

新会计制度实用指南
西南财经大学出版社

8



新编农业 企业会计

主 编 干庆坦 刘子牛
副主编 王宇庆 韩千里

《新会计制度实用指南》

编 委 会

总顾问	李达昌		
主 编	黄工乐	廖冬冰	毛伯林
副主编	刘子牛	黄 友	蔡 春
	赵德武	干庆坦	李国盛
	赵泽松		



总 序

党的第十四次全国代表大会，确定了我国经济体制改革的目标，是要建立社会主义市场经济体制。作为经济管理重要组成部分和国际通用商业语言的会计，必须紧紧朝着这个目标去完善自己的理论、程序和方法，转变产品经济模式下的报帐型会计为经营型会计，着实地为发展社会主义市场经济服务。

在建设有中国特色的社会主义理论的指导下，经济体制改革推动着会计管理的改革，特别是1992年11月16日经国务院批准，由财政部刘仲藜部长于11月30日以第4号、5号部长令颁布《企业财务通则》、《企业会计准则》以后，中国的新会计核算模式（即会计准则→大行业会计制度），已基本上与国际会计准则靠拢并接轨，这对于加强国民经济宏观管理和调控，对于扩大对外开放和中国会计走向世界，对于深化企业改革和转换经营机制，以及正确界定企业产权、保护国家在内的所有者权益，都具有十分重要的意义。

随着会计模式的转换，全国范围内正在掀起一场学习、掌握《准则》、《通则》和大行业会计制度的热潮，各个部门、各个地方正在积极筹办规模空前、形式多样的各种培训班和研讨班，这套经四川省财政厅指定为培训教材的《新会计制度实用指南》正是适应这一客观需要和财会人员对新知

识的渴求而组织编写和出版的。它具有以下两大特点：

(1) 立足于“新”。它是以中国会计走向世界，与国际会计准则接轨这个主导思想指引下，以新出台的《准则》、《通则》和大行业会计制度为依据而编写的。编写、出版这套丛书的目的，就是要用最新颁发的《准则》、《通则》和大行业会计制度为依据来规范会计行为，要求企业今年7月1日按照新制度规定正确地结束旧帐，开立新帐，井井有条，不错不乱，顺利实现新旧制度的转换与接轨，从而确保会计信息的质量，使之对企业 and 投资者的决策有用，对国家宏观调控有用。

(2) 立足于“实用”。这套丛书针对今年7月1日旧帐向新帐转换、旧核算模式向新核算模式转换过程中，广大财会工作者掌握“两则”的精神实质和贯彻执行新会计制度的客观需要，具有重实际、重实务、重实用的特点。

为了保证《丛书》质量，从编写、审定到出版，自始至终都是在四川省财政厅和四川省会计学会的重视、关心、主持下进行的。由四川省财政厅、西南财经大学、四川省财贸行政干部管理学院、四川省财政学校、四川省商业专科学校、成都市财贸干校等单位的会计教授、副教授、高级讲师、高级会计师等专家及实际工作者集体创作而成。

为了保证这套书质量还专门成立了由李达昌、黄工乐、廖冬冰、毛伯林、刘子牛、黄友、蔡春、李国盛、赵德武、干庆坦、赵泽松等11人组成的编委会。该书编委会由省财政厅厅长李达昌同志任总顾问，副厅长黄工乐、廖冬冰同志及西南财经大学教授毛伯林同志任主编，刘子牛、黄友、蔡春、李国盛、赵德武、干庆坦、赵泽松任副主编。《丛书》编委

会从制定方案、设计体系、组织力量和严格把关等方面做了许多复杂细致的工作，希望能把这套丛书出得好一些，受到读者的喜爱。

《新会计制度实用指南》由八本著作组成，主要有：

(1)《新会计制度实用手册》；(2)《新编工业企业会计》；(3)《新编商品流通企业会计》；(4)《新编施工企业会计》；(5)《新编旅游饮食服务企业会计》；(6)《新编房地产开发企业会计》；(7)《新编对外经济合作企业会计》；(8)《新编农业企业会计》等。

