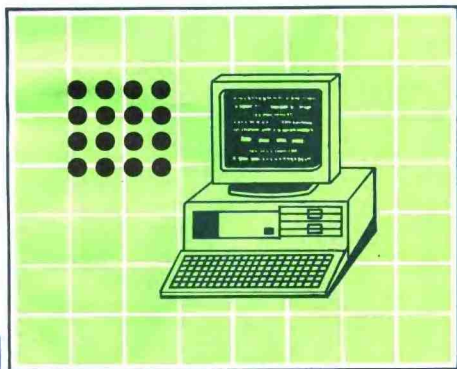


新编 农村会计

宋维强 胡建锋 主编



中国农业科技出版社

(京)新登字 061 号

新编农村会计

宋维强 胡建锋 主 编

终审: 张荣菊等

中国农业出版社出版(北京海淀区白石桥路 30 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

山东省高密市彩印厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 20.625 字数: 530 千字

1994 年 5 月第一版 1994 年 5 月第一次印刷

印数: 1—4,000 册 定价: 11.00 元

书号: ISBN7—80026—733—4/F·84

副 主 编：章成群 董春萱 李祥吉 刘衡三
参加编写：王锡良 刘会民 刘德勤 陈立英 陈明奎
张好信 初合理 杨志海 邵绪强 都立清
殷振华 臧发录 谭维凤 戴相舜

前 言

我国自去年7月1日开始实行的新会计制度,标志着我国传统的计划经济会计制度已被市场经济会计制度所取代。这是我国改革开放和建立社会主义市场经济体制在经济管理上的重大举措,由此实现了我国会计制度与国际会计惯例接轨,会计工作和会计信息将在发展社会主义市场经济中发挥越来越重要的作用。这次会计改革是我国会计制度的机制性转换,无论是基本理论,还是基本方法和操作技术,都不同于传统的会计制度。为满足农村财会人员学习和掌握运用好新会计制度,我们根据会计准则的要求和当前农村实际情况,编写了《新编农村会计》,供农村财会人员学习之用。

在改革开放和市场经济不断发展的条件下,我国农村已形成农、林、牧、渔、工、商、建、运、服等各行业全面发展的格局,新会计制度需要在农村各行业广泛推行实施。根据当前农村的实际情况和需要,本书系统地阐述了村合作经济组织和农村农业、工业、商业、饮食业、运输(交通)业、施工业、农村股份合作企业和农村股份合作基金会等会计核算方法,以满足农村各行业和各类经济核算单位会计核算的需要。在编写方法上,我们分为上、中、下三篇;上篇阐述了会计基础知识;中篇着重将村合作经济组织会计的核算方法进行了介绍;下篇以农村工业企业会计为主详细介绍了农村企业会计核算方法,由于农村各行业之间会计核算存在着不少相同之处,为避免重复,对农村其他企业会计核算与工业企业相同的部分不再讲述,只根据各行业会计特点,对其收支及成本核算予以阐述。

需要指出的是,当前农村合作经济组织和农村股份合作基金会还没有按《企业会计准则》形成全国统一的会计制度。为适应改

革的需要,我们按照《企业会计准则》的要求对农村合作经济组织和农村股份合作基金会会计进行的阐述,既为当前的试行运用提供方法指导,又为今后全国统一的新会计制度的实施奠定基础。

按新会计制度要求编写一本适用于农村各行业的综合性会计教材,是一项集探索性、适用性和指导性为一体的工作,因我们水平有限,编写中一定会有一些不足之处,诚望各读者指正。

