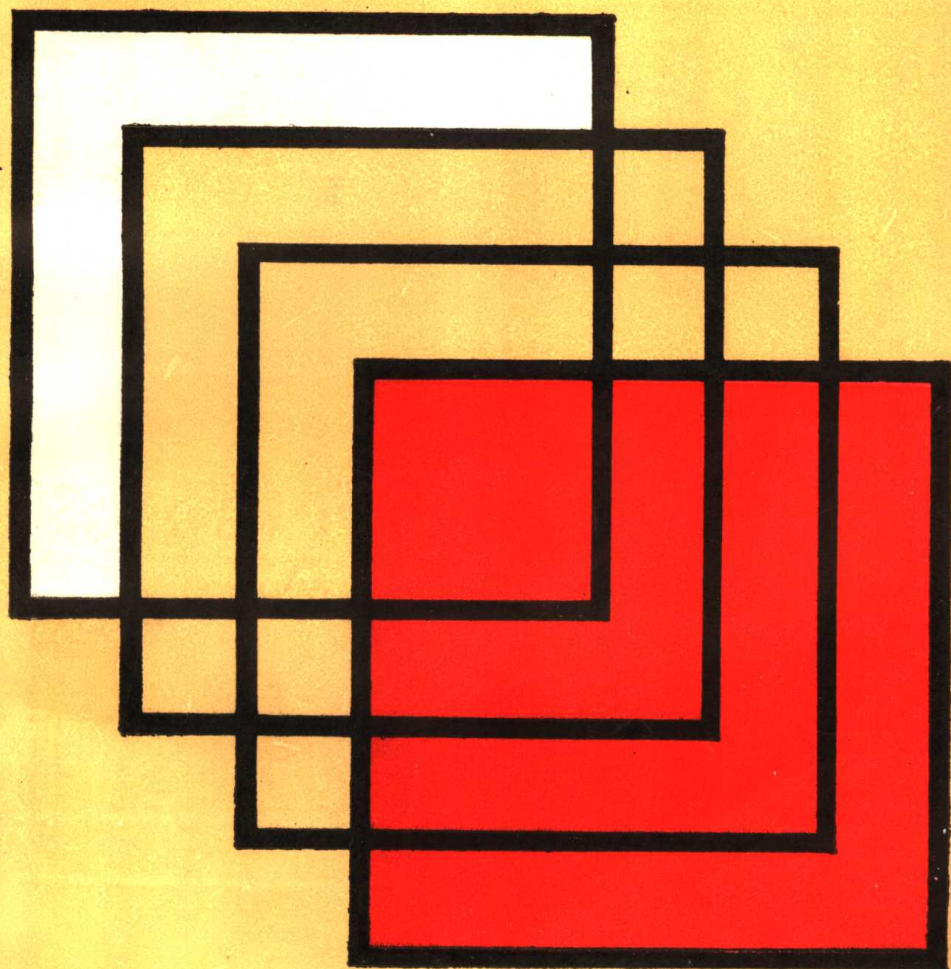


现代会计●审计丛书

农村合作经济会计

王文彬 丁苏民 朱镛 主编



上海三联书店

现代会计

农村合作经济会计

主 编

王文彬 丁苏民 朱 镛

上海三联书店

责任编辑 任关华
封面设计 李品鑫

农村合作经济会计

王文彬 丁苏民
朱 镛 主 编

生活·读书·新知
三联书店上海分店出版

上海绍兴路5号

新华书店 上海发行所发行
上海市印刷七厂一分厂印刷

1994年3月第1版

1994年3月第1次印刷

开本 850×1168 1/32

印张 14.25 字数 326000

印数 1-11000

ISBN7-5426-0472-4/F·96

定价 5.60 元

敬 献 给

我国杰出的会计学家、教育
家、会计博士潘序伦老师

《现代会计·审计丛书》编辑委员会

名 单

名誉主任委员：杨纪琬

主任委员：王文彬

副主任委员：石人瑾 林秋实

韩淑芳

委 员：黄履申 丁苏民

程嘉骥 林维和

戴新民 朱 镛

林东模 黄辛猗

应诗瑜 范桂凤

序 言

《现代会计·审计丛书》编辑委员会就出版《农村合作经济会计》一书邀我作序,我深感农村会计需要一本适合的会计教科书,为培养农村新一代会计人才作出努力,故而欣然命笔。

出版《农村合作经济会计》是我国杰出的会计学家、教育家、会计博士潘序伦老师在世时的宿愿,生前特命上海社会科学院研究员王文彬教授,高级会计师丁苏民同志,会同长期在农村从事会计专业工作者、高级会计师朱镛同志主编这篇农村合作经济各专业的专用会计教材,并组织由江文奎、叶寿平、韩建人等长期从事农村会计实务、经验丰富的会计师,共同编写这本书。几经修改成稿,想必会受到广大农村会计工作者和教育工作者的欢迎。

