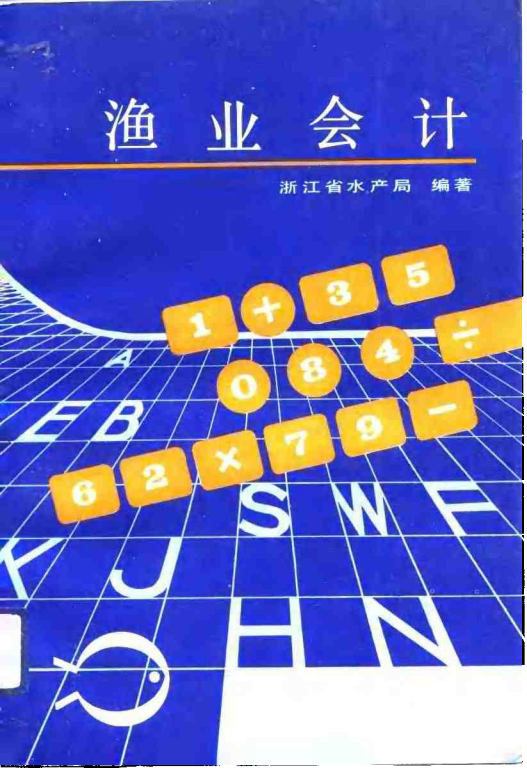
渔业会计

浙江省水产局 编著



92
P326.45
1

渔 业 会 计

浙江省水产局 编著

3 0083 8165 3

上海科学技术出版社

北京圖書館藏
B

(沪)新登字108号

渔 业 会 计
浙江省水产局 编著
上海科学技术出版社出版
(上海瑞金二路450号)
新华书店上海发行所发行 杭州市余杭人民印刷厂印刷
开本850×1156 1/32 印张20.125 字数529000
1992年2月第1版 1992年2月第1次印刷
印数1—5000
ISBN 7—5323—2846—5/F·96
定价：10.00元

编 写 人 员

主　编　黄木理　郭瑞兰

副主编　俞锡棠　葛银水　王正发

撰稿人(按姓氏笔划为序)

王圣位　王华根　王正发　尤永生　吴伦芳　林庆欢
周济芳　俞锡棠　郭瑞兰　徐配荣　黄胜军　曹林法
葛银水

各篇统稿

第一篇　王正发
第二篇　葛银水　黄胜军　王圣位
第三篇　王华根　尤永生

全书统稿　郭瑞兰

序

《渔业会计》的出版，是浙江渔业经济工作中的一件大事，是全省长期从事渔业经营管理工作的同志们，在改革开放中，坚持渔业财会理论和实践，于探索中取得的可喜成果。它是迄今第一本渔村合作经济组织自成体系、全方位、多功能的渔业会计专著。我作为一名长期工作在水产战线上的老战士，对此而感到由衷地高兴。

党的十一届三中全会以来，全省渔业进行了三项重大改革：一是以调整生产方针、作业方式为主要内容的产业结构改革；二是以渔业对(单)船联产承包责任制为主要内容的生产经营体制改革；三是以放开价格、多渠道流通为主要内容的水产品流通改革。在这三项改革中，渔业生产经营体制的改革是主体。通过改革改变了单一大队核算的模式，实行了多种形式的生产责任制，形成了以公有制为主体，多种经济成分、多种经营形式并存的渔区经济新格局。在海洋渔村合作经济组织中，有统一经营的集体海洋渔业公司，有双层经营的渔村经济联合社，有单层经营的对(单)船核算单位。在淡水渔(农)村合作经济组织中，有乡村办集体渔场、有专业渔村，有联户(家庭)承包经营的村社。同时，随着渔业经济体制改革的深化和完善，以及渔业社会主义现代化建设的发展，从整体来说，渔村将实现渔工商一体化，它以水产品为对象，以捕捞和养殖为基础，跨越多个部门，成为专业协作的综合生产部门。但是，多种形式、多层次的以联产承包为基础的统分结合的双层经营体制仍会长期并存和发展。

