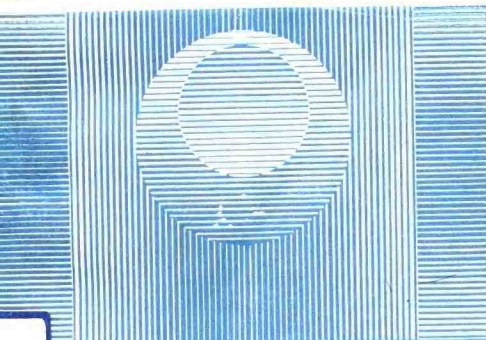


① 中等财经学校（四年制）试用教材

国营农业企业 财务与会计



《国营农业企业财务与会计》编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财经学校（四年制）试用教材
国营农业企业财务与会计
《国营农业企业财务与会计》编写组 编著

中国财政经济出版社出版

（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

通县宽子店印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 14.75印张 304 000字

1990年8月第1版 1990年8月北京第1次印刷

印数：1—9500 定价：2.70元

ISBN 7-5005-0932-4/F·0573（课）

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校（四年制）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
一九八九年四月二十日

编写说明

《国营农业企业财务与会计》是根据财政部1986年山西忻州教材规划会议部署编写的，作为中等财经学校（四年制）农业财务专业的统编教材，也可供财政、农业系统财会干部晋升职称培训和自学参考。

本着循序渐进的原则和先学习会计、后学习财务的要求，教材分为上、下两篇。上册（第一至第十章）为国营农业企业会计，讲述其概念、对象、特点和货币资金、固定资产、材料、成本、销售、利润的核算，以及会计报表与家庭农场会计核算；下册（第十一至第十八章）为国营农业企业财务管理，讲述其概念、特点、方法、指标体系和资金、成本、销售、纯收入以及家庭农场财务管理。

本书是在财政部教育司直接组织指导下，由本书编写组集体编著的。黑龙江财政专科学校郭雅彬同志编写第一、二、十一、十二、十三、十八章；江苏省淮阴财经学校沈艾林同志编写第三至第十章；辽宁省财政学校李国先同志编写第十四至十七章。全书由郭雅彬同志总纂定稿。

由于我们业务水平有限和调查研究不够，不当之处，敬请批评指正。

《国营农业企业财务与会计》编写组

1989年12月

目 录

上篇 国营农业企业会计

第一章 国营农业企业会计概述.....	(1)
第一节 会计的概念、对象和特点	(1)
第二节 会计的任务	(5)
第三节 会计核算的组织	(8)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(11)
第一节 货币资金和结算业务核算的意义和任务	(11)
第二节 货币资金的核算	(12)
第三节 结算业务的核算	(16)
第三章 工资的核算.....	(29)
第一节 工资核算的意义和任务	(29)
第二节 职工分类和工资总额的组成	(30)
第三节 工资的计算	(32)
第四节 工资的核算	(37)
第五节 职工福利基金的核算	(45)
第四章 固定资产的核算	(48)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(48)
第二节 固定资产的分类和计价	(49)
第三节 固定资产增加、减少的核算	(53)
第四节 固定资产折旧、修理的核算	(61)
第五节 固定资产盘盈盘亏的核算	(69)
第五章 材料的核算.....	(72)

第一节	材料核算的意义和任务	(72)
第二节	材料的分类和计价	73)
第三节	材料收入、发出的核算	(75)
第四节	低值易耗品的核算	(86)
第五节	材料盘盈盘亏的核算	(89)
第六章	生产成本的核算	(92)
第一节	生产成本核算的意义和任务	(92)
第二节	生产费用的分类	(94)
第三节	生产费用的汇总、分配和归集	(97)
第四节	农业、林业生产成本的核算	(124)
第五节	畜牧业、渔业生产成本核算	(143)
第六节	副业、其他部门生产成本的核算	(166)
第七章	产成品、销售和财务成果的核算	(172)
第一节	产成品的核算	(172)
第二节	销售的核算	(177)
第三节	财务成果的核算	(184)
第八章	固定资金、流动资金和专项资金的核算	(195)
第一节	固定资金的核算	(195)
第二节	流动资金的核算	(199)
第三节	专用基金的核算	(200)
第四节	专用拨款的核算	(204)
第五节	专用借款的核算	(206)
第九章	会计报表	(208)
第一节	会计报表的作用和种类	(208)
第二节	资金报表	(210)
第三节	成本报表	(225)
第四节	利润报表	(231)