《农村合作经济会计》是一本理论联系实际,顺应时代要求的农村会计教科书,既能供作培训的教材,又能作自学用书。其特点:一是浅近,文字力求通俗易懂,适合农村文化层次的要求;二是新颖,紧密适应时代特点,适合农村体制改革的要求;三是实用,着重于会计核算实务的要求;四是求全,尽可能适合农村专业各门类和农村会计调配的需要,使之既能作基层经济组织的会计,又能胜任管理部门的会计核算工作,培养农村各业通用

会计人才,使农村会计工作者的专业水平上一个新的台阶。

我在这里推荐这本书作为农村会计的专业会计教材。希望广大农村各级经济合作组织,要十分重视农村会计人才的培养,有计划、有步骤地举办各种行业(农、林、牧、副、渔和工业企业)的会计培训班,以提高专业水平;不仅是农村会计工作者,而且在各类合作经济组织的管理人员,包括厂长、经理,都要学一点会计知识,把社会主义新农村的经济工作者的政治素质和会计专业素质提高到新的水平。

范德官

1990年4月25日

前 言

自从党的十一届三中全会,到十三届五中全会以来,党中央制定了一系列的经济改革的方针政策,尤其关心农村的经济体制改革,提倡科技兴农,实行城乡一体化方针,向外向型经济模式发展,我国农村起了翻天覆地的变化,农业生产迅速提高,农村四化建设有了明显的突破;特别是解决了十一亿人口大国的吃饭问题,引起举世震惊。乡镇企业这一支异军突起的事业,从根本上找到了改变农村贫困落后面貌的途径。直到现在,这一势头还在持续、稳定、健康地向前发展。但是与此同时,也反映出一些薄弱环节,其中财务会计工作落后于农村经济发展的形势,就是一个比较突出的问题。这里进一步证明了“经济越发展,会计越重要”的真理。特别是当前农村廉政建设与会计工作的关系十分密切,会计工作在农村经济发展中的地位与作用越来越被有识之士所认识。因此,在农村普及会计知识,培养会计人才,健全财会制度,建设一支业务技术上精通、政治方向坚定的会计专业技术队伍,已成为当前农村中刻不容缓的一个重要方面。

为了适应农村经济新形势的要求,普及和提高农村财务会计人员的专业水平和建帐、健帐,加强财务和成本管理的需要,我们组织长期在农村从事会计实践的会计师和从事会计研究工

作的专家,根据农村改革中出现的新情况、新问题,共同编写一本既适用于授课的教科书,又能自学的辅导读物。以“浅、新、实、全”四字为目标,做到力求文字通俗易懂,可读性强。尽量采用最新颁布的政策、制度规定,以适应新情况、新形势的需要。从实际出发,解决实际工作中所面临的问题,适应教学实用需要。争取全面论述乡、镇、村各种所有在农村合作经济成分的会计问题。但是尽管如此,由于目前城乡经济体制改革不断深化和完善,政策还在不断补充和修订,因此,本书难以跟上形势的发展,只能在今后实践中不断地修改之。

本书编写结构安排,在总体上分为二大部分,上篇为总论,共八章,是农村合作经济会计的概论部分;下篇为专论,分别论述各专业会计,共八章,可供各种经济形式的专业会计培训教材之用,也可供广大从事农村经济工作者和会计工作者作自学辅导教材,是一本较为实用的工具书和教科书。

参加本书编写的除有江文奎、叶寿平、韩建人、王中法、徐雪堂、朱其椿、凌汉章外,还得到马忠良、陆德麟、丁方用、汤从伊、方之果和徐福辉等同志的帮助。他们参与了编写初稿或提供素材,或帮助审阅。经过大家努力,多次修订,才得完稿。谨此向以上各位同志表示衷心的感谢。

我国会计界老前辈、我们最尊敬的潘序伦老师,生前非常重视农业会计,自恨在众多的著书译作中,对这方面建树不多,多次嘱咐我们要弥补这个空白。在潘老师的鼓励和督促下,我们不揣浅陋,接受这个任务。可惜在本书脱稿之日,他老人家已经不幸离开了我们。如果此书对我国农村会计的发展,还能起到一定的推动作用的话,是与潘老师的教导分不开的,谨借此略表敬意,作为纪念!

