

农业企业 会计实务

尉士武 谭万达 主编

NONGYE QIYE
KUALIJI SHI WU



东北师范大学出版社

农业企业会计实务

主 编 尉士武 谭万达

付主编 苏春余 吴国栋 孟启忠

东北师范大学出版社

1993·8月

农业企业会计实务

NONGYE QIYE KUAIJI SHIWU

责任编辑：魏芳华	封面设计：李冰彬	责任校对：春 雨
东北师范大学出版社出版 (长春市斯大林大街 110 号) (邮政编码：130024)	吉林省新华书店发行 吉林工学院印刷厂制版 长春市全安印刷厂印刷	
开本：787×1092 毫米 1/32	1993 年 8 月第 1 版	
印张：9.8125	1993 年 8 月第 1 次印刷	
字数：220 千	印数：0 001—8 000 册	
ISBN 7-5602-1148-8/F·69	定价：7.20 元	

前 言

从1993年7月1日起，新的企业会计制度已正式施行。所有工、农、商企业均须按新的会计制度和要求进行会计核算。新会计制度的颁布堪称我国会计史上的一次革命，实现了模式性的转换，特别是在许多方面与国际惯例接轨，必然给企业会计实务带来一系列新情况、新问题。

为了满足广大企业财会人员和农业银行系统信贷人员更新知识的需要，尽快熟悉、掌握和运用新制度，我们编写了这套培训教材，共三册：《工业企业会计实务》、《农业企业会计实务》、《商品流通企业会计实务》。这套业务用书主要针对农业银行信贷人员工作的特点和学习要求而编写的。在内容上深入浅出，并尽可能全面和系统，辅以较多的核算实例，突出实用性。本书适于作为信贷人员培训的统一教材，也可做为财经院校和农业银行各类专业人员的业务参考用书。

限于时间和水平，这套书一定会有许多不足之处，诚望读者给予批评指正。

编 者

1993年7月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 农业企业会计概述	1
第二节 会计准则与会计制度	8
第二章 筹集资本的核算	14
第一节 投入资本的核算	14
第二节 长期借款、应付款的核算	24
第三节 应付债券的核算	30
第三章 货币资金的核算	42
第一节 现金的核算	42
第二节 银行存款的核算	45
第三节 外币业务的核算	51
第四节 其他货币资金的核算	55
第四章 结算款项的核算	58
第一节 应收及预收款项的核算	58
第二节 应付及预付款项的核算	73
第五章 存货的核算	90
第一节 存货及其计价	90
第二节 材料的核算	98
第三节 低值易耗品的核算	107
第四节 产成品的核算	110

第五节	幼畜及育肥畜的核算·····	113
第六节	库存商品的核算·····	115
第七节	存货清查的核算·····	120
第六章	固定资产的核算·····	121
第一节	固定资产概述·····	121
第二节	固定资产增加的核算·····	126
第三节	固定资产折旧的核算·····	129
第四节	固定资产清理和修理的核算·····	134
第五节	在建工程的核算·····	137
第六节	固定资产盘盈、盘亏的核算·····	142
第七章	长期资产及对外投资的核算·····	144
第一节	无形资产的核算·····	144
第二节	递延资产的核算·····	150
第三节	对外投资的核算·····	152
第八章	成本及费用的核算·····	163
第一节	制造成本法概述·····	163
第二节	成本及费用的归集和分配·····	167
第三节	辅助生产费用的核算·····	173
第九章	农业生产成本的核算·····	176
第一节	大田作物产品成本的核算·····	178
第二节	蔬菜生产成本的核算·····	182
第三节	苗圃产品成本的核算·····	185
第十章	工业产品成本的核算·····	188
第一节	工业生产的特点·····	188
第二节	产品成本计算的品种法·····	189
第三节	产品成本计算的分批法·····	197
第四节	产品成本计算的分步法·····	203