综上所述，无论从变化了的新情况，还是从今后发展的需要来看，编写《渔业会计》不仅是当务之急，而且是渔业经济工作中

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertong

的一项极其重要的基础建设。会计，是管理经济的一种重要工具。它是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐，反映和监督经济活动过程及其成果的一种方法。《渔业会计》的出版，为培训有素的渔业会计队伍提供了教材。更为重要的是它对渔业生产的发展、经济效益的提高，以及引导渔民坚持社会主义方向，壮大集体经济，走共同富裕道路将起巨大作用。

《渔业会计》在编写内容和编写方法上都作了大胆的、有益的探索。该书的体系，体现了渔业的特色，它以会计基本原理为先导，以渔业具有工农业双重属性为基础，以渔业多种形式、多层次的生产经营体制为对象，确立渔业会计核算的体系、内容和方法，使全书具有理论与实际紧密结合，逻辑性、适用性强，层次分明的特点，避免了脱离渔业实际和从概念到概念的空泛论述，以及照搬其他会计书籍的做法。

最后，我以浙江水产战线上老战士的名义，并愿意代表浙江水产战线上的广大干部、职工、渔(农)民，衷心感谢为编写《渔业会计》花费了辛勤劳动的同志们。

张主修

一九九二年二月

目　录

第一篇　会计基础知识 ……（ 1 ）

第一章　总论 ……（ 2 ）

第一节　会计的意义 ……（ 2 ）

第二节　会计的对象 ……（ 5 ）

第三节　会计的任务 ……（ 9 ）

第四节　会计的方法 ……（ 9 ）

第五节　会计工作的组织 ……（ 10 ）

第二章　会计科目和帐户 ……（ 12 ）

第一节　资金占用和资金来源 ……（ 12 ）

第二节　会计科目 ……（ 18 ）

第三节　帐户及其结构 ……（ 20 ）

第三章　复式记帐方法 ……（ 30 ）

第一节　复式记帐方法的原理 ……（ 30 ）

第二节　借贷记帐法 ……（ 33 ）

第四章　会计凭证 ……（ 44 ）

第一节　会计凭证的作用和种类 ……（ 44 ）

第二节　原始凭证 ……（ 45 ）

第三节　记帐凭证 ……（ 49 ）

第四节　会计凭证的传递与保管 ……（ 53 ）

第五章　帐簿 ……（ 55 ）

第一节　帐簿的种类 ……（ 55 ）

第二节　帐簿的设置和登记方法 ……（ 57 ）

第三节　总帐和明细帐 ……（ 62 ）

第四节　帐务的处理技术 ……（ 66 ）

第六章　会计核算组织程序 ……（ 71 ）

第一节　会计核算组织程序的意义和种类 ……（ 71 ）

第二节　记帐凭证核算组织程序 ……（ 72 ）
第三节　科目汇总表核算组织程序 ……（ 74 ）
第七章　财产清查 ……（ 77 ）
第一节　财产清查的意义 ……（ 77 ）
第二节　财产清查的方法 ……（ 78 ）
第八章　会计报表 ……（ 85 ）
第一节　会计报表的意义和种类 ……（ 85 ）
第二节　编制会计报表的准备工作和要求 ……（ 87 ）
第三节　主要会计报表 ……（ 89 ）
第九章　会计分析和会计检查 ……（ 91 ）
第一节　会计分析的意义与方法 ……（ 91 ）
第二节　会计分析的内容 ……（ 94 ）
第三节　会计检查 ……（ 97 ）
第二篇　海洋渔村合作经济组织会计 ……（ 101 ）
第十章　海洋渔业和海洋渔村合作经济组织 ……（ 102 ）
第一节　海洋渔业的概念和特点 ……（ 102 ）
第二节　海洋渔村合作经济组织的性质和特征 ……（ 105 ）
第三节　海洋渔村合作经济组织的生产经营体制 ……（ 106 ）
第四节　海洋渔村合作经济组织的基本职能 ……（ 108 ）
第十一章　海洋渔村合作经济组织会计的概念与特点 ……（ 110 ）
第一节　海洋渔村合作经济组织会计的概念 ……（ 110 ）
第二节　海洋渔村合作经济组织会计的特点 ……（ 111 ）
第三节　海洋渔村合作经济组织会计的对象 ……（ 114 ）
第四节　海洋渔村合作经济组织会计的职能 ……（ 125 ）
第五节　海洋渔村合作经济组织会计的任务 ……（ 126 ）
第十二章　会计科目 ……（ 129 ）
第一节　会计科目的设置与适用范围 ……（ 129 ）
第二节　会计科目的性质与核算内容 ……（ 138 ）
第三节　会计科目的分类 ……（ 150 ）

