

农业综合开发 会计核算模拟

山西省农业综合开发办公室 编



 中国农业出版社

农业综合开发 会计核算模拟

山西省农业综合开发办公室 编

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

农业综合开发会计核算模拟 / 山西省农业综合开发办
公室编. —北京: 中国农业出版社, 2006. 12
ISBN 7-109-11287-X

I. 农… II. 山… III. 农业会计—会计制度 IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 143087 号

中国农业出版社出版
(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)
(邮政编码 100026)
责任编辑 殷 华 薛允平

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行
2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月北京第 1 次印刷

开本: 850mm×1168mm 1/32 印张: 8.5
字数: 215 千字 印数: 1~1 000 册
定价: 31.00 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

主 编：王艳艳

副主编：马忠秀 董京原

中国矿业出版社

序

党的十六届五中全会将建设社会主义新农村作为我国现代化进程中的重大历史任务，提出要“推进现代农业建设，全面深化农村改革，大力发展农村公共事业，千方百计增加农民收入”。农业综合开发作为我国农业和农村经济工作的重要组成部分，作为政府支持与保护农业发展、改善农业资源利用状况、优化农业结构、提高农业综合生产能力、实现农业持续稳定发展的战略性政策措施，必将在新世纪成为全面建设社会主义新农村的重要力量，成为实现十一五规划的生力军。

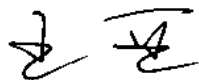
提高农业综合开发水平，必须加强农业综合开发资金的管理，规范农业综合开发资金会计核算工作，使农业综合开发资金发挥其最大的效用，真正成为农村经济建设的有效推动力量。为了更加贴近实际，更为有效地指导基层有关人员做好农业综合开发资金管理与会计核算工作，山西省农业综合开发办公室于2005年组织有关专家和具有经验的同志编写了《农业综合开发会计核算模拟》一书。

《农业综合开发会计核算模拟》一书，是以山西省在国家立项的农业综合开发县的实际开发业务为范例，在编写的过程中，收集并整理了相关的会计凭证、账簿和报表，以仿真凭证、账簿及报表的形式编写而成。

《农业综合开发会计核算模拟》一书，体现了以下几个特点：第一，实践性。本书以山西省农业综合开发的实际业务为蓝本，突出了模拟教程实践性和应用性的特点，具有较强的业务指导性和可操作性；第二，基础性。规范会计核算必须从基础工作做起，本书在编写过程中，注重会计资料生成的规范性要求，统一了财务管理 and 会计核算基础工作的要求，为农业综合开发资金的科学管理奠定了坚实的基础；第三，示范性。本书的业务内容是以与实务完全相同的原始凭证来反映的，采用记账凭证与其所附的原始凭证相对应的编写方式，为基层会计核算工作起到了很强的示范作用，在其试用过程中，已受到了基层会计工作者的欢迎和认可；第四，针对性。在遵循国家法规制度的基础上，结合山西农业综合开发财务会计工作中的突出问题和特殊情况，针对性地做出了相关的讲解和规范。

农业综合开发事业，是一项长期、艰巨但又前景广阔的事业，提高农业综合开发的管理水平，需要不断地学习、探索和积累，更需要不断地突破和创新。希望从事农业综合开度工作的同志们认真阅读本书，学习掌握农业综合开发的财务会计业务知识，不断提高业务能力，为山西省农业综合开度事业的繁荣及发展做出应有的贡献。

山西省财政厅副厅长



前 言

财政部《农业综合开发资金会计制度（试行）》（以下简称《制度》）的颁布，标志着我国农业综合开发资金管理进入了一个新的历史阶段。通过几年的实施，本《制度》的出台使山西省农业综合开发资金管理水平有了质的飞跃。但另一方面，由于对《制度》的理解和执行上的差异，各开发县（市）财务管理与会计操作差异很大，给资金监管、检查及验收等工作带来很大的不便。为了适应新时期社会主义市场经济发展的需要，进一步加强和规范农业综合开发资金会计核算工作，保证会计信息质量，根据《农业综合开发资金会计制度》、《农业综合开发财政有偿资金管理暂行规定》、《山西省农业综合开发资金报账办法实施细则》和《山西省农业综合开发财务管理办法实施细则》的要求，山西省农业综合开发办公室于2005年组织有关专家和具有实践工作经验的同志编写了《农业综合开发会计核算模拟》一书，旨在帮助广大财政和农业综合开发部门的管理、财会人员学习和理解农业综合开发会计制度，更好地掌握会计制度的规则和操作方法。