第五节	产品成本计算的分类法·····	211
第十一章	施工成本的核算·····	214
第一节	建筑安装特点和成本核算要求·····	214
第二节	施工费用的核算·····	217
第十二章	运输业及服务业成本的核算·····	227
第一节	运输业成本的核算·····	227
第二节	饮食服务业成本的核算·····	236
第十三章	收入、支出的核算·····	249
第一节	营业收入的核算·····	249
第二节	营业成本、费用及税金的核算·····	254
第三节	投资损益及其他收支的核算·····	260
第十四章	利润与利润分配的核算·····	265
第一节	利润的核算·····	265
第二节	利润分配的核算·····	267
第十五章	会计报表·····	274
第一节	会计报表概述·····	274
第二节	资产负债表·····	278
第三节	财务状况变动表·····	288
第四节	损益表·····	295
第五节	利润分配表·····	298
第六节	主营业务收支明细表·····	301

第一章 总 论

第一节 农业企业会计概述

一、农业企业会计的概念与特点

农业企业会计，是应用于农业企业的一种专业会计。它是会计的一个分支，是会计基本理论和基本方法在农业企业的具体运用。农业会计，具有会计的一般属性，它又是专业会计，又具有自己的特点。

农业企业会计的特点，主要表现在以下各方面。

（一）与农业的关系极为密切

农业企业办在农村，在很大程度上是农业生产的继续和补充。它的从业人员和生产经营资金，主要来自农村，它主要为农村经济发展、农业生产、农民生活和集体福利事业服务，其经营成果又和农民的切身利益以及农村经济的发展息息相关。因此，农业企业筹集资金、生产经营、劳动报酬、财务提成、利润分配等方面的会计核算，除了吸取一般会计的原理外，必须结合当地农村、农业、农民的具体情况，采取相应的核算和管理办法。

（二）有多种层次

农业企业，包括乡（镇）办、村办、农民联办、个体办

企业，体现了不同的所有权、管理权和分配权。因此，在农业企业会计的建设上，在农业企业会计的核算和管理上，必须采取全面指导、分级管理、区别对待等多种多样的方法。新制定的《农业企业会计制度》适用于设在中华人民共和国境内的所有农业企业，包括不同所有制及隶属于各部门、各单位的农业企业以及农业企业（以下简称“企业”）所属的单独核算的工业、商品流通业、运输业、建筑业、服务业等单位。

（三）有多种行业

农业企业，在广大农村范围内，经营多种行业，包括农业、工业、商业、建筑安装业、交通运输业、服务业及其他行业，组成了农村的整个产业体系。因此，在会计上既要满足综合管理的需要，提供汇总核算资料，又要适应多种行业的特点，计算各业的成本和盈亏指标。如在会计报表上，要包括有汇总各业情况的指标；在会计科目中要兼有核算农业、工业、商业等各业务的有关科目，采取相应的会计处理方法。

（四）企业之间核算水平相差悬殊

农业企业从面上来说，遍及全国农村，存在地区上的差异；从层次上来说，有乡（镇）办、村办、联办、农户办，在所有制上也存在差异；再加上行业不同，规模不同，经营方式不同，管理水平不同，因而在核算水平上差距悬殊。但在管理上，农业企业又是一个整体。因此需要在大原则力求统一的前提下，采取多种核算方法，适应各种不同的水平和要求。

二、农业企业会计的职能

为了对社会生产过程进行反映和监督，计算生产耗费和生产成果，会计开始从“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”，它在经济管理中具有反映、监督和参与职能。

会计的反映职能，就是反映经济业务活动，为经营管理提供用货币表现的各种数据资料。由于社会的再生产过程包括生产、分配、交换和消费四个环节，而完成这些社会再生产过程是各工厂、商店、行政事业单位分别进行，所以，会计对生产过程的反映主要是对各企业、事业单位的经济活动进行反映。