这套书付梓前的全部书稿，均经四川省财政厅审查定稿后，交西南财经大学出版社负责编辑出版。

《新会计制度实用指南》为了适应社会和广大财会工作者渴望学习的心情和满足会计培训工作对新教材的需要，我们将以最快速度，以四、五、六三个月为期，陆续将这套丛书全部出齐。希望这套丛书面世之后，能够得到财会工作者、经济工作者和广大读者的欢迎，能够在更新会计知识、贯彻新会计制度、加强会计管理和提高经济效益等方面真正有所裨益。

《新会计制度实用指南》编委会

一九九三年五月

前 言

《农业企业会计》是按照经国务院批准、由财政部发布的《企业财务通则》、《企业会计准则》的基本精神并以财政部颁发的从1993年7月1号执行的《农业企业财务制度》、《农业企业会计制度》为根据，在《丛书》编委会的具体组织下，通过集体的努力编写的，它既可作为在职农业企业会计人员自学或培训教材，也可作为大、中专院校农业财务会计专业的教材。

本书由干庆坦、刘子牛任主编，王宇庆、韩千里任副主编。第一章由于庆坦编写，第二、三、四章由傅福伦编写，第五、六章由韩千里编写，第七、十、十一章由魏立先编写，第八、九章由王宇庆编写。王宇庆同志审阅了部分章节，最后由于庆坦对全书进行总纂定稿。由于本书是按新制度第一次编写，编者水平有限，加之时间紧迫，缺点错误在所难免。恳请读者提出宝贵意见，以便再稿时进一步修改完善。

编者1993年6月

目 录

第一章 总 论

- 第一节 农业企业会计及其意义..... 1
- 第二节 农业企业会计核算的对象和特点..... 5
- 第三节 农业企业会计核算的任务.....11
- 第四节 农业企业会计核算工作的组织.....15
- 第五节 农业企业会计科目.....18

第二章 货币资金的核算

- 第一节 现金和银行存款的核算.....24
- 第二节 结转业务的核算.....36

第三章 固定资产的核算

- 第一节 固定资产的概述.....63
- 第二节 固定资产增加、减少的核算.....68
- 第三节 固定资产折旧和清理的核算.....80
- 第四节 产畜和役畜的核算.....97
- 第五节 融资租赁固定资产的核算..... 103

第四章 无形资产、递延资产和其他资产的核算

- 第一节 无形资产的核算..... 107
- 第二节 递延资产的核算..... 116
- 第三节 其他资产的核算..... 119

第五章 材料的核算

- 第一节 材料核算的任务和分类..... 121

第二节	材料的计价和核算的帐户设置	124
第三节	材料购入和发出的核算	133
第四节	自产留用材料和委托加工 材料的核算	142
第五节	低值易耗品的核算	146
第六节	材料清理的核算	148
第六章 劳动报酬的核算		
第一节	劳动报酬的形式、组成与分类	150
第二节	工资制的核算	154
第三节	劳动报酬帐户的设置	163
第四节	应付福利费的计提和分配	166
第五节	工资及职工福利费的基本帐务处理	166
第七章 投资业务的核算		
第一节	投入资金的核算	171
第二节	对外投资的核算	175
第八章 农业企业费用、成本核算（上）		
第一节	成本核算的特点和组织	191
第二节	费用种类及期间费用的核算	194
第三节	生产费用的核算	202
第四节	制造费用、辅助生产和机械 作业成本核算	210
第九章 农业企业费用、成本核算（下）		
第一节	农产品、林产品成本核算	222
第二节	畜牧业、渔业生产成本核算	235
第三节	工副业生产成本核算	257
第十章 产成品、销售及利润的核算		

第一节	产成品的核算·····	272
第二节	营业收入和成本的核算·····	278
第三节	期间费用的核算·····	285
第四节	营业税金及附加的核算·····	287
第五节	营业外收支的核算·····	290
第六节	利润的核算·····	292
第七节	利润分配的核算·····	297
第十一章 会计报表		
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求·····	302
第二节	资产负债表·····	305
第三节	损益表·····	311
第四节	财务状况变动表·····	316
第五节	利润分配表·····	325
第六节	主营业务收支明细表·····	328