本书得到市农村工作委员会领导的重视和支持,并由市农

委副书记范德官同志作序。

由于编者水平所限,对日益深化的农村改革研究不够,书中缺点、错误和不完善之处,恳切希望读者批评、赐教。

王文彬 丁苏民 朱 锦

1990年4月30日于上海

目 录

序言.....	(1)
前言.....	(3)

上 篇

第一章 绪论.....	(1)
第二章 记帐方法、会计凭证与帐簿.....	(19)
第三章 固定资产的核算	(62)
第四章 货币与结算资金的核算	(89)
第五章 材料的核算.....	(106)
第六章 劳动报酬的核算.....	(133)
第七章 产成品、销售和利润的核算	(150)
第八章 投资基金和专用基金的核算.....	(167)

下 篇

第九章 乡镇企业会计核算.....	(187)
第十章 村经济合作社基层组织(生产队)会计核算.....	(241)
第十一章 农产品成本核算.....	(306)
第十二章 新经济联合体会计核算.....	(342)
第十三章 农户会计核算.....	(357)
第十四章 村经济合作社管理部门和乡经济联合社	

	的会计核算·····	(378)
第十五章	乡(镇)经济联合社专业公司的会计核算·····	(398)
第十六章	农村会计服务公司的会计核算·····	(423)

第一章 绪 论

第一节 农村改革与农业会计

在党的十一届三中全会以来的路线和方针指引下,我国农村开展了一场深刻的历史性变革,农村经济出现了我国历史上从未有过的大好形势。

一、农村经济的伟大变革

我国的经济改革是从占人口 80% 的农村开始的。通过农村经济体制的改革,我国农村实行政社分开,恢复乡政权,并保留或重建农业生产合作社和其他集体经济组织;在坚持土地、森林和水利设施等主要农业生产资料公有的基础上,以户为单位划分责任田,普遍推行不同形式的生产责任制。其中,占农户 90% 以上的有两种形式,亦即“包产到户”和“包干到户”。这种责任制从农业推广到林、牧、渔、副各业,并在此基础上从农业中分离出部分副业,出现了经营养殖、造林、运输、编织等专业户、重点户乃至专业村、专业乡。一批为农服务的专业户也相继出现。同时根据自愿互利的原则一些农户又组织了新的劳动协作和经济联合体。有些农民还集资办工业和手工业。总之,通过改革,我国农村改变了人民公社政社结合的旧体制,改变了人民公社三级所有、以队为核算单位的高度集中统一经营的模式,实行了政企分设,统分结合,联产计酬,双层经营,多种经营形式的新模式。

多种形式的联产承包责任制的推行,促进了我国农业由单一经营走向综合经营,走向专业化、社会化和商品化;同时也带来了农村生产力的大解放和大发展,引起农村经济结构和劳动力结构的调整 and 变化。这些变化无疑向农村会计工作提出了新的内容。

二、农村体制改革与农业会计

农村经济管理体制改革之后,实行政社分设,各地不再保留公社、大队,和生产队的旧体制,出现了多种新型的合作经济组织形式:

(一) 联产承包专业户。所谓专业户(包括重点户)是指在农村分工分业发展的基础上,以承包农户为单位,从事某项专业性生产和经营的经济实体。它是相对独立的商品生产者,是适合目前我国生产力水平,发展农村商品经济的一种生产组织形式。承包专业户是与集体签订经济承包合同,并付之实施具有合作经济属性。另外,还有一些单独进行专业经营的自营专业户,是一种合作经济的补充形式。

(二) 多种形式的经济联合体。包括横向联合的各种行业联合经营的实体。它包括专业户之间的联合,农户与农户之间的联合,以及以集体经济或国营经济为依托,吸收专业户参加的各种经济联合体。一般是由生产上的联合延伸到加工、运输、销售等联合。

(三) 专门提供产前、产后服务的服务性企业。它是为了适应专业户或新的经济联合体生产发展的需要而设立的各种服务性的经济组织。例如,种籽公司、植保公司、配合饲料服务公司、畜禽防疫服务公司等等。

(四) 农、工、商综合联合企业。它是社会主义全民所有制和集体所有制经济之间,在合理地利用自然资源的条件下,把农

业、工业、商业、服务业以及科学研究部门,按照分工和协作的原则,统一组成一个较高级的联合经济实体。它实行生产、加工、销售“一条龙”的生产管理体系。参加联合企业的劳动者,必须按照统一计划,共同劳动,共同管理,为社会生产更多的适销对路的优质产品。它不受行政区划的限制,是实行企业化管理的一种高级组织形式。农工商联合企业这种形式,在目前还只是处于萌芽状态,但是它却代表了我国社会主义农业发展的方向,是消灭城乡分离,实现城乡一体化,发展农业现代化和社会化的必然产物。

