

农业合作经济 核算单位会计

24

江人民出版社

F325.24

92

3

浙江省农业厅编

农业合作经济核算单位会计

浙江人民出版社

B 235303

责任编辑 蔡玲平
封面设计 张妙夫

农业合作经济 核算单位会计

浙江省农业厅编

★

浙江人民出版社出版

浙江印权印刷厂排版 浙江新华印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张9.125 字数194,000

1985年3月第一版

1985年3月第一次印刷

印数1—37,000

统一书号 4103·76

定 价: 1 00 元

前 言

党的十一届三中全会以来，我国农村全面实行了以家庭经营为基础的联产承包责任制，这是农村生产关系的一次巨大变革。由于经营方式的改变，使以往的管理办法、会计核算内容、分配形式等都发生了变化。因而，给农业合作经济组织的会计工作带来新的情况和问题。为了适应全省农村多形式、多层次农业合作经济组织会计工作的需要，进一步改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益，更好地促进商品生产的发展，我们以党和国家的方针、政策为依据，按照浙江省《农业合作经济核算单位会计制度》（试行草案）的规定，吸取近几年农业会计工作的实践经验，在调查研究的基础上，组织编写了《农业合作经济核算单位会计》一书。

本书主要是供农村地区性合作经济组织、新经济联合体和专业户、承包户等在会计核算工作中使用，并为全省培训专业会计和其他财会人员提供教材。因此，本书以阐述农业会计为主，同时为适应农村产业结构的调整和多种经营发展的需要，对工、商、饮食、服务等行业的会计核算也作了简要的介绍。书中的记帐方法，除农户会计核算采用钱物单式收付记帐法外，其他均采用钱物复式收付记帐法。为了不局限于单一的记帐方法，在第二章中还介绍了借贷、增减、现金收付等记帐法。

本书由浙江省农业厅经营管理处张鸿祯，浙江农业大学

农经系徐淑莲、海宁县农林局金如海、临安县农业局张向麟和萧山县农业局陈继祥等同志参加编写。并邀请台州地区农业局宋行健、杭州市农业局金基长、温州市农业局蔡行元、宁波市农委方保铭、嵊县农业局竺香瑞、桐乡县农业局汤闻飞、武义县农业局孔祥腾、湖州市郊区农林局施仁金、缙云县农牧特产局王寿南等同志参加讨论、修改，最后由张鸿楨、徐淑莲同志负责编纂定稿。在编写、修改和审定过程中，浙江农业大学农经系、金华地区农业局、温州市农业局、台州地区农业局，以及部分县（市）农业部门都曾给予大力支持和指导，在此一并表示感谢。

由于我们编写时间仓促，水平有限，调查研究不够，书中缺点和疏漏之处在所难免，诚恳欢迎读者批评指正。

浙江省农业厅

一九八四年十二月

目 录

第一章 会计的意义、任务、对象和方法	(1)
第一节 会计的意义	(1)
第二节 会计的任务和会计工作的组织	(4)
第三节 会计的对象和方法	(7)

第二章 会计科目和记帐方法	(17)
第一节 会计科目	(17)
第二节 记帐方法	(22)

第三章 会计凭证、帐簿和报表	(44)
第一节 会计凭证	(44)
第二节 会计帐簿	(50)
第三节 会计报表	(69)

第四章 地区性合作经济组织的会计核算	(77)
第一节 会计核算的任务	(77)
第二节 会计科目	(79)
第三节 主要经济业务的核算	(87)
第四节 会计帐簿	(98)
第五节 会计报表	(103)

第五章 新经济联合体的会计核算	(108)
第一节 会计核算的任务	(108)

第二节	一般会计核算	(110)
第三节	简易会计核算	(154)

第六章	农户会计核算	(170)
------------	---------------	-------

第一节	会计核算的意义	(170)
第二节	简易会计核算	(171)
第三节	经营收支核算	(183)

第七章	成本核算	(189)
------------	-------------	-------

第一节	成本核算的意义、任务和要求	(189)
第二节	生产费用的分类	(196)
第三节	农业机械作业成本核算	(200)
第四节	共同费和管理费的核算	(206)
第五节	种植业产品成本核算	(210)
第六节	饲养业产品成本核算	(219)
第七节	工业产品成本核算	(230)

