



财政部“十五”规划教材
全国中等职业学校财经类教材

农业会计

李国光 主编



中国财政经济出版社

政部“十五”规划教材
国中等职业学校财经类教材

农业会计



李国光

藏书专用章
主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

农业会计/李国光主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2002.10

财政部“十五”规划教材. 全国中等职业学校财经类教材
ISBN 7-5005-6099-0

I. 农… II. 李… III. 农业会计-专业学校-教材
IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 072198 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 13.5 印张 318 000 字

2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 560 定价: 21.00 元

ISBN 7-5005-6099-0/F·5322

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国中等职业学校财经类教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2002 年 9 月

编写说明

本书是财政部“十五”规则教材,是为中等职业学校“农业会计”课程编写的教材。它适用于中专层次的普通二年制、四年制和成人中专,以及各种形式的岗位培训,也可供广大财会干部学习。

本书根据我国新颁布、修改的法律、行政法规和国家统一的会计制度,按照财政部教材编审委员会修订后的教学大纲,结合我国会计改革的实践和会计教学经验,全面阐述了多元化农业企业财务会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。在编写过程中,既继承了原中专《农业会计》教材的长处,又在体系、结构、内容等方面作了新的探索,突出了农业会计核算的特点,突出了实践教学环节,内容完整,体系合理,体现了新的会计准则和统一会计制度的内容,以适应教学需要。

本书由辽宁工程技术大学技术与经济学院李国光同志担任主编,并负责编写第一、三章,辽宁工程技术大学技术与经济学院尚学明同志编写第四、八、十二、十三章,并负责全书整理审校,江苏淮阴财校沈艾林同志编写第二、十一、十五、十六章、武汉财校陈克明同志编写第五、七、十章,江苏连云港财校李云彬同志编写第六、九、十四章。本书经财政部教材编审委员会审查,并提出许多宝贵意见,在此表示感谢。

由于编写时间仓促,作者水平有限,书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编者

2002年1月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农业会计概述	(1)
第二节 农业会计的对象	(2)
第三节 农业会计的特点	(5)
第四节 农业会计核算的组织	(6)
第二章 货币资产	(9)
第一节 现金	(9)
第二节 银行存款	(13)
第三节 其他货币资金	(14)
第三章 应收及预付款项	(17)
第一节 应收票据	(17)
第二节 应收账款	(23)
第三节 预付账款	(28)
第四节 其他应收款	(30)
第五节 坏账的核算	(33)
第四章 存货	(42)
第一节 存货概述	(42)

第二节	原材料和农用材料	(49)
第三节	幼畜和育肥畜	(64)
第四节	低值易耗品和包装物	(67)
第五节	其他存货	(73)
第六节	存货清查	(81)
第七节	存货跌价准备	(84)
第五章	固定资产	(91)
第一节	固定资产概述	(91)
第二节	固定资产取得和转出	(95)
第三节	固定资产折旧	(101)
第四节	固定资产修理	(106)
第五节	固定资产清理与清查	(108)
第六节	固定资产减值准备	(112)
第六章	投资	(115)
第一节	投资概述	(115)
第二节	短期投资	(116)
第三节	长期债权投资	(124)
第四节	长期股权投资	(129)
第五节	长期投资减值准备	(136)
第七章	无形资产和其他资产	(140)
第一节	无形资产	(140)
第二节	其他资产	(150)
第八章	流动负债	(154)

第一节	流动负债概述	(154)
第二节	短期借款	(156)
第三节	应付票据	(158)
第四节	应付和预收款项	(161)
第五节	应付工资和应付福利费	(164)
第六节	应交税金	(167)
第七节	其他流动负债	(187)
第九章	长期负债	(189)
第一节	长期负债概述	(189)
第二节	长期借款	(192)
第三节	应付债券	(194)
第十章	所有者权益	(199)
第一节	所有者权益概述	(199)
第二节	所有者权益核算	(203)
第十一章	成本和费用	(212)
第一节	成本和费用概述	(212)
第二节	生产费用的归集和分配	(220)
第三节	种植业成本核算	(235)
第四节	畜牧业成本核算	(251)
第五节	林业成本核算	(267)
第六节	渔业成本核算	(272)
第七节	期间费用	(275)
第十二章	收入	(278)

