

集体所有制农业会计学

侯志刚 编著

中国人民大学出版社

集体所有制农业会计学

侯志刚 编著

中国人民大学出版社

集体所有制农业会计学

侯志刚 编著

•
中国人民大学出版社出版

(北京西郊海淀路39号)

中国人民大学出版社印刷厂印刷

(北京鼓楼西大街石桥胡同61号)

新华书店北京发行所发行

•
开本: 850×1168毫米32开 印张: 10

1984年9月第1版 1984年9月第1次印刷

字数: 242,000 册数: 1—11,000

统一书号: 4011·480 定价: 1.10元

前 言

本书是为我校财经各专业开设“农业会计学”课程的集体所有制农业会计学部分所编写的教材。本书对集体所有制农业会计的基本理论和方法作了阐述，也可作为农村社队财务会计人员业务学习的参考书。

本书的编写是在我校财政系工农业财务会计教研室的组织领导下进行的。在编写过程中，教研室的向萱培同志对本书初稿曾提出许多有益的意见；农业、财政、银行部门有关单位给予大力的支持和帮助，特此致谢。

由于作者水平限制，书中难免存在不少缺点，甚至错误，希望读者提出改进意见，以便进一步修改、完善。

侯 志 刚

1983年9月于中国人民大学

目 录

第一章 农业会计的对象和任务	1
第一节 农业会计的对象	1
第二节 农业会计的任务	8
第二章 会计的基本方法	15
第一节 会计方法概述	15
第二节 会计科目和帐户	18
第三节 钱物收付记帐法	26
第四节 会计凭证的填制与审核	37
第五节 会计帐簿和记帐程序	41
第三章 固定资产、产品材料和饲养畜禽的核算	52
第一节 固定资产的核算	52
第二节 产品材料的核算	73
第三节 饲养畜禽的核算	89
第四章 货币资金、结算业务和各项基金的核算	96
第一节 货币资金的核算	96
第二节 结算业务的核算	101
第三节 各项基金的核算	113
第五章 劳动日和各项收支的核算	126
第一节 劳动日的核算	126
第二节 各项收入的核算	33
第三节 各项支出的核算	141

第六章 收益分配的核算	150
第一节 收益分配核算的意义和原则	150
第二节 收益分配核算的组织	153
第三节 联产到组的收益分配核算	155
第四节 联产到劳和包产到户的收益分配核算	190
第五节 包干到户的收益分配核算	199
第七章 农产品成本核算	209
第一节 农产品成本核算的意义和要求	209
第二节 农产品成本项目和成本核算程序	216
第三节 物质费用的核算	221
第四节 人工费用的核算	247
第五节 农产品成本的计算	252
第六节 承包户的农产品成本核算	257
第八章 会计报表	265
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	265
第二节 会计报表的内容和编制方法	266
第九章 会计分析	280
第一节 会计分析的原则、步骤和方法	280
第二节 资金的分析	283
第三节 收益分配的分析	294
第四节 粮食分配的分析	299
第五节 农产品成本的分析	302

第一章 农业会计的对象和任务

第一节 农业会计的对象

会计是在物质资料生产不断发展的过程中，基于管理经济过程的客观需要而产生和逐渐发展起来的。在任何社会，人们都不同程度地关心劳动耗费和劳动成果以及劳动成果的分配，要求了解和控制经济过程的动态。为此，就必须知道自己拥有多少生产资料，投入多少劳动，耗用了多少物资，获得了哪些产品，这些产品如何分配，等等。所有这些，都需要进行观察、计量和登记，以取得必要的资料。而近代会计的基本特点就是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面、综合地反映和监督经济过程，从而指导经济过程的进行。所以，会计就是被人们用来作为反映和监督经济过程的一种管理活动；它不仅是经济管理的工具，同时它本身就具有管理的职能。

马克思曾经指出，早在印度原始公社中，就已经出现“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项……”^①可见，把会计这一职责分出来委托给专门的人去做，会计成为一种独立的工作，在社会发展的很早阶段上就已经发生了。

会计是在一定的社会条件下发生，但它的重要意义是随着社会生产的发展而改变的。生产社会化程度愈高，经济活动越频繁，会计内容就越丰富；而会计也就越重要。马克思曾经指出：

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第396页。

“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，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①马克思所说的“公有生产”，就是指以生产资料公有制为基础的社会化大生产。

党的十一届三中全会以来，我国农村发生了重大变化。联产承包责任制和各项农村政策的推行，改变了过去人民公社三级所有，以生产队为基本核算单位的经营管理体制，出现了以承包户或小组为基础的，统分结合的，多层次多种形式的合作经济，打破了我国农业生产长期停滞不前的局面，促进了农业从自给半自给经济向着较大规模的商品生产转化。实行联产承包责任制以后，原来作为人民公社基本核算单位的生产队或大队，成了有统有分，统分结合的以经营土地为主的地区性合作经济组织。统和分的程度各不相同。有的以分户经营为主，有的以统一经营为主。它的基层是以农户或小组为承包单位。生产队作为一种合作经济组织，仍然是一个经济实体，即是一个在经济上拥有自主权的社会主义集体所有制农业企业。它在国家计划指导下，有权独立地组织生产经营活动并进行收益分配，实行独立核算，自负盈亏。它的组织规模有大有小，经营方式有统有分；所用的生产资料，有购买的，有自给的；产品有出售的，有直接分配给社员消费的；它所实行的联产承包制，其形式是各种各样的，劳动组织和分配方法都有所不同；它所从事的农业生产受自然因素的强烈影响，产量和劳动报酬不易稳定。所有这些特点，都要求建立和健全集体所有制的农业会计，详细地核算生产队生产资料的增减变动情况，活劳动和物化劳动的耗费情况，以及生产成果的形成和分配情况。在此基础上，分析和检查计划的执行情况及其结

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

果，不断改进生产队的经济管理，加强经济核算，讲求经济效益，以达到降低费用、增加收入、合理分配、发展生产的目的。实践证明，在社会主义计划经济条件下，集体所有制农业会计对于贯彻党和政府在农村的各项经济政策，加强计划管理和经济核算，保证合理分配，促进生产的发展，以及保护集体财产，都起了积极作用。当前，在农村实行生产责任制的新形势下，继续认真做好农业会计工作，对于加快实现农业现代化，促进整个国民经济的发展，具有重要的意义。

为了正确运用农业会计，充分发挥农业会计在集体农业经济管理中的作用，就需要研究农业会计反映和监督的内容，也就是研究农业会计的对象。

农业会计的对象，概括地说就是农业企业在社会主义扩大再生产过程中的资金运动。社会主义企业（其中包括集体农业企业）、事业、行政机关等单位是执行国民经济计划的基层单位。因此，社会主义扩大再生产过程中的资金运动，实际上是通过企业、事业、行政机关等单位的经济活动和财务收支活动体现出来的。所以，企业、事业、行政机关等单位是运用会计来管理经济活动和财务收支的基本环节。由于各单位在社会主义扩大再生产过程中所处的地位和所承担的使命不同，资金运动的具体形式和内容也存在着差别。要深入了解集体所有制农业会计的对象，就要对资金运动进行具体分析。

生产队作为独立经营、独立核算、自负盈亏的单位，它拥有自己的公共财产，作为进行生产活动的物质基础。生产队对自己的财产不但有支配使用权，而且有所有权。这些公共财产以货币表现（包括货币本身），即为生产队的经营资金，或称为资金。生产队的资金，既采取实物形态，又采取货币形态。资金按其生产过程中所起的作用不同，可以分为固定资金和流动资金两大类。属于固定资金的有房屋和建筑物、役畜和产畜、农业机具、

水利设备、文化福利设备等；属于流动资金的有产品和材料、饲养中的幼畜禽和育肥畜禽、货币资金、结算资金等。这些都表示生产队资金的占用情况。农业会计不仅用货币度量反映和监督资金的占用情况，而且还应根据需要用实物度量反映和监督公共财产的占用情况。

生产队的资金都是从一定的来源取得的。既有资金占用就一定有它的来源。生产队的资金来源，分为自有资金和借入资金两大类。自有资金，是由合作化时社员缴纳的股金、生产队从收益中的集体提留，以及国家和上级的无偿支援等来源形成的。其中，最主要的来源是集体提留，如公积金、生产费基金、公益金、储备基金等。这反映了集体所有制的特点，即生产队扩大再生产的资金来源主要是内部形成，而不是国家或上级投入的。生产队从这些来源取得的资金，可以长期独立地使用，不需要偿还，通常称为自有资金来源。借入资金是生产队从银行或信用社取得的贷款，从这一来源取得的资金，生产队只能按照规定的用途暂时使用，要按期归还并支付利息，通常称为借入资金来源。此外，结算中发生的各种应付及暂收款，也属于这一类。生产队可以根据资金的不同来源，按照规定的用途使用资金；同时，资金来源也表明生产队同各方面的经济关系。因此，农业会计还应从资金来源方面对生产队的资金进行反映和监督。

