

高等财经院校

农业会计学 教学大纲

(试 行)

江西财经学院 主编

东北财经大学出版社

高等财经院校
农业会计学教学大纲

(试 行)

江西财经学院 主 编

东北财经大学出版社

农业会计学教学大纲

江西财经学院 主编

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)

东北财经大学出版社发行科发行 大连印刷二厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 1 1/2 字数: 27,000

1986年4月第1版 1986年4月第1次印刷

印数: 1—1,300

统一书号: 4428·77 定价: 0.29元

编 审 说 明

本教学大纲由财政部委托江西财经学院提出初稿，印发各有关院校征求意见，经一九八五年七月召开的部属高等财经院校教学大纲讨论会集体审定，供部属高等财经院校财经各专业参照使用，其他高等财经院校财经专业也可参考使用。试行中有什么问题和意见，请随时告诉我们，以便将来修订时研究改进。

财 政 部 教 育 司

1 9 8 6 年 1 月

目 录

教学目的和要求

教 学 内 容

第一章 总 论..... (1)

第一节 农业会计和农业会计学..... (1)

第二节 农业会计的对象..... (3)

第三节 农业会计的任务..... (3)

第四节 农业会计的原则..... (4)

第五节 农业会计的组织..... (4)

第六节 农业会计方法概述..... (5)

第二章 货币资金和结算业务的核算..... (7)

第一节 货币资金的核算..... (7)

第二节 结算业务的核算..... (8)

第三节 提出资产的核算..... (9)

第三章 劳动报酬的核算..... (10)

第一节 劳动报酬核算的意义和任务..... (10)

第二节 人员分类和工资总额的组成..... (11)

第三节 劳动报酬的计算和支付..... (11)

第四节 工资的分配..... (11)

第五节 福利基金、教育基金的计提和分配..... (12)

第六节 合作农业企业工分制的核算..... (12)

第四章 固定资产的核算	(13)
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	(13)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(13)
第三节 固定资产投资的核算.....	(14)
第四节 土地的核算.....	(14)
第五节 林木的核算.....	(15)
第六节 产役畜的核算.....	(15)
第七节 一般固定资产的核算.....	(15)
第八节 固定资产折旧的核算.....	(16)
第九节 固定资产修理的核算.....	(16)
第十节 固定资产清查的核算.....	(17)
第五章 材料的核算	(18)
第一节 材料核算的意义和任务.....	(18)
第二节 材料的分类和计价.....	(19)
第三节 外购材料的核算.....	(19)
第四节 自产留用材料的核算.....	(19)
第五节 低值及易耗品的核算.....	(20)
第六节 材料清查的核算.....	(20)
第七节 合作农业、企业、产品材料的核算.....	(20)
第六章 生产费用和成本的核算 (上)	(22)
第一节 生产费用和成本核算的任务与要求.....	(22)
第二节 生产费用的分类.....	(23)
第三节 生产成本核算的程序.....	(23)
第四节 辅助生产的核算.....	(24)
第五节 一般费用的计算.....	(24)
第七章 生产费用和成本的核算 (下)	(25)

第一节	农业产品的成本核算	(25)
第二节	林业产品的成本核算	(25)
第三节	畜牧业产品的成本核算	(26)
第四节	渔业产品的成本核算	(27)
第五节	工副业产品的成本核算	(27)
第六节	职工家庭农场和农户的生产成本核算	(28)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(29)
第一节	产成品、销售和财务成果核算的意义 与任务	(29)
第二节	产成品的核算	(29)
第三节	销售的核算	(30)
第四节	利润和利润分配的核算	(30)
第九章	生产收支和收益分配的核算	(32)
第一节	生产收支和收益分配核算的意义、 任务与原则	(32)
第二节	生产收支的核算	(32)
第三节	收益和收益分配的核算	(33)
第十章	基金和借款的核算	(34)
第一节	生产经营基金的核算	(34)
第二节	借款的核算	(35)
第三节	专用基金的核算	(35)
第四节	专用拨款的核算	(36)
第十一章	农业会计报表	(37)
第一节	会计报表的作用和种类	(37)
第二节	资金报表	(37)
第三节	生产费用及成本报表	(38)

第四节 利润报表..... (38)

第五节 农业合作经济组织及家庭农场会计报
表的特点..... (38)