第十三章　会计凭证和帐簿 ……（159）
第一节　会计凭证的种类和格式 ……（159）
第二节　会计帐簿的种类和格式 ……（167）
第十四章　货币资金的核算 ……（176）
第一节　货币资金核算的意义和任务 ……（176）
第二节　现金的管理与核算 ……（177）
第三节　存款的管理与核算 ……（179）
第四节　转帐结算业务的核算 ……（183）
第十五章　固定资产的核算 ……（190）
第一节　固定资产核算的范围与任务 ……（190）
第二节　固定资产的标准、分类和计价 ……（191）
第三节　固定资产增加的核算 ……（195）
第四节　固定资产减少的核算 ……（200）
第五节　固定资产折旧的核算 ……（202）
第六节　固定资产修理的核算 ……（209）
第七节　固定资产租赁的核算 ……（210）
第八节　固定资产清查的核算 ……（212）
第九节　长期资产的核算 ……（214）
第十六章　流动资产的核算 ……（218）
第一节　低值财产的核算 ……（218）
第二节　库存产品的核算 ……（220）
第三节　库存物资的核算 ……（222）
第四节　材料加工的核算 ……（224）
第五节　未完大修理的核算 ……（225）
第六节　待摊费用的核算 ……（226）
第十七章　筹集资金的核算 ……（228）
第一节　筹集资金的种类与核算要求 ……（228）
第二节　投资集资的核算 ……（231）
第三节　借款集资的核算 ……（239）
第四节　投资集资和借款集资报酬的核算 ……（241）

第十八章　往来结算业务的核算……（245）
第一节　往来结算业务的含义与核算要求……（245）
第二节　外部往来结算业务的核算……（246）
第三节　内部往来结算业务的核算……（248）
第十九章　专用基金的核算……（256）
第一节　专用基金核算的范围与要求……（256）
第二节　公积金的核算……（257）
第三节　公益金和公益福利支出的核算……（260）
第四节　大修理基金的核算……（261）
第五节　安全互助基金的核算……（267）
第六节　企业几项专用基金的核算……（269）
第二十章　各项收支和收益分配的核算……（271）
第一节　各项收支的核算……（271）
第二节　各项支出的核算……（276）
第三节　税金的核算……（280）
第四节　收益分配(收支结算)决算的准备……（281）
第五节　收益分配的核算……（284）
第六节　编制收益分配决算的总方案……（287）
第七节　收支结算的核算……（291）
第八节　结束旧帐和建立新帐……（294）
第二十一章　渔业生产费用成本的核算……（296）
第一节　生产费用成本核算的任务与要求……（296）
第二节　费用成本核算的内容和方法……（299）
第三节　生产物质费用的总分类核算……（302）
第四节　生产费用成本的核算……（303）
第五节　生产完全成本的核算……（307）
第二十二章　会计报表……（308）
第一节　会计报表的种类和编制要求……（308）
第二节　会计科目期末余额表及编制方法……（309）
第三节　资金平衡表及编制方法……（310）