编 者
1994 年 5 月

目 录

上篇 农村会计总论

第一章 农村会计的任务和作用.....	1
第一节 农村会计的任务.....	1
第二节 农村会计的作用.....	2
第三节 农村会计工作的组织.....	3
第二章 会计假设、会计原则和会计要素	5
第一节 会计假设.....	5
第二节 会计原则.....	6
第三节 会计要素.....	8
第三章 会计核算方法.....	9
第一节 会计核算方法概述.....	9
第二节 会计科目与帐户	13
第三节 借贷记帐法	17
第四节 会计凭证和帐簿	31
第四章 会计报表及其分析	46
第一节 会计报表的分类及编制要求	46
第二节 资产负债表	49
第三节 损益表	62
第四节 财务状况变动表	69
第五节 利润分配表	78
第六节 汇总会计报表	83
第七节 会计报表分析	96

中篇 村合作经济组织会计

第五章 村合作经济组织会计核算的特点和任务.....	109
----------------------------	-----

第一节	村合作经济组织会计核算的意义	109
第二节	村合作经济组织会计核算的特点和内容	111
第六章	村合作经济组织会计核算的基本方法	116
第一节	会计科目	116
第二节	会计凭证	129
第三节	会计帐簿	137
第四节	会计报表	151
第七章	村合作经济组织主要经济业务的核算	156
第一节	现金与存款的核算	156
第二节	物资的核算	157
第三节	固定资产的核算	159
第四节	收益和支出的核算	163
第五节	经济往来结算业务的核算	165
第六节	各项投资和拨付企业资金的核算	172
第七节	所有者权益的核算	174
第八节	基建工和义务工的核算	176
第九节	收益及分配的核算	178

下篇 农村行业会计

第八章	农村农业企业会计	187
第一节	农村农业企业会计核算的特点和内容	187
第二节	农业企业会计科目	189
第三节	农村农业企业主要经济业务的核算	192
第四节	农业企业的农产品成本核算	202
第五节	农业企业利润及分配的核算	215
第六节	农业企业的会计报表	216
第九章	农村工业企业会计	226
第一节	农村工业企业会计科目	226
第二节	货币资金的核算	229

第三节	结算业务的核算	250
第四节	存货的核算	270
第五节	长期投资的核算	299
第六节	固定资产的核算	313
第七节	无形资产和递延资产的核算	352
第八节	流动负债的核算	363
第九节	长期负债的核算	383
第十节	所有者权益的核算	407
第十一节	成本和费用的核算	420
第十二节	收入和利润的核算	484
第十三节	会计报表	502
第十章	农村商品流通企业会计核算	503
第一节	农村商品流通企业会计核算的组织和会计科目	503
第二节	商品批发业务的核算	506
第三节	商品零售业务的核算	515
第四节	经营费用的核算	519
第五节	经营利润的核算	519
第六节	商品流通企业会计报表	521
第十一章	农村饮食业会计	525
第一节	农村饮食业会计科目	525
第二节	饮食业营业收入的核算	527
第三节	饮食业营业成本的核算	534
第四节	饮食业费用的核算	536
第五节	饮食业利润的核算	539
第六节	饮食业会计报表	541
第十二章	农村运输(交通)企业会计	542
第一节	农村运输(交通)企业会计科目	542

第二节	燃料及轮胎的核算.....	544
第三节	费用的核算.....	548
第四节	营运收支的核算.....	555
第五节	农村运输(交通)企业会计报表.....	565
第十三章	农村施工和房地产开发企业会计.....	566
第一节	农村施工和房地产开发企业的特点及会计核算任 务.....	566
第二节	农村施工和房地产开发企业会计科目.....	567
第三节	存货的核算.....	569
第四节	其他资产的核算.....	573
第五节	成本和费用的核算.....	575
第六节	收入的核算.....	584
第七节	农村施工和房地产开发企业会计报表.....	587
第十四章	农村股份合作企业会计.....	588
第一节	农村股份合作企业会计特点及会计科目.....	588
第二节	资产评估.....	590
第三节	股东权益的核算.....	594
第四节	利润分配的核算.....	600
第十五章	农村股份合作基金会会计.....	604
第一节	农村股份合作基金会会计核算的特点与任务	604
第二节	会计科目的设置和核算范围.....	605
第三节	会计凭证和会计帐簿.....	611
第四节	会计报表.....	631
第五节	主要经济业务的核算.....	636