会计的监督职能，就是会计在反映经济活动的同时，要利用价值指标进行货币监督，借以控制经济活动，使经济活动按一定的目标方向 and 规定进行。对于违反法令、政策和财经纪律的各项经济活动，要加以制止，要拒绝执行，这样，才能使会计成为执行国家方针政策和财经制度的有力工具。

会计的参与职能，是指会计在反映有关经济业务的基础上，具有分析经济情况、核算经济效果、监督经济活动、预测经济前景、权衡利弊得失、参与经济决策、谋求最佳经济效益的作用。

三、农业企业会计的对象

农业企业会计对象是指农业企业的会计核算和监督的内容。总的来说，农业企业会计核算和监督的，是企业再生产过程中的资本金运动。农业企业会计是企业经济管理的组成部分，是为企业的生产经营服务的，它要核算和监督企业再生产过程中的全部经济活动。作为企业物质基础的财产物资的增减变动及其所引起的各种经济关系的变化，都是企业的经济活动。而企业财产物资的货币表现就是资本金。所以，企业的经济活动，实质上就是企业资本金的不断运动和变化的

反映。这就是农业企业会计的对象为什么是企业再生产过程中的资本金运动的缘故。

根据农业企业生产经营情况，会计核算和监督的内容可以概括为三个方面：资本金的进入和退出；资本金在生产经营过程中的运用和循环周转；利润的形成和分配。这三方面内容，反映了农业企业在生产经营中的基本经济活动，构成企业再生产过程中的资本金运动。其具体内容如下：

（一）资本金的进入和退出

企业进行生产经营，必须要有资本，然后才能购建固定资产，购买材料，交付生产费用，进行生产。因此，资本的进入是企业再生产过程中资金运动的开始。现在企业取得资金的方式主要是筹集资本，由自己自主地谋取资本金来源。筹集资本金分为投资集资和借款集资。投资集资的资本金，包括乡投资、村投资、全民单位投资、外来集体单位投资、个人投资、国家扶持资本、企业积累形成的资本和外资。而借款集资的资本，则有银行借款、财政周转金借款、主管部门周转金借款、其他单位借款和个人借款几种来源。企业根据需要与可能，可以同时从上面几个渠道筹集资本。另外，企业还可以把从成本中提取和利润中提存的资本金作为短期周转的资本金来源。投资集资取得的资本金，一经进入，便成为企业支配使用的自有资本金，在企业继续经营期间，一般不退出企业。但在章程、协议或合同上有特殊规定或约定的除外。借款集资的资本金，在借入时就明确了偿还的期限，有借有还，有进有出。资本金进入和退出的活动，必然使资本产生增减，但资本的增减，不一定有资本金的进入和退出。企业资本金的进入和退出活动，反映了企业财力的消长情况。企业为了发展生产，搞好经营，必须稳定和扩大资本金来源，加

强资本金进入和退出的核算和监督，不断增加资本金力量。

（二）资本金在生产经营过程中的使用和循环周转

企业筹进的资本金，为生产经营所需，运用于生产经营的各个阶段和各个环节。首先，用于准备阶段。企业以货币资金购建固定资产、采购材料，准备进行生产。在这一个阶段上占用的资本金表现为准备资本。其次，用于生产阶段。在这个阶段上，企业耗用材料，计提折旧，支付工资和其他生产费用以进行生产，所占用的资本金表现为生产资本。生产完成，产出产品，又表现化为成品资本。第三，销售阶段。企业销售产品，即为发出商品和应收款。在这个环节上占用的资本金为结算资本，待收回货款时，又表现为货币资本。企业在生产经营过程中的资本金运用，从货币资本开始，经过准备阶段、生产阶段、销售阶段，最后又返回为货币资本，完成了资本金的循环。这里需要说明一下，资本金循环的内部又分为两种情况：一种是准备资本金中的材料资本，随着材料的耗用，进入生产阶段，通过销售阶段，全部返回为货币资本，一次完成资本金的循环；另一种是准备资本金中的固定资产资本，随着折旧的计提，分次进入生产阶段，通过销售阶段，返回为货币资本。固定资产资本金经过几个生产周期，才能全部返回为货币资本。但它在运用过程中总是从货币资本开始，经过与材料资金相同的周转阶段，再返回为货币资本。

