

KUAIJIYUANLI
YUNONGCHUNKUAIJI

会计原理 与 农村会计

• 主编：张德元 石卫东

• 中国税务出版社

会计原理与农村会计

主 编 张德元 石卫东

副主编 刘春浩 姜桂莉

中国农村出版社 出版、发行

(北京西城区太平桥大街4号)

长谷市南关区全安印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 印张 17.375 字数380(千)

1989年5月北京第1版 1989年5月 第1次印刷

印数1—5 000

ISBN7 —5050—0404—2/F·201 定价5.60元

前 言

为了适应农村商品经济的发展以及家庭联产承包责任制的财务会计工作的需要，我们编写《会计原理与农村会计》一书。该书是根据全国高等农业院校农牧业经济管理专业的教学计划和有关现行的财会制度，并在参阅各兄弟院校有关教材的基础上，结合农村实际和教学实践编写而成。

全书共分四篇。首先较系统地阐述了会计基本原理与方法，然后分别讲述了乡（镇）工业企业会计、农村合作经济组织会计和农村商业会计。编写中既着眼于基本理论的阐述，又尽力做到联系业务实际。本书可供农业院校、经济管理干部学院农牧业经济管理专业师生、农村在职财会人员和自学青年学习参考。

参加本书编写的同志有张德元、石卫东、刘春浩、姜桂莉、李梅。最后由张德元、石卫东负责全书总纂定稿。

本书在编写过程中，曾得到有关同志的大

力帮助，并对本书提出了许多宝贵的意见，在此表示衷心感谢。

由于我们水平有限，时间仓促，书中不妥和错误之处难免，欢迎批评指正。

编 者

一九八八年九月

目 录

第一篇 会计基本原理

第一章 导 论	1
第一节 会计及其内容和特点.....	1
第二节 会计的产生、发展和属性.....	3
第三节 社会主义会计的对象.....	6
第四节 会计的职能和任务.....	13
第五节 会计的方法.....	15
第二章 帐户和记帐方法	19
第一节 会计科目和帐户.....	19
第二节 记帐原理和方法.....	25
第三节 借贷记帐法.....	32
第三章 主要经营过程的核算和成本计算	39
第一节 会计处理的基础.....	39
第二节 供应过程的核算和成本计算.....	40
第三节 生产过程的核算和成本计算.....	43
第四节 销售过程的核算和成本计算.....	50
第五节 帐户的分类.....	54

第四章 会计凭证、帐簿和会计核算形式	62
第一节 会计凭证	62
第二节 帐 簿	72
第三节 会计核算形式	77
第五章 财产清查和会计报表	84
第一节 财产清查	84
第二节 会计报表	95
第六章 会计分析和会计检查	106
第一节 会计分析	106
第二节 会计检查	111
第七章 会计工作的组织	117
第一节 组织会计工作的意义和原则	117
第二节 会计机构和会计人员	118
第三节 会计法和会计制度	122
第四节 会计工作的现代化	125
第八章 其它记帐方法概述	130
第一节 增减记帐法	130
第二节 现金收付记帐法	137

第二篇 乡镇工业企业会计

第九章 货币资金、借款和结算业务的核算	143
第一节 货币资金的核算	143

第二节	借款的核算	147
第三节	结算业务的核算	153
第十章	工资的核算	160
第一节	工资总额的组成及工资形式	160
第二节	工资的计算	162
第三节	工资结算和分配的核算	167
第四节	奖金和福利基金的核算	171
第十一章	固定资产的核算	173
第一节	固定资产的分类和计价	173
第二节	固定资产增加和减少的核算	176
第三节	固定资产折旧的核算	186
第四节	固定资产修理和清查的核算	190
第五节	无形资产的核算	194
第十二章	材料的核算	196
第一节	材料的分类和计价	196
第二节	材料收入和发出的核算	198
第三节	委托加工材料和低值易耗品的核算	211
第四节	材料清查的核算	214
第十三章	产品成本的核算	217
第一节	产品成本核算的要求	217
第二节	生产费用的分类	221
第三节	生产费用的核算	223
第四节	产品成本的计算方法	238