生产队既要进行生产，又要组织交换和分配，它的经营过程是由供应、生产、销售和分配四个过程的经济活动构成的。随着生产队供应、生产、销售和分配活动连续交替地进行，资金也不断地顺序由供应过程进入生产过程、销售过程以及分配过程，形成资金的循环，周而复始地循环则形成资金的周转。生产队的资金周转过程如下：

一、供应过程：这是生产队进行生产的准备过程。为了保证生产活动的正常进行，在生产开始之前，先要准备一定数量的货

币资金，购买一定数量的种籽、肥料、农药等劳动对象，作为生产储备，以保证生产的需要。这样，生产队的货币资金就转化为储备资金。同时，在购买劳动对象时还要同供应单位及其他有关单位或个人发生货币结算关系。由于农业生产经营的特点，生产队的生产储备，除了一部分要以货币资金购买以外，相当大的部分是以本单位所生产的一部分农产品，通过实物分配来满足的。例如，把一部分自产的产品留作种籽、饲料等。这部分储备不是由货币资金转化为储备资金，而是通过实物分配进行货币计价转化为储备资金。

二、生产过程：这是生产队的主要经营过程，这个过程既是产品的创造过程，又是活劳动和物化劳动的消耗过程。在生产过程中，经过社员辛勤的劳动，把生产储备的各种劳动对象耗用于生产，并用货币资金支付有关费用，使一部分储备资金和货币资金转化为生产资金；同时，各种劳动资料因使用而磨损的那一部分的价值，即计提的折旧，也转化为生产资金。生产过程结束时，生产队从生产中获得各种农副产品，生产资金又转化为产品资金。在生产过程中，生产队还同专业承包单位及其他单位发生货币结算关系。如拨付专业组生产周转金、支付水电供应单位费用等。

三、销售过程：这个过程是生产队把用于销售的产品销售出去，收回货币资金的过程。在一般情况下，收回的货币资金总额，要比原先投入周转的货币资金总额有所增加。这是由于产品的全部价值，不仅包括生产过程中由生产资料转入的价值，而且还包括社员为自己的劳动和为社会的劳动所创造的价值。通过销售过程，产品资金就转化为货币资金。

由于农业生产经营的特点，生产队有一部分产品，是不经过销售而直接分配的。这些直接分配的产品包括：上缴国家的农业税，留作下一生产过程的劳动对象（如种籽、饲料），分配给社

员消费等。因而产品资金分为两部分，即用于销售的产品资金和用于分配的产品资金。用于分配的产品资金，只经过储备、生产、分配三个过程。

四、分配过程：这是生产队重要的经营过程。在这个过程中生产队要把用于分配的产品和销售产品所得的货币收入，即生产队的生产经营成果，按照有关规定和比例，进行统一分配。首先是扣回生产经营过程中已消耗的各种资金，然后将所得的收益，在国家、集体和社员三者之间进行分配。通过分配，除了一部分资金退出生产队用于国民经济的需要（如上缴国家的税金）和社员消费（如分配给社员部分）以外，其余的集体提留，为生产队的扩大再生产提供了物质基础。有些农副产品虽然不通过销售过程，如直接分配给社员的口粮、柴草，集体直接留用的种籽、饲料、储备粮等，也都要进行货币计价，作为收入参加分配。

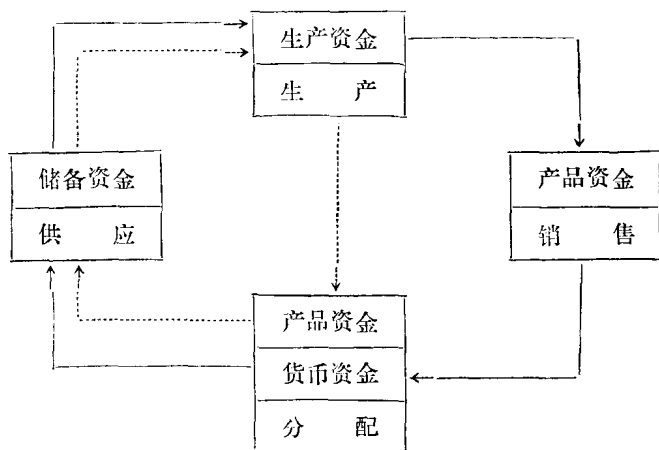
从上述生产队的资金周转过程，可以了解资金周转过程的特点和规律。这表现在它同时存在着两种周转形式：第一，资金通过供应、生产、销售、分配四个过程，周而复始地循环和周转；第二，资金通过供应、生产、分配三个过程，周而复始地循环和周转。

