

农业经济知识丛书

农业会计

蒋振声编著

农业出版社

农业经济知识丛书

农 业 会 计

蒋振声编著

农业出版社出版 (北京朝内大街130号)

新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 9 印张 184 千字
1981 年 5 月第 1 版 1981 年 5 月北京第 1 次印刷
印数 1—35,000 册

统一书号 4144·369 定价 0.73 元

说 明

本书以国营农场会计和农村人民公社生产队会计为核心，着重讲述农业会计的指导原则、基本理论和基本方法。为便于理论上的阐述，使读者掌握不同类型农业企业会计的共性和特性，本书不按企业分篇，而以核算内容分章节，国营农场会计和生产队会计相互对比进行讲述。

由于实践经验少，水平有限，缺点和错误难免，诚恳地希望读者批评指正。

编 者

1980.9

目 录

第一章 农业会计的作用和特点.....	1
第一节 农业会计的作用	1
什么是农业会计——农业会计的作用	
第二节 农业会计的特点	6
国营农场会计的特点——农村人民公社生产队会计的特点	
第二章 农业会计核算的内容和方法	11
第一节 农业会计核算的内容	11
资金占用——资金来源——资金周转	
第二节 农业会计核算的方法	16
设置会计科目——确定记帐方法——填制和审核会计凭证——	
登记帐簿——结帐与编制会计报表——记帐程序	
第三章 固定资产、材料和劳动报酬的核算	55
第一节 固定资产的核算	55
固定资产管理与核算的要求——固定资产的分类与计价——固	
定资产增加和减少的核算——固定资产折旧和修理的核算——	
固定资产清查的核算——固定资产的明细核算	
第二节 材料的核算	73
材料管理与核算的要求——材料的分类与计价——材料的明细	
核算——材料收发的核算——材料清查的核算——低值易耗品	
的核算——产畜和役畜核算的特点	
第三节 劳动报酬的核算	94
劳动报酬管理与核算的要求——国营农场劳动报酬的核算——	
社队劳动报酬的核算	
第四章 生产费用核算和成本计算.....	108

第一节 成本核算的意义和要求	108
产品成本的概念——成本核算的意义——成本管理和核算的要求	
第二节 成本核算的组织	113
确定成本核算对象——确定成本计算时间——确定科目体系和帐簿组织形式——制定成本核算的步骤和方法	
第三节 国营农场的成本核算	116
会计科目和帐簿的设置——辅助生产费用的汇集和分配——机械作业费用的汇集和分配——共同生产费和企业管理费的汇集和分配——农业生产费用的汇集——农业产品成本的计算——果林生产费用的汇集——果林产品成本的计算——畜牧业生产费用的汇集——畜牧业产品成本的计算	
第四节 社队生产费用核算与产品成本计算	178
生产队的生产费用核算——生产队的产品成本计算	
第五章 产成品、收入和财务成果的核算	189
第一节 国营农场的产成品、销售和财务成果的核算	189
产成品及其销售的核算——幼畜和育肥畜核算的特点——财务成果的核算	
第二节 社队的经营收入和财务成果的核算	208
经营收入的核算——财务成果的核算	
第六章 货币资金、结算、基金和借款的核算	219
第一节 货币资金和结算的核算	219
货币资金管理 with 核算的要求——现金的核算——存款的核算——结算业务的核算	
第二节 基金的核算	233
基金的种类和使用原则——固定基金和流动基金的核算——专用基金的核算	
第三节 银行（信用社）借款的核算	247
第七章 财务分析	249
第一节 财务分析的意义和原则	249
财务分析的意义——财务分析的原则	

第二节 财务分析的步骤和方法	251
财务分析的步骤——财务分析的方法	
第三节 资金的分析	256
固定资产的分析——流动资金的分析——专用基金和专用拨款	
的分析——财务状况综合分析	
第四节 成本的分析	267
产品总成本的分析——产品单位成本的分析——社队生产费用	
的分析	
第五节 利润的分析	273
利润计划完成情况及其原因的分析——利润水平的分析——社	
队收益及其分配的分析	

第一章 农业会计的作用和特点

第一节 农业会计的作用

什么是 农业会计

会计是在企业中以货币作为综合计量尺度，对各个企业的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和分析的方法。会计是社会生产发展的必然产物。马克思指出：“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；……”^①马克思在这里所说的簿记，就是我们所说的会计。任何社会化生产都必须要有监督和管理，生产的社会化程度越高，监督和管理就越重要。会计通过对生产过程进行全面的记载，使这个过程形成总的观念，为了解和指导再生产过程提供真实的经济依据，它是管理经济的一个必不可少的重要工具。

