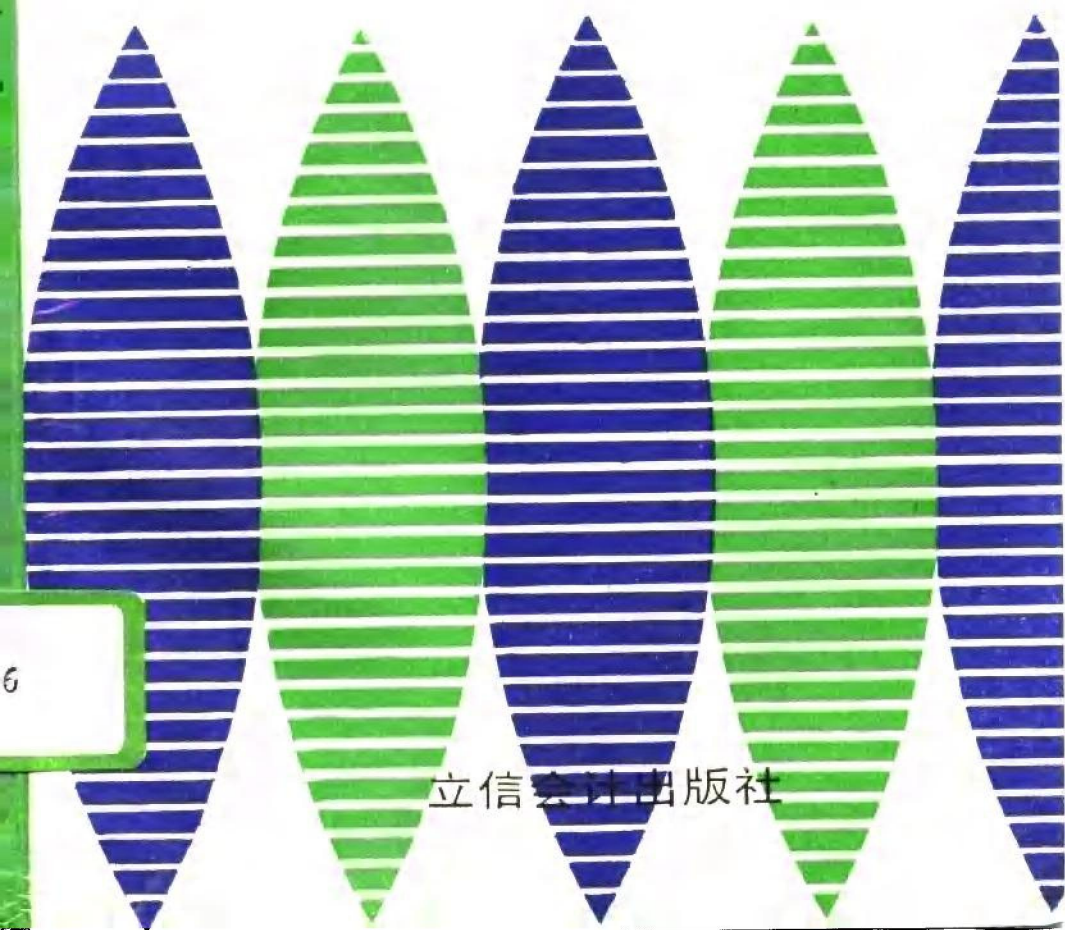


立信会计丛书

新编农业企业会计

许相琼 傅梅英 刘桔/主编



立信会计出版社

(沪)新登字 304 号

责任编辑: 陈建文 张立年

封面设计: 方 雷

立信会计丛书

新编农业企业会计

许相琼 傅梅英 刘 桔 主编

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 12.125 插页 2 字数 299,000

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—10,000

ISBN7-5429-0297-0/F·0285

定价: 14.50 元

前 言

为了满足高等院校财经专业教学和各级各类农业企业财会人员学习的需要,我们根据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则》、《农业企业会计制度》和陆续制定的会计制度补充规定,编写了这本《新编农业企业会计》。