第八章	会计检查	(252)
------------	-------------	-------

第一节	会计检查的意义	(252)
第二节	会计检查的方法	(253)
第三节	会计检查的内容	(259)

第九章	会计分析	(266)
------------	-------------	-------

第一节	会计分析的方法和应注意的问题	(267)
第二节	会计分析的内容	(271)

第一章 会计的意义、任务、对象和方法

第一节 会计的意义

一、会计的概念

任何社会的生产经营活动，都需要管理，从而产生了对生产经营活动进行记录、计算、分析和检查的要求，并形成一种独立的工作。会计就是适应生产发展的需要而产生的。最初的会计，是为了达到一定的目的，用数量的方法对某些特定的对象进行计算。随着生产的发展，出现了商品经济，出现了货币，它逐步形成了现在的会计。

会计，就是以货币为主要计算单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等手段，连续、系统、全面、综合地反映和监督企业、事业、机关等核算单位的经济活动或财务收支过程及其结果的一种科学方法。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分。会计核算是对会计核算对象的记录、计算和稽核，提供反映核算单位财务状况和经济效益的基本要素指标。会计分析是根据会计核算提供的资料，分析核算单位经营的经济效益，并预测经济发展的趋势，为经营决策提供依据。会计检查是根据会计制度和财经纪律，对会计核算所反映的经济业务，就其合法性、合理性、核算的正确性等所进行的检查。

会计的三个组成部分中，会计核算会计分析和会计检查的基础，会计分析和会计检查是会计核算的继续和发展。会计就是通过核算、分析和检查，对经济活动进行控制，提供各种经济信息，借以比较经济活动的得失，提高经营的经济效益的一种管理活动。

二、会计的职能

现代的会计，具有反映、监督和参与管理决策的职能。

(一) 反映的职能。会计作为一种经济信息系统，利用一系列专门的方法，连续、系统、全面、综合地反映核算单位的经济活动。会计通过计划、预测等事先计算方法进行事前的反映，通过凭证、帐户、复式(或单式)记帐、报表等事后计算方法进行事后的反映。

(二) 监督的职能。会计作为一种管理工作，它在掌握一定经济数据和管理信息的基础上，对照国家规定的政策、法令、财经纪律和核算单位的计划，对核算单位的经济活动进行监督和控制。会计通过事前审查和决策分析等方法，对核算单位制订的计划、预算和经济合同的合理性、合法性和可行性进行事前的控制和监督；利用凭证审核、报表分析和事后审计等方法，对计划、预算和经济合同的执行情况进行事后的审查和监督。

(三) 参与管理决策的职能。由于会计具有经济信息系统和经济管理工作双重性质，它处于掌握着全面综合性经济数据和计算全局综合性经济指标的特殊地位。因此，在核算单位决策过程中，会计能发挥参与决策的参谋作用。会计参与决策的职能表现在两个方面：一方面会计能提供经营决策所需要的经济数据；另一方面会计能利用经济分析的方法对

不同生产经营方案的经济效益进行综合计算、比较和评价，可作为最后决策的经济依据。

会计是在核算单位范围内，主要运用价值形式——货币形式，组成一个以提供财务信息为主的微观经济信息系统，因此，反映的职能是基本的职能，反映本身也是监督。监督就是要根据反映职能所提供的经济信息，对过去发生的经济活动进行考核、分析和评价，检查其是否实现了预定的目的；对当前发生的经济活动进行控制和调节，指导其按预定的目的运行。所以，监督的职能是会计的一种重要管理职能。仅有反映没有监督，会计就会失去存在的意义。现代经营管理要求核算单位不仅要“防患于已然”，而且要“防患于未然”，即要在事前发现和消除可能影响提高经济效益的隐患和问题，做出正确的经营预测和决策。会计从反映和监督的职能进一步向参与管理决策的职能发展，是现代会计发展的必然趋势，也是会计发挥其经济管理作用的重要特征。

三、搞好会计工作的意义

会计工作是核算单位经济管理工作的的重要组成部分。会计工作的有与无、好与不好，直接关系到核算单位创产品和创税利这两方面任务的完成。任何一个核算单位，不论其经济性质和经营规模如何，都需要运用会计工作为其提供经济信息，考核经济效益，参与经营决策。