第一章 总 论

第一节 农业企业会计及其意义

农业是国民经济的基础，必须坚持把加强农业放在首位，全面振兴农村经济。农业与国民经济的各个方面都有不可分离的密切关系。农业是人类衣食之源，生存之本，是为人类提供基本生活资料的物质生产部门。先哲们说得十分明白：“民以食为天”，“民为邦本，本国邦宁”。所以，农业不但是国民经济发展的基础，也是社会安定、国家自立的基础。随着社会主义市场经济的建立和发展、企业经营机制的转换、对外开放的扩大和人们生活水平的不断提高，对农产品的品种、数量、质量都必然产生更高的要求。农业又是目前和今后相当长时间内农民收入的主要来源，在缩小工农差别、城乡差别的奋斗目标激励下，农民要求从农业中获得更高经济收益的欲望日益强烈。农业提供的许多农产品都是工业的重要原料，在很大程度上制约着工业、尤其是以农产品为原料的纺织、食品、烟酒、皮革、制糖、制茶、橡胶等工业以及以农副产品为原料的加工、服务业的发展。农副产品以及以农副产品为原料的加工产品还是我国出口创汇的重要物资。农业的发展、农民收入的提高，又为工业产品提

供了巨大的消费市场，从而进一步促进工业的发展。因此，无论从哪个角度看，都必须充分重视和努力发展农业，坚持把加强农业放在各项经济工作的首位，使农业能够适应国民经济和社会发展的需要。党的十四大报告再次强调必须坚持把农业放在首位，这对于当前和今后指导农业及农村工作，促进国民经济的协调、高速的发展，具有极为重要的现实意义和深远的历史意义。

应当指出，我们在这里讲的农业是大农业，即包括农、林、牧、副、渔、服务六业在内的大农业。农业企业是从事种植业、养殖业或以其为依托，农、工、商综合经营，实行独立核算和具有法人地位的农业社会经济组织单位。包括：全民所有制、集体所有制、私营、外商投资等各类经济性质的农业企业和有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的农业企业。要加速农业的发展，实现农业现代化，努力开发高产、优质、高效农业，不断提高农业的集约经营水平和综合生产能力，必须充分发挥农业企业的骨干、带头和示范作用。要实现农业现代化，首先必须实现农业企业的现代化。农业现代化，包括农业生产手段的现代化、生产技术和经营管理现代化，以及劳动生产组织的社会化、专业化。所谓经营管理现代化，是指农业生产经营管理和经济核算的现代化，即采用现代化经济管理和经济核算的科学方法。实现我国农业现代化，必须以我国的客观条件和实际需要为出发点，用现代科学技术和现代工业生产手段装备农业，使我国农业企业建立在现代科学技术的生产手段、生产技术和经营管理的基础上，形成农业经济得以持续发展的生产结构、生产布局和良性循环的生态系统。本着“无农不稳，无工不

富，无商不活”的客观经济规律，建成农、林、牧、副、渔、服务各业全面发展，农、工、商综合经营，纵向管理、横向联合、纵横协调的农业经济体系。大力发展农业星火计划，并把农业科学技术和我国传统的精耕细作结合起来，实行集约经营，努力培养地增强后劲，提高单产，减少消耗，降低成本，发挥投资效果，提高经济效益，取得高度的土地生产率、劳动生产率、商品率、就业率、投资回收率，从而以丰富多样、质优价廉的农副产品满足人民生活、工业发展和物质文明建设日益增长的需要，以及增强农业企业产品在国内外市场上的竞争能力和获利能力。

在实现我国农业现代化，首先是实现农业企业现代化的过程中，除了努力实现生产手段的现代化、劳务生产组织的社会化和专业化之外，离不开农业企业经营管理的现代化。农业企业经营管理的核心是提高农业企业的经济效益，提高经济效益是加强经营管理的出发点和归宿。而经济效益与经济核算有着天生的血缘关系。只有建立健全符合客观经济规律的科学管理方法，并使先进的科学管理与先进的科学技术相适应，才能充分发挥先进科学技术的积极作用，取得良好的经济效益。因此，农业企业必须学会按照客观经济规律办事，用经济的办法管理经济，实行严格的经济核算制，不断提高经营管理水平。应当明确：强调经济核算，用经济的手段管理经济，绝非不要政治工作和行政手段，也不是政治工作和行政工作无关紧要，而是要避免那种单纯靠政治工作和行政手段来管理经济。最理想的是在搞活经济工作的同时，注意通过政治工作和运用行政和法律的手段来加强管理和监督，把经济管理、政治工作、行政和法律手段有机地结合起