第四节　收益分配决算表和收支结算表及编制方法 ……（316）
第五节　财务收支计划及完成实绩表及编制方法 ……（317）
第六节　生产经营成果情况汇总表及编制方法 ……（320）
第七节　会计报表的报送及管理 ……（324）
第二十三章　企业材料的核算 ……（325）
第一节　材料核算分类和分析 ……（325）
第二节　材料核算的凭证和手续 ……（328）
第三节　按实际成本计价的材料采购和收发的核算 ……（329）
第四节　按计划成本计价的材料采购和收发的核算 ……（333）
第五节　包装物的核算 ……（338）
第六节　在库低值易耗品的核算 ……（340）
第七节　委托加工材料的核算 ……（341）
第八节　材料清查的核算 ……（342）
第二十四章　企业工资的核算 ……（344）
第一节　工资核算的任务和内容 ……（344）
第二节　工资核算的形式 ……（346）
第三节　工资的核算 ……（347）
第二十五章　企业产品成本核算 ……（352）
第一节　产品成本的核算任务和分类 ……（352）
第二节　成本核算的组织准备 ……（353）
第三节　生产费用的核算 ……（354）
第四节　生产经营费用的归集与分配 ……（357）
第五节　在产品成本的计算 ……（364）
第六节　产品成本的计算 ……（365）
第二十六章　企业产成品和销售核算 ……（367）
第一节　产成品的核算 ……（367）
第二节　销售的核算 ……（371）
第二十七章　企业商品的核算 ……（383）
第一节　商品核算的概述 ……（383）
第二节　商品的核算 ……（383）

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertong

第二十八章　企业利润与利润分配核算 ……（ 387 ）
第一节　利润的核算 ……（ 387 ）
第二节　利润分配的核算 ……（ 393 ）
第二十九章　企业会计报表 ……（ 397 ）
第一节　企业会计报表的种类和编制方法 ……（ 397 ）
第二节　财务情况说明书的编写 ……（ 412 ）
第三十章　对(单)船会计核算的基本方法 ……（ 424 ）
第一节　会计科目 ……（ 424 ）
第二节　会计凭证 ……（ 424 ）
第三节　会计帐簿 ……（ 427 ）
第四节　会计报表 ……（ 434 ）
第三十一章　对(单)船财产物资的核算 ……（ 438 ）
第一节　固定资产的核算 ……（ 438 ）
第二节　货币资金的核算 ……（ 447 ）
第三节　产品物资的核算 ……（ 450 ）
第三十二章　对(单)船各项收支的核算 ……（ 457 ）
第一节　各项支出的核算 ……（ 457 ）
第二节　各项收入的核算 ……（ 459 ）
第三十三章　对(单)船各项基金的核算 ……（ 461 ）
第一节　投资基金的核算 ……（ 461 ）
第二节　股份基金的核算 ……（ 465 ）
第三节　公积金的核算 ……（ 466 ）
第四节　公益金的核算 ……（ 468 ）
第三十四章　对(单)船结算资金的核算 ……（ 469 ）
第一节　应收应付款业务的核算 ……（ 469 ）
第二节　借款的核算 ……（ 471 ）
第三节　渔户预支的核算 ……（ 473 ）
第三十五章　对(单)船收支结算(收益分配)的核算 …（ 474 ）
第一节　收支结算或收益分配核算的意义 ……（ 474 ）
第二节　收支结算或收益分配核算的内容 ……（ 474 ）

第三节　收支结算或收益分配决算前的准备工作 ……（475）
第四节　收支结算或收益分配的核算 ……（476）
第五节　编制收支结算(收益分配)表 ……（478）
第三篇　淡水渔村合作经济组织会计……（481）
第三十六章　概论 ……（482）
第一节　淡水渔业的概念 ……（482）
第二节　淡水渔业的自然特点和经营形式 ……（482）
第三节　淡水渔业生产的特点 ……（483）
第四节　淡水渔业会计的意义 ……（484）
第三十七章　集体渔场、专业渔村会计核算的对象和任务……（485）
第一节　会计核算的对象 ……（485）
第二节　会计核算的任务 ……（490）
第三十八章　集体渔场、专业渔村的会计核算……（492）
第一节　会计科目 ……（492）
第二节　会计报表 ……（507）
第三十九章　货币资金和结算业务的核算 ……（518）
第一节　货币资金核算的任务 ……（518）
第二节　现金的核算 ……（518）
第三节　银行存款的核算 ……（521）
第四节　往来结算业务的核算 ……（528）
第四十章　固定资产的核算 ……（530）
第一节　固定资产的概念和核算的任务 ……（530）
第二节　固定资产的分类 ……（531）
第三节　固定资产的计价 ……（531）
第四节　固定资产增加的核算 ……（533）
第五节　固定资产减少的核算 ……（535）
第六节　固定资产折旧 ……（536）
第七节　固定资产维修的核算 ……（539）
第八节　固定资产清查的核算 ……（540）