第一章 农村会计 的任务和作用

第一节 农村会计的任务

会计是以货币为统一计量标准,系统地记录、分类汇总和分析企业经济活动的一种方法,通过运用会计方法,对农村企业的经济活动进行反映和监督,从而达到管理经济、提高效益的目的。

会计的反映职能,主要是反映企业已经发生或已经完成的各项经济活动情况,为经济管理提供信息。会计的监督职能,主要是通过调节、指导、控制等方式,对企业经济活动的合理、合法和有效性进行考核与评价,并采取措施给予一定的影响,以实现预期的目的。

农村会计的主要任务是:

(1) 反映和监督企业对有关财经方针、政策、法令、制度的贯彻执行情况,维护财经纪律 通过会计工作,反映企业的成本费用情况、解缴各种税金、履行合同情况以及遵守结算制度和信贷制度情况等等,保证有关方针政策和财经制度的贯彻执行。

(2) 做好核算工作,提供企业财务状况和经营成果的信息资料 企业要根据市场的需求变化,调整和控制企业的生产活动,以更好地满足广大消费者的需要。这就要求会计工作能够正确、全面、及时地登记和反映企业的经济活动信息,使企业管理者了解本企业的经济活动情况,以便进行科学的预测和决策,保证企业的健康发展。

(3) 加强经济核算,提高经济效益 发展市场经济,企业要不断地增加物质投入,同时也要注重精打细算,厉行节约、合理、节约

地利用人力、物力和财力,用尽可能少的耗费取得尽可能大的经济效益。为此,必须核算各项收入和费用成本,计算盈亏,并做好财会分析工作,揭露和帮助解决生产经营中的问题,努力增加收入,不断降低物质消耗,提高企业的经济效益。

(4) 保护企业财产的安全、完整,才能保证生产的稳定发展和保障所有者、债权人的合法权益不受侵犯。为此,会计要严格核算制度,对于浪费、毁坏以及损公肥私、贪污盗窃企业财产行为,及时揭露和制止,以保证集体财产的安全和完整。

第二节 农村会计的作用

农村会计作为反映和监督企业经济活动的一种方法体系,对于加强企业管理、提高经济效益有着重要作用。

(1) 有利于加强和改善对企业的宏观和微观管理,增强企业活力。一方面,利用企业会计反映的经济核算信息资料,了解企业执行有关财经政策、制度情况和农村企业的宏观运行情况,并据此提出促进企业健康快速发展的指导、协调和管理及服务措施。另一方面,企业需要利用会计提供的企业经济信息,及时掌握生产经营情况,有效调节和控制企业生产经营各个环节,增强企业活力和在市场经济中的竞争能力。

(2) 保障企业承包责任制的实行和不断完善。目前,我国农村企业都普遍实行了多种形式的承包责任制,会计信息资料是其推行和不断完善的重要依据。发包方利用会计信息资料,对承包人的经营业绩进行考核。同时,企业内部实行经济责任制,也需要会计及时、准确地提供数据资料,为考核各级承包者经济指标的完成情况提供依据。

(3) 保证企业经济效益的提高。企业生产的不断发展,就是

要用尽可能少的人力、物力耗费,生产出物美价廉的产品和提供各种优质服务,有更多的资本积累,为国家和社会作出更大的贡献。加强和完善会计工作,加强经济核算,挖掘各种潜力,就有助于更好地提高企业经济效益。

(4) 有利于正确处理国家、企业、个人三者之间的利益,保障投资者和债权人的合法权益 随着我国对外开放的扩大和经济体制改革的进一步深入,农村企业出现了多种组织形式、多种经营方式,出现了跨地区、跨行业、跨部门、跨所有制的综合经营和多元化发展,企业资金来源的渠道和形式、利润分配的内容和层次、企业资产的组成等,与以前相比发生了很大的变化。加强会计核算工作,有利于正确处理国家、企业、个人三者之间的利益,正确处理企业与投资者、债权人的利益关系,保障投资者和债权人的合法权益。