农村实行以家庭经营为基础的联产承包责任制后，出现了地区性合作经济组织、新经济联合体和承包户、专业户，形成了多样化、多层次的合作经济。因此，会计服务工作的对象起了变化。会计工作的内容和方法也应随服务对象的不同而有所区别。但是，会计工作不但不能削弱，相反的，却

需要进一步加强。其原因是：

(一) 地区性合作经济组织，它本身既是个管理层次，也是个经济实体，它拥有不便于分散管理的大型农业机械、水利设施和房屋建筑物等；有的还统一经营着一些工副业，以及果园、林木等生产项目；管理着集体提留的公共积累和应上交的统筹费用；承担着集体负责收回或偿还的债权或债务。这就需要通过会计工作，对集体资金加强管理和合理使用，对集体经营项目进行经济效益的考核，监督农业合作经济组织执行国家的政策、法令、财经纪律，以及各项经济合同。

(二) 新经济联合体，它本身也是个经济实体，拥有一定的资金和劳力。需要反映资金的来源和运用，核算费用和成本，计算利润和进行利润分配。会计工作对于新经济联合体的巩固和发展是不可缺少的。

(三) 农民家庭经济（承包户和专业户），它是合作经济中的一个重要的经营层次。目前，家庭这个经济实体虽然因为经营规模小及商品经济发展程度不高，对会计核算的要求还不十分迫切，但不少农户已不同程度地有核算的要求。他们要求通过会计核算取得经营收支和收益的资料，为作出正确的经营预测和决策创造条件，不断提高经济效益。搞好农户家庭经营核算，对于贯彻党的富民政策，促进生产力的发展，有着重要的意义。

第二节 会计的任务和会计工作的组织

一、会计的任务

会计的任务是指会计工作（包括会计核算、会计分析和

会计检查)所要达到的目的。根据农村经济发展的要求和会计的职能,会计要完成以下三项基本任务:

(一) 反映资金及其来源的增加、减少和结余情况,保护财产的安全。

资金是再生产的物质基础,在经营过程中是要经常发生增减变化的。会计的基本任务是正确地反映资金的增、减变化及其结余情况。为此,要求资金的变动要有凭证为证,要登记入帐,要定期进行财产清查,做到物(钱)、证、帐三者相符,防止一切侵占、损害农业合作经济核算单位资金的行为发生。

(二) 反映和监督经营收支,核算经营成果。

核算单位在生产经营过程中,要发生经营支出,取得经营收入,要计算出经营成果。会计要反映经营收支的发生情况,并通过事前、事中、事后的审查和稽核来监督核算单位的收支活动,使其按照国家的政策、法令、财经纪律和本单位的财务计划、经济合同进行运转。会计还要将收入与支出进行对比,以核算经营的盈利或亏损,考核核算单位经营的经济效益,保证核算单位取得较大的利润。

(三) 分析经济效益,选择最优的经营方案。

经营必须有正确的决策。从管理上看,正确的决策是最大的节约,错误的决策是最大的浪费。会计应根据取得的核算资料分析评价资金分布、使用效果的好坏,找出原因,提出措施,改进资金筹集、分布和使用工作。同时,分析、比较不同经营方法的经济效益,预测改进经营方法后的经济效益,以便选择最优的经营方案,不断地提高核算单位的经济效益。

目前，我国农村的会计工作基本上还停留在单纯的“簿记”水平上，有的甚至连真实地反映这一点要求也做得不够。有的单位应从搞好真实反映做起。监督不严是造成资金使用不当、浪费严重的原因之一，应加强会计的监督职能，发挥会计的经济监督作用。决策水平低是农村经济管理的最大弱点。随着联产承包责任制的实行和商品生产的发展，农业合作经济核算单位对预测和决策的要求愈来愈迫切。农村会计工作应发挥决策分析的职能，以适应农村经济发展的需要。

二、会计工作的组织

为了完成会计的任务，要求合理地组织会计工作，包括设置会计机构，明确会计人员的职责、权限，以及建立和健全会计制度。

会计机构的设置应与核算单位的管理体制相适应。农村实行联产承包责任制后，原来的一队一个既不专职又不专业的会计人员，改为专业会计或几个队配备一个联队会计人员，这是在新形势下农村财会工作的一项重要改革。推行专业会计，精简了会计人员，有利于减轻农民负担；稳定了会计队伍，有利于提高会计人员的素质，有利于加强农村会计工作。对专业会计实行招聘制和岗位责任制，其报酬要与业务水平、工作效果挂钩。为了搞好专业会计的培养与调配，加强会计服务工作，应以专业会计为基本从业人员组成经营管理服务站(公司)。经营管理服务站属于事业性质，实行企业管理。