任何生产都有技术方面和经济方面，在商品经济条件下，生产的经济方面表现为价值形态的资金运动。会计就是通过记帐、算帐、报帐、用帐等四个环节对企业的资金运动进

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

行反映和监督。记帐、算帐、报帐就是会计核算；用帐就是会计分析（也称财务分析）。会计包括会计核算、会计分析两个部分。核算是会计的基本环节，是会计分析的基础，会计分析是会计核算的继续和发展，是会计进一步加强反映和监督的重要环节。

农业会计是应用在农业企业中的一种部门专业会计，它是农业企业有计划地管理经济的一种重要工具。它应用货币形式，经常地、系统地、综合地反映农业企业的经济活动过程及其所体现的经济关系。也就是说，它反映着农业企业的资金及其运动过程，反映着农业企业执行计划的过程。借助于农业会计，就可以取得关于农业企业生产财务计划完成情况的必要资料。利用这些资料，可以查明农业企业工作的质量和成果，及时总结经验，以便进一步调动群众的积极性和创造性，挖掘潜力，制定进一步增加生产、厉行节约的有效措施，从而促使农业企业多快好省地发展生产。

我国的社会主义农业企业，以国营农（牧）场和农村人民公社基本核算单位（主要是生产队）为主体，此外还包括国营、社营、大队营的农机站和社队企业，农业会计包括国营农（牧）场会计、生产队会计、农机站会计和社队企业会计。本书由于篇幅所限，仅对国营农（牧）场会计和生产队会计加以介绍。

农业会计 的作用

农业是国民经济的基础。随着国民经济向四个现代化的迈进，农业的基础作用必将愈来愈加显著。有计划、按比例、高速度地发展农业生产，

对于支援四个现代化建设，满足社会经常增长的物质和文化需要，具有十分重要的意义。加强农业企业的管理是促进农业生产有计划、按比例、高速度发展必不可少的条件。农业会计是管理农业企业的一个重要工具，我们必须运用好这个工具，充分发挥它在社会再生产和企业管理中的重要作用，更好地为社会主义现代化服务。

农业会计的作用主要表现在四方面：

（一）农业会计是加强计划管理的工具

农业企业计划是国民经济计划的基本环节之一，它必须在国民经济计划的指导下组织企业的再生产。企业计划管理要求制订积极可靠的生财计划，反映和考核计划的完成情况。会计是全面、综合地反映和监督企业经济活动过程的工具。会计提供的核算资料，一方面可为编制下期生财计划的基础，保证下期计划积极可靠；另一方面可用以分析研究计划的执行情况，从中发现问题，查明原因，拟订措施，解决存在的矛盾，同时总结先进经验，发扬成绩，促使生财计划的完成和超额完成。

（二）农业会计是按经济规律办事，贯彻执行党和国家的经济政策、法令的工具

农业企业是经济组织。按经济规律办事是办好农业企业的根本。党和国家的经济政策、法令体现了客观经济规律的要求。按经济规律办事包含的内容是很广泛的，单就运用经济手段来说，如运用商品、货币、价格、成本、工资、利润、利息、贷款、税收、奖金、罚款以及运用经济合同、经济责任制和经济方法等，都离不开会计提供的核算指标，需要通

过会计工作加以贯彻和执行。会计人员的职权就是按经济规律办事、执行经济政策，会计提供的核算指标直接反映经济规律的遵守情况和经济政策的执行情况。会计的任务就是运用经济手段促进企业生产的发展。

(三) 农业会计是保护社会主义财产安全和合理使用的工具

农业企业的财产（包括劳动资料、劳动对象和货币资金）是生产的物质基础，保护和增加企业的财产和合理使用企业的财产，是保证企业扩大再生产的重要条件。会计工作通过有系统的方法对企业的资金及其来源进行正确地计算和及时地登记，经常查明其实有额和变动情况，分析其利用效果，使每一件财产和物资，每一元货币资金以及每一笔结算或信贷业务都得到最严格的保护和监督，从而消灭任何违反财经纪律的现象，防止企业财产的积压、浪费、损坏、挪用、贪污和盗窃现象的发生。

(四) 农业会计是加强经济核算，促进增产节约的工具

增加生产，厉行节约是一切社会主义企业必须遵循的根本原则。企业贯彻增产节约原则是通过加强经济核算来实现的。经济核算的根本要求就是以最少的消耗取得最大的经济效果。会计是经济核算的重要工具。通过会计核算和分析，全面反映和监督生产中的一切消耗，及时正确地计算产品和劳务的成本；将收入和支出进行比较，以考查企业的经营成果，分析资金周转的快慢，成本利润变化的趋势及其原因，寻求不断降低产品成本，增加盈利的途径，促使企业合理使用资金，不断提高经营的经济效果。

