职能

会计作为一项重要的经济管理工作，其作用是通过会计的基本职能来实现的。所谓会计的职能，是指会计作为管理经济的一种活动，客观上所能发挥的功用，或者说其所具有的基本功能。会计的职能可以列出许多，但其基本职能是核算和监督。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能是指会计利用自身的特有方法，通过记录、归集、整理和分析，将复杂的经济活动形成一系列能表现会计对象的信息，并总结生产经营和业务活动的结果，它是通过价值量对经济活动进行确认计量、记录，并进行公正报告的工作。因此，核算职能包括事前、事中、事后的核算，它贯穿于经济活动的全过程。

会计的核算职能，具有连续性、系统性和完整性。所谓连续性，是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告，要连续地反映，不能中断；所谓系统性，是指要采用科

学的方法对会计信息进行分类和汇总，保证会计核算资料能够成为一个有序的整体，从而提供所需要的指标；所谓完整性，是指对会计对象要进行完整地、无遗漏地反映。

会计核算的质量主要表现在及时、正确、完整和全面等几个方面，其中最突出的是能否保证会计核算的真实正确。会计资料、会计数据正确与否，直接影响着经济决策的正确性。因此，会计核算的质量如何，对于加强经营管理，提高经济效益至关重要。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的信息，对经济活动的全过程进行审查和控制，以达到预期的目的。

会计的监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门在参与编制各项计划和费用时，按国家有关法令、政策和规章制度规定，对计划的可行性、合法性和合理性进行审核；事中监督是指在日常会计核算过程中，对正在发生或尚未完成的经济活动依据有关法律进行审查，对已出现的问题提出解决的方法和措施，使其按预定的目标及规定要求运行；事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求，通过对已经发生或完成的经济活动进行审查、分析，对已经完成的经济活动的合理性、合法性和有效性进行客观的评价和考核。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的。只有对经济活动进行正确的核算，才能提供可靠的资料作为监督的依据。从这个意义上说，核算是为了更好地为监督打基础。如果只是单纯的核算而不进行监督，则不能实现对生产过程的

控制，发挥不了管理经济的作用；如果只强调监督而缺乏正确的核算，则不可能正确提供经济活动的真实情况，这样，监督也就成为一句空话，失去了在整个经济活动过程中的作用。所以，只有搞好会计监督，保证经济活动按规定的要求进行，才能使会计核算的作用得以充分发挥。

三、会计的任务

会计的任务，是指会计人员进行会计工作时所要达到的根本目的和要求。它是由会计所核算和监督的对象以及经济管理的目的和要求所决定的。村合作经济组织会计的任务，主要有以下五项：

1. 反映和监督国家财经方针、政策、法令和制度的贯彻落实情况；
2. 反映和监督经济活动计划和预算的执行情况；
3. 反映和监督增产节约、增收节支的情况；
4. 反映和监督各项财产物资的保管和使用情况；
5. 反映和监督可分配收益的形成及其分配情况。

第二节 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提，又称会计假设或会计假定，是指组织会计核算工作所应具备的前提条件，是人们对客观事物进行长期认识和分析后所作出的合乎理论的判断和推理，是设计和选择会计方法的重要依据。《企业会计准则》将会计核算的基本前提概括为四个方面：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体，又称会计实体或会计单位，是指会计核算服务的对象，也就是会计工作为其服务的单位或组织。具体是指运用会计核算方法体系进行会计反映和监督活动，具有独立的生产经营活动资金，实行独立财务会计报告的单位。村合作经济组织的会计主体，即指以社区性的村合作经济组织作为会计核算服务的对象。

会计主体的弹性很大，作为会计主体，可以是独立法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部某一单位或企业中的一个特定的部分；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。但是，作为会计主体必须具备实体、统一体和独立体三个特点。

会计主体与法律主体并不是同一概念。一般说来，法律主体必然是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。衡量一个企业是否是一个会计主体，其标准有以下三条：一是拥有独立的资金和资源；二是进行独立的生产经营活动；三是实行独立的会计报告。凡是符合上述三条标准的企业，即为一个独立的会计主体。

会计主体的设定，明确了会计服务的对象和会计核算的范围，它要求会计核算应当区分自身的经济活动与其他企业的经济活动，区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动，企业的会计分录和会计报表只涉及会计主体的活动，而不涉及企业投资者和所有者的经济活动。通过界定会计核算的范围，以正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，准确提供反映企业财务状况和经营成果的会计报表，使