来，促使农业企业在生产经营的各个环节中加强经济核算，争取以最小的劳动耗费取得最大的经营成果，既对国家做出更大的贡献，又使企业在独立自主、自负盈亏、自我约束、自我完善、自我发展的道路上迈出新的步伐。

对农业企业的经营管理是多方面的。马克思说过：“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，对公有制生产，比对资本主义生产更为必要”。当前，随着社会主义市场经济的建立和发展，把企业推向市场，农业企业和其他企业一样，要在激烈的市场竞争中占领一席之地，求得自身的生存和发展，一方面必须运用现代科学技术，不断提高产品质量，生产出适应市场需求的适销对路的产品；另一方面必须加强经济核算，努力减少生产经营支出，不断降低产品成本。只有质优价廉的产品才能赢得和占有市场，在风云变幻的市场竞争中立于不败之地。管理经济离不开经济核算，而实行经济核算就必须做好会计工作。农业企业经济越发展，会计越重要，农业企业经营管理的各个环节都必须借助会计进行核算和监督，才能促进农业企业的顺利发展。农业企业会计就是应用于农业社会经济组织单位的一种专业会计，它是对农业经济所实施的一种管理行为。具体地说：农业企业会计是以货币为主要计量单位，运用一整套会计特有的专门方法，对农业企业的生产经营活动过程及其经营成果，进行连续、系统、完整和综合地核算和监督、分析、预测、决策、控制和考核，严格按照客观经济规律和国家的方针、政策、计划和制度办事，提供必要的信息资料，为经济

管理服务，并以提高经济效益为目的的一种专业会计。综上所述，认真做好农业企业会计工作，对于实现农业经营管理的现代化，农业技术手段的现代化，积极发展农、林、牧、副、渔、服务各业，努力开发高产、优质、高效农业，全面振兴农村经济，都具有十分重要的意义。

第二节 农业企业会计核算的对象和特点

一、农业企业会计核算的对象

农业企业会计核算的对象是指农业企业会计核算记录和反映的内容。农业企业要从事生产经营活动，必须拥有一定的财产物资为基础。在商品经济条件下，农业企业拥有的财产物资不仅要以实物形式而且要以价值形式即货币来表现。农业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、债权和其他权利就是农业企业拥有的资产，而这些资产都是从一定来源取得的，如投资人（国家、集体、个人）投入、从银行或其他单位借入、结算中形成等等。在任何时刻，一个企业的资产必然恒等于投资人和债权人对这些资产的要求权。按照国际惯例，通常把投资人对企业资产的要求权称为投资人（或称股东、所有者、业主）权益；把债权人对企业资产的要求权称为负债。用恒等式来表达资产、负债、投资人权益，即为如下恒等式：