第十章 家庭农场会计核算.....	(240)
第一节 家庭农场会计核算的意义和组织	(240)
第二节 货币资金、材料、产品、畜禽、固定资产的核算	(241)
第三节 经营收支、往来结算的核算	(250)
第四节 利润、收益分配的核算	(258)
第五节 家庭农场会计报表	(261)

下篇 国营农业企业财务管理

第十一章 国营农业企业财务管理概述	(265)
第一节 财务管理的意义	(265)
第二节 财务管理的原则和任务	(270)
第三节 财务管理体制	(274)
第十二章 国营农业企业财务管理基本方法	(277)
第一节 财务管理方法体系的构成	(277)
第二节 财务预测与决策	(279)
第三节 财务计划	(288)
第四节 核算与控制	(292)
第五节 财务分析	(295)
第六节 财务制度	(303)
第十三章 国营农业企业财务管理指标体系	(306)
第一节 财务管理指标的意义和内容	(306)
第二节 资金方面的指标	(308)
第三节 费用和成本方面的指标	(313)
第四节 收入和利润方面的指标	(319)
第十四章 国营农业企业资金管理	(325)
第一节 资金管理的意义和要求	(325)

第二节	资金预测和决策	(332)
第三节	资金计划	(345)
第四节	资金控制	(351)
第五节	资金分析	(365)
第十五章	国营农业企业成本管理	(378)
第一节	成本管理的意义和要求	(378)
第二节	成本预测和决策	(383)
第三节	成本计划	(388)
第四节	成本控制	401
第五节	成本分析	(406)
第十六章	国营农业企业产品及销售的管理	(413)
第一节	产品及销售管理的意义和要求	(413)
第二节	产品及销售的预测和决策	415
第三节	产品销售计划	(420)
第四节	产品销售控制	(423)
第五节	产品销售分析	425
第十七章	国营农业企业纯收入管理	(430)
第一节	纯收入管理的意义和要求	(430)
第二节	纯收入的预测和决策	(433)
第三节	纯收入计划	(437)
第四节	纯收入控制	442
第五节	纯收入分析	(445)
第十八章	国营农业企业职工家庭农场的财务管理	(453)
第一节	财务管理的意义和要求	(453)
第二节	资金与财产的管理	(457)
第三节	成本和收入分配的管理	(460)
第四节	建立健全财务管理制度	62

上篇 国营农业企业会计

第一章 国营农业企业会计概述

第一节 会计的概念、对象和特点

一、国营农业企业会计的概念

国营农业企业会计，是会计原理应用在国营农业企业中的一种部门会计学，从理论上和实践上研究如何反映、监督国营农业企业生产过程中价值运动的一门专业会计。它是运用货币形式，以资金运动过程及其成果为对象，以符合党和国家方针、政策规定的合法凭证作为记录和核算资金活动的依据，以办理收支、记帐、算帐、用帐、报帐为内容，以开设帐户、填制凭证、登记帐簿、计算成本、清查财产、填报报表为手段，以促进生产发展、提高经济效益为目的，对国营农业企业资金运动连续、系统、全面地进行定量反映和监督的一种管理活动。

