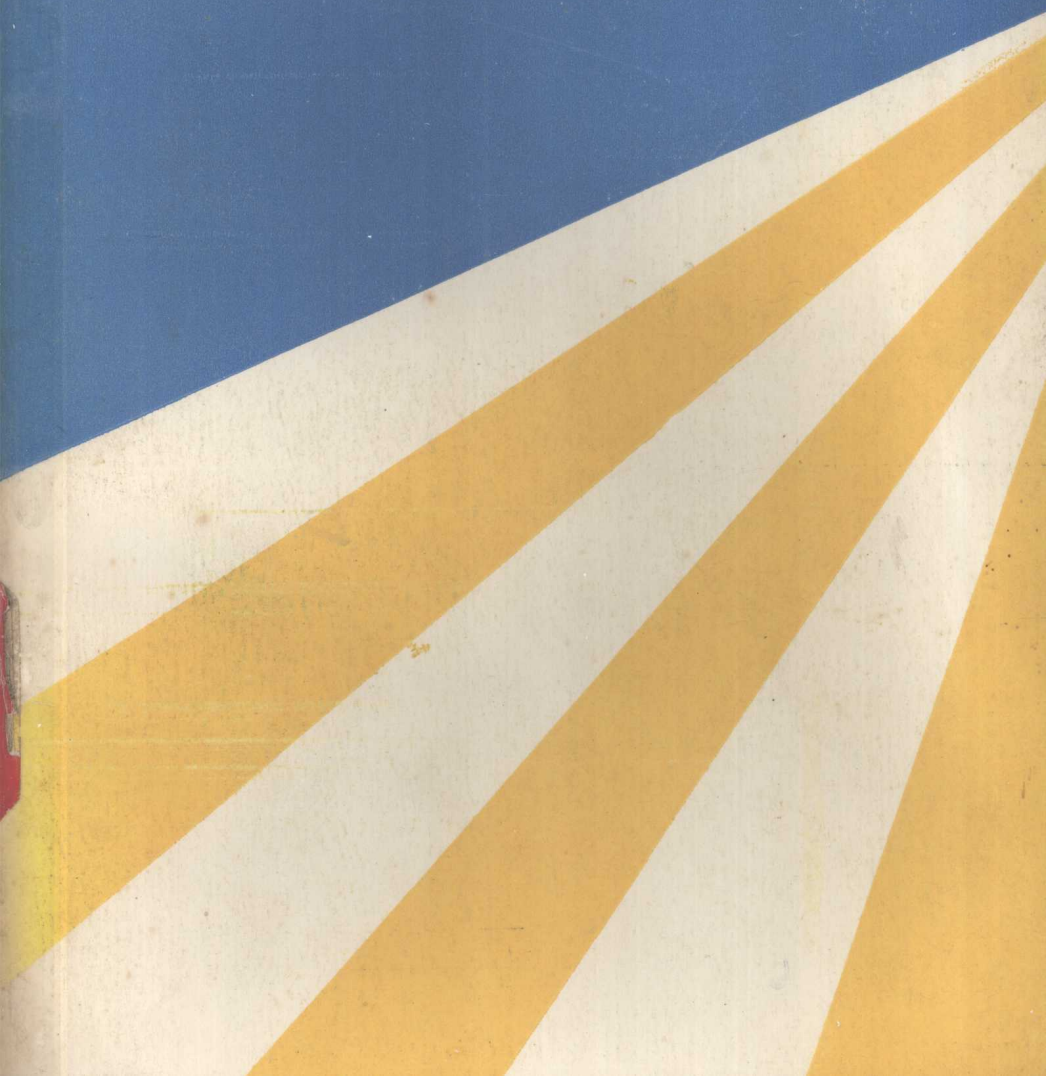


高等财经院校试用教材

国营农业企业会计

GUOYING NONGYE QIYE KUAJJI

魏国政 主编

The lower half of the book cover features a large, abstract geometric design. It consists of several thick, parallel diagonal stripes in a mustard yellow color, set against a light cream or off-white background. These stripes originate from the right side and extend towards the bottom left, creating a sense of dynamic movement and depth. The top half of the cover is a solid, deep blue color, which provides a strong contrast for the white text.

