

国营农业财务会计系列丛书

农业会计学基础

《国营农业财务会计》编写组



中国金融出版社

农业会计学基础

《国营农业财务会计》编写组

中国金融出版社

2608/52

国营农业会计学基础

责任编辑：李柏梅

分 主 编 张士元 张柏棠

※

中国金融出版社 出版发行

辽宁省财政厅印刷厂 印刷

●

787×1092毫米 1/32 10.625印张 224千字

1988年7月第一版 1988年7月第一次印刷

印数：1~15,000

ISBN 7-5049-0371-X/F·66 定价：2.60元

前 言

为了适应农业经济体制改革的需要，根据财政部、农牧渔业部新颁发的国营农业企业财务会计制度和有关规定精神，结合各地的实际情况，我们编写了国营农业财务会计系列丛书。本书可作为财政、经济院校财会专业的教学参考书，也可作为各级财政、农业部门在职干部培训和自学用书。

这套丛书由何明志、张国升主编。其中：《农业会计学基础》由张士元、张柏棠任分主编；《国营农业会计学》由张中仁、孙吉祥任分主编；《国营农业财务学》由李增信、侯福臣任分主编。参加编写的还有李建中、王力凡、李国光、夏振杰、王阜刚、孙树德同志。最后由辽宁大学刘醒亚副教授主审定稿。

本丛书在编写过程中，邀请了刘志贤、裴志新、李长忠、石雪琴、李大木、苑绍田、鞠毓江等同志参加讨论，并承蒙兴城市财政局、大洼县财政局、大洼县前进农场、清水农场的大力支持，在此一并表示谢意。

由于编者水平有限，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正。

《国营农业财务会计》编写组

1988年9日

目 录

第一篇 总 论

第一章 会计的概念	(2)
第一节 会计及其产生和发展.....	(2)
第二节 会计的性质和职能.....	(6)
第三节 农业会计及其特点.....	(9)
第二章 农业会计的对象与任务	(13)
第一节 农业会计的对象.....	(13)
第二节 农业会计的任务.....	(25)
第三章 会计的原则和方法	(28)
第一节 会计的原则.....	(28)
第二节 会计的方法.....	(31)
第四章 会计工作的组织	(36)
第一节 组织会计工作的意义和要求.....	(36)
第二节 会计机构.....	(37)
第三节 会计人员.....	(40)
第四节 会计制度.....	(44)

第二篇 复式记帐原理和成本计算

第五章 会计科目和帐户	(48)
第一节 会计科目设置.....	(48)
第二节 帐户及其结构.....	(60)
第六章 记帐方法	(64)
第一节 会计四要素和记帐原理.....	(64)

第二节	单式记帐法	(73)
第三节	复式记帐法	(74)
第四节	总分类帐户和明细帐户的平行登记	(104)
第七章	帐户和复式记帐的运用	(116)
第一节	借贷记帐法在国营农业企业的运用	(116)
第二节	收付记帐法在合作农业企业的运用	(130)
第三节	收付或增减记帐法在农业事业 单位的运用	(136)
第八章	帐户按用途和结构的分类	(143)
第一节	资金占用和资金来源类帐户的用 途和结构	(143)
第二节	经营过程(成本、费用)类帐户的用 途和结构	(150)
第三节	收入成果类帐户的用途和结构	(155)
第四节	调整类帐户的用途和结构	(160)
第九章	成本计算	(167)
第一节	成本计算的任务、要求和程序	(167)
第二节	国营农业企业成本计算	(173)

第三篇 会计核算组织体系

第十章	会计凭证	(191)
第一节	会计凭证的种类	(191)
第二节	原始凭证	(193)
第三节	记帐凭证	(200)
第四节	会计凭证的传递和管理	(205)
第十一章	帐簿	(208)
第一节	帐簿的意义和种类	(208)