第六节 决 算..... (38)

教学课时分配表

教学目的和要求

《农业会计学》是高等财经院校财务会计专业和农业会计专业的一门主要专业课程。学习《农业会计学》课程的主要目的是：明确农业会计的对象和任务；认真做好农业会计工作对加强农业生产经营单位经济管理、提高经济效益的重要意义；掌握农业会计的基本理论和方法；培养学生具有合理地组织和解决农业会计工作中问题的能力。

农业会计是会计学原理应用于农业生产经营单位的一种专业会计。《农业会计学》课程的教学，应该同《会计学原理》课程的教学联系起来，做到两者既不脱节，又不重复，相互促进，加深对本课程的理解。

《农业会计学》课程的教学应该理论联系实际，教师在讲授过程中，既要阐明农业会计的基本原理和方法，又要注意结合国家的新规定，以及本地区的实际工作情况等进行讲解。

《农业会计学》是一门业务技术性较强的课程，还应重视作业练习这一教学环节，以便学生巩固所学内容，培养和训练学生从事实际操作的技能。讲授与习题作业的比例，以作业时数不超过总学时的三分之一为宜。

教 学 内 容

第一章 总 论

通过本章讲授，使学生了解什么是农业会计和农业会计学，农业会计的对象、任务、原则、组织和农业会计方法的特点；明确农业会计在社会主义经济建设中的作用。

第一节 农业会计和农业会计学

农业会计是应用于农业生产经营单位的部门专业会计，是会计基本原理和基本方法在农业生产经营单位的具体运用和发展。在我国，农业会计包括：国营农业企业会计、职工家庭农场会计、国营农业事业会计、乡镇企业会计、农业合作经济组织会计和农户会计。

要根据农业生产经营单位的所有制、农业经营方式和农业生产特点来建立和健全我国农业的会计，借以加强经济核算，改进经济管理，提高经济效益。

农业会计学是一门研究农业会计工作规律性的经济管理科学。任务是：不断从理论上总结农业会计工作经验，研究农业会计工作的规律，探索和加强农业会计工作的新途径。

同时，也要学习和吸收国外农业会计理论研究的成果，以丰富和发展农业会计科学。

第二节 农业会计的对象

农业会计的对象，是农业生产经营单位扩大再生产过程中的资金运动及其成果，它的具体内容主要包括：

一、各项资金占用和资金来源，及其增减变化情况。

二、生产经营过程中物化劳动和活劳动的消耗和产品成本的形成。

三、收入的取得及利润（或效益）的实现、分配和解交。

农业会计的上述内容，体现着各农业生产经营单位同国家、同其他单位和个人等方面的经济关系。

第三节 农业会计的任务

农业会计的任务，是由各农业生产经营单位经济活动的特点、所有制形式和经济管理的要求决定的。但其基本任务是相同的，是对农业经济活动进行反映和控制，提供会计资料、改进经济管理、提高农业经济效益。

农业会计的任务主要是：

一、参与编制各项经济计划、签订经济合同、参与经营决策。

二、反映和监督财务成本计划和经济合同的执行情况，提出增收节支，提高经济效益的措施。

三、反映和监督资金的运用情况，对比收支，计算财务成果，促使各农业生产经营单位加速资金周转，节约生产费用，降低产品成本，扩大盈利，巩固加强经济核算。

四、检查资金的筹集和使用情况，防止、制止和揭发经济上的损失浪费，违法乱纪及犯罪行为，保护社会主义财产的安全和完整。

通过完成上述任务，促使各农业生产经营单位严格执行党和国家有关的方针、政策、法令和财经制度，遵守和维护财经纪律。

第四节 农业会计的原则

农业会计原则，是进行农业会计工作所应遵循的准则，也是检查和评价农业会计工作的标准。农业会计的原则主要包括以下几个方面：

- 一、讲求农业经济效益的原则；
- 二、统一核算制度的原则；
- 三、如实反映情况的原则；
- 四、依法办理财政、财务收支的原则；
- 五、民主理财的原则；
- 六、维护国家和生产经营单位利益的原则。