第一种周转方式的特点是，商品性生产部分，通过销售过程，资金要转变为货币形态才能进行不断地循环和周转。第二种周转形式的特点是，自给性生产部分不通过销售过程，资金不必转变为货币形态，即能进行不断地循环和周转。这一特点的产生，是由于生产队主要是经营农业，由于农业再生产过程的客观需要，必须把一部分农产品直接通过分配转变为劳动对象。

现将生产队的资金周转过程列图式如下页。

生产队的资金周转过程表明：在生产队经营过程中不仅是资金占用和资金来源不断地发生着增减变动，与此同时，在经营过程中还发生着耗费（费用）和成果（收入）以及成果的分配（收

生产队资金周转过程图式



说明:

实线——表示资金周转的第一种形式

虚线——表示资金周转的第二种形式

益分配)。显然，农业会计应对生产队的资金周转过程进行反映和监督。

综上所述，农业会计对象有两个方面：（1）生产队资金占用和资金来源的增减变动；（2）生产队资金的周转过程。这两个方面是相互联系，相互依存的，它们是生产队资金运动的具体内容。

对上述会计对象，需要指明以下几点：（1）资金是物资的货币表现，而物资是资金的具体内容，两者息息相关，密切联系。会计既要用货币形式反映和监督资金运动，也要用实物形式反映和监督物资运动，应该把价值核算建立在实物核算的基础上；（2）生产队的经济活动是贯彻党和政府的有关方针、政策，执行本单位生产财务计划以及经济合同的过程。会计通过反映和监督资金运动，不仅可以反映本单位的经济活动，而且还可

以反映和监督党和政府有关方针、政策和本单位计划以及合同的执行情况；（3）资金不仅是物本身，资金运动实际上反映人们的经济活动，体现着一定的经济关系，主要包括集体同国家财政部门之间的经济关系；集体同银行、信用社和有关单位的经济关系；在集体内部，生产队同承包者（组、劳、户）、社员同社员之间的经济关系等。归根到底，体现着国家、集体、社员之间的经济关系。这些经济关系是社会主义生产关系的重要方面，农业会计不仅可以反映和监督资金运动，而且还可以反映它所体现的经济关系，以便正确处理这些关系。

第二节 农业会计的任务

农业会计的任务是由农业会计反映和监督的内容以及社会主义经济管理的要求决定的。农业会计所应负担的基本任务，可以概括为以下几个方面：

一、反映和监督生产财务计划及经济合同的执行情况，加强计划管理，促进完成计划任务

我国是社会主义国家，必须在公有制基础上实行计划经济，同时发挥市场调节的辅助作用。社会主义经济从它的本质来说是计划经济，是与资本主义市场经济相对立的，它要求国民经济各部门有计划、按比例地发展。农业是国民经济的基础。有计划、按比例地发展农业生产，对于支援社会主义现代化建设，满足社会经常增长的物质和文化需要，具有十分重要的意义。集体农业占整个农业的绝大部分。因此，生产队必须在坚持社会主义方向，接受国家计划指导的前提下，实行计划管理。从生产队内部来看，既有自给性生产，又有商品性生产；既要组织生产，又要组织分配；要在生产、交换、分配、消费各环节上管好集体农业经济，处理好同各方面的经济关系，也需要实行计划管理。实行

计划管理，则要求生产队在国家统一计划指导下，按照有关农村财经方针政策，根据因地制宜、兼顾国家、集体和个人三方面需要的原则，制定出积极可靠的生财计划，作为组织和从事生产、技术、财务活动的依据，并保证全面完成和超额完成这个计划。

党的十一届三中全会以来，全国农村的生产队普遍实行了多种形式的生产责任制，包括小段包工定额计酬，专业承包联产计酬，联产到劳，包产到户、到组，包干到户、到组，等等，都是社会主义集体经济的生产责任制。实践证明，联产承包责任制具有最大的适应性，显示出很好的经济效益，以家庭为承包单位的大包干形式尤其受到农民的热烈欢迎。各种形式生产责任制的显著特点是：在土地和其他基本生产资料公有制不变的前提下，生产活动相对分散，组、劳、户的责、权、利分明，个人利益同生产经营成果紧密结合。实行各种承包责任制的生产队，要和承包者协商，并经社员讨论，把生产队与农户、作业组、专业人之间的经济关系和双方的权利、义务用合同的形式确定下来。每个合同都是生产队生财计划的一个组成部分，把各个承包者的合同综合起来，就是生产队总的生财计划。