第四十一章　材料的核算 ……（541）
第一节　材料核算的任务 ……（541）
第二节　材料的分类和计价 ……（542）
第三节　材料收发的核算 ……（543）
第四节　低值易耗品的核算 ……（554）
第五节　材料清查的核算 ……（557）
第四十二章　产成品的核算 ……（559）
第一节　产成品收发的凭证 ……（559）
第二节　产成品的总分类核算和明细分类核算 ……（561）
第三节　加工产成品的核算 ……（564）
第四节　产成品清查的核算 ……（565）
第四十三章　生产成本的核算 ……（567）
第一节　生产成本核算的任务和要求 ……（567）
第二节　生产费用分类的作用 ……（568）
第三节　生产费用计入产品成本的程序 ……（571）
第四节　产品成本计算原则 ……（575）
第四十四章　经营收支和收益分配的核算 ……（587）
第一节　生产经营费用的总分类核算 ……（587）
第二节　生产经营费用的明细分类核算 ……（588）
第三节　劳动报酬的核算 ……（589）
第四节　税金的核算 ……（592）
第五节　其他支出的核算 ……（593）
第六节　生产经营收入的核算 ……（594）
第七节　承包单位上缴收入的核算 ……（596）
第八节　其他收入的核算 ……（596）
第九节　收益分配的核算 ……（597）
第四十五章　销售和利润的核算 ……（601）
第一节　产成品销售的核算 ……（601）
第二节　利润和利润分配的核算 ……（605）
第四十六章　生产经营资金和专用资金的核算 ……（609）

第一节　生产经营资金的核算 ……（ 609 ）
第二节　筹集资金的核算 ……（ 610 ）
第三节　专用资金的分类 ……（ 611 ）
第四节　专用基金的核算 ……（ 612 ）
第五节　专用拨款的核算 ……（ 618 ）
第六节　专用借款的核算 ……（ 619 ）
第四十七章　淡水渔业联户(家庭)承包经营会计核算……（ 620 ）
第一节　会计核算的意义和要求 ……（ 620 ）
第二节　会计核算的方法 ……（ 620 ）
后记……（ 628 ）

第一篇　会计基础知识

渔业是重要的社会生产部门，由于其生产特点，决定了渔业会计既不同于工业会计，又和农业会计有所区别。而且渔业中的海洋渔业和淡水渔业又有差异。不同的生产经营方式对会计提出不同的要求，但会计基础知识却是相同的。因此，本篇主要是系统而简明地介绍会计的基本理论、基本原理和基本方法，为学习以下两篇专业会计奠定基础。

第一章 总 论

第一节 会计的意义

一、会计的概念

会计是管理经济的一种重要工具，凡是有经济活动的部门，都需要利用会计进行帐目和收支等的管理。

在人类社会发展的历史过程中，会计很早就产生了。远古时代的"结绳记事"、"刻木记数"等方式，就是会计的萌芽。在文字产生以后，人们对物质资料的生产与耗费开始有了文字记载，于是也就产生了会计。但由于当时的生产力十分低下，生产规模也很狭小，因此，用来计算生产和耗费的会计，也是极为简单和粗略的，它只是生产活动的一项附带工作。

随着生产力的发展，生产过程日趋复杂，社会产品逐渐增多，生产规模不断扩大，会计的重要性显得越来越大，并且开始从生产职能中分离出来，成为独立的职能。周代开始，设置官吏，为封建王朝掌管赋税；宋元以后，官厅为钱粮移交，编造四柱清册，为中式簿记的建立提供了范例。

商品货币经济的发展，不仅使生产过程更加复杂，而且各个单位、社会成员之间的经济关系也更加广泛和复杂，经济管理越来越细致。这就对会计提出了更高的要求，它不仅要登记生产耗费的结果和各种财产物资的收支，而且还要连续、系统地记录和反映生产耗费的全过程，并对生产成果和生产耗费进行比较分析，计算出经济活动的最终成果，这就要求用统一的计量单位来计算生产成果和生产耗费，因此，会计也就逐渐采用货币作为主要计

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertong