

农村实用会计

吉林省农业厅 编

吉林人民出版社

前 言

为提高农村经营管理干部和财会人员的会计理论水平和实际工作能力，加强农村的财务管理，以适应农村经济体制改革和商品经济迅速发展的需要，根据农业部即将颁发的《合作经济组织会计制度》的规定，结合我省农村经济发展的实际情况，我们组织编写了这本《农村实用会计》。

本书力求简明实用，通俗易懂，内容丰富。既有会计的基本理论和方法，又有村（社、组）会计核算，乡镇经营管理站的会计核算，户办和联户办企业的会计核算，农产品成本核算和农村审计等新内容，具有较强的针对性。全书采用借贷记账法和新的会计科目。

参加本书编写的有陈德元（第一、二、五章）、佟景春（第三、八章）、范长河（第四章）、谢永栋（第六章）、何凤梧（第七章）、张伟光（第九章）。

参加本书讨论和修改的有黄永发、潘东祥、吕云斌、李增斌、孙德元、孙玉学、杨国育、王泰荣、辛元澍、王向征、辛福、王树友、金学、荣祥、斗福林、葛琳、徐丽、王久义、王鸿声、王华岗、张禹锋、滕兴文、王野、侯慎礼等同志。

由于经验不足，水平有限，本书一定存在许多缺点错

误，欢迎读者批评指正。

吉林省农业厅
一九八八年四月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 会计的意义和内容.....	(1)
第二节 会计的特点.....	(3)
第三节 会计的性质、职能和任务.....	(6)
第四节 会计的对象.....	(10)
第五节 会计人员的职责和权限.....	(23)
第二章 会计核算的方法	(26)
第一节 会计核算方法的概述.....	(26)
第二节 会计科目和帐户.....	(31)
第三节 借贷记帐法.....	(39)
第四节 凭证、帐簿和记帐程序.....	(48)
第五节 会计工作的交接和会计档案的管理.....	(69)
第三章 村、社的会计核算	(76)
第一节 货币资金和产品物资的核算.....	(77)
第二节 固定资产和饲养畜禽的核算.....	(93)
第三节 各项费用和收入的核算.....	(112)
第四节 各项基金和对内、对外投资的核算.....	(119)
第五节 统筹提留款和结算业务的核算.....	(130)
第六节 收益和收益分配的核算.....	(138)

第四章 乡镇经营管理站的会计核算	(154)
第一节 乡站会计核算的特点和任务.....	(154)
第二节 乡站会计科目的设置.....	(156)
第三节 代管股金业务的核算.....	(157)
第四节 其他经济业务的核算.....	(166)
第五节 乡站年终决算和结旧帐建新帐.....	(189)
第五章 户办、联户办企业的会计核算	(194)
第一节 户办、联户办企业会计核算的任务.....	(194)
第二节 会计科目、帐簿和报表.....	(195)
第三节 主要经济业务的核算.....	(203)
第六章 农户的会计核算	(231)
第一节 农户会计核算的意义和内容.....	(231)
第二节 简易收支核算类型.....	(234)
第三节 复式记帐核算类型.....	(240)
第七章 农业生产成本的核算	(261)
第一节 农业生产成本核算的概述.....	(261)
第二节 种植业生产成本的核算.....	(267)
第三节 养殖业生产成本的核算.....	(286)
第八章 会计报表和会计分析	(304)
第一节 会计报表.....	(304)
第二节 会计分析.....	(310)
第九章 农村财务审计	(331)
第一节 审计的概述.....	(331)
第二节 审计的基本方法.....	(338)
第三节 主要财务的审计.....	(342)
第四节 审计结果的处理.....	(354)

第一章 绪 论

会计是经济管理的工具，也是经济管理的重要组成部分。为了改善经营管理，加强经济核算，进一步完善家庭联产承包责任制，提高经济效益，促进农村合作经济的完善和发展，必须重视会计工作，切实地把会计工作搞好。

第一节 会计的意义和内容

一、会计的意义

会计是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等手段，连续地、系统地、全面地、综合地对经济活动进行反映和控制，借以提高经济效益的一种管理活动。通俗地讲，会计就是指记帐、算帐、报帐、用帐和查帐。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，扩大再生产则是实现社会进步的重要条件。会计起源于人类从事物质资料生产过程中对劳动耗费和劳动成果的关注。作为管理