企业的投资者、债权人从会计记录和会计报表中得到有用的会计信息，做出正确的决策。

二、持续经营

持续经营，又称继续营业或连续经营，是指企业或会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，也就是说，在可以预见的未来，企业不会面临破产和进行清算。它是财务会计某些原则和会计程序得以建立的前提条件，会计核算上所使用的一系列会计处理方法都建立在持续经营前提的基础上，如固定资产折旧的计提、无形资产的摊销等都是以持续经营为前提的。

当然，持续经营假设并不会实际消除企业生产经营活动的随机性、风险性和破产的可能性。一旦企业破产或进行法律上的改组，持续经营假设就不再适用，以该假设为依据的会计原则和会计方法，也均不再适用，而是采用清算基础，进行破产清算的会计处理。由此可知，持续经营只适应于正常状态下的企业会计核算，而不适用于已经终止经营活动的企业。但是，这并不会使人有足够的理由去怀疑持续经营假设，因为在实际生活中，破产和法律上的改组毕竟是很少的。

三、会计分期

会计分期，又称会计期间，是指为了定期反映企业的生产经营活动情况，便于结算帐目，编制会计报表，及时地向有关方面反映财务状况和经营成果的会计信息，而人为地将企业持续不断的生产经营活动分割为若干均等的会计起讫期

间。这些时间长度相等的期间就是会计期间。企业通常以一年作为划分会计期间的标准，也可以其他的标准来划分会计期间，以一年为会计期间的，称为会计年度。

《企业会计准则》规定我国企业的会计期间按年度划分，即从公历1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还可具体划分为季度、月份，季度、月份的起讫日期，也采用公历日期。

会计分期和持续经营是密不可分的，只有在设定了会计主体的生产经营活动是持续进行的前提下，才有必要和可能进行会计分期；有了会计分期，就产生了本期和非本期的区别；有了本期与非本期的区别，就产生了收付实现制和权责发生制以及收入和费用的配比原则等。

四、货币计量

货币计量，又称货币计量单位，是指在会计核算过程中采用货币为计量单位，记录和反映企业的经营情况。会计以货币作为计量单位，是因为货币是衡量一切有价物的价值尺度，通过货币计量可以将会计对象的各种具体实物形态转化为同一的量，从而提供统一的、综合的、可比的会计信息。

在我国，由于人民币是国家法定货币，在我国境内具有广泛的流通性。所以，在《企业会计准则》中规定，我国的会计核算以人民币为记帐本位币，企业的经营活动一律通过人民币进行核算反映。考虑到外商投资企业等业务收支以外币为主的会计核算的实际需要，规定这些企业也可选定某种外币作为记帐本位币，但在编制和提供会计报表时，应折合人民币反映。我国在境外设置的企业，一般是以当地的货币

进行经营活动，通常是以当地的货币进行日常会计核算，为了便于国内有关部门了解企业的财务状况和经营成果，在向国内报送会计报表时，应当折合为人民币，反映其财务状况和经营成果。

第三节 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则又称会计原则，是指用来指导会计核算方法和核算程序的准则，是对会计核算工作的一般要求，也是企业处理会计事项，进行会计核算时必须遵循的理论与方法。会计核算的一般原则，体现着社会化大生产对会计核算的共同要求，反映着市场经济条件下会计核算的基本规律。它是在会计假设的前提下，总结会计实务而作出的带有普遍指导意义的理论根据，是会计理论的重要组成部分。会计的一般原则共十二项，大体上可划分为两大类：一类是对会计信息质量要求的原则，如客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、重要性原则等；再一类是对会计要素的确认和计量原则，如权责发生制原则、配比原则、稳健原则、实际成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则等。

一、对会计信息质量要求的原则

（一）客观性原则

客观性原则，又称真实性原则，是指会计核算必须以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确，资料可靠。