第二节	帐簿的设置和登记	(211)
第三节	登记帐簿的规则	(218)
第四节	帐簿的更换和保管	(229)
第十二章	财产清查	(230)
第一节	财产清查的意义和作用	(230)
第二节	财产物资的盘存制度	(233)
第三节	财产清查的种类和方法	(234)
第四节	财产清查结果的处理	(243)
第十三章	会计报表	(249)
第一节	会计报表的意义和种类	(249)
第二节	会计报表的编制	(253)
第三节	会计报表的报送审批和汇总	(267)
第十四章	记帐程序	(275)
第一节	记帐程序的意义和种类	(275)
第二节	记帐凭证记帐程序	(276)
第三节	科目汇总表记帐程序	(278)
第四节	汇总记帐凭证记帐程序	(282)
第五节	日记总帐记帐程序	(286)
 第四篇 会计管理方法		
第十五章	会计分析和会计检查	(290)
第一节	会计分析和会计检查的意义	(290)
第二节	会计分析的种类和方法	(293)
第三节	会计检查的种类和方法	(301)
第十六章	会计预测与控制	(306)
第一节	会计预测	(306)
第二节	会计控制	(322)

第一篇 总 论

农业是国民经济的基础，发展国民经济必须把农业放在重要战略地位上。赵紫阳总理在第六届全国人民代表大会第五次会议上所作的《政府工作报告》中指出：“在我们这样一个人口众多，生产力水平比较低的大国里，农业这个基础是否能够持续稳定发展，对于国民经济全局具有极端的重要性”。

自党的十一届三中全会以来，我党坚持以农业为基础的方针，确实取得了一定效果。我国农村自实行联产承包责任制以后，又按照地区特点，较大幅度地调整了农村产业结构，使一向比较薄弱的林、牧、渔业和加工、服务业沿着农工商综合经营、横向联合、改革、开放、搞活的方向发展，因而使农村经济发展十分活跃。从“三中全会”到“十三大”共9年时间，整个国民经济得到了持续稳定的发展，在农业上由于生产连续多年都有较大幅度的增长，给国家提供了大量商品，并积累了资金，为工业生产以至整个国民经济的发展创造了条件。但是还应看到，在社会主义初级阶段，我国农业生产条件还比较落后，发展还很不稳定，加强农业建设尤为迫切和重要。

我国是多种经济成分、多种经营形式并存的农业体制。全民所有制的国营农业企业和集体所有制的农业合作企业是我国农业经济的主体。为了加速我国农业发展的步伐，除了要靠正确的政策和努力发展农业科学技术之外，还必须不断提高农业企业的经营管理水平，讲求经济效益。

会计是经营管理的重要组成部份。搞好会计核算，对于促进农村商品经济和生产力发展，完善流通体制和合作体制，调整产业结构等诸生产要素，均具有重要作用。

第一章 会 计 的 概 念

第一节 会计及其产生和发展

一、会计的意义和内容

会计是以货币为主要计量单位，对企业、事业和行政机关等单位的经济活动过程及其结果，进行综合、连续、系统和全面地核算、监督和预测的一种管理活动。它是经济管理的重要组成部分。在社会和企业单位经济管理中，都必须运用会计核算资料来监督经济活动，预测经济前景，提高经济效益。

会计是随着生产的发展而发展起来的。很早以前，就成为人类管理经济的手段。开始，会计只是生产职能的附带部分，后来，从生产职能中分离出来，成为一项专门的职能，由简单的记数发展成为管理经济的一门科学。会计的含义较广，它作为一门科学按其内容包括会计核算、会计分析、会计检查、会计预测和控制四个部分。