经济的工具——会计是在物质资料生产活动中产生的，是社会生产力发展到一定阶段的产物。会计最初是生产职能的“附带”部分，后来才逐渐从生产职能中分离出来，形成了独立的管理职能，并随着社会经济的发展而不断地向前发展。长期的实践使人们认识到，以尽量少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富，是生产发展的客观要求。要取得较好的经济效益，就必须对生产过程进行管理，及时反映、控制生产过程中人力、物力和财力的利用，及其生产经营成果。因而就需要借助于会计对生产经营过程的数量进行记载、计算，取得必要的核算资料，用以控制生产过程，有效地管理经济活动，提高经济效益，促进生产的发展。

作为管理经济工具的会计，其反映和控制的基本职能，对任何社会的生产都是不可缺少的。经济越发展，会计越重要。随着科学技术的进步和生产力水平的提高，会计技术和会计方法也经历了由简单到复杂，由低级到高级逐步发展和完善的过程。生产越发展，经营规模越大，生产社会化水平越高，会计越显得重要。正如马克思曾经指出的那样，生产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会计就越是必要。因此，会计对资本主义社会生产，比对封建主义社会生产更有必要，对现代化生产，比对资本主义初期的生产更为必要。尤其在以生产资料公有制为基础的社会主义大生产中，会计显得更为重要。随着我国社会主义现代化建设和商品经济的发展，生产规模和社会化程度越来越高，经济管理更加严格，对会计提出了更高的要求，它不仅反映和控制生产经营过程中的劳动耗费和劳动成果的情况，而且还要正确地反映和处理在生

产经营过程中人与人之间的经济关系，从而最大限度地调动劳动者的生产积极性，以便以较少的劳动消耗取得较大的经济效益。同时，会计资料又是编制计划和检查计划执行情况的重要依据。因此，会计在社会主义经济管理工作中具有重要的意义。

二、会计的内容

会计的内容包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分，它们之间紧密相联，相辅相成，构成了会计的有机整体。会计核算就是记帐、算帐和报帐，反映和控制生产过程的经济活动，以便取得可供经济管理利用的各种会计资料。核算是整个会计工作的基础，是完成会计任务最重要的手段；会计分析就是用帐，它对会计资料进行分析和评价，考核和评价财务状况和经济效益的高低，并作出预测，参与企业的经营决策，是会计核算的继续和发展；会计检查就是查帐，它是以政策、法令为准绳，稽核会计凭证、帐簿和会计报表的数据资料是否真实、可靠，检查各单位的经济活动是否合理合法。会计检查是会计核算的必要补充。

第二节 会计的特点

会计的特点是指会计本身所具有的特殊性。会计的特点主要体现在会计核算的环节上。

在社会主义制度下，农村合作经济组织既是整个国民经

济的组成部分，又是相对独立的商品生产者和经营者。所以，任何单位都必须进行会计工作，运用会计来反映和控制经济活动和财务收支情况，促进完成计划任务。会计主要是用来管理基层单位的经济活动。搞好这些单位的会计工作，对于促进社会主义现代化建设具有重要作用。

一、以货币为主要计量单位

任何一项经济活动的核算和记录，都必须应用一定的计量单位。会计一般有实物、劳动和货币三种计量单位。实物计量单位是指以各种实物数量作为计量单位。例如材料、产品等物资的实物数量，用公斤、米、件等作为计量单位。劳动的计量单位是指以劳动所耗费的时间作为计量单位。例如劳动耗费的时间用工作日、工作小时等。货币的计量单位在我国是以人民币元作为货币的计量单位。为了从数量上来计算和记录日常发生的各项经济活动，会计核算虽然全面运用实物、劳动和货币的计量单位，但是货币计量单位在会计中是最重要的。这是因为会计核算主要是价值核算。实物计量是为了分别核算各种不同物资的实物数量而采用的；劳动计量则是为了核算生产经营过程中所耗费的工作时间数量而采用的。实物的和劳动的量度，能够具体地反映财产物资的增减变动情况和劳动消耗情况，是货币计量的基础，这对加强经济管理也是十分必要的。但是，由于商品货币经济的存在，只有用货币计量单位，才能对各种不同的财产物资以及劳动耗费进行综合性的计量与核算，才能全面反映和控制资金运动总括的价值指标。

二、具有完整性、连续性和系统性

经济活动是连续不断进行的，而且是通过资金的不断循环与周转来实现的。既然会计的对象是反映和控制再生产过程中的资金运动，就必须及时地对资金运动进行完整的、连续的、系统的核算和记录，才能有效地管理经济。因而，会计核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性，就是指对于一切经济活动都必须加以记录，不允许有所遗漏；所谓连续性，就是指对各种经济活动的反映和记录，要按照经济业务发生的时间先后顺序不间断地进行记载、计算；所谓系统性，就是指在反映经济业务时，要进行科学的分类和加工整理，以便进行经济核算，加强经济管理。会计核算这一特点，不仅便于全面地反映和控制经济活动的进程和结果，而且也为考核经济效益提供了有利条件。