本书在总结多年教学实践和实际工作经验的基础上,结合当前农业企业生产经营的特点,对农业企业会计的基础理论、基本方法和基本技能作了比较全面、系统的阐述,对一些重点、难点进行了详细的剖析和说明,深入浅出,通俗易懂。

本书由许相琼、傅梅英、刘桔任主编,张元启、刘彩霞任副主编。参加编写的人员有:许相琼、傅梅英、刘桔、张元启、刘彩霞、杨进军、刘忠庆、金海峰、肖强、薛丽军、张彦珍。最后由许相琼、傅梅英对全书进行了总纂。

本书由农业部农垦局副局长、高级会计师刘传筑担任顾问,由中央财政金融学院肖德长教授担任主审。

由于我们水平有限,加之编写时间仓促,书中错误和疏漏之处在所难免,欢迎读者批评指正。

为配合教学需要,另编《新编农业企业会计习题与解答》,供读者参考。

编 者

1995年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农业企业会计的意义.....	(1)
第二节 农业企业会计的对象.....	(3)
第三节 农业企业会计的任务.....	(6)
第四节 农业企业会计科目.....	(8)
第二章 货币资金的核算	(11)
第一节 现金的核算	(11)
第二节 银行转帐结算方式	(16)
第三节 银行存款的核算	(31)
第四节 其他货币资金的核算	(37)
第三章 应收及预付款项的核算	(41)
第一节 应收票据的核算	(41)
第二节 应收及预付款项的核算	(46)
第三节 内部往来和其他应收款的核算	(53)
第四章 存货的核算	(59)
第一节 存货的分类和计价	(59)
第二节 材料收发的核算	(62)
第三节 低值易耗品的核算	(73)
第四节 库存商品的核算	(76)
第五节 幼畜及育肥畜的核算	(92)
第六节 产成品的核算	(94)
第七节 存货清查的核算	(96)

第五章 对外投资的核算	(103)
第一节 对外投资的分类和入帐价值的确定.....	(103)
第二节 短期投资的核算.....	(105)
第三节 长期投资的核算.....	(108)
第六章 固定资产及在建工程的核算	(119)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(119)
第二节 固定资产增加的核算.....	(125)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(138)
第四节 固定资产修理的核算.....	(150)
第五节 固定资产减少的核算.....	(152)
第六节 固定资产清查的核算.....	(158)
第七节 在建工程的核算.....	(161)
第七章 无形资产和递延资产的核算	(167)
第一节 无形资产的核算.....	(167)
第二节 递延资产的核算.....	(176)
第八章 流动负债的核算	(181)
第一节 短期借款的核算.....	(182)
第二节 应付款项的核算.....	(183)
第三节 应付工资和福利费的核算.....	(193)
第四节 应交税金的核算.....	(205)
第五节 其他流动负债的核算.....	(214)
第九章 长期负债的核算	(218)
第一节 长期借款的核算.....	(218)
第二节 应付债券的核算.....	(221)
第三节 其他长期负债的核算.....	(230)
第十章 所有者权益的核算	(233)
第一节 投入资本的核算.....	(233)
第二节 资本公积的核算.....	(238)

第三节	盈余公积的核算·····	(241)
第十一章	成本和费用的核算·····	(244)
第一节	生产经营费用的分类和成本核算程序·····	(245)
第二节	农业生产成本的核算·····	(250)
第三节	工业生产成本的核算·····	(278)
第四节	运输成本的核算·····	(287)
第五节	施工成本的核算·····	(290)
第六节	期间费用的核算·····	(293)
第十二章	营业收入的核算·····	(300)
第一节	营业收入的内容、分类及确认·····	(300)
第二节	营业收入的核算·····	(302)
第十三章	利润及其分配的核算·····	(310)
第一节	利润形成的核算·····	(310)
第二节	所得税的核算·····	(318)
第三节	利润分配的核算·····	(326)
第十四章	家庭农场的会计核算·····	(330)
第一节	家庭农场会计核算概述·····	(330)
第二节	家庭农场的资产、负债和经营资本金的核算·····	(332)
第三节	家庭农场营业支出、成本和费用的核算·····	(346)
第四节	家庭农场收入和利润的核算·····	(350)
第十五章	会计报表·····	(356)
第一节	会计报表的意义和编制要求·····	(356)
第二节	资产负债表·····	(359)
第三节	损益表·····	(364)
第四节	财务状况变动表·····	(373)