农村会计人员应有明确的职责和权限。会计人员的主要职责是：贯彻执行国家的财经方针、政策、法律、制度，切实做好记帐、算帐、报帐、用帐工作，参与经济合同的签订、

检查和兑现工作，以及做好为会计核算服务的统计工作，对经济活动进行严格的核算和监督，保证核算资料的真实性，分析情况的准确性，决策参谋的预见性。同时，通过会计工作，同违反政策、财经纪律和不按计划、制度办事的行为作斗争。会计人员为了履行好职责，应有权参与会计核算有关的会议；有权参与制订计划、签订合同等活动；有权执行财务会计制度，检查报帐员或保管员的工作，点清他们经管的钱物；有权向上级或群众大会报告财务会计情况，揭露一切违反财经纪律的行为。

为了使会计工作有组织、有秩序地进行，必须有一套科学的会计制度，作为处理会计工作的依据。农业合作经济核算单位的会计制度，一般应由省级主管部门制定。会计制度颁布之后，核算单位会计人员应认真执行。

第三节 会计的对象和方法

一、会计的对象

会计的对象就是会计所要反映和监督的内容。会计所要反映和监督的内容是指核算单位在再生产过程中的资金及其运动。核算单位为了进行再生产，就必须有劳动资料、劳动对象和货币资金。财产物资的货币表现就是资金，货币本身也是资金。

为了深入地探讨会计所要反映和监督的内容，就要对资金及其运动作进一步的分析。

（一）资金占用与资金来源的关系。

核算单位的资金在生产经营过程中是不断运动变化的，

但从某一瞬间来看，它是处于相对的静止状态。对于资金运动在某个时期内的静止状态，可以从资金占用和资金来源两个方面进行分析。

资金占用是指资金存在的具体形态。通过对资金占用情况的反映和分析，可以看出核算单位有哪些资金，以及资金在生产经营过程中的分布。

资金来源是指资金取得和形成的途径。通过对资金来源情况的反映和分析，可以看出核算单位获得资金的具体渠道，以及资金归谁所有和使用。

资金占用和资金来源是从两个不同角度来反映资金这同一事物的。有一定数量的资金占用必定有相等数量的资金来源，反之，有一定数量的资金来源也必然有相等数量的资金占用，两者的总额是相等的。