第一节	收入概述·····	(278)
第二节	收入的核算·····	(285)
第十三章	利润·····	(304)
第一节	利润形成·····	(304)
第二节	所得税核算·····	(310)
第三节	净利润分配的核算·····	(321)
第十四章	财务会计报告·····	(325)
第一节	财务会计报告概述·····	(325)
第二节	资产负债表·····	(329)
第三节	利润表和利润分配表·····	(346)
第四节	现金流量表·····	(352)
第十五章	家庭农场会计·····	(370)
第一节	家庭农场会计科目表·····	(370)
第二节	资产·····	(371)
第三节	负债·····	(380)
第四节	收入和费用·····	(382)
第五节	利润、收益分配·····	(386)
第六节	会计报表·····	(389)
第十六章	农村合作经济组织会计·····	(392)
第一节	农村合作经济组织会计科目表·····	(392)
第二节	资产·····	(393)
第三节	负债·····	(398)
第四节	所有者权益·····	(401)

第五节	各项收入和支出	(406)
第六节	本年收益与分配	(414)
第七节	会计报表	(417)

第一章

总 论

教学目的与要求

本章主要介绍农业会计的概念、农业会计的职能、农业会计的对象、农业会计的特点、农业会计的任务和农业会计核算的组织。通过本章的学习，应重点掌握农业会计的职能和农业会计的对象；掌握农业会计的概念和特点；了解农业会计的任务和农业会计核算的组织。

第一节 农业会计概述

一、农业会计的概念

农业会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对农业企业生产经营过程中的经济活动，进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种管理活动。它是将会计基础理论、基本方法应用于农业企业的一门专业会计。

二、农业会计的职能

(一) 进行会计核算

农业会计核算贯穿于农业企业经济活动的全过程，是农业会计最基本的职能，也称为反映职能。它是指以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、计算、报告等环节，对农业企业的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

(二) 实施会计监督

农业会计监督职能也称为控制职能，是会计人员在进行会计核算的同时，对农业企业经济活动过程中发生的各项经济业务的合法性、合理性进行审查；以保证各项经济业务符合国家的法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为；保证各项收支符合农业企业的财务收支计划和预算，符合内部控制制度的要求，杜绝奢侈浪费行为，为增收节支、提高经济效益严格把关。

随着农业生产力水平的日益提高、农业经济关系的日益复杂和农业管理理论的不断深化，农业会计所发挥的作用日益重要，农业会计的职能也在不断的丰富和发展。除上述两大基本职能外，农业会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等功能。

第二节 农业会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容而言的。凡是农业企业能够以货币表现的经济活动，都是农业会计核算和监督的内

容。农业企业以货币表现的经济活动，称为农业企业的价值运动或资金运动。

农业企业的资金运动包括资金投入、资金运用（即资金循环与周转）和资金退出等过程。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。

农业企业资金的循环与周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买固定资产、原材料等劳动手段和劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，货币资金转化为劳动手段或对象；在生产过程中劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工生产成特定的产品，发生原材料、农用材料消耗的材料费用、固定资产被磨损的折旧费用，生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值和价值的统一体，同时，还将发生企业与职工之间的工资结算关系，与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，企业将产品销售出去，发生有关销售费用，收回货款，产成品由实物形态转化为货币形态。并同有关单位发生货款结算关系，同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各种税金、向投资者分配利润等，使得这部分资金离开企业，退出企业的资金循环与周转。

上述会计对象的具体内容可分为以下六项要素：

反映财务状况的会计要素包括资产负债和所有者权益三项：

1. 资产。资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。资产按

其流动性不同，分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

2. 负债。负债是指由于过去的交易、事项形成的企业的现时义务，履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债按其流动性的不同，分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益。所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

以上三个会计要素之间的相互关系为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这是最基本的会计等式，这一会计等式，是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的理论依据。

反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润三项：

1. 收入。收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。其中销售商品的收入主要指取得货币资产方式的商品销售；提供劳务的收入主要有提供各种劳务服务所获取的收入；让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入等。

2. 费用。费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出。农业企业一定时期的费用通常由产品生产成本和期间费用两部分构成。产品成本由直接材料、直接人工和制造费用三个成本项目构成，期间费用包括管理费用、财务费用和营业费用三项。

3. 利润。利润是指企业一定期间的经营成果。利润有营业利润、利润总额和净利润。

以上三项会计要素之间的关系为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一会计等式是编制利润表的理论基础。