第一章 总 论

第一节 农业企业会计的意义

农业属于第一产业，是重要的物质生产部门，是我国国民经济的基础。根据我国国情，发展国民经济必须优先发展农业，这对工业提供充足的原材料，改善人民物质文化生活条件，促进社会主义市场经济的发展，都具有重要作用。

农业企业，是指从事种植业、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。按经济性质划分，农业企业包括全民所有制、集体所有制以及非公有制的其他农业企业，如私营、外商投资等各类经济性质的企业。按组织形式划分，则包括有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的企业。在市场经济条件下，农业企业必须走向市场，真正成为自主经营、自我发展、独立核算、自负盈亏，对国家和投资者负担经济责任的经济实体。国家要求农业企业在保质、保量完成为市场提供商品粮食、工业原材料和畜禽产品任务的同时，采用科学的经营管理方法，讲求经济核算，提高经济效益，为社会主义建设提供更多的资金积累。因此，农业企业必须加强管理，核算财务收支，监督经济活动，以较少的消耗，取得较多的经营成果。

农业企业会计是运用于农业企业的一种专业会计。它以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对农业企业的经济活动进行核算和监督，准确、及时地提供经济信息，是加强农业企业经营

管理、促进企业全面完成任务，提高经济效益的一种管理活动。

随着我国社会主义市场经济的发展，农业企业不仅要在激烈的市场竞争中立于不败之地，而且担负的任务更加繁重。因此，认真做好农业企业会计工作，对于加强企业经营管理，顺利完成提供农副产品任务，节约使用资金，促进国民经济的发展，具有重要意义。具体表现为：

第一，农业企业会计可以考核国家有关方针、政策、制度的执行情况，加强宏观经济管理。

农业企业必须根据国家有关方针、政策和发展计划的要求，制定经营计划和财务成本计划，加强企业管理工作，使企业的经营活动与国民经济的发展协调一致。通过农业企业会计所提供的各项会计核算资料，可以考核财务成本计划的执行情况和有关方针、政策的贯彻执行情况；可以具体了解财务成本计划是否完成，成本费用开支多少，收入成果如何，有无违反财经纪律等；可以促进企业的经济活动在计划规定的范围内进行，使之符合国家的有关方针、政策。同时，这些资料经过整理、汇总，上报国家宏观管理部门，有助于国家制定和修改发展农业的方针、政策和规划，并了解其执行情况，加强宏观管理。

第二，农业企业会计可以加强经济核算，提高经济效益。

农业生产经营活动，必须坚持勤俭节约的原则，使人力、物力和财力充分发挥其作用，以较少的消耗，取得较多的经营成果。农业企业会计不仅要反映农业经济活动，而且要计算各种材料物资的采购成本、农副产品成本，从而了解资金运用和周转情况、费用开支情况以及成本升降情况。然后，将取得的会计资料及有关计划、预算等经济效益指标进行对比分析，找出成本升降和经济效益好坏的原因，采取措施，正确决策，提高管理水平。

第三，农业企业会计，可以全面地核算和监督企业各项财产物资的增减变动情况，保护财产物资的安全完整。

农业企业必须保护所有财产物资的安全完整，认真做好管理和核算工作，对每一项财产物资的收、发，都要认真办理手续，及时登记入帐，严格监督财产物资的使用情况，促进物尽其用。通过这些会计资料，可以及时发现管理工作中的问题，查明原因，分清责任，并同贪污盗窃、营私舞弊、挥霍浪费等各种违法乱纪行为进行斗争，从而总结经验教训，堵塞漏洞，加强财产物资的管理工作。