二、国营农业企业会计的对象

国营农业企业资金运动过程及其成果，既是会计反映和监督的内容，也是会计的对象。那么，什么是资金？资金怎

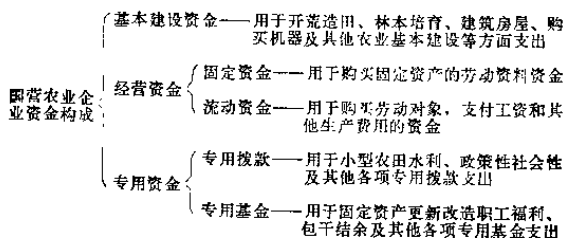
样运动呢？资金是社会主义财产，是社会主义生产的物质基础。从现象看，资金表现为钱和物，如机器、房屋、各种材料、产品、银行存款、库存现金等。从本质上看，资金体现着社会主义的经济关系，如单位同国家或投资者的关系、单位同单位或个人的关系，单位内部各职能部门之间或同职工的关系。因为国营农业企业要进行生产经营活动，就需要有一定数量的钱，用以建房屋、买机器、购原料、开工资、付费用；生产的产品卖出去还要收回钱来，用钱购买兴办企业的用品，还要收回物来。这些钱物变化的财务活动，从现象上看，只是钱或物在运动变化，是看得见、摸得着的，这是资金的一个方面。但是，国营农业企业建房屋、买设备的钱是从哪里来的呢？国家拨款、贷款或招股投资，这样，企业单位同国家或投资者就发生了经济关系；购买肥料、销售产品，要同其他单位或个人发生经济关系；企业单位内部资金分配、结算、支付职工工资，使企业、各职能部门之间以及企业间职工发生了经济关系。这些经济关系，体现着资金的本质，是资金的另一个方面。

资金的两个方面——钱或物同经济关系共处于一个统一体中，互为存在的条件。经济往来关系离不开钱物的运动，离开钱物的运动，经济往来关系就无从体现；钱物的运动，也离不开经济往来关系，离开经济往来关系的钱物运动，就不能称其为资金。比如一台电冰箱，饮食企业冷藏食品用是资金，而在城乡居民家庭中只能叫生活用具，则不能叫资金。

资金怎样运动呢？在企业单位同国家或投资者发生拨、

贷款或投资的经济关系推动下，企业单位取得资金；在企业单位同其他企业、事业单位或个人发生建造或购买生产资料的经济关系推动下，货币资金转化为劳动手段或劳动对象；在企业内部各职能部门或企业同职工发生产品生产的经济关系推动下，部分被磨损的劳动手段和消耗掉的劳动对象转化为在产品或产成品而获得生产成果；在企业单位同其他企业单位或个人发生购销的经济关系推动下，产成品由实物形态转化为货币形态，使生产成果实现了它的价值；在企业单位同职工或同国家发生分配的经济关系推动下，使一部分货币资金转化为工资或上缴税金、利润而退出企业单位，另一部分货币资金又用于购买生产资料而转化为实物形态。资金就是这样的取得、运用、收回、分配的不断运动。国营农业企业的资金构成如图表1-1。

图表1-1



三、国营农业企业会计的特点

国营农业企业生产的特点和经营管理要求，致使国营农业企业会计具有如下特点：

（一）资金占用时间长、周转速度慢

国营农业企业生产动植物产品，必须具备三个条件：一是要有适宜动植物产品生长成熟的自然地理条件，如土地、阳光、气温、雨水、地域等；二是要掌握动植物生长的规律；三是要提供必要的生产劳动，创造适宜动植物生长的条件。这三个条件是自然生长与社会生产相结合的体现。国营农业企业生产经营的任何一种动植物产品，都是动植物在适宜它生长的自然地理条件下，通过企业职工群众的生产劳动和经营管理而生产出来的。比如，在我国亚热带的广东地区适宜种植水稻、橡胶、剑麻、甘蔗；在我国寒带的黑龙江地区适宜种植小麦、大豆、玉米；在我国西北的草原地区适宜放牧牛、马、羊；在我国华东沿海和湖泊里适宜发展渔业生产。根据各地自然地理条件生产经营这些动植物产品的过程，除了职工群众一定时期的生产劳动外，就是动植物自身生长成熟的过程。这个自然生长与社会生产相结合的特点，决定了资金占用时间长、周转速度慢，并有很强的季节性和地区性。因此，在资金供应上，既要给予保证，不违农时、适应地区的特点，又要精打细算，不积压浪费，促进资金加速周转。