第十四章 产成品和销售的核算	251
第一节 产成品的核算	251
第二节 销售的核算	253
第十五章 财务成果的核算	263
第一节 利润的核算	263
第二节 利润分配的核算	264
第十六章 基金和对外投资的核算	278
第一节 基金的核算	278
第二节 对外投资的核算	289
第十七章 会计报表及其分析	293
第一节 资金平衡表的编制和分析	293
第二节 利润和利润分配表的编制和分析	305
第三节 产品成本表的编制和分析	312

第三篇 农业企业会计

第十八章 农户的会计核算	318
第一节 农户会计核算的意义和内容	318
第二节 简易收支核算的类型	320
第三节 复式记帐法核算的类型	327
第十九章 农村经济联合体的会计核算	343
第一节 经济联合体会计核算的任务和内容	343

第二节	经济联合体主要经济业务的核算	344
第二十章	村(社)合作经济组织的会计核算	358
第一节	村(社)合作经济组织会计核算的意义和任务	358
第二节	村合作经济组织土地和发包业务的核算	359
第三节	村合作经济组织主要经济业务的核算	363
第二十一章	乡(镇)经营管理站的会计核算	387
第一节	乡(镇)经管站会计核算的特点和任务	387
第二节	乡(镇)经管站主要经济业务的核算	388
第二十二章	农业生产成本的核算	398
第一节	农业生产成本核算的概述	398
第二节	种植业生产成本的核算	404
第三节	畜牧业生产成本的核算	420
第四节	林业生产成本的核算	439
第五节	渔业生产成本的核算	442

第四篇 农村商业会计

第二十三章	农村批发商品流转的核算	446
第一节	批发商品流转核算的特点	446
第二节	批发商品购进的核算	448
第三节	批发商品销售的核算	458
第四节	商品销售成本的结转及其计算方法	465

第五节	商品储存的核算	468
第二十四章	农村零售商品流转的核算	473
第一节	零售商品流转核算的特点	473
第二节	零售商品购进的核算	475
第三节	零售商品销售的核算	478
第四节	零售商品储存的核算	486
第二十五章	农副产品收购的核算	492
第一节	农副产品购进的核算	492
第二节	农副产品挑选整理的核算	497
第三节	农副产品调拨销售的核算	501
第四节	鲜活商品的进价金额核算	507
第二十六章	其他财产的核算	510
第一节	包装物的核算	510
第二节	物料用品的核算	518
第三节	低值易耗品的核算	519
第二十七章	商品流通费、税金和利润的核算	522
第一节	商品流通费的核算	522
第二节	税金的核算	526
第三节	财务成果的核算	528
第二十八章	农村饮食服务业的核算	533
第一节	饮食经营的核算	533
第二节	服务业经营的核算	541

第一篇 会计基本原理

第一章 导 论

第一节 会计及其内容和特点

一、会计及其内容

会计是利用货币计量，连续地、系统地、全面地反映企业和行政、事业单位的经济活动，为管理再生产过程提供经济信息的信息系统，而本身又是管理再生产过程的一种管理活动。

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。作为管理经济的会计是在物质资料的生产活动中产生的，是社会经济发展到一定阶段的产物。会计原来是“生产职能的附带部分”。后来它从生产职能中分离出来，逐渐形成了独立的管理职能，并随着社会经济的发展而发展。长期实践，使人们认识到；以尽量少的劳动消耗，创造出尽可能多的物质财富，是生产发展的客观要求。这就需要借助会计这个工具对生产经营活动进行系统地反映、监督和控制，即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。生产必须管理，管理需要会计，这就是结论。

会计的内容一般包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分，它们之间紧密相联，构成会计的有机整体。会计核算会计的基本环节，它是反映再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信息；会计分析是对所提供的会计信息进行分析 and 评价，是会计核算的继续和发展；会计检查是以财经法规为准绳，检查各单位经济活动是否合理合法，会计信息是否正确可靠，它是会计核算的必要补充。

会计核算完成会计任务的最重要手段。会计核算，就是以凭证为依据，以货币计量为统一尺度，通过特有的方法，连续地、系统地 and 全面地反映和监督经济活动的一种方法。

二、会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算环节。会计核算主要有以下三个基本特点，

（一）货币是会计的主要计量尺度

会计核算为了从数量上来计算和记录日常发生的各种经济活动，需要运用实物、劳动和货币三种计量尺度。但应以货币量度为主。实物量度是为了分别核算各种不同物资的实物数量而采用的；劳动量度则是为了核算生产经营过程中所消耗的工作时间的数量而采用的。实物和劳动量度，对加强经济管理是非常必要的。但是，由于商品货币经济存在，还必须侧重于使用货币量度。只有借助于货币计算尺度，才能取得经营管理上所必需的各种综合性的经济指标，才能全面地核算和确定经营成果。

（二）对各种经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计量和记录

会计核算的基本特点之一就是综合。此外，会计核算的记录还必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整，是指对于一切经济活动都必须加以记录，不允许有任何遗漏。所谓连续，是指对各种经济活动的反映，要按照经济业务发生的

时间顺序不间断地进行记录。所谓系统，是指在反映经济活动时，要进行科学的分类和整理。只有这样，才便于全面反映和控制经济活动的过程和结果，考核经济活动的效益。

（三）会计核算具有一套完整的专门方法

会计核算为了反映和控制属于会计对象的全部经济活动，更好地发挥会计的作用，需要采用一系列专门方法。主要包括填制和审核凭证、设置帐户、复式记帐、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。各种专门方法是相互配合，从而构成会计核算的方法体系。

了解和掌握会计核算的基本特点，不仅从理论上加深对会计的理解，而且从实践上体会到会计是加强企业经营管理，提高经济效益的一个重要工具。

第二节 会计的产生、发展和属性

一、会计的产生和发展

我国“会计”一词最早出于西周。会计作为一种管理经济的活动，在世界上已有几千年的历史。但是作为一门独立科学，还是近代的事情。

根据史料记载，我国古代原始社会末期，已有“刻木记日”、“结绳记事”以及在竹木或甲骨上刻记符号记事的方法。外国古代社会也有泥板、石刻等记事的出现，它们具有原始核算的性质，可称为记事方法的“雏形”。由于生产力不断发展，我国社会进入奴隶社会以后，甲骨文和十进位的数码已经形成，在记数、计算上均有所发展，并出现了奴隶制国家的官厅会计。当时西周就设有掌管王朝计政的官员称“司会”，为计官之长。《周礼·天官》篇指出：“……会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。这些

均表明我国会计和审计都有一定的发展。春秋战国时期，明确提出了“会计当而已矣”的要求。西汉已采用“计簿”或“簿书”等帐册，这是会计帐簿和会计报表的“雏形”，并有了最原始的收付记帐方法。唐朝官府设有户部掌管财政，由计史、令史负责会计、出纳工作，记帐已采用纸张，并创建了“入-出=余”的“三柱结算法”，出现了《元和国计簿》、《太和国计》等最早会计专著。宋朝初年，会计有了较大发展。当时官府办理钱粮报销和移交手续，一般都采用“四柱结算法”编制会计报告，称为“四柱清册”。即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于现在会计上的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”、“期末结存”。“四柱清册”的使用，不仅为我国历史上沿用的收付记帐法奠定了理论基础，而且也是对会计学术的一项重大贡献。明、清时代，又出现了“龙门帐”、“天地合帐”，这是我国最早的复式记帐法，它表明从单式记帐向复式记帐过渡的完成。解放前的旧中国会计是中西结合，土洋并存，就记帐方法来说，较大企业采用借贷复式簿记，一般工商企业仍处于“上收下付”，从“流水”过到“誊清”，用“四柱结算法”平衡帐目的阶段。

新中国成立以后，在学习苏联会计理论和继承祖国会计历史遗产方面作了一定的努力。既广泛推行了借贷记帐法，又采用了增减记帐法；同时从旧的单式收付记帐法、现金收付记帐法发展到钱、物收付记帐法，资金收付记帐法，进行了一系列的改革。十一届三中全会以来，以经济效益为中心的经济工作，对会计提出了更高的要求，会计工作受到应有的重视。目前，会计工作者正在积极开展会计理论研究，为建立具有中国特色的社会主义会计科学而努力。

在欧洲，罗马教皇在六世纪末期采用了单式记帐。“借贷复式记帐法”最早是在意大利佛罗伦萨银行1211年采用的“转帐记录”簿上发现的，直到十五世纪末期，复式记帐法的理论和方法才初步形成。随后相继传到德、法、英、美、日、中国等，在全世界范围内广泛推行。

会计对任何生产，任何社会都是必要的。马克思曾经指出：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簿记就越是必要；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，对于公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

二、会计的属性

会计具有明显的双重性质，既有技术性的一面；又有阶级性的一面。

会计是生产力发展到一定阶段的产物，并随着生产力水平的提高，会计技术和会计方法由简单到复杂，由低级到高级逐步发展和完善起来的。这就充分说明了会计与生产力发展的关系，即表现了会计的技术性。同时，会计又是和一定生产关系联系在一起的。在阶级社会里，会计受统治阶级的意志所支配，成为他们剥削劳动者的一种手段。这一点无论在奴隶社会、封建社会还是资本主义社会，情况都是如此。所以，会计就随着一定社会的发展和生产关系的变革，而相应地发展和变化，以适应新的经济基础，为新的社会服务。

在社会主义制度下，会计虽然仍然具有两重性，但由于生产关系的性质发生了根本改变，一方面，会计仍然表现为反映和控制生产过程的一般职能；另一方面，由于所有制的改变，已不再带有剥削阶级的性质，成为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。

正确地理解会计的性质具有重要的理论和现实的意义。它使我们能以科学的态度对待会计学中的历史遗产和国外的经验，从中分出精华和精粕，做到有分析的吸收，有批判的借鉴。

第三节 社会主义会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和控制的内容而言。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。具体来说，即是对生产经营过程中的资金、资金来源、资金占用以及资金周转与循环的反映和控制。

社会主义的资金，就是社会主义财产物资的货币表现（包括货币本身）。由于社会主义存在着商品货币关系，生产经营过程中所需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再生产过程的会计，它的对象就是资金运动。

运动是物质形态存在的基本形式，资金也不例外。资金是生产经营活动的物质基础，它在再生产过程中伴随经济活动顺序通过供应、生产、销售和分配四个阶段而运动变化的。

对资金运动的分析，可以从它的相对静止状态和显著变动状态两个方面去考察。

一、资金运动相对静止状态

经济活动必然会引起资金的经常不断地变化。资金就其某一瞬间（即某个特定时点）来看，它又存在着相对静止状态。其表现为再生产经营过程中不同阶段的资金占用和资金来源这两个方面。资金的分布和存在形态，称为资金占用；

资金取得和形成的渠道，称为资金来源。资金占用与资金来源是密切相关的，它们相互依存，互为前提，不可分割。它们是同一资金从两个不同侧面考察的结果。所以，资金占用和资金来源在数量上必然相等。

由于企业、事业、行政等单位所担负的任务不同，资金运动的形式及其经济内容也有着差别。现以农村企业为例，说明资金运动的具体内容。

(一) 资金占用的分类

农村工、农企业的资金占用，按其用途可以分为生产经营的资金占用和特定用途的专项资金占用两大部分，前者是用于生产经营基本业务的资金，后者是用于特定用途的资金。

生产经营资金，按其在再生产过程中的地位和所起的作用，又分为生产领域中的资金和流通领域中的资金两大类。生产领域中的资金，系指生产过程中使用的资金，包括劳动资料和劳动对象。劳动资料主要有房屋及建筑物、机械和动力设备、运输设备等。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，在长期使用中保持其原来的实物形态；它能够连续在若干个生产周期里发挥作用，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、部分地转移到新生产的产品成本中去，构成产品价值的一部分。劳动对象主要是种子、饲料、肥料等。它们的特点是只参加一个生产过程，就全部消耗掉并改变其实物形态，而其价值一次全部地转移到产品成本，成为产品价值的重要组成部分。

流通领域中的资金，系指流通过程中使用的资金，包括劳动产品、货币资金和结算中的资金。其中，劳动产品又可