第四，农业企业会计可以反映财务状况和经营成果，供投资决策。

随着我国市场经济体制的建立，农业跨地区、跨部门、跨所有制性质的企业集团、联合企业、股份制企业得到了迅速发展。各种投资者，包括国家、投资公司、持有投资份额的联营企业、股票和债券持有人等，以及潜在投资者，都对企业的经营状况十分关心，需要了解企业经营风险的大小、负债的能力、财务状况，以及所有者权益盈利率等情况。农业企业会计把生产经营过程中的资产、负债、所有者权益的增减变动，以及收入、成本、经营成果及其分配情况反映出来，投资者可以根据自己的判断，作出相关决策，决定是否投资和投资的策略。

第二节 农业企业会计的对象

农业企业会计对象，是指其核算和监督的各项经济业务内容。在社会主义市场经济条件下，农业企业是自主经营、自负盈亏的经济实体。为了完成生产任务，企业必须拥有各种财产物资作为物质基础。这些财产物资的货币表现，称为经营资金。随着生产经营活动的进行，经营资金不断进入企业，并不断发生增减变动，最后有一部分经营资金退出企业。由于农业企业的生产经营活动是不间断的，资金也处于不停息的运动变化之中，不断地循环和

周转。因此，农业企业会计的对象就是农业企业的资金运动。

为了更好地了解农业企业在一定时期内的资金运动，掌握资金运动的变化过程和结果，还应该将会计对象具体划分会计要素。会计要素，是指会计对象的组成部分，包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项。

下面分别说明农业企业会计要素的具体内容：

一、资产

农业企业的资产，是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。按其流动性的强弱程度，资产可以分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

（一）流动资产，是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金、各种存款、应收及预付款、存货等。

（二）长期投资，是指企业持有的不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

（三）固定资产，是指使用年限较长、单位价值较高，并在使用过程中保持原来实物形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、产畜和役畜、经济林木、工具器具等。

（四）无形资产，是指企业可以长期使用但是没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

（五）递延资产，是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度分期摊销的各项费用，包括开办费、土地开发费，以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

（六）其他资产，是指除以上各项以外的资产，如特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

二、负债

农业企业的负债，是指企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。按偿还期限的长短，负债可分为流动负债和长期负债。

(一) 流动负债，是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应付家庭农场款、待转家庭农场上交款、专项应付款、应交税金、应交包干利润、其他应交款、应付利润、其他应付款、应付短期债券、预提费用，以及职工福利费等。

(二) 长期负债，是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付长期债券、应付引进设备款、融资租入固定资产应付款等。

三、所有者权益

农业企业所有者权益，是指企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业的投入资本，以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

四、收入

农业企业的收入，主要指营业收入。它是企业从事生产经营活动取得的商品销售收入和劳务收入。营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入，按行业可分为农业销售收入、工业销售收入、商品流通业销售收入、运输业营运收入、建筑业工程价款收入、服务业收入等；其他业务收入，包括材料销售、固定资产出租、无形资产转让（对国家划拨的土地实行有偿转让的土地使用权除外）、提供劳务取得的收入等。

五、费用

农业企业的费用，是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。它包括可以直接从当期收入中得到补偿的各种耗费。例如，销售产品的成本，提供劳务的成本，以及直接冲减当期损益的营业费用、管理费用、财务费用等期间费用。

六、利润

农业企业的利润，是指企业在一定时期内的经营成果，包括营业利润、投资净收益、家庭农场实际上交利润和营业外收支净额。利润在数量上等于当期全部收入减去全部费用后的余额。如果收入大于费用，经营成果表现为利润；如果收入小于费用，经营成果则表现为亏损。

第三节 农业企业会计的任务

农业企业会计的任务，是指对会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。它是由农业企业会计的对象和经营管理的要求所决定的。其主要内容有以下几个方面：