高等财经院校试用教材

国营农业企业会计

魏国政 主编

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

国营农业企业会计

魏国政 主编

*

中国财经出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市通县永乐印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 13.5印张 1插页 321 000字

1991年 3月第1版 1991年3月北京第1次印刷

印数: 1—5000 定价: 3.70元

ISBN 7-5005-1246-X/F·1173(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1989年9月20日

前 言

随着我国农村经济管理体制改革的实施，作为主要管理手段之一的农业企业会计的改革刻不容缓，原来已编写出版的一些农业会计书籍和教材，许多内容已显得陈旧。为了适应国营农业企业发展新形势的需要，我们按照财政部1984年制订的《1984—1986年财政部新编和更新教材编写规划》，根据农业企业经济管理体制改革的要求，以及财政部、农牧渔业部新颁会计制度的新规定，参考了兄弟院校的教材和有关资料，编写了这本《国营农业企业会计》。这本书全面地、系统地将新颁会计科目的应用和报表编制方法及其理论依据作了详尽的阐述，便于读者掌握运用。

全书分为四篇十五章，由魏国政同志主编，负责全面编纂。书稿第一、二（第一节）、十二、十五章由温玉铭同志执笔；第三、四、五、十章由王素珍同志执笔；第七、九、十三、十四章由唐照铨同志执笔；第二（第二节）、六、八、十一章由魏国政同志执笔。在编写过程中，虽然对体系的安排和材料的提炼、连贯等方面作了一定的努力，但由于当前我国农业经济管理体制改革仍在继续，农业企业管理方面许多新问题尚待进一步认识和实践，再加上作者理论水平和实践经验有限，编写时间又较紧迫，书中缺点错误在所难免，欢迎读者提出宝贵意见和批评。

本书旨在解决财经院校农财、农经专业的农会教材，亦可供农业院校农经专业选用，同时也可供国营农业企业和乡镇企业财

会工作者，以及财政、银行干部等学习或参考。

《国营农业企业会计》编写组

1987年2月 初稿

1989年7月 修订

目 录

第一篇 绪 论

第一章 总论	(1)
第一节 国营农业企业的概念和特点.....	(1)
第二节 国营农业企业的对象.....	(4)
第三节 国营农业企业的任务.....	(7)
第四节 国营农业企业会计工作的组织.....	(10)

第二篇 农业的会计核算

第二章 货币资金及结算业务的核算	(18)
第一节 货币资金的核算.....	(18)
第二节 结算业务的核算.....	(27)
第三章 劳动工资的核算	(36)
第一节 职工的分类和工资总额的组成.....	(36)
第二节 工资的形式及计算.....	(38)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(45)
第四节 提取职工福利基金、教育基金的核算.....	(49)
第四章 材料和产畜役畜的核算	(52)
第一节 材料核算的意义和任务.....	(52)
第二节 材料的分类和计价.....	(53)
第三节 外购材料的核算.....	(55)

第四节	委托加工材料和自产留用材料的核算·····	(66)
第五节	低值易耗品的核算·····	(67)
第六节	材料清查的核算·····	(70)
第七节	产畜和役畜的核算·····	(73)
第五章	固定资产的核算 ·····	(79)
第一节	固定资产的分类和计价·····	(79)
第二节	固定资产增减变动的核算·····	(82)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(88)
第四节	固定资产修理的核算·····	(99)
第五节	固定资产清查的核算·····	(101)
第六节	土地的核算·····	(102)
第六章	生产成本核算的基本原理 ·····	(109)
第一节	生产成本核算的任务和要求·····	(109)
第二节	生产费用的分类·····	(114)
第三节	生产费用计入产品成本的方法·····	(119)
第四节	在产品成本的核算和完工产品成本的结转·····	(140)
第五节	产品成本计算方法和程序·····	(149)
第七章	畜力作业和机械作业的核算 ·····	(155)
第一节	畜力作业的核算·····	(155)
第二节	机械作业的核算·····	(165)
第八章	农业生产经营的核算 ·····	(173)
第一节	农业生产经营核算的意义和任务·····	(173)
第二节	农业生产成本核算·····	(174)
第三节	林业生产成本核算·····	(185)
第四节	畜牧业生产成本核算·····	(190)
第五节	水产业生产成本核算·····	(215)
第六节	与职工家庭农场往来结算的核算·····	(218)

第七节	产成品、销售和财务成果的核算	(221)
第九章	企业资金来源的核算	(238)
第一节	国家资金的核算	(238)
第二节	借款和吸收投资的核算	(239)
第三节	专用基金的核算	(248)
第四节	专用拨款的核算	(255)
第十章	职工家庭农场的会计核算	(259)
第一节	职工家庭农场的会计核算	(259)
第二节	家庭农场的记帐方法、会计科目和帐户 设置	(261)
第三节	家庭农场主要经营过程的核算	(266)