第五节 农业会计的组织

合理地组织农业会计工作，是保证完成农业会计任务发挥农业会计在经济管理中应有作用的重要条件。

农业生产经营单位为了加强经济核算，提高经营管理水平，应本着精兵简政的原则设置会计机构，负责组织和处理财务会计工作。会计机构的设置应与管理体制、会计体制相适应，配备具有相当的政治水平和专业知识的专职或兼职的财会人员，或者委托会计服务公司，负责财会工作。财会人员要实行岗位责任制，分工协作。

农业会计体制，国营农业企业有集中核算、分散核算和兴办职工家庭场（或承包单位）后的会计体制；农业合作经济组织有生产队统一核算的会计体制，实行专业会计和兴办会计服务公司后会计体制。

农业会计制度由财政部门 and 农业主管部门组织制定，农业生产经营单位必须严格执行，根据需要还应制定会计工作细则。

第六节 农业会计方法概述

会计方法是用来反映和控制会计对象，完成会计任务的手段，随着会计对象和会计任务的发展和变化，会计的方法也在不断地改进和改变。

会计方法包括有会计核算方法、会计分析和预测方法及会计检查方法三类专门方法。

会计核算方法是连续、系统、全面地记录、计算、分类整理、汇总和监督会计对象的方法。一般包括货币计价、设置会计科目和帐户、确定记帐方法、填制和审核凭证、设置和登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等专门方法及其在农业上运用的特点。

会计分析和预测是会计核算的继续和发展，方法包括比较法、因素分析法、平衡法、量本利法和线性规划等专门方法及其在农业上运用的特点。

会计检查是对会计资料以所反映的经济活动进行的审查，方法包括核对法、审阅法、查询法、比较法、制度分析法和抽样法等专门方法及其在农业上运用的特点。

第二章 货币资金和结算业务的核算

通过本章讲授，使学生熟悉银行（信用社）规定的现金管理与结算制度；掌握货币资金收支结算业务和提出资金的核算方法。

第一节 货币资金的核算

加强货币资金管理和核算的重要意义及其作用。

货币资金核算的任务是：正确及时地反映企业货币资金的收付和结存情况；监督企业认真贯彻执行国家有关方针、政策和财经纪律；严格遵守现金管理制度和结算制度；执行企业的财务收支计划，促使企业合理安排货币收支，增收节支，加速资金周转，并保护货币资金的安全完整。

一、现金的核算。

严格执行现金管理制度的有关规定。

现金收付凭证的填制和审核。

库存现金进行序时核算和分类核算的帐簿格式及登记方法。

出纳人员应逐日对现金进行清点，并与现金日记帐核对，保证帐款相符。

家庭农场、农户对生产经营用的库存现金的核算。

二、银行（信用社）存款的核算。

企业根据规定和财务管理的要求，在银行（信用社）开立一个或几个存款户，严格执行存款收支的有关规定。

存款收付凭证的填制和审核。

存款收付业务进行序时核算和分类核算的帐簿格式及登记方法。

存款应定期进行清查，和银行对帐单核对，保证帐款相符。

第二节 结算业务的核算

结算业务按其款项收付的方式分，可分现金结算和转帐结算；按其与发生往来的单位分，可分外部结算业务和内部结算业务，其核算任务是：及时、正确地反映各项应收款项和应付款项的发生和结算情况，监督企业严格遵守国家规定的结算纪律和结算原则，认真履行经济合同，及时收回或支付贷款及其他款项，保证生产经营资金的正常周转。

一、银行转帐结算。

人民银行是全国的结算中心，各单位之间的转帐结算，应该统一在人民银行办理。

银行转帐结算分以下三类：

同城结算。支票、付款委托书、托收无承付和同城托收承付等四种结算方式的使用范围、结算程序和帐务处理。

异地结算。异地托收承付、委托收款、汇兑、票汇和信用证等五种结算方式的使用范围、结算程序和帐务处理。

农村转帐结算。农村付款委托书和农村限额结算等两种

结算方式的使用范围，结算程序和帐务处理。

二、外部结算业务。

三、内部结算业务。同内部所属基层单位的结算；备用金款项的结算；承包单位往来的结算等。

四、家庭农场、农户对外往来的结算。

第三节 提出资产的核算

提出资产是指不参加农业生产经营单位经营资金周转的各种资产，包括对外长期投资、国库券等。

对外长期投资、投资收回和投资所得的利润分成的核算。

购买国库券和兑回国库券本利的核算。