企业资产 = 债权人要求权 + 投资人要求权

可简化为：

资产 = 负债 + 权益

但是，这种恒等关系仅仅是指企业从事生产经营活动中，不管发生任何经济业务都不会改变恒等式两方总额上的相等关系。而事实上，随着生产经营活动的进行，经济业务的发生，如投资者资本的投入或退出，增值或减值；债权、债务的发生和清偿；营业收入的取得；成本、费用的发生和结转；利润或亏损的形成、分配或弥补等等，都必然导致上述恒等式一方的某些具体经济内容之间等额此增彼减，或者恒等式两方某些具体经济内容之间等额同增或同减的数量变化。前者不引起恒等式两方总额发生变化，后者则引起恒等式两方总额在数量上发生等额同增或同减的变化。但无论前者和后者都不会破坏“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{权益}$ ”的恒等关系。例如：当用银行存款购进材料时，它引起企业一项资产（原材料或农用材料）的增加和另一项资产（银行存款）的减少；当使用长期借款购进不需要安装的设备时，它引起企业一项负债（长期借款）和一项资产（固定资产）的同时增加；当使用短期借款归还应付帐款时，它引起企业一项负债（短期借款）的增加和另一项负债（应付帐款）的减少；当使用银行存款偿还短期借款时，它引起一项资产（银行存款）和一项负债（短期借款）同时减少；当按照规定，一投资人（如×股东）将其投资（如股本）转让给另一投资人时，它引起企业一个投资人权益的增加，另一个投资人权益的减少；当经批准向外发行股票（或债券）取得银行存款时，它引起企业一项资产（银行存款）和一项权益（或负债）的同时增加；当按法定程序报经批准减少注册资本，在实际发还股款或收购股票时，它引起企业一项权益（如股本）和一项资产（银行存款或现金）的同时减少；当生产领用材料时，它引

起企业一项费用（如农业生产成本—直接材料费用）的增加和一项资产（如原材料或农用材料）的减少；而当月末分配已入库农业产品的实际成本时，它引起的是企业一项资产（产成品）的增加和一项费用（农业生产成本）的减少；当销售产品取得货款时，它引起企业一项收入（营业收入）和一项资产（银行存款或现金）同时增加；而当月份终了，将营业收入结转利润时，它引起企业一项权益（利润）增加和一项收入（营业收入）减少。所有上述增加或减少又都是等额此增彼减或同增同减，如此等等，足以说明无论企业发生何种经济业务所引起的各种增减变化，都是发生在资产、负债、权益、收入、费用、利润等六大会计对象要素之间。会计核算记录和监督的内容就是要对企业发生的经济业务及其所引起的资产、负债、权益、收入、费用、利润（或亏损）等在数量上发生的增减变化及其结果进行全面、系统、完整、综合的记录和反映。因此，经国务院批准，由财政部发布的我国《企业会计准则》明确规定：“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。”

综上所述，随着农业企业生产经营活动的进行，将不断发生各种经济业务，这些经济业务的发生又必然会引起农业企业的资产、负债、权益以及收入、费用、利润（或亏损）等会计对象要素发生数量上的增减变化。在商品经济条件下，经济业务所引起的各项会计要素的增减变化是用货币计量来表现的。因此，农业企业会计核算的对象，即农业企业会计核算记录和监督的内容可以表述为：农业企业生产经营活动中能够用货币计量的经济业务所引起的会计对象要素的

增减变化及其结果。具体表现为农业企业在生产经营活动中因发生各种经济业务而引起的资产及其变动情况，负债和所有者权益及其变动情况，收入的取得、费用的发生以及利润或亏损的形成及其分配或弥补情况。

二、农业企业会计核算的特点

农业企业会计核算的特点是由农业企业生产经营活动的特点和经营管理的特点所决定的。农业企业的生产经营活动与工业或其他物资生产部门相比有其明显的特点。

（一）农业企业会计核算必须适应农、林、牧、副、渔服务业六业并举，农、工、商综合经营，国有、集体、私营、外商投资等多种经济形式，有限责任公司、股份有限公司、家庭联产承包为主的责任制（包括家庭农场）等特点，进行分业管理和核算，并在分业管理和核算的基础上，根据统分结合的双层经营体制，对农业企业内部各种类型的承包经营单位，包括家庭农场在内，实行“自主经营、单独核算、定额上交、自负盈亏”的办法。对农业企业所属的工业、商品流通业、运输业、建筑业、服务业等单位也应赋予其相对独立的经营自主权，实行“自主经营、单独核算、计算盈亏、定额上缴”的办法。

（二）农业企业会计核算必须适应农业生产具有季节性、生产周期较长、社会生产过程与自然生产过程相互交错进行的特点。由于农产品（包括农、林、牧、渔产品）生产的周期较长，受自然因素影响较大，而且具有十分明显的季节性，因此劳动者的劳动作用于劳动对象的劳动时间与动植物自身生长的时间—生产时间相背离，即劳动时间与生产