会计核算会计中的计算部分，是对企业经济活动的计算和核算的手段。核算和监督生产经营活动状况，可为会计分析、会计检查、会计预测提供资料，是会计的基本环节。

会计分析是会计核算的继续和发展，也是经济活动分析的重要组成部分。

会计检查是对经济活动和财务收支所进行的一种事后监督，是会计核算的重要补充。

会计预测是用会计手段对经济发展进行科学的分析和预见。通过对经济活动进行预测，并对经济活动过程中的主要因素进行综合分析和比较，就能找到未来经济发展、变化的趋势，为领导决策提供最佳方案。会计控制是在计划执行过程中，为达到一定目标所采取的限制手段。会计预测和控制是会计充分发挥管理作用的重要手段。

会计按其适用部门包括工业会计、农业会计、商业会计、基本建设会计、交通运输会计、预算会计等。

会计作为一项工作来讲，又常被人们理解为从事财务会计工作的部门，并习惯上称呼从事会计工作的人员为“会计”。

会计是一门应用科学。会计学是研究会计的产生和发展，会计对象和任务，会计的理论、方法及其应用和科学地组织会计工作，完善会计信息系统，充分发挥会计管理作用的知识体系。早在十五世纪会计就从记帐方法和记帐技术上，作为一门专业知识进行研究和传授。后来随着资本主义的产生和发展，会计的方法和工作的组织日臻完善，并经过长期实践，逐渐形成了具有完整、系统的方法和一定理论体系的会计学。目前，我国的会计学大体上包括：会计原理（或会计学基础）、专业会计（指部门会计）、专业会计分析、专业会计检查等四个相互联系的部分，但就世界范围来讲，会计学则有新的发展，它增加了会计预测与控制，即管理会计。

在技术经济比较发达的国家，会计一般由两大部分组成。一部分叫理财会计，一部分叫管理会计。理财会计

是对外报告会计，管理会计是内部报告会计，是对经济管理起作用的会计。具体来说，理财会计旨向企业的管理人，以及企业以外的政府、投资人和债权人提供有关企业财务状况和损益的会计数据，它所要解决的问题，主要是总括地报告企业的偿债能力、盈利水平、处理财产的计价、资本的结构等。它相当于我国目前会计学的内容。管理会计旨在加强企业管理，它同理财会计不同的地方，可归纳为三个特点：

（1）它不仅反映已经发生的经济活动，而更着重预测和评价应当发生的经济活动。（2）它针对经营管理上的特定问题，收集数据并向管理方面提供会计资料。如目标利润、目标成本等。（3）它谋求提出多种决策方案，供管理负责人抉择。从广义上来理解，则认为凡属经营管理上的问题，只要是用会计这一手段核算和监督，寻求解决问题的途径，都属于管理会计的范畴。

我国为了实现四个现代化，不仅要学习和借鉴管理会计，还要结合我们的实际情况，适应经济体制改革形势的需要，发挥会计的预测与控制的作用。必须着眼于健全经济责任制，实行经济核算，提高经济效益的客观实际，立足于可行性分析研究，逐步建立和完善具有我国特色的现代会计体系。

二、会计的产生和发展

会计是生产发展到一定阶段的产物。当社会生产力发展到一定水平，剩余产品出现以后，生产、分配、交换和消费的活动日趋复杂。人们为了管理生产，只凭头脑记忆和计算已不适应，需要通过一定的方式记帐、算帐，从而取得生产

过程的有关经济资料，于是就产生了简单的会计。

根据马克思的考察，会计原来是“生产职能的附带部分。”随着生产的发展，“这种职能不再是生产职能的附带部分，而从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立职能”^①。如在太古的印度原始公社中，就有了农业记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项。”^②可见最早产生的是农业会计。