（二）一部分产成品资金直接转为生产资金或储备资金

在国营农业企业生产经营动植物产品的过程中，往往是这一生产周期的动植物产品，留作下一生产周期所需要的生产资料。例如，种植业的粮食和经济作物的种子，林业的树种，牧业的产畜和役畜，渔业的夏花和冬片等。这一特点，决定了一部分产品资金的实物形态不需要经过产品销售转为货币形态的过程，直接转为实物形态的储备资金或生产资

金。因此，自产自用产品的核算成为农业企业会计核算的一项重要内容。

（三）一部分生产资金直接转为固定资金

国营农业企业在一些基本建设上有与基本业务密不可分的特点。有一部分产品直接转化为固定资产。由生产资金直接转化为固定资金。例如，林业的橡胶、果、桑、茶等经济林木，都是由林业职工经过播种、育苗、定苗、抚育成林的。因此，需要采用一定的核算方法，划清生产资金与基建资金的界限。

（四）产品种类多、资金占用的内容复杂

土地是国营农业企业进行农、林、牧、渔生产的基本生产资料，无论计价与否，都是农业会计核算的重要内容。同时，不仅产品种类多，还有相当一部分农、林、牧、渔产品，具有易损、易坏、易腐的特点。因此，农业会计核算，既要反映种子、种苗、农药、农具消耗、固定资产折旧等生产支出，又要反映恢复地力、增加肥力、兴修水利、水土保持等促进自然生态循环的支出；既要核算生产费用和成本，又要反映生产的动态情况，提供各个生产阶段的生长、增值、增殖、增重、增产等情况。

第二节 会 计 的 任 务

国营农业企业会计的任务，可以概括为以下三个方面：

一、反映资金运动过程及其成果

国营农业企业从事农、林、牧、副、渔产品生产过程

中，货币变成材料，材料变成产品，产品又变成货币，就是资金在不断地运动。在资金这样的循环周转运动的过程中，资金周转快慢，成本高低，经济效果好坏，都需要会计工作的记录与核算，及时、准确地予以反映。通过核算，反映的情况主要用于两个方面：一是国营农业企业本身用，据以考核资金周转计划、成本降低计划、物资供应计划、产品销售计划、利润计划、税金计划等完成情况，总结经验，找出差距，分析原因，研究措施，进一步挖掘潜力。二是主管部门、财政、税务、银行、计划、统计等部门，据以了解国营农业企业的供、产、销及盈亏情况，便于国家修改、拟订有关农业企业的财政、税务、金融等经济政策，计算社会总产品和纯收入，综合平衡国民经济计划。

二、监督执行财经政策

国营农业企业的生产经营活动，都涉及到人、财、物，在有计划的商品经济条件下，凡是在人与人之间的经济关系推动下发生的钱物互相转化，就难免发生贪污、盗窃、损失、浪费、假公济私、侵公肥私等问题。为了防患于未然，纠正于萌芽，堵塞贪污盗窃、损失浪费的漏洞，防止发生违反财经政策、财经纪律的问题，通过会计工作的事先、事中、事后的检查控制，利用会计工作审核钱物收支凭证，检查、分析帐表资料的手段，监督钱和物的使用是否合理、合法、节约；监督供、产、销活动是否符合党和国家的方针、政策、制度、纪律；监督生产经营成果的分配，是否兼顾了国家、企业、个人三者的利益；监督财产物资的利用是否充分，保管是否妥善，有无侵吞、丢失、损坏等情况，确保社

会主义财产物资的安全完整。

三、促进提高经济效益

国营农业企业的会计工作，利用记帐、算帐、控制、分析等手段，能够及时、准确地提供经济效益好坏、成本高低、利润多少和能否完成各项计划的信息。通过对反馈信息的分析，找出存在问题的原因，研究解决存在问题的措施，寻求提高劳动效率、节约材料消耗、增加产量、提高质量、降低产品成本、增加盈利的途径。促进加强经济核算，改善经营管理，提高经济效益。