三、具有完整的专门方法

为了反映和控制社会再生产过程中的资金运动，充分发挥会计应有的作用，会计核算需要采用一系列特有的专门方法。会计核算方法主要包括货币计价、审核和填制凭证、设置帐户、复式计帐、设置和登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。这些方法是相互配合、互相制约的，它们构成了反映和控制经济活动的方法体系。

第三节 会计的性质、职能和任务

一、会计的性质

作为经营管理组成部分的会计，具有两重性。一方面是由生产力发展水平所决定的自然属性；另一方面是由生产关系和上层建筑所决定的社会属性。

会计对任何社会的生产都是不可缺少的，它是社会生产力发展到一定阶段的产物，并随着生产力水平的提高而不断完善。

在社会主义制度下，会计虽然仍然具有两重性，仍然表现为反映和控制生产过程的一般职能，但是，由于所有制的改变，会计已不再带有剥削阶级的性质，具有维护和加强社会主义生产关系的职能，成为实现劳动人民根本利益的一种手段。

二、会计的职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的最基本的功能。它受一定历史条件下生产力的状况、生产关系的内容和上层建筑的要求所影响。

马克思把会计当作对生产“过程的控制和观念总结”，即对生产过程的“控制”和反映概括为会计的基本职能。

会计的反映职能，是按照经济核算的要求，以货币为主

要计量尺度，综合、系统和连续地对各基层单位的经济活动情况，运用会计专门方法进行反映。任何经济单位，为了进行管理，首先必须利用会计取得必要的经济信息，掌握充分的经济数据，这是会计首要的职能。会计运用货币形式，不仅从数量上反映经济活动的情况，而且在一定程度上说明经济活动的质量。会计对经济活动情况的全面真实反映，为考核经济活动的过程和结果，分析预测经济前景，控制经济进程，研究和认识生产过程的规律和资金运动的规律，提高经济效益，提供科学的依据。

会计的控制职能，是在反映经济活动情况的基础上，按照经营管理的要求，利用价值指标，对各经济单位的经济活动的全过程进行促进、考核和指导，借以控制经济活动能够依据一定的方向和目标，遵循一定的原则而正常进行。促使农村合作经济组织的经济活动符合经济规律的要求，达到预期的目的，确保生产经营过程的顺利进行，不断提高经济效益。

会计的反映职能和控制职能是密切相关、相辅相成的。反映是控制的基础，控制是反映的目的。生产越发展，生产规模越大，生产社会化水平越高，作为对生产过程的反映和控制的会计就越必要。因此，现代会计不仅要反映和总结过去，控制和考核现在，而且要预测和规划未来。所以，只有正确地运用会计的职能，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

三、会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行反映和控制所要达到

的目的和要求。这是由会计工作的性质所决定的。我国社会主义会计的基本任务，就是要求各单位依法办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。具体地说有以下任务：

(一) 要反映和监督有关方针政策的贯彻执行情况，维护财经纪律

党和国家的有关方针、政策、法令、制度，既是组织生产经营活动的准则，又是加强经济管理、提高经济效益的有力手段。农村合作经济组织的会计，对经济活动进行反映的同时，还必须加强监督和检查。严格审核各项经济活动是否合理合法，对违反财经纪律行为，要及时予以揭露，并严肃处理。

(二) 要反映和监督计划的执行情况，确保计划的实现

有计划的商品经济是社会主义经济的重要特征。各农村合作经济组织是相对独立的商品生产者和经营者。必须正确、及时、完整地记录经济活动情况，提供准确的核算资料，如实地反映和监督国家指导性计划、指令性计划和其他计划的执行情况。只有这样，会计所提供的核算资料，才能对计划执行情况进行正确的分析和检查，并为编制下期计划提供可靠的数据资料，促进企业加强计划管理，保证完成各种计划任务。

(三) 要反映和监督增收节支的情况，提高经济效益

加强经济核算，提高经济效益是加快经济建设进程的客观要求。因此，各单位必须精打细算，厉行节约，合理而节约地使用资金。力求以较少的劳动消耗，取得较大的经济效果。为此，会计必须正确地记载和计算各项资金的增减变动

和结存情况、费用和收入发生情况、成本计算、收益的形成和分配情况，为经济核算提供真实可靠的数据。据以对劳动消耗和劳动成果进行比较、分析和考核，不断寻找增产节约、降低成本和提高经济效益的途径。