第三节 农村会计工作的组织

农村会计工作是农村经营管理的一项重要工作,农村经营管理和其他有关财会主管部门应当积极做好农村会计工作的组织工作。

(1) 适应新的企业财务会计制度的贯彻实施和市场经济发展的需要,建立健全农村会计工作和核算体系 一方面,凡是应该建立经济核算的单位,都要组织开展好会计工作。另一方面,要根据新财务会计制度的要求,组织建立起符合规范的农村会计工作体系和核算体系,以适应农村市场经济发展的需要。

(2) 加强财会队伍建设 财会人员是财会工作的主要承担者。新财会制度的实施,需要建设一支业务技术和思想作风都过硬的会计人才队伍。所以,加强财会队伍建设包含两个方面的含义,

一是提高财会人员的政治和业务素质；二是保证财会人员履行其职责并享有规定的权利。各级农村财会主管部门，要有计划、有步骤地培训财会人员，并保证会计人员的相对稳定，不能任意调换。同时，应建立与完善农村财会人员的评价和激励机制，包括对后备财会人员的培养、对在职财会人员的培训、会计专业技术的确认、会计专业职务的聘任、会计人员持会计证上岗资格的审查、会计人员的业绩考核和表彰奖励等内容。

(3) 建立和健全会计基础工作规范，提高工作水平 会计工作是经济管理工作的基础，搞好会计工作，首先要从会计基础抓起。农村财会主管部门应结合本地情况，在总结经验的基础上，制定本地区和本单位的会计基础工作规范，包括设立会计机构、会计人员配备、会计工作规章制度的制定、会计凭证审核与装订、会计科目的使用、会计帐簿的设置、会计报表的填报和会计档案管理等内容。应加强会计基础的建立和完善，保证各项会计工作有条不紊地进行，不断提高工作质量，使会计工作实现规范化、科学化。

第二章 会计假设、会计原则 和会计要素

第一节 会计假设

会计核算的目的是通过对经济活动的记录、计量,提供会计信息。会计所记录、计量的经济活动是错综复杂的。会计假设是讨论会计理论及运用范围所存在的条件。唯物辩证法认为世界上任何事物的存在都是有条件的。条件变化了,事物也不会以其原有面貌存在。会计工作同样如此,都是以一定假设条件为前提的。而规定这些假设的目的,是为了保证会计核算的严谨规范,会计信息可靠有用。会计假设主要有四条:

(1) 会计主体假设 会计主体亦称会计个体,指会计工作为之服务的一个特定单位。在农村,会计主体主要是村合作经济组织、各类乡村企业、农村合作基金会及有关机关团体事业单位、“三资”企业和私营个体企业以及企业内部独立核算单位。会计主体假设认为,会计主体独立于其所有者之外。也就是说,会计所提供的信息,特别是财务报告,反映的是特定会计主体的财务状况与经营成果,不是会计主体所有者本身的经济活动,也不是其它会计主体的经济活动,即使其它会计主体与其有经济联系。会计主体假设旨在使各会计主体明确了解其处理各种经济活动的范围限制和所持的基本立场,从而正确地进行会计信息的日常记录、汇集、定期结算和报告处理。

(2) 持续经营假设 指会计核算以企业持续、正常的生产经营活动为前提。这一假设,使会计核算建立在持续经营的基础上。如果企业的生产经营活动不能继续存在下去,则所有建立在持续