如何实现会计的任务呢？首先，是领导的重视和支持。领导怎样重视和支持呢？一是支持财会人员贯彻会计法，支持执行财经政策、财经制度和处理日常业务工作；二是关怀财会人员政治上进步、业务上提高，并帮助他们解决生活上困难问题；三是督促、检查和了解会计工作情况，掌握会计工作的基本知识；四是领导带头遵守财经制度，维护财经纪律，帮助财会人员解决执行财经政策、维护财经纪律工作中遇到的困难问题。其次，财会人员必须以身作则。在领导的重视、支持下，财会人员必须认真履行职责，把工作做好。财会人员怎样才能把会计工作做好呢？一是坚持实事求是，向领导讲真话、报实帐，如实反映企业的生产经营活动情况；二是认真贯彻党和国家的有关方针、政策，坚持原则，同违反财经制度、财经纪律的行为作斗争；三是坚持执行勤俭办企业的方针，厉行节约，反对铺张浪费；四是热爱本职工作，努力学习政策，认真钻研业务，廉洁奉公，防微杜渐，模范地遵守财经纪律。

第三节 会计核算的组织

一、国营农业企业会计核算体制

国营农业企业与工、商企业的生产经营活动情况不尽相同，会计核算组织必须根据其生产经营特点、生产经营规模和经济管理体制建立。目前，一般分为集中核算制和分散核算制两种体制。集中核算制是全部会计业务都在场部进行；分散核算制是各基层生产队进行系统的会计核算，设置全套完整的帐簿，并填制会计报表。场部平时只核算直接经办的钱物收支，期末通过汇总会计报表，掌握整个企业的生产经营活动情况，场部与生产队通过“应收下级单位款”和“应付上级单位款”两个帐户进行帐务联接和结算。

二、国营农业企业会计核算组织

国营农业企业是国家统一领导下的独立经济核算企业，必须根据本企业的生产规模和经济活动的特点，本着统一领导，分级管理的原则，按照建立经济核算制和经济责任制的要求，建立会计核算组织。目前实行的主要有三级管理，三级核算；二级管理，二级核算；三级管理，二级核算；二级管理，一级核算等核算组织。以大型国营农业企业实行三级管理三级核算为例说明如下：

（一）场部对国家财政部门和上级主管部门进行预算缴、拨款。对内部各单位统一安排平衡资金，办理存款、贷款；组织各单位的会计核算，计算整个企业的产品成本和盈亏。

（二）分场是场部的派出机构，代场部管理分场的会计

工作，组织分场所有单位的会计核算，计算全分场产品成本和盈亏。

（三）生产队或相当于生产队一级的生产单位，是国营农场的基层管理单位，行使国营农场授予的管理权限，管理本队的生产和资金，指导、帮助家庭农场搞好财务管理和会计核算，具体负责与家庭农场签订承包合同，正确、及时地处理与家庭农场的经济往来，建立全套完整的帐簿，对财务收支、成本和盈亏全面进行核算，定期填制内部会计报表。企业的分场、场部日常只核算本级发生的费用，定期汇总各生产队的财务会计报表，取得分场和全场的经济活动资料，为指挥生产经营活动，研究增产节约措施提供数据。

（四）辅助生产部门是为国营农业企业的管理部门和各业生产单位提供产品（水、电、风、汽等）和劳务服务（修理、运输畜力、粉碎、烘干等）的。除水、电、汽外，一般都视同生产队管理，进行成本和盈亏的核算。

（五）国营农业企业所属的工、矿、商业企业和物资仓库，可在银行开户，建立全套完整的会计帐簿，核算成本和盈亏。至于所属的学校、医院、兽医院等事业单位，实行定人员、定任务、定经费的预算包干的管理办法，自行编制预算、决算。

三、会计核算的方法

会计核算方法，是完成会计任务的手段。国营农业企业会计经过多年的实践，具有一套体系完整的核算方法。包括：设置会计科目、采用记帐方法、处理会计凭证、登记会计帐簿、进行成本计算、开展财产清查、编制会计报表等方法。这些方法在《会计原理》课程中已讲过，本节不再赘