第三篇 其他各行业的会计核算

第十一章	工业生产经营的核算	(284)
第一节	工业生产经营核算的意义和任务	(284)
第二节	生产费用的核算	(285)
第三节	产品成本计算的品种法	(287)
第四节	产品成本计算的分批法	(290)
第五节	产品成本计算的分步法	(294)
第六节	产品成本计算的分类法	(311)
第七节	产成品、销售和财务成果的核算	(315)
第十二章	商业供销的核算	(326)
第一节	零售商品供销的核算	(326)
第二节	农副产品购销的核算	(337)
第三节	商品流通费的核算	(343)
第四节	财务成果的核算	(345)
第五节	饮食服务业的核算	(346)

第十三章	交通运输的核算	(355)
第一节	汽车运输的核算.....	(355)
第二节	船舶运输的核算.....	(361)
第十四章	建筑安装工程的核算	(362)
第一节	建筑安装工程会计核算的特点.....	(362)
第二节	建筑安装工程的核算.....	(363)
第三节	工程价款的核算.....	(372)
第四节	财务成果的核算.....	(375)

第四篇 会 计 报 表

第十五章	会计报表	(377)
第一节	国营农业企业会计报表的作用、种类、 编制原则及编制程序.....	(377)
第二节	资金报表.....	(382)
第三节	成本费用报表.....	(397)
第四节	利润报表.....	(407)
第五节	基本情况和主要经济指标表.....	(413)
第六节	汇总会计报表.....	(420)

第一篇 绪 论

第一章 总 论

第一节 国营农业企业会计的概念和特点

国营农业企业是指农、林、牧、副、渔全面发展，农、工、商、交、建综合经营，实行独立核算的社会主义全民所有制企业。它是我国国营经济的重要组成部分。

建国以来，国营农业企业随着我国社会生产力水平的不断提高，生产关系的不断完善，从无到有，从小到大逐步发展壮大起来。它在社会主义经济建设中发挥了巨大的作用。

国营农业企业会计是运用在国营农业企业中的一种部门专业会计。它是以会计凭证为核算依据，利用货币形式，连续、系统、综合及全面地反映和监督国营农业企业生产经营活动和财务收支过程的一种经济管理活动。

国营农业企业会计的形成和发展，经历过一个坎坷曲折的过程。建国初期，由于国营农业企业会计人员缺乏，会计制度不健全、不统一，会计理论和方法很不完善。当时，国营农业企业会计核算处于“杂乱无章”的状况中，有的沿用战争年代在解放区建立的会计制度，有的套用建国初期国营工业企业的核算办法，有的则仍旧采用我国的旧式会计。到1957年，受苏联农业会计理论的影响，以及我国农业会计工作者积极开展社会主义农业会计理论和方法的研究及探索，才逐渐建立起一套基本上适应我国当

时农业企业生产经营和管理需要的农业企业会计制度。但是，在“大跃进”和“十年动乱”期间，受“左”的错误影响，出现了“以表代帐”、“无帐会计”、“只算政治帐、不算经济帐”等错误做法，国营农业企业会计遭到较大的破坏。党的十一届三中全会以来，经过拨乱反正，国营农业企业会计工作又进入了生机勃勃、兴旺发达的新时期。尤其近几年经济体制的改革，使国营农业企业的经济责任制又有新的发展，为了适应新形势的需要，更好地促进国营农业企业生产经营的发展，国营农业企业会计也在认真总结以往的经验教训，大胆改革，不断创新，使国营农业企业会计理论和方法得到进一步的补充和完善。

国营农业企业会计与国营工业、商业会计相比较，有其明显的特点，这些特点是由国营农业企业生产经营活动及其管理的特点所决定的。国营农业企业会计的特点主要表现在以下几个方面：

一、国营农业企业的生产是自然生产与社会生产相交织，生产的周期性比较长，受季节性影响大，劳动时间和生产时间不一致，因而带来生产经营资金占用时间长和周转速度慢的特点

国营农业企业的劳动对象主要是有生命的动物和植物。这些动植物的生长受两个因素的影响，一是受自然条件及自然生长规律的影响，在一定的自然条件下，各种动植物可以按自身的生长规律自然生长；二是受劳动者社会劳动的影响，劳动者可以创造适宜动植物生长的条件，保证各种动植物更好的生长。这两个因素的影响，就是各种动植物自然生产与社会生产相互交织的具体表现，国营农业企业生产的任何一种动植物产品都是在动植物自然生产与社会生产过程中生产出来的。只有把自然生产与社会生产两者紧密结合起来，才能生产出更多更好的动植物产品来。