第一，核算和监督农业企业的经济活动，为经营管理提供可靠的会计资料

对农业企业实行科学管理，必须全面掌握生产经营活动的经济活动情况，以便正确及时地制订计划，采取措施，为提高经济效益服务。因此，农业企业会计就应该充分发挥本身的职能作用，全面、系统地核算和监督企业各项资金和财产物资的增减变动，收入和费用的发生，成本的形成，以及利润的实现和分配等经济活动情况，为企业经营管理决策提供可靠的会计资料。国家各级经济管理部门，把这些会计资料汇总起来，就可以反映各地区以及全国的企业经济活动情况，为国民经济综合平衡，进行宏观管理提供依据。

第二，贯彻执行国家有关的方针、政策和计划，维护财经纪律

农业企业是从事农、林、牧、副、渔业生产的基层单位，应当在国家宏观管理要求的指导下，独立从事生产经营活动。为此，每个企业都应该有自身的计划，作为经营活动的依据。为了加强宏观调控，促进国民经济发展，国家运用经济的、法律的手段，制

定了有关方针、政策和统一的财经制度，要求各个农业企业认真执行。因此，农业企业的经济活动过程，既是执行国家计划的过程，又是贯彻执行国家有关方针、政策和制度的过程。农业企业会计就要运用一系列的方法，如实地记录每项经济活动，系统地核算和监督企业的生产计划，财务成本计划的执行情况，促进企业加强经营管理，严格遵守国家的方针、政策和制度，揭露和防止经济上的违法乱纪行为，维护财经纪律，保证企业全面完成各项计划。

第三，核算和监督农业企业的各种耗费，降低生产成本，提高经济效益

在社会主义市场经济条件下，农业企业生产经营活动的目的，是以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的经营成果，以保证企业得到不断发展和为国家提供更多的产品和资金积累。这就要求厉行节约，加强经济核算，讲究经济效益。因此，农业企业会计就要全面核算和监督生产经营过程中活劳动和物化劳动的消耗，控制各项费用支出，正确计算产品成本，计算企业的盈亏。通过核算和分析，揭露生产经营活动中的不合理开支和浪费行为，及时发现存在的问题，从而采取措施，挖掘潜力，促进企业增产节约、增收节支，提高经济效益。

第四，预测经济前景和经济效益，参与经营决策

经济效益问题是企业生存和发展的首要问题。因此，预测经济活动，计算经济效益，是农业企业全面完成任务和提高企业现代化管理水平的需要。财务会计部门除了完成日常会计工作外，还要认真地做好经济预测工作，参与企业的经营决策。财务人员可以运用自己熟悉经济活动过程和掌握会计信息资料的有利条件，将日常的会计核算资料进行归类、整理、分析比较，研究经济发展新动向，科学地预测未来。在明确奋斗目标的基础上，制定出各种方案，作为企业经营决策和编制计划的依据，从而加强企业

管理,采取各种有效措施,提高企业的竞争能力,取得最佳的经济效益,使企业不断发展,生产不断扩大。

第四节 农业企业会计科目

会计科目,是对会计要素进行分类核算的项目,是设置帐户和处理帐务的规则和依据。为了分门别类地反映企业各种各样的经济业务,全面、系统、完整地提供会计信息,农业企业必须设置和使用会计科目。

设置会计科目是组织会计工作的重要环节,一般应遵循符合会计核算要求,全面反映农业企业会计对象,提供的全部资料能满足企业经济管理和国民经济宏观调控需要的原则。同时,为了保证会计核算指标在全国范围内口径一致,有利于会计资料的汇总、分析和利用,农业企业必须根据国家统一的《农业企业会计制度》的规定,设置会计科目。

统一的会计科目,是根据大多数企业的一般情况制定的,某些农业企业如因核算经济业务的特殊需要,可以根据企业的具体情况,在符合统一制度规定的前提下,增设或改设某些会计科目。例如,有调剂外汇业务的企业,可增设“外汇价差”科目;企业如果发行一年期以内的债券,可增设“应付短期债券”科目;为了加强备用金核算,对企业内部周转使用的备用金,可增设“备用金”科目;对采用实际成本进行材料日常核算的企业,可将“材料采购”和“材料成本差异”科目,改设为“在途材料”科目等。