农业会计在加强计划管理方面，应当科学地记录各项经济活动，正确、及时、全面地反映生财计划和经济合同的执行过程和结果，为编制下期计划、签定下期合同、进行国民经济计划的综合平衡和制定有关方针、政策提供资料；监督计划和合同的正确执行，坚决同破坏计划和合同的行为作斗争；检查分析计划和合同的执行过程和结果，从中发现问题，查明原因，拟定改进措施，解决存在的矛盾，同时总结先进经验，发扬成绩，促进生产队全面完成和超额完成计划任务。

二、反映和监督生产队对有关方针、政策、法令、制度的贯彻执行情况，维护财经纪律

党和政府在农村的财经方针、政策是根据客观政治经济形势，从发挥我国八亿农民的社会主义积极性为出发点而制定的。当前一系列的方针、政策、法令和制度，都是围绕着加快农业发展，减轻农民负担，增加农民收入，进而在这个基础上逐步实现农业现代化。生产队是执行党和政府在农村的财经方针、政策、法令、制度的基层单位。农业会计在促使生产队贯彻执行党和政府的方针、政策、法令、制度和维护财经纪律方面应该坚持做到：尊重生产队的所有权和自主权，绝不允许任何单位和个人无偿调用和占有生产队的劳力、土地、资金和物资；根据各地责任制形式的不同情况，对于各种生产经营项目的安排，必须与当时当地的生产需要相适应，宜统则统，宜分则分，通过承包把统和分协调起来，有统有包，既要发挥社员积极性，又要使集体经济得到巩固和发展；按照自愿互利、等价交换的原则与有关单位充分协商，签定和执行经济合同；认真执行各尽所能、按劳分配的社会主义原则，克服平均主义；经济上关心社员的物质利益，实行民主理财、帐目公开；资金的筹集和使用，认真贯彻自力更生、勤俭经营的方针；资金来源必须正当，不得以套取国家分配物资为目的而以物易物；国家征购派购任务一定要保证完成，对于未完成征购派购任务的某些产品不得进入市场；对于政策允许进入市场的农副产品，其出售价格要合理，不得任意哄抬物价，以维护市场的稳定，而且分质按等论价，不得以次充好，谋取不正当的收益，背离社会主义经营方向等等。

农业会计通过日常核算工作，应当对每项经济业务进行认真审查，及时、正确地提供核算资料，如实反映和严格监督有关方针、政策、法令、制度和财经纪律的执行情况。凡是符合党和政府的方针、政策、法令、制度和财经纪律的就积极支持；对于违反党和政府的方针、政策、法令、制度和财经纪律的，就劝阻、制止。此外，还要定期或不定期进行会计检查，总结经验，揭发

问题，及时解决，以保证集体经营坚持社会主义方向。

三、反映和监督增产节约、增收节支情况，加强经济核算，不断提高农业生产的经济效益

全面地、持久地厉行节约，是发展社会主义经济的客观要求，也是生产队经营管理的基本原则之一。生产是经济活动的基础。然而，在增加生产的同时，还必须厉行节约。社会主义节约，就是要精打细算，善于用尽可能少的活劳动消耗和物质消耗，生产出更多符合社会需要的产品。所以，节约本身，也就是为了增产，为了创造更多的社会财富。勤俭经营，增产与节约并重，是生产队必须遵循的方针。为了勤俭经营，促进增产节约，增收节支，每个生产队都必须加强经济核算。实行经济核算，就需要了解生产队在生产过程中的各种耗费和生产成果，就需要比较收支、计算盈亏并考核农业生产的经济效益。农业会计在加强经济核算，提高经济效益方面，应该准确地反映生产队所产产品的数量并合理地进行计价，要对生产过程中活劳动和物质的消耗全面、正确地表现出来，根据不同条件实行成本核算。还应该根据会计所提供的收入、支出方面的资料，对经济活动中的耗费和成果进行对比分析。比如，随着农业现代化程度的逐步提高，物质的消耗总是要不断上升的，问题是如何保证产出量大于投入量，使经营有利。因此，生产队就要进行经济核算，努力降低成本，提高劳动生产率，使每个单位产品的价值量相对降下来，总产量增加上去。通过收入和支出关系的分析，要不断寻找节约支出，降低成本，增加收入和加速资金周转的途径，借以挖掘潜力，压缩资金占用水平，改进生产队的经营管理，不断提高农业生产的经济效益。

四、反映和监督收益分配的情况，正确处理国家、集体和社员的三者关系

生产队可分配的总收入抵补物质消耗以后的收益要进行分