由于动植物自然生产的周期比较长，需经常占用生产经营资金，而且还受季节性影响大，有时需要大量投放资金，再加上劳动时间与生产时间不一致，大量的生产经营资金要通过较长时间才能收回，因此，使得国营农业企业的生产经营资金占用时间长，周转速度慢，在会计核算中具体表现为生产经营资金占用量大，周转率低，生产费用支出在各月之间很不均衡，生产费用和产品收入的归属期界限不易确定。

二、国营农业企业是自给性和商品性生产相结合的生产经营单位，因而带来一部分产成品资金直接转化为生产资金或储备资金的特点

国营农业企业生产出的产品，除了对外销售的部分外，还有一部分并不对外销售，而是留作下一期所需的生产资料来满足自己的需要，这也就是说，国营农业企业的生产具有自给性生产和商品性生产相结合的特点。由这一特点所决定，国营农业企业生产经营资金在循环周转过程中，有一部分产成品资金不需要经过产品销售转化为货币资金，而是由产成品资金直接转化为储备资金或生产资金。这一特点在会计核算过程中具体表现为自留产品视同销售处理，核算时一方面反映销售的增加，另一方面直接反映储备资金或生产资金的增加。

三、国营农业企业实行农、工、商联合经营因而带来生产经营资金内容复杂多样的特点

随着经济体制的不断改革，国营农业企业在“一业为主，多种经营”的基础上，已逐步地走上了农、工、商联合经营的道路。生产经营的产品多种多样，既有农（林、牧、副、渔）业产品，又有工业产品，还有劳务产品。既从事商品生产活动，又从

事商品流通活动，因而使得国营农业企业生产经营资金复杂多样。在会计核算过程中具体表现为生产经营资金构成复杂，各业生产经营资金相互占用，会计科目繁多，报表复杂，成本、收入项目和成本计算方法多种多样。

从以上可以看出，只有充分认识国营农业企业会计的概念及其特点，才能掌握住国营农业企业会计对象的运动变化规律，才能更好地发挥国营农业企业会计在生产经营管理中的作用，完成其各项任务。

第二节 国营农业企业会计的对象

所谓国营农业企业会计的对象，就是指国营农业企业会计所反映和监督的内容。一般地说，国营农业企业会计所反映和监督的内容，就是国营农业企业再生产过程中能用价值形式表现的各项生产经营活动及其体现的经济关系。

目前，我国社会主义经济是一种有计划的商品经济，价值规律仍然发生着作用，社会产品仍然是使用价值和价值的统一体。与此相联系，国营农业企业的再生产过程同样具有两重性，它既是使用价值的生产和交换过程，又是价值的形成和实现过程。在国营农业企业生产经营过程中，物资不断地运动，物资的价值形态也不断发生变化，由一种形态转化为另一种形态。由于企业资金是再生产过程中各种物资财产的货币表现，物资价值的运动就是通过资金运动的形态表现出来的，因此，国营农业企业的生产经营过程。从实物形态上看，它表现为物质运动；从价值形态上看，它又表现为资金运动。

国营农业企业的资金运动是从资金投入企业开始的，企业取得资金，这是资金运动的必要条件。国营农业企业要进行生产经

营活动，首先必须要具备一定数量的固定资金和流动资金。固定资金是指国营农业企业占用在房屋、建筑物、机械设备、运输设备等劳动手段方面的资金，其实物形态表现为企业的固定资产。固定资产的特点是：能够参加多次生产过程，在长期使用中保持它原有的实物形态，其价值随着磨损程度逐渐地转移到产品中去。流动资金是指占用在劳动对象和产成品、货币资金以及结算资金方面的资金，其实物形态表现为流动资产。它包括原材料、种籽、化肥、农药、饲料等，以及产成品、库存现金、银行存款、各项债权等。流动资产的特点是：投入生产后，一次就被消耗掉，其价值一次转入产品成本。国营农业企业的各项固定资金和流动资金都有其一定的来源，按照资金取得的渠道和方式不同，可分为自有资金和非自有资金两大类。