会计作为一种管理经济的活动，无论在我国还是在外国均有几千年历史。但是作为一门科学专业知识，则是近几百年才形成的。

我国会计起源于西周时代。早在西周奴隶社会时，就设有官员记载和管理皇室的粮食、珠宝、财物，那时官名叫“司会”，按月计算，按岁汇总。最早出现会计一词是在公元前战国时期，见诸文字于《周礼》。据《孟子焦循正义》中解释会计的含义是，“零星算之为计，总合算之为会。”西汉就有了“计簿”或“簿书”的核算帐册。到了宋朝初期，出现了“四柱清册”，“四柱”的内容包括：“旧管”（期初结存）、“新收”（本期增加）、“开除”（本期减少）、“实在”（本期结存）。这时就已经有了“期初结存+本期增加-本期减少=期末结存”的计算公式。到了清朝，产生了“流水帐”、“誉清册”等单式簿记。鸦片战争以后，“西式簿记”开始传入，复式记帐在我国也开始应用和发展。在我国，会计起源比外国早，但发展比较缓慢。

^① 马克思《资本论》第二卷 人民出版社75年版第396页。

^② 马克思《资本论》第一卷 人民出版社75年版第151页。

在国外，比较有系统的商业簿记产生于十三世纪。那时，意大利各城市的商人都设置有系统帐目。十四世纪末，在意大利北部各城市出现了复式簿记。最初在热那亚，后来在威尼斯发展起来。

全国解放后，在党和政府的领导下，我国借鉴和学习了外国的、特别是苏联的会计理论和实践，建立生产资料公有制以后，制定了适合我国经济情况的会计制度，并相继颁发了《会计人员职权条例》和《会计干部技术职称暂行规定》，使会计有了崭新的内容，会计制度的水平和统一程度列入世界先进行列。

会计发展的历史表明，会计的产生和发展与社会生产力是相适应的。马克思指出：“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实践证明，会计产生很早，有生产就有会计，而且，随着社会生产的发展，会计越来越重要。

第二节 会计的性质和职能

一、会计的性质

会计的性质是指会计学是一门什么性质的科学。从会计的产生和发展可以看出，它既与生产力有关，又与生产关系相联系，既有技术性，又具有社会性。数学和政治经济学是

^① 马克思《资本论》第二卷 人民出版社75年版152页。

会计的两大支柱。

会计的技术性主要表现在会计反映了生产的要求，对一切社会劳动进行核算和监督，具有与生产力、生产技术、社会化大生产相联系的自然性。生产过程是一种分工协作的集体化大生产，它包括劳动力、劳动手段和劳动对象的结合，这种结合的实现，要依赖于生产技术和管理的。会计要对生产过程进行控制和观念总结，必须符合生产技术的规律，并随着生产技术的发展而相应的发展，具有自然性。就这点来说，它不受社会制度的制约。

会计的社会性，主要表现在会计与生产关系相联系的一面。在资本主义制度下，生产过程不仅是制造产品的劳动过程，同时又是资本家剥削劳动者并取得剩余价值的过程。为了实现这一目的，资本主义会计必须为资本家的利益服务。在核算和监督生产过程的会计制度中，会计原则与社会制度有直接联系，具有社会性。在阶级对立的社会里，这种社会性表现为阶级性。

在社会主义社会，由于生产关系发生了变化，因而会计的任务和作用也随着发生了变化。会计人员通过记帐算帐，精打细算，增收节支，为社会主义生产积累资金，为发展经济服务，并且随着社会主义建设的深入发展，在各个不同的历史时期，会计的任务与作用也有所不同。

认识会计的二重性，对发挥会计的作用有重要意义。注意会计的技术性和共性，有利于引进吸收国外的会计技术，为我所用；注意会计的社会性和个性，有利于总结我国的经验。为了充分发挥会计在社会主义现代化中的作用，我们必须不断完善和发展自己的会计科学。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思曾指出会计“不再是生产职能的附带部分，而从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人依独立的职能——这种职能本身的性质都是不会改变的。”①

会计的基本职能是核算监督和预测。

（一）核算的职能

会计核算职能，是根据生产经营的要求，通过记录反映资金运动的过程，资金的耗费和使用效果。对生产单位来说，会计以货币为主要计量单位，核算各种材料的采购成本，生产过程中的各种材料的消耗，工资的支付，费用的开支，计算产品的生产、销售成本与利润等。从而综合地反映了生产经营过程及其成果，为经济管理提供信息资料。