(四) 要反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，保护公共财产的安全

社会主义公共财产是社会主义扩大再生产的物质基础。建立和健全财产物资管理制度，保护和监督财产物资的安全，完整和合理使用，对于巩固和发展社会主义经济具有重要意义。会计要如实反映社会主义财产物资的保管和使用情况，对一切财产增减变动和结存情况都应有完备的记录和严密的手续，并监督其安全保管与合理使用。对于浪费、毁坏以及损公肥私、贪污盗窃公共财产的行为，必须及时揭露和打击，确保社会主义财产的安全与完整。

(五) 分析、考核财务状况和财务成果，控制经济进程，预测经济前景，参与经营决策

预测和决策是提高经济效益的需要。农村合作经济组织必须充分利用会计提供的经济信息，分析经济过程，考核财务状况和财务成果，并对资金、成本和收益等指标进行科学的预测。在编制各项经济计划，预测经济前景和制定经营决策时，会计人员应当积极参与，发现问题，提出建议，从而改善经营管理，以便取得较大的经济效果。

第四节 会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和控制的内容。社会主义会计的对象，概括地说，就是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。具体地说，就是对生产经营过程中的资金占用、资金来源、资金周转与循环的反映和控制。

农村合作经济组织的生产经营活动，必须具备人和物两个方面的条件。它所拥有一定的财产物资，是进行再生产过程的物质技术基础。这些财产物资的货币表现（包括货币本身）称为经营资金，简称资金。资金在生产经营过程中按照一定的程序不断地变换形态，总额也在发生增减变动。资金按一定规律的变化叫做资金运动。由于社会主义存在着商品货币关系，生产经营过程中所需要的各项财产物资都必须利用货币形式表现其价值。所以，主要运用货币量度来反映和控制经济再生产过程的会计，它的对象就是资金运动。

在生产经营过程中不断变化的经营资金，可以从资金占用和资金来源这两个方面来考察。资金占用是指资金的分布状态和使用去向。它表明资金在生产经营各阶段的分布情况；资金来源是指资金的取得或形成的途径，它表明资金的所有权和使用权。资金占用和资金来源是密切相关的，任何一项资金都有其来源，任何一项资金来源，也必定有其具体的占用形态。它们相互依存，互为前提，是不可分割的。资金占用和资金来源是从两个不同的角度考察资金同一客体，

是同一资金的两个方面。所以资金占用和资金来源在数量上必然相等。

一、资金占用的分类

农村合作经济组织的资金占用，按照它在再生产过程中的地位和所起的作用，可分为生产领域占用的资金和流通领域占用的资金两大类。生产领域占用的资金，系指生产过程中使用的资金，包括劳动资料和劳动对象。劳动资料是指人们在生产过程中用来改变和影响劳动对象的物体。它们在生产过程中，有的作为把活劳动传导到劳动对象上去的传导物，如拖拉机、收割机等；有的在劳动中只起辅助作用，如运输工具等；还有的是进行生产的必要条件，如房屋、建筑物等。劳动资料不同于劳动对象，其特点是：以其技术性能作用于产品生产，在长期使用中基本上保持其原来的实物形态；它能够在若干个生产周期里连续发挥作用，只有经过反复的使用直至完全丧失其使用价值，才需要更新；它的价值，则随着实物的磨损程度逐渐地、部分地转移到产品成本中去，构成产品价值的一部分。劳动对象是指用来进行生产劳动所要改造的对象。它们在生产过程中，有的构成产品的实体，如种子、饲料等；有的有助于产品的形成，如燃料、动力等；还有的有利于生产活动的进行，如低值工具、用具等。劳动对象的特点是只参加一个生产过程就全部消耗掉并改变其原来的实物形态，而其价值一次全部地转移到产品成本中去，成为产品价值的重要组成部分。

流通领域占用的资金，是指流通过程中使用的资金，包括劳动产品、货币资金和结算中债权。劳动产品是指已完成生

产过程的产成品，如农产品、畜产品、林产品、渔产品以及工副业产品等；货币资金包括库存现金和存款；结算中的债权是指在结算过程中被其他单位或个人占用的应收款及暂付款等。

农村合作经济组织的资金，按其价值转移方式和周转的特点，又可划分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指占用于劳动资料（低值易耗品除外）的资金。固定资金的实物形态，就是固定资产。其特点是使用年限较长，单项价格较高，周转也较慢，它的价值是逐渐转移到产品成本中去的。流动资金包括生产领域占用的劳动对象和低值易耗的劳动资料，以及流通领域占用的各项资金。流动资金的实物形态，就是流动资产。其特点是只参加一个生产过程，不断地改变其形态，周转循环较快。

农村合作经济组织的资金占用分类，如图表1—1所示。

(图表1—1)

农村合作经济组织资金占用的分类