在三个阶段中，生产阶段具有特殊的意义。各种生产耗费在这里投入，经过劳动，生产出新的成品，为了降低耗费，增加产量，提高质量，要进行严格的成本核算。

通过循环返回的货币资本，在数量上并不等于开始投入的资本，在收益上应该有所增加。因为企业为了取得一定的

经济效益，必须要让产出大于投入，也就是通过循环返回的资本要大于投入的资本。

（三）利润的形成和分配

企业在生产经营过程中，不断地实现销售并取得收入。收入与相应的生产耗费比较，收入大于耗费，便获得利润，反之则发生为亏损。企业是一个自负盈亏的生产经营单位，当然要求获得一定利润。而获得利润，基础在生产阶段，实现在销售阶段。就是说有生产阶段的资金投入，才有销售阶段的资金收回，如果确有经济效益，便能获得利润。

企业获得的利润要进行分配，一般在年终进行。由于利润分配涉及多方面的利益关系，所以必须按照政策和有关规定进行。按照分配的要求和顺序，分配分为四个层次：一是税前利润分配，二是所得税的交纳和减免，三是税后利润的调整，四是税后净利润的分配。每一层次的分配都有它的具体对象和内容，表明利润分配的去向，归谁所有。企业的净利润中一部分付给企业以外的单位或个人，一部分作为社会性支出和福利支出，而主要部分作为企业积累资本金，用于补充循环周转的资本金，扩大企业生产的资本金流量。

以上这三方面的资本金运动，首尾相接，前后关联。资本金从筹进开始，在生产经营过程中加以运用，循环周转，产生利润，然后将所得利润进行分配。分配的大部分留作企业积累，增加资本投入，增加周转中的资本流量，扩大再生产的规模，以取得更多的利润。这就是农业企业资本金运动的具体内容，也就是农业企业会计核算和监督的具体对象。

四、农业企业会计的任务

农业企业会计，通过核算和监督的职能，在企业生产经

营过程中，发挥着加强管理，提高效益的作用。根据会计的对象、职能和作用，要求会计负责完成一定的工作，这就是会计的任务。农业企业会计的具体任务，主要有下列几项：

（一）贯彻执行党和国家的财经政策和法令

企业会计具有双重责任。一方面要对企业负责，保障企业的合法利益；另一方面要对党和国家负责，保证党和国家的政策和法令得以实施。企业在会计工作中要把贯彻执行党和国家的财经政策和法令作为首要任务来完成，坚决维护财经纪律。

（二）执行财务计划

财务计划是企业根据市场预测、本企业的生产经营情况、上级下达的计划指标、签订的承包合同等制定的。企业会计对企业财务计划的执行和完成，负有重要责任。

（三）做好核算工作，提供经营管理所需的会计资料

农业企业会计要正确、及时、完整地记录和反映企业的经济活动情况及其财务成果，并以会计报表的形式提供会计资料。通过日常的会计核算，可以了解和掌握企业资金的筹集和使用情况，生产费用发生和产品成本升降情况，销售收入实现情况，利润形成和分配情况，便于进行必要的管理和监督。根据核算资料编制报送的会计报表，既可以为企业领导和上级主管部门提供决策的依据，又可以为上级有关部门对企业进行监督、检查提供重要依据。

（四）进行成本核算，促进增产节约，提高经济效益

通过成本核算，可以反映成本费用发生的情况，及时了解情况，纠正不合理和不符合规定的开支，压缩超定额和超计划的耗费，采取新的措施，节约费用，降低成本，在保证产品质量的前提下，完成成本降低任务，以达到提高经济效