（二）资金占用。

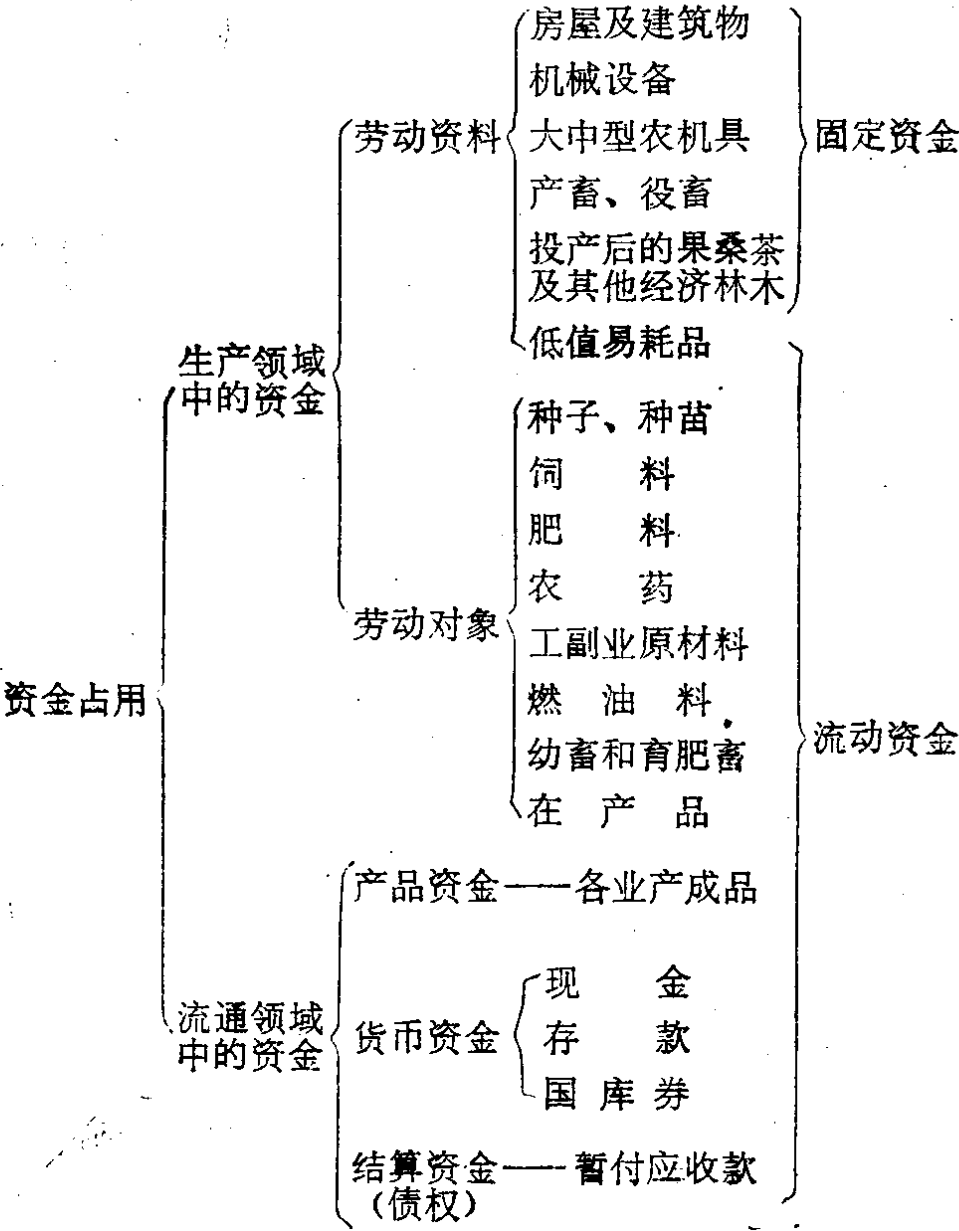
核算单位的资金占用，按照它在再生产过程中所起的作用不同，可分为生产领域中的资金和流通领域中的资金。生产领域中的资金主要是生产资料的货币表现，包括劳动资料和劳动对象。劳动资料是指机械设备、役畜、工具、房屋、建筑物、产畜，以及投产后的果、桑、茶树和其他经济林木等。劳动对象，如种子、种苗、幼畜和育肥畜、饲料、肥料、农药、燃油料、工副业原材料和各种在产品等。流通领域中的资金包括各种已完成生产过程的产成品，储存待用的货币资金（存款、现金和国库券），待收回的结算资金（内、外部的暂付应收款）。

按照资金在再生产过程中周转的特点不同，可划分为固定资金和流动资金。固定资金是指占用在固定资产上的资金。流动资金是指占用在劳动对象、产成品、货币资金、结

算资金和低值易耗品上的资金。

地区性合作经济组织、新经济联合体和农户，虽然经营方式和经营内容不一定相同，但都是从事生产经营的经济实体，其资金占用形态及分类与上面介绍的基本相同。农业合作经济核算单位的资金占用如图表1-1所示。

资 金 占 用 图 (图表1-1)



(三) 资金来源。

核算单位的资金来源，可分为自有资金来源和借入资金来源两大类。

自有资金包括：内部积累形成的资金，如公积金（包括生产基金）、固定基金、公益金等；外部投入资金，如股金等；国家无偿投资以及奖赠的财物；本单位本年尚未分配的经营收入，也可以作为临时的自有资金使用。

借入资金包括：银行（信用社）贷款，向财政部门借入的周转金，商业部门发放的预购定金，外单位和个人的暂收应付款，以及欠农户的款项等。

地区性合作经济组织、新经济联合体和农户因所有制和经济基础不同，其自有资金的构成内容也不同。地区性合作经济组织的自有资金主要来自每年提留的公积金和尚未分配的经营收入。新经济联合体的自有资金主要来自股金和每年提留的公积金。农户的自有资金主要来自本户每年生产经营盈余扣除生活支出后的结余。核算单位的资金来源如图表 1-2 所示。