自有资金是指企业可以长期无偿使用，且不必归还的资金。主要包括国家拨入和企业内部形成两个部分。国家拨入的资金是指国家按照企业生产经营规模以及特点，拨给企业自行支配和长期使用的固定资金、流动资金和各种专用款项。内部形成的资金是指企业按照国家规定，从企业内部提取的各项专用基金。如：更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、生产发展基金等。

非自有资金是指企业只可临时使用，到期必须归还的资金。它也分为银行借款和结算过程中形成的各种债务两个部分。银行借款是指企业通过信贷方式从国家银行取得的借款、结算中债务是指国营农业企业与国家、其他企业和单位以及个人因结算而发生的各种欠款。如：应付购货款、应付工资、应交税金等。

国营农业企业取得的经营资金，伴随着企业再生产经营过程的不断进行，顺序地通过供应、生产、销售三个阶段，不断地改变自己的形态，从货币资金形态转化为储备资金、生产资金、产成品资金等不同形态，最后又回到货币资金形态，企业生产经营

资金运动的这一过程，称为资金循环，周而复始的资金循环，称为资金周转。

在供应过程中，企业为了保证生产经营活动的正常进行，必须要使用自己已经取得的资金购置各种生产资料，一方面，用固定资金兴建房屋，购置机械等设备，建立生产经营所需的各种劳动手段。另一方面，用流动资金购进生产所需的各种劳动对象。这样，企业的资金就从货币资金形态转化为各种生产储备资金形态。

在生产过程中，企业职工利用劳动手段和劳动对象进行植物栽培、动物饲养和产品加工、生产出新的劳动产品，在这个过程中，企业职工除了将已耗费的劳动对象和劳动手段的价值转移到新产品中去以外，同时还创造了新的价值。在企业职工新创造的价值中，有一部分是为自己的劳动创造的价值，这一部分新创造的价值由企业以劳动报酬的形式支付给企业职工，另一部分新创造的价值是企业职工为社会劳动创造的价值，它形成企业的纯收入。这样，企业所耗费的固定资金、生产储备资金以及用于支付职工劳动报酬的资金转化为生产资金形态。随着产品生产的完工和最后产出，又由生产资金形态转化为产品资金形态。

在销售过程中，企业将生产出来的产品按照等价交换的原则销售出去，并且取得销售收入。在这一过程中，企业资金从产品资金形态又转化为货币资金形态，企业取得的销售收入一部分用来补偿生产经营过程中的物化劳动和活劳动的耗费，重新购买必要的生产资料和支付职工的劳动报酬。这部分资金又从货币资金形态开始，继续参加生产经营资金的周转（至于自产留用产品，它不需经过实际的销售过程，而是把它视同为销售，使这部分资金直接从产品资金转化为新的生产资金或储备资金）。其余部分是企业的纯收入，它要按国家有关规定在企业和国家之间进行合理的分配，其中有一部分留归企业使用，形成各种专用基

金，另一部分以税金或利润的形式上交国家，这一部分则退出企业资金运动过程。

另外，企业经营资金在运动过程中，能体现出国营农业企业与各方面之间的经济关系。例如：国家资金下拨和企业上交利税等经济活动，体现着国家与企业之间统一领导与独立经营的权责关系；银行按照规定向企业发放各种贷款，企业按规定将资金存入银行，通过银行办理结算，偿还借款，支付利息等，体现着银行与企业的信贷关系；与其它企业的各项经济往来款项的结算，体现着企业与其它企业之间的商品交换和货币结算关系；企业内部各单位之间经济往来款项的结算，体现了企业内部分工协作的经济关系；企业支付职工劳动报酬，则体现了按劳分配的经济关系。

综上所述，国营农业企业的资金及其运动以价值形式综合地反映了企业再生产过程，体现了企业再生产过程中存在的各种经济关系，因此，国营农业企业会计的对象，概括地讲，就是国营农业企业的资金运动及其所体现的经济关系。

第三节 国营农业企业会计的任务

国营农业企业会计的任务，就是指对国营农业企业会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。它是由国营农业企业会计对象的内容以及经营管理的要求决定的。国营农业企业会计的任务，概括起来有以下几个方面：

一、反映和监督企业财务计划和承包合同的执行完成情况。促使企业加强计划管理，全面完成国家和上级主管部门下达的各项计划任务

国营农业企业是在国家统一领导下直接从事各项生产经营活动