第三节 农业会计的特点

一、资金占用时间长、周转速度慢

农业企业生产动植物产品，必须具备三个条件：一是要有适宜动植物产品生长成熟的自然地理条件，如土地、阳光、气温、雨水、地域等；二是要掌握动植物生长的规律；三是要提供必要的生产劳动，创造适宜动植物生长的条件。这个自然生长与社会生产相结合的特点，决定了资金占用时间长、周转速度慢，并有很强的季节性和地区性。因此，在资金提供上，既要给予保证，不违农时、适应地区的特点，又要精打细算，不积压浪费，促进资金加速周转。

二、一部分产成品资金直接转为生产资金或储备资金

在农业企业生产经营动植物产品的过程中，往往是这一生产周期的动植物产品，留作下一生产周期所需要的生产资料。例如，种植业的粮食和经济作物的种子，林业的树种，牧业的产畜和役畜，渔业的夏花和冬片等。这一特点，决定了一部分产品的实物形态不需要经过产品销售转为货币形态的过程，而直接转为实物形态的储备资金或生产资金。因此，自产自用产品的核算成为农业会计核算的一项重要内容。

三、一部分生产资金直接转为固定资产

农业企业在一些基本建设上有与基本业务密不可分的特点。

有一部分产品直接转化为固定资产，由生产资金直接转化为固定资产。例如，林业的橡胶、果、桑、茶等经济林木，都是由林业职工经过播种、育苗、定苗、抚育成林的。因此，需要采用一定的核算方法，划清生产资金与基建资金的界限。

四、产品种类多、资金占用的内容复杂

土地是农业进行农、林、牧、渔生产的基本生产资料，无论计价与否，都是农业会计核算的重要内容。同时，不仅产品种类多，还有相当一部分农、林、牧、渔产品，具有易损、易坏、易腐的特点。因此农业会计核算，既要反映种子、种苗、农药、家具消耗、固定资产折旧等支出，又要反映恢复地力、增加肥力、兴修水利、水土保持等促进自然生态循环的支出；既要核算生产费用和成本，又要反映生产的动态情况，提供各个生产阶段的生长、增值、增殖、增重、增产等情况。

第四节 农业会计核算的组织

一、农业企业会计核算体制

农业企业与工、商企业的生产经营活动情况不尽相同，会计核算组织必须根据其生产经营特点、生产经营规模和经济管理体制建立。目前，一般分为集中核算制和分散核算制两种体制。

集中核算制是全部会计业务都在场部进行；分散核制是各基层生产者队进行系统的会计核算，设置全套完整的账簿，并填制会计报表。场部平时只核算直接经办的钱物收支，期末通过汇总会计报表，掌握整个企业的生产经营活动情况，场部与生产队通

过“应收下级单位款”和“应付上级单位款”两个账户进行连接和结算。

二、农业企业会计核算组织

农业企业是国家统一领导下的独立经济核算企业，必须根据本企业的生产规模和经济活动的特点，本着统一领导，分级管理的原则，按照建立经济核算制和经济责任制的要求，建立会计核算组织。目前实行的主要有“三级管理，三级核算”；“二级管理，二级核算”；“三级管理，二级核算”；“二级管理，一级核算”等核算组织。以大型农业企业实行三级管理三级核算为例说明如下：

1. 对国家财政部门 and 上级主管部门进行预算缴、拨款。对内部各单位统一安排平衡奖金，办理存款、贷款；组织各单位的会计核算，计算整个企业的产品成本和盈亏。

2. 分场是场部的派出机构，代场部管理分场的会计工作，组织分场所有单位的会计核算，计算全分场产品成本的盈亏。

3. 生产队或相当于生产队一级的生产单位，是农场的基层管理单位，行使农场授予的管理权限，管理本队的生产和资金，指导、帮助家庭农场搞好财务管理和会计核算，具体负责与家庭农场签订承包合同，正确、及时地处理与家庭农场的经济往来，建立全套完整的账簿，对财务收支、成本和盈亏全面进行核算，定期填制内部会计报表。企业的分场、场部日常只核算本级发生的费用，定期汇总各生产队的财务会计报表，取得分场和全场的经济活动资料，为指挥生产经营活动，研究增产节约措施提供数据。

4. 辅助生产部门是为农业企业的管理部门和各生产单位提供产品（水、电、风、汽等）和劳务服务（修理、运输畜力、粉