经营假设基础上的资产计量和收益确认标准、会计处理程序和会计方法就不应当再用,而应采用其它标准、方法和程序来反映企业的财务状况和经营成果。

(3) 会计分期假设 指企业的生产经营过程可以被人为地划分成会计期间,分期反映经营活动和总结经营成果。按制度规定会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。从理论上讲,企业的生产经营活动是连续不断的,经营成果要等到企业终了时才能准确计量。但国家有关管理部门、企业管理人员和其它有关人员需要及时获得有关会计信息,会计人员有意识地将持续不断的经营过程分成一个个相等的阶段,以便分期提供信息。会计分期假设奠定了营业收入确认、收入和费用配比、权责发生制、划分收益支出和资本支出等会计原则的理论基础。

(4) 货币计量假设 指会计核算以货币作为计量经济活动的单位,并假定币值不变。凡不能用货币计量的企业经济活动,均不在反映之列,如企业签订的经济合同、产品质量、技术发展、人事等方面情况的变化,虽然也是企业的经济活动,但不能用货币单位计量,无法利用会计进行核算,只能在会计报表之外,用文字进行反映。此外,货币计量假设的另一个含义是币值稳定不变,如果货币本身的价值变化较大,其计量数据是不正确的,会计所提供的信息也就不真实,这就需要采取其他的方法来编制补充的财务报告。

第二节 会计原则

会计原则也称会计准则,它规定了会计工作的规范,是会计核算的基本要求和会计核算普遍适用的原理。

(1) 真实性原则 指企业的会计核算以实际发生的经济活动

为依据,真实客观地反映企业的财务状况和经营成果。

(2) 相关性原则 指企业会计核算提供的信息应当满足各有关方面的需要。

(3) 可比性原则 指会计核算按照规定的会计处理方法进行,会计指标口径一致,相互可比。

(4) 一致性原则 指会计处理方法、会计程序和前后各期应当一致,不得随意变更。如有变更,应在财务报告中说明变更原因以及产生的影响。

(5) 及时性原则 指会计核算应当及时进行,即使会计信息同会计所要反映的对象在时间上保持一致,使会计信息在失去时效之前,能到达会计信息使用者之手。

(6) 明晰性原则 指会计记录和会计报表应当清晰明了,利于理解和利用。

(7) 权责发生制原则 指会计核算应以权责发生制为基础,即以收入和费用是否已经发生为标准来确定本期收入和支出,而不以款项的实际收付为标准确定本期的收入和支出。权责发生制原则要求,凡是本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理。凡是不属于当期的收入和费用,即使已在当期收付款项,也不能作为当期的收入和费用。

(8) 配比原则 指收入与其相关的成本费用应当相互可比,即计算本期损益时,将本期发生的费用和有关的收入相配合、相比较,以正确地求得在该会计期间的净收益或净损失。

(9) 谨慎性原则 又称审慎性原则或稳健主义原则,指会计核算应当充分预计损失,预计收益要有充分的把握。

(10) 实际成本计价原则 指各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。除国家另有规定者外,不得调整其帐面价值。

(11) 划分收益性支出与资本性支出原则 指会计核算应正

确区分计入当期损益的支出与计入资产价值的支出,正确反映企业的资产价值和损益情况。凡支出的效益仅与本会计年度相关的,作为收益性支出;凡支出的效益与几个会计年度相关的,作为资本性支出。

(12) 重要性原则 指财务报告应当全面反映企业的财务状况和经济成果。重要的经济业务,应当单独反映。

第三节 会计要素

会计要素是指按不同经济特征归类的会计核算的具体对象,也是构成会计报表的基本元素。我国企业会计准则将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项内容。

(1) 资产 指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(2) 负债 指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务,包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等流动负债和长期借款、应付债券、长期应付款等长期负债。

(3) 所有者权益 指企业投资人对企业净资产的所有权,包括投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(4) 收入 指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

(5) 费用 指企业在生产经营过程中发生的各项耗费,包括:直接人工、直接材料、制造费用等直接进入生产成本的直接费用,管理费用、财务费用、销售费用等期间费用。

(6) 利润 指企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。