《农业综合开发会计核算模拟》一书主要由山西省农业综合开发办公室王艳艳同志负责组织编写总纂，祁县财政局马忠秀同志和山西省财税专科学校董京原副教

授参与编写，同时得到了山西省财政厅郑建国厅长、王亚副厅长的大力支持，晋中市财政局郭和平、武景林，祁县财政局何惠中、段富等同志的帮助，在此，对给予本书大力支持和热心帮助的领导和同志们表示衷心的感谢。愿本书能对广大从事农业综合开发工作的领导和同志们以及财务管理的同仁们有所启发、有所借鉴、有所帮助，为进一步提高山西省农业综合开发财务会计管理本平起到积极的作用。由于时间较为仓促，书中的疏漏和不妥之处，恳请广大读者批评指正。

山西省农业综合开发办公室主任



目 录

序 前言

一、会计核算模拟

（一）模拟账的背景	1
（二）田园县农业综合开发办土地治理项目资金 报账流程图	13
（三）会计科目设置	14
（四）主要会计事项举例模拟	20
（五）编制记账凭证	27
（六）编制记账凭证汇总表	161
（七）登记会计账簿	163
（八）编制资产负债表	196

二、会计报表

（一）会计报表编制	201
（二）财务报表分析	213

三、会计电算化流程

会计电算化流程	216
---------------	-----

四、资金管理制度

- (一) 农业综合开发资金会计制度 226
- (二) 农业综合开发财政有偿资金管理暂行规定 247
- (三) 山西省农业综合开发资金报账办法实施细则 251
- (四) 山西省农业综合开发财务管理办法实施细则 254

一、会计核算模拟

(一) 模拟账的背景

为了帮助财务人员更好地理解这套模拟账，掌握农业综合开发资金的核算方法，需对这套模拟账的建立背景加以说明。

1. 这套模拟账是以田园县 2000 年农业综合开发项目实施计划为背景而建立的。2000 年田园县农业综合开发项目包括土地治理和多种经营两项。土地治理项目总投资为 390 万元，其中：中央财政资金 170 万元（有偿资金 17 万元），省级财政配套资金 92 万元，市级财政配套资金 17 万元，县级财政配套资金 26 万元，乡村自筹资金 85 万元，具体项目计划批复见附件一。多种经营项目总投资为 650 万元，其中：中央财政资金 70 万元（无偿资金 14 万元），省级财政配套资金 42 万元（无偿资金 8 万元），县级财政配套资金 18 万元，自筹资金 520 万元，具体项目批复计划见附件二。

2. 田园县农业综合开发办为挂靠财政的事业单位，该县的运行机制为农发办管项目，财政管资金，报账专户设在县财政局，报账单据的审批由县农发办主任（朱同）和县财政局局长（田民）双方审批。

3. 田园县农业综合开发工程实施的运行机制分 3 种：

(1) 承包工程。即由县农发办负责承建，由施工方承包实施的工程。例：机耕路建设、凿井工程。

(2) 县农发办统购统供物资，项目村投工投劳建设工程。例：节水工程、配套水泵、购置农机具。

(3) 项目村自营工程。例：井台井房建设、安装消力池，这类工程由县农发办提供统一的工程图纸，项目村根据图纸自营建设。以上工程由于实施主体不同，他们的报账主体和提供原始单据的主体就不同。由农发办负责承建的项目，实施主体、报账主体、提供原始单据的主体为县农发办，工程预算和决算就由县农发办来做，工程发票的购销单位为县农发办。由项目村自营的工程，工程项目的实施主体、报账主体、提供原始单据的主体为项目村，工程预决算就由项目村做，县农发办负责审核，工程发票的购销单位为项目村。

4. 对于有偿资金的投放主体，各县各有区别，有的有偿资金由县财政局统借统还，农发办负责项目考察，财政局参与考察，并办理借款手续。有的县在由县财政局从上级财政借回后，县农发办又对县财政统借统还，由于投放主体的不同，在借用和报账业务上会略有不同，在模拟账中已加以说明，各县可根据各县的情况区别记账。

5. 田园县 2000 年农业综合开发土地治理项目村涉及 A 村、B 村两个村，多种经营项目实施单位为泽民酱菜厂。

6. 田园县 2000 年农业综合开发办会计主管为财政局局长田民，农发办主任朱同负责审核，会计乔红负责制证和记账，保管李东负责材料的收发，农发办技术员李强负责工程预决算的编制和审核，出纳张阳负责银行存款和现金的支付。

如果农发机构为单独设立的事业单位，会计主管和记账凭证的审核可以由农发办主任兼任，各县可根据实际情况灵活掌握。

附件一

安中市财政局文件

市财农发字 [2000] 34 号

关于对田园县 2000 年农业综合开发 土地治理项目投资计划的批复

田园县财政局、农业综合开发办公室：

根据山西省农业综合开发办公室《关于对安中市 2000 年农业综合开发土地治理项目投资计划的批复》（晋农发 [2000] 32 号），经审核，现对你县 2000 年农业综合开发土地治理项目计划批复如下：