随着农村经济改革的深入和农村经济的变化,作为农村经济管理组成部分的农村会计也必须进行改革和创新。建立适应中国农村经济发展的具有中国特色的农村会计是一项紧迫的任务。

农村会计的改革重点在于适应各种承包责任制的推行和完善,适应新出现的各种经济组织的要求,研究在资金筹集和运用过程中新的财务管理和成本核算的办法,建立新的会计制度。一般可以从以下几个方面进行考虑:

1. 要改变三级所有,队为基础的统一核算,转为统分结合、分级管理,实行多层次的会计核算。
2. 要研究如何发挥农村会计工作的作用,及时科学地反映农村生产总过程资金运动的实际情况,以便摸索农村资金运动的规律,实施科学的管理。
3. 要探索如何充分运用会计资料来为农村生产经营和管理,为农村经济核算提供有效的服务。
4. 要改善目前农村会计队伍不稳定、专业水平不高的落后状况,实行农村会计队伍专业化和会计服务社会化。
5. 进行会计管理体制的改革,要建立和健全适用于农村各

种经济形式和各级管理机构的会计制度。

三、统分结合的生产经营,对农业会计提出的新课题

由于统分结合、联产计酬的承包经济责任制的推行,特别是一大批专业户、(重点户)和新的经济联合体的涌现,经济效益大为提高。这种多层次、多形式的合作经济新体制,与原来的三级所有、队为基础的统一的会计核算极不适应。这就要求不失时机地进行会计改革。如:

(一) 传统的农业会计是以大队、生产队的行政体制为核算单位设计会计制度的。与统分结合的经济管理体制不相适应。

(二) 传统的会计干部是按行政管理机构要求来编制配备的。对会计干部像行政干部一样来考核、任命或选举产生,大部分农村会计没有经过专业培训,实质上是记帐加文书。大量的事务性、行政性的工作都要管,造成会计专职干部既不专职也不专业,这就与新形势下对会计的要求很不适应。

(三) 由于长期以来为了照顾到农村干部文化和专业水平不高的实际情况,因此,在编写农业会计制度和农业会计教材总是一简再简,甚至把折旧、成本等都舍弃掉了。三十多年来农业会计业务一直处于较低水平的状态,把本来农村中复杂的经济活动,人为地加以简化和省略,求粗不求细,以致长期以来形成农村经济核算要求不严,数据不能反映全面的完整的经济活动情况,不能提供较为正确的会计信息等。

由此可见,为了适应农村出现的新的经济形势的要求,必须尽快地充实会计队伍、提高会计核算水平。

第二节 会计的概念

人类要生存,就必须生产,也就要求十分关心生产的消耗和

获得的成果。物质资料的生产是人类社会得以存在和发展的基础。没有消费就不需要生产,没有生产也就不可能有消费。长期的生产实践,使人们认识到只有用尽可能少的劳动消耗,取得尽可能多的劳动成果,社会才能发展、人类才能进步,人民生活才能逐步改善和提高。所以,在人类历史的早期,随着生产的发展,人们就开始有了计数的需要,关心着生产的消耗和成果。人们在生产活动中都要比较得失,权衡利弊,讲究效益。这样就自然而然地要求对社会生产的全过程进行反映、监督和控制。通过对生产过程各个阶段的观察、计量和记录,从而取得必要的各种数据,用以了解和控制生产过程,以达到预定的目标。只有通过计数、登记,才能反映和监督,才能在监督过程中进行调节,以达到控制发展的进程,考核经济活动的结果,核算其经济效益,求取以最小的消耗取得最大的成果。对社会生产过程进行计量、计数、记录、反映、控制、监督,这都是会计的主要职能。所以会计是随着生产的产生而产生,也随着生产的发展而发展。现在人们已经越来越认识到会计是经济管理活动中的一个重要组成部分了。

一、什么是会计

随着商品生产的发展,产生了货币,开始有了以货币为统一计量的簿记的出现。世界上第一个创立借贷记帐法的是意大利数学家卢卡·巴乔洛,他于1494年发表的《算术、几何与比例概要》一书中,首先介绍了借贷记帐法。这标志着最初的比较科学的簿记的诞生,簿记英文叫 Book keeping,是管理帐簿或记帐的意思,在这个阶段的会计只要求根据凭证登帐、过帐和结帐,直到编出报表为终点的日常的记帐、报帐工作。

随着经济的发展,单纯的记帐、报帐的簿记,已经不能正确反映经济业务较为复杂的需要。例如对于固定资产的价值补偿