客观性原则是对会计核算工作和会计信息的基本要求，它包括真实性、可靠性和可验证性三个方面的含义：一是会计核算应当真实地反映企业的财务状况和经营成果。真实性是会计核算工作的基本质量要求，它要求在会计核算的各个阶段必须符合真实客观的要求，会计核算的每一项记录都应以实际发生的业务为依据，会计计量、记录的对象必须是真实的经济业务，会计报告必须如实反映情况，不得掩饰、弄虚作假等。只有这样，会计反映出的结果同企业的财务状况和经营成果才能相符。二是会计核算应当准确地反映企业的财务状况。在会计核算上，对会计记录和报告，应以客观事实为依据，不含个人主观意志和判断，不偏不倚地如实反映经济活动情况。只有这样，得出的会计信息才是可靠的。当然，会计资料并不可能做到绝对的正确和客观，因为在会计核算中有些数据是估计或预计的，如折旧费用、摊销费用等都含有估计的成分，一定程度上的偏差是不可避免的。因此，会计记录和报告的结论，在一定程度上是相对精确的，而不是绝对精确的，但其都是真实的，能够客观地反映企业经济活动的真实情况，所提供的会计信息具有可靠性。三是会计核算应当具有可验证性。会计记录形成的历史信息，都是以合法的凭证为依据，具有可验证性。至于通过估计形成的未来会计信息，是通过科学的预测，不断重复原先的预测过程，能够消除人为的偏见，同样具有可验证性。

（二）相关性原则

相关性原则，又称有用性原则，是指会计核算所提供的信息必须与使用者的决策相关联，即必须满足国家宏观管理部门、企业投资人和债权人以及企业内部管理部门和职工等

方面的需要。会计的相关性原则要求企业会计在收集、处理、传递会计信息的过程中，要考虑会计信息的使用者对会计信息需要的不同特点，确保企业内外有关方面对会计信息的相关需要。

相关性原则包括三个方面的属性：第一，会计信息必须具有预测价值，会计报表的使用者能根据提供的信息预测未来的经济状况和经营成果；第二，会计信息必须具有反馈价值，必须能够反馈企业及其下属部门的上期经营成果，并能根据会计信息的反馈，提出改进企业经营管理的措施；第三，会计信息必须具有及时性，会计信息只有及时，才能发挥其应有作用，已过时的会计信息则失去了影响决策的能力。

会计的相关性原则，并不要求企业提供的会计信息能够满足各方面的需要。企业对外报送的会计报表应该是通用的会计信息，只要会计信息的使用者通过对企业提供的会计信息进行加工、处理后，即可得到各自所需的资料，则企业提供的会计信息就基本符合了相关性原则。

（三）可比性原则

可比性原则，是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，提供的会计核算资料应当口径一致，相互可比。

可比性是针对不同行业和企业单位的会计报表和会计信息而言的，是指的横向可比性。由于企业之间存在着千差万别，要使会计信息具有可比性，这就要求不同企业，特别是同一行业的不同企业选择会计处理方法时，应当选择使用国家统一规定的会计处理方法，使不同企业会计报表的编制建立在相同的会计程序和会计方法基础上，尽可能减少会计处

理方法程序的差异，使其提供的会计核算资料和数据便于比较、分析、汇总。

需要指出的是，强调会计信息的可比性，所强调的只是不同企业的会计报表和会计信息，具有相同或类似的特征，作为比较的基础，而不是强调所有的企业采用绝对统一的会计处理程序和方法。企业在进行会计核算时，对某类经济业务可在国家规定的几种可供选择的会计处理方法中，根据企业的自身经营特点选择其中的一个。如存货计价法，可采用后进先出法或先进先出法，也可采用平均单价法等，但计价方法一经确定，在一个会计年度内不宜随意变动。

（四）一贯性原则

一贯性原则，又称一致性原则，是指企业在不同时期所使用的处理程序和方法前后各期应当一致，不得随意变更。如果有必要变更，应当将变更的情况、变更的原因及对企业财务状况和经营成果的影响在财务报告中说明。

一贯性原则主要指同一企业在前后各期所采用的会计方法和程序一致，以保证会计信息的连贯和可比，这是纵向可比。在会计核算中坚持一贯性原则，有利于提高会计信息的使用价值，可以防止通过任意变更会计处理方法和程序，在会计核算上弄虚作假的行为发生。此外，如果不同时期所采用的会计方法不一样，那么不同时期的会计报表就无法比较，同时还会使人们将会计核算方法和程序的变动，误解为企业财务状况和经营成果的变动，给企业的生产经营管理带来不利。

当然，会计核算的一贯性原则不是绝对的，而是相对的。一旦企业所选用的会计处理方法和程序不再适合企业的