一、同意你县上报的 2000 年投资计划和项目实施方案。

（一）项目投资规模：2000 年你县土地治理项目总投资 390 万元，其中：中央财政资金 170 万元（有偿资金 17 万元），省财政配套资金 92 万元，市级财政配套资金 17 万元，县级财政配套资金 26 万元，自筹资金 85 万元。

（二）建设范围和开发任务：2000 年你县开发项目涉及中低产田改造项目 1 个，开发面积 5 300 亩*；优势农产品示范项目 1 个，示范面积 12 000 亩（详见附表 1-1~附表 1-5）。

（三）效益目标：建设任务完成后，项目区新打和修复机电井 18 座，新增输变电路 7 公里，新增节水面积 4 500 亩，增加

* 亩为非法定计量单位，1 亩=1/15 公顷——编者著

优质粮食 55 万千克，修机耕路 11 公里，购置和配套农业机械 23 台（套），增加农田林网防护面积 1 200 亩。

二、原则同意你县上报的 2000 年度计划报表和项目实施方案（土地治理项目）所列单个项目的开发任务、建设内容和投资计划，请按此组织实施（完成项目所采取的主要措施和任务计划详见附表 1-1~附表 1-5）。

三、要按照《财政部关于印发〈农业综合开发财政有偿资金管理暂行规定〉的通知》（财政字〔1998〕54 号）的规定，加强财政有偿资金管理工作，落实还款责任，制定具体还款计划，采取切实可靠措施，确保按期还款。

四、要做好部门间的协调工作，切实落实你县财政配套资金，并引导群众筹资报劳；要严格项目和资金管理，加快资金拨付进度，抓紧项目实施，保证工程质量，按时完成各项建设任务。

五、要严格按照《农业综合开发财务管理办法》规定使用资金，同时要搞好项目科技推广费和技术培训及前期论证工作，严禁挪用科技推广费和项目前期费弥补人员经费和办公经费的不足。

六、为了维护计划批复的严肃性，项目计划批复下发后，不得随意更改，否则市农开办将通过必要的行政手段扣回相应的开发资金。如确需变更计划，可通过正式文件申请批复后变更。

附件：2000 年田园县土地治理项目计划和任务表（附表 1-1~附表 1-5）。

二〇〇〇年七月十五日

附表 1-1 田阳县 2000 年农业综合开发土地治理项目投资计划表

单位:万亩,万元

项目	建设任务	总投资	其中										其中							
			中央财政				地方财政				自筹资金		农业措施		林业措施		水利措施		科技推广及其他	
			小计	有偿	无偿	省级配套		市级配套	县级配套	自筹资金	小计	财政资金	小计	财政资金	小计	财政资金	小计	财政资金	小计	
						小计	无偿													
合计	1.73	390	170	17	153	92	92	17	26	85	238	188	21	11	119	94	12	12		
东观片改造中低产田	0.53	207	90	9	81	49	49	9	14	45	60	50	21	11	119	94	7	7		
东观片优质小麦、中药材基地建设	1.2	183	80	8	72	43	43	8	12	40	178	138					5	5		

附表 1-2 2000 年田园县土地治理项目农业措施计划和任务表

单位:千元

建设地点	投资总额	土壤改良		良种繁育				购良种		购设备		机耕路		农业机械						其他资金									
		亩	投资	其中财政资金	小计	米 ²	投资	其中财政资金	小计	米 ²	投资	其中财政资金	小计	公里	投资	其中财政资金	小计	购置农用动力机械			配套农机具								
																		机械名称	台套	其中财政资金	小计	机械名称	台套	其中财政资金	小计	机械名称	台套	其中财政资金	小计
合计	2 380 1 885 300 100 50				300 40 40				16.5 660 360 12 300 300				11 400 400	23 100 50 780			680												
东观片中低改工程	600 500 5 300 100 50														23 100 50														
东观片优质小麦、中药材基地项目	1 780 1 380				300 40 40				16.5 660 360 12 300 300									780			680								

附表 1-3 2000 年田阳县土地治理项目林业措施计划和任务表

单位:千元

建设地点	总投资		营造林				苗圃				其他林业措施	
			农田防护林			项目建设和资金用途	数量(亩)	投资		名称	投资	
	合计	其中财政资金	数量(亩)	小计	其中财政资金			小计	其中财政资金			
合计	210	110	1 200	180	80		60	30	30			
东观片中低产田改造	210	110	1 200	180	80	针、阔叶苗圃	60	30	30			
东观片优质小麦中药材基地项目												