（二）监督的职能

（会计的监督职能，是按经济管理的要求，依据党和国家的方针、政策、计划、制度和法令，监督资金的组织、分配和使用。对生产企业来说，会计通过反映生产过程消耗与成果的资料，对生产过程进行监督，即“对生产过程进行控制”，监督生产科学地进行，使其符合生产规律，监督生产计划的执行情况，监督生产经营按社会需要进行，监督生产经营活动要符合国家的方针政策。）

（三）预测的职能

随着生产的发展，要求会计不断地实行科学管理。因为会计具有综合经济资料、提供完整的经济信息的特点，所以，

① 《资本论》第二卷，人民出版社1975年版第151—152页。

也就要求会计分析预测前景，参与经营决策。至今，会计已由历史编纂性科学发展为能作出最优化管理决策方案的预测性科学，使会计的预测职能作用充分地发挥出来。

第三节 农业会计及其特点

一、什么是农业会计

农业会计是应用于农业企业、事业单位的一种部门会计。是农业企业、事业等单位经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，对农业企业、事业等单位的生产经营过程及其结果，连续、系统和全面地进行核算，并据以进行监督、检查和分析预测的管理活动。这说明农业会计也是一种会计，它具有会计所共有的特点，只是它核算和监督的是农业企业、事业等单位的生产经营活动。借助于农业会计，可以取得关于农业生产经营计划完成情况的信息资料。利用这些核算资料，可以查明农业企业、事业单位的工作质量和成果，以便吸取教训，改进工作，制定进一步发展生产、厉行节约的策略和方案，实行经营决策。

我国的农业会计包括的范围较广，有国营农业企业会计、合作农业企业会计、农业事业会计，并按专业分为农、林、牧、工（副）、渔等各业会计。由于农业企业、事业各业的生产经营活动的任务和特点不同，各种会计也有所不同。但作为会计，它们的基本原理和方法是共同的。

二、农业会计的特点

农业会计作为一门相对独立的部门会计，有与工业、商业会计不同的特点，并且就农业会计本身所包括的各行业会计，由于它核算和监督的生产资料所有制及生产经营的特点不

同，也使会计具有不同的特点。这些不同主要体现在会计的对象、任务、方法和组织工作等方面。

为了充分发挥会计在经济管理工作中的作用，必须结合农业生产各业的特点来研究会计和组织会计工作。

农业生产的特点是指与工业、商业生产经营的区别和特殊性。农业与工业、商业比较，其特点是：

(一)土地是农业生产中的特殊生产资料。在农业生产中，农、林、牧等各业都离不开土地，靠土地发展生产，一旦离开土地，粮食等作物的生长和畜禽的繁殖就成为不可能。因而，农业企业对土地连续投资能够产生更大的持续增长的经济效益。

(二)农业生产周期较长，并且有明显的季节性，由于农业生产是用植物动物的生长、生活机能进行的，所以其生产时间与劳动时间不相一致。农产品的生产周期较长，有的经历几个月、一年，有的则经历数年才能取得生产成果。农业产品是靠两个条件产生的：一是人们的劳动培育，二是自然的生长。所以农产品的生产时间并不是劳动者的全部劳动时间。因为，任何一种农产品都会有劳动时间以外的自然生长时间。这就形成了农业生产的季节性，即农忙和农闲时间。一般来说，农忙季节，劳动力需要量大，投资多，农闲时间则相反。因此，农业生产必须实行综合管理多种经营，实行农、林、牧、副、渔各业统一筹划，有计划安排生产，统筹资金和劳动力，以便充分利用一切可能利用的资源发展生产。

(三)农业企、事业都具有由自给性生产向商品性生产迅速转移的特点。农业企业主要是为发展国民经济和人们生活提供粮食、食品和工业原料，提供商品产品，但是也有一部分