在会计工作中,会计科目是按照一定的经济内容提供数量指标的。因此,企业设置会计科目的名称,要通俗易懂,简明扼要。会计科目的数量不宜过多,核算内容和要求要明确易行。只有这样,企业才能更好地组织会计核算工作,充分发挥会计的职能作用。

农业企业的会计科目表,如图表 1-1 所示。

(图表 1-1)

农业企业会计科目表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
		一、资产类	25	156	固定资产清理
1	101	现 金	26	159	在建工程
2	102	银行存款	27	161	无形资产
3	109	其他货币资金	28	171	递延资产
4	111	短期投资	29	181	待处理财产损溢
5	112	应收票据	30	195	待转销汇兑损益
6	113	应收帐款			二、负债类
7	114	坏帐准备	31	201	短期借款
8	116	应收家庭农场款	32	202	应付票据
9	118	内部往来	33	203	应付帐款
10	119	其他应收款	34	205	应付家庭农场款
11	121	材料采购	35	206	待转家庭农场上交款
12	123	原材料	36	207	专项应付款
13	128	农用材料	37	209	其他应付款
14	129	低值易耗品	38	211	应付工资
15	131	材料成本差异	39	214	应付福利费
16	132	在途商品	40	221	应交税金
17	133	库存商品	41	222	应交包干利润
18	134	商品进销差价	42	223	应付利润
19	136	幼畜及育肥畜	43	229	其他应交款
20	137	产成品	44	231	工预提费用
21	139	待摊费用	45	241	长期借款
22	141	长期投资	46	251	应付券
23	151	固定资产	47	261	长期应付款
24	155	累计折旧	48	270	递延税款

续表

顺序号	编号	名 称	顺序号	编号	名 称
49	275	住房周转金			五、损益类
		三、所有者权益类	61	501	营业收入
50	301	实收资本	62	502	营业成本
51	311	资本公积	63	503	营业费用
52	313	盈余公积	64	504	营业税金及附加
53	321	本年利润	65	511	其他业务收入
54	322	利润分配	66	512	其他业务支出
		四、成本类	67	521	管理费用
55	401	农业生产成本	68	522	财务费用
56	411	工业生产成本	69	531	投资收益
57	421	运输成本	70	541	营业外收入
58	431	施工成本	71	542	营业外支出
59	441	辅助生产成本	72	550	所得税
60	450	制造费用	73	560	以前年度损益调整

第二章 货币资金的核算

货币资金,是指农业企业所拥有的处于货币形态上的资金,主要包括现金、银行存款和其他货币资金等。货币资金是企业中最活跃的流动资产,是企业用以进行商品交换,支付各项费用支出,以及偿还债务的交换手段和支付手段,是农业企业生产活动中不可缺少的资产。货币资金的收支必须通过企业与外部单位、内部单位和职工个人按一定方式进行结算才能实现。为了保证企业各项业务支出的需要,企业在日常经济往来中必须拥有一定数量的货币资金。为了有计划地安排货币资金收支,保证农业生产活动的正常进行,保护货币资金的安全和完整,企业必须严格执行国家的货币资金管理制度,加强货币资金的核算和管理。

第一节 现金的核算

现金,是指存放在企业里,由企业按照国家规定的使用范围,在流通领域中直接使用的货币。它是流动性最强的一种资产,可以随时用以购买所需的各种物资、支付各项费用和偿还债务等,也可以随时存入银行。但同时它也是一种低收益的资产。现金是企业从事农业生产经营活动不可缺少的物质条件。用现金直接办理经济事项的货币收付行为,称为现金结算。

一、现金管理制度的主要内容

为了有计划地调节货币的流通,节约现金使用,促进商品生产和流通,国家颁布了《现金管理暂行条例》及其实施细则,对一切企