益的目的。

（五）保护企业财产不受损失

企业的财产，包括各种物资权利（如无形资产等），是企业进行生产经营的基础，应当保证其安全和完整。各种物资和权利，要在帐上登记齐全，发生增减变化，要及时办理会计手续，登记入帐，定期进行盘查，核实数量，检查质量，防止发生短缺损毁，保障企业的利益不受损害，保证企业生产经营正常进行。

（六）加强利润分配的管理与核算

企业实现的利润要在兼顾国家、集体、个人三者利益和保障投资者权益的原则下进行分配。在核算上要体现按劳分配原则，并监督其实施。

第二节 会计准则与会计制度

一、会计准则的基本结构及其内容

（一）会计准则的基本结构

我国的会计准则是会计法规体系的重要组成部分。根据制定会计准则的总体设想，我国会计准则包括基本准则和具体准则两个层次。基本准则主要就会计核算的基本前提、一般原则、会计要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润）的确认、计量，以及会计报告作出了规定。具体准则对具体会计业务的处理作出规定。具体准则可分为三部分：一是各行业共同业务的会计准则；二是会计报表的具体准则；三是特殊行业特殊业务的会计准则。共同业务的会计准则主要就各行各业共同的经济业务的核算作出规定。会计报表准则

主要就资产负债表、损益表和财务状况变动表（或现金流量表）反映的内容、格式和项目的排列作出规定。特殊行业的会计准则主要就银行、农业、公用事业等一些特殊行业特殊业务的核算作出规定。

最近以财政部部长令发布的会计准则，只是会计核算的基本准则，我们还要根据基本准则的要求，抓紧制定具体准则。计划在1995年前制定和发布三十至四十个具体准则，到1995年基本上形成我国完整的会计准则体系。

（二）基本会计准则的主要内容

这次发布的企业会计准则包括总则、一般原则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务报告及附则。共10章、66条。

1. 会计核算的基本前提，规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件，是企业设计和选择会计方法的重要依据。这些前提，尽管不是会计核算具体方法方面的规定，但在会计工作中起前提作用。在西方会计中，对这些会计核算的前提条件称之为会计假设或会计假定。会计前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

2. 会计核算的一般原则主要包括客观性原则、可比性原则、相关性原则、一贯性原则、及时性原则、明确性原则、配比原则、权责发生制原则、谨慎原则、实际成本核算原则、划分收益性支出与资本性支出的原则、重要性原则等十二项。这些基本准则，有的体现了不同社会制度下商品经济对会计核算的共同要求，是会计核算一般规律的概括和总结；有的则是从我国国情出发，体现我国特定的社会经济环境对会计核算的要求。

3. 会计对象要素准则，是指企业在会计核算中对各项会

计要素进行确认、计量、记录和报告时应当遵循的基本要求。要正确理解和掌握这方面准则，应对会计记录和会计报告有一个基本认识。

会计要素是与会计对象紧密相关的一个概念。我们知道会计对象的涉及面很广，其具体内容包括社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动的所有方面。会计上为了进行分类核算，提供各种分门别类的会计信息资料，客观上应对会计对象的具体内容进行适当的分类，而会计要素就是对会计对象具体内容所作的最基本分类，是会计对象基本的、主要的组成部分，所以它通常也称为会计对象要素。这不仅有利于依据各个要素的性质和特点分别制定对之进行确认、计量、记录、报告的标准和方法，并且可以为合理建立会计科目体系和设计会计报表提供根据和基本框架。

在不同国家，会计对象的特点和会计核算的要求不完全相同。我国的《企业会计准则》将会计要素划分为六项。

第一，资产。指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。它们是企业从事生产经营的物资基础，并以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面，按其流动性通常可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

第二，负债。指企业所承担的能以货币计量、需以资产或货币偿付的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道，但它不能归企业永久支配使用，必须按期归还或偿付，因此它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系（借贷关系）。负债按其付期长短分为流动负债和长期负债。

第三，所有者权益。指企业投资人对企业净资产的所有权。它在量上实际上就是企业的全部资产减去全部负债后的