为了有效地发挥和加强会计的作用，必须正确地组织企业的会计工作。正确组织会计工作的原则是：

第一，会计核算资料必须全面正确及时 会计核算应该全面地反映企业经济活动的各个方面，同时它的资料必须保持正确并符合当时的客观实际。只有全面正确地反映经济活动，才能有效地监督经济活动。会计核算还必须及时反映经济业务，按时得出核算指标，按照规定期限提供经济工作需要的资料，以便领导、群众和上级机关及时了解计划执行情况，及时采取措施加强经济管理。

第二，会计核算方法必须通俗易懂、简便易行 在保证全面正确及时提供会计核算资料的基础上，还要注意方法上通俗易懂，简便易行。这样，一方面便于领导及上级机关了解情况，利用会计核算资料进行分析研究，借以改进工作；另一方面，也有利于群众参加经济管理工作，使专业核算和群众核算结合。

第三，要根据企业的性质、经营特点、管理水平、核算基础等条件组织会计工作 农业企业所有制性质，经营特点多种多样，管理水平和核算基础千差万别，对不同性质和经营特点的企业，应制定不同的会计制度和财务制度；对不同管理水平和核算基础的企业，应允许根据具体条件采用不同的核算方法。这样，使会计工作在国家的统一要求下与企业的具体情况相适应，既有利于发挥会计的作用，又有利于提高工作效率。

第四，要认真执行《会计人员职权条例》 企业的会计制度、财务制度要由会计人员来执行，企业的财会工作要

由会计人员来承担。建立一支又红又专的会计人员队伍是发挥会计作用的关键，但是会计人员的政治业务水平和积极性只有在有职、有权、有责的条件下才能充分发挥出来。农业企业应按照《会计人员职权条例》的规定，授予会计人员一定的职务、赋予一定的权力，并要求承担一定的责任。只有使会计人员有职、有权、有责，才能调动会计人员的积极性，完成会计核算的任务，发挥会计核算应有的作用。

第二节 农业会计的特点

国营农场会计、农村人民公社生产队会计，各有自己的特点，这些特点是由农业生产的特点、企业的生产资料所有制决定的。研究各类农业企业会计核算的特点，就能够正确解决会计在各类农业企业中反映和监督的内容、任务、方法和组织等方面的问题，探讨农业会计的理论和实务，总结实践经验，使农业会计更好地为发展各类农业企业的生产服务，为社会主义建设服务。

国营农场 会计的特点

国营农场（简称农场）是社会主义全民所有制的农业企业。国家对农场采用经济核算制的经济管理形式。

其基本要点是：①国营农场必须根据国家所批准的生产财务计划组织生产和财务工作；②为了保证生产财务计划的实现，国家拨给农场以必要的土地、固定资产和流动资金，在国家政策法规规定的范围内，农场有独立经营权；③农场在完成国家规定上

交的定额利润以外自负盈亏。

国营农场的性质决定其资金和来源的组成以及经营过程的内容和国营工业企业一样。但是，农业生产的劳动对象是有生命的植物和动物，具有以下几个与工业生产不同的特点：①土地是农业生产中基本的生产资料，为获得农产品需要在土地上按照农业技术措施的要求进行一系列的工作；②农业生产的周期比较长，受季节性影响大，劳动时间和生产时间不一致；③农业生产的产品，往往同时又是本身的劳动对象，流通资金和生产资料不易划分。由于农业生产的上述特点，形成了国营农场会计与国营工业企业会计的不同特点：

（一）生产核算的特点

工业企业中，一般只能有一种基本生产。农场为了充分利用土地、劳动力、资金和副产品，克服农业生产的季节性和单种生产的局限性，实行农、林、牧、副、渔并举，农工商一体，一业为主，多种经营。为了适应这个特点，在会计科目上应设置“农业生产”“果林业生产”“畜牧业生产”“工副业生产”和“渔业生产”等五个基本生产科目。

（二）成本计算的特点

农业生产的季节性，形成产品收获的季节性，而由于生产时间与劳动时间不一致，生产费用的支出在各月之间很不均衡。因此只能在年末时计算产品的实际成本，如果要在产品产出时计算成本，有一部分费用只能按计划数计入，年末时必须按实际发生数进行调整。

农场产品种类多，产品的生长周期和技术措施各不相同，从而形成不同产品的多种成本项目和多种成本计算方法，同

时农业作业是在广阔的空间进行，这一切使得生产费用的汇集和产品成本的计算比工业复杂而且较难做到准确和及时。

农产品的生产，需要在较长的周期中通过一系列田间作业来完成。为了及时反映和监督生产中的耗费，需要进行作业费用的核算和作业成本的考核，如拖拉机作业、排灌作业、畜力作业，都应单独进行核算与考核，以保证降低产品成本计划的实现。

（三）产品和材料核算的特点

农业中有很大部分产品可以直接作为再生产的原材料，为此，需要进行产成品转化为材料的核算。畜牧业中的幼畜和育肥畜，具有劳动对象和劳动产品的双重性质，既不能当作材料核算也不能当作产成品核算，需要单独设置“幼畜和育肥畜”科目进行核算。

（四）劳动资料核算的特点

农业中有一部分劳动资料是有生命的，如产畜、役畜、果树、林木等，它们本身能够增值，因此其形成的资金来源或恢复和更新的办法，或处理的变价收入都具有与一般固定资产不同的特点。对产畜和役畜需要运用一套专门的方法来核算。

（五）经营成果计算时期的特点

由于农业生产季节性的影响，农场的产品和劳务收入，只能在年末确定，农场的产品成本也只能在年末计算出来，因此，它的经营成果只能在年底通过决算确定，而不能象工业企业那样每月都能计算出该月的实际经营成果。

农村人民公社生产队会计的特点

农村人民公社生产队（简称生产队），是社会主义集体所有制的农业企业。它实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产、组织收益分配。

在生产队范围内的土地和其他生产资料归生产队所有，劳动力由生产队支配，生产队有生产经营管理和收益分配的自主权，它在接受国家计划指导和服从国家政策法令的前提下，有权因地制宜确定本队的生产经营方向，制订生产计划，决定增产措施，在保证完成国家规定的农、副产品交售任务以后，对经营所得的产品和现金，有权按照国家政策、法令，在全队范围内进行分配。上述现阶段生产队这种所有制性质，使生产队会计较之国营农场会计有如下特点：

（一）资金来源核算的特点

生产队的资金，主要来自社员的股金和集体的积累，只有少量来自国家和上级的投资，其中社员股金是固定的，国家和上级投资是辅助性的，每年从收益中提留的积累是生产队扩大再生产资金最主要的来源，因此，需要搞好提留公积金和生产基金的核算。生产队是完全自负盈亏的企业，为了使社员生活在灾年不下降，必须留有储备，为此需要进行储备基金提留和使用的核算。

（二）劳动和劳动报酬核算的特点

生产队社员的劳动报酬由本单位的集体收入中支付。目前，由于集体经济的性质和农业生产受自然条件影响较大等原因，社员的劳动报酬还不可能做到事先固定，绝大多数生产队只能采取平时评工记分，收获季节预分，到年终再根据

生产经营成果按社员所得工分进行决算分配的办法。这种分配制度决定了生产队不进行工资核算，而要进行劳动工分的核算和按劳动工分分配劳动报酬的核算。

（三）经营过程核算的特点

由于生产队社员劳动报酬作为收益分配的项目而不作为生产费用的项目，不能在帐内进行完全成本的核算。因此，不能象国营农场那样以生产费用、产品成本和利润亏损作为经营过程核算的中心内容，而只能以生产收入、生产支出和收益分配作为中心内容。根据这个特点，生产队需要设立“农业收入”、“果林业收入”、“畜牧业收入”、“副业收入”、“渔业收入”等收入科目；“农业支出”、“果林业支出”、“畜牧业支出”、“副业支出”、“渔业支出”、“管理费”等支出科目，以及“收益分配”科目，以便进行生产收支分配的核算。

由于生产队不能在帐内进行完全成本的核算，因此其产品不能象国营农场那样按实际成本估价记帐，只能按国家规定的价格估价记帐。

由于农业生产的特点形成的国营农场会计核算的特点，在生产队会计核算中也基本具备，不过生产队管理水平、核算基础与国营农场不同，核算方法比较简化，因而具体处理方法上与国营农场并不完全相同。

第二章 农业会计核算的内容和方法

第一节 农业会计核算的内容

农业会计核算的内容，概括地说就是农业企业的资金及其运动。

什么是资金呢？资金就是财产物资的货币表现（也包括货币本身）。如果从某一特定时日（如月末、季末、年末）去观察资金，资金一方面有其存在的具体形态，叫资金占用；另一方面又有其取得的来源，叫资金来源。企业的再生产过程不停顿地进行，企业中的资金总是处于运动状态，资金运动包括资金进入企业、资金周转和资金退出企业三个内容。企业从一定来源获得资金，是企业组织生产经营活动的前提，也是资金运动的开始。资金投入企业后，就参加企业的经营活动，通过供应、生产、销售阶段（生产队则还需要通过分配阶段），资金由货币形态变为储备形态，由储备形态变为生产形态或成品形态，再变为货币形态，如此周而复始，形成资金的周转。资金在一次周转的终结，有一部分资金退出企业。在资金运动过程中，一方面会使资金占用和资金来源发生增减变动；另一方面要发生费用和成本，取得各种收入和财务成果。综上所述，企业的资金占用及各种支出，资金来源及各种