

吉林省农村成人中等专业学校教材

NONGCUN CHENGREN ZHONGDENG

ZHUANYE XUEXIAO JIAOCAI

农产品成本核算

(农村经济管理专业适用)

赵桂艳 主编

04.2

吉林科学技术出版社

主 审 金亚亭 张文忠
主 编 赵桂艳
副主编 杨中青
编 者 (按姓氏笔画为序)
王 昕 冯国华 李冬苓
李英艳 杨中青 赵桂艳

吉林省农村成人中等专业学校教材

农产品成本核算

赵桂艳 主编

责任编辑: 方 园

封面设计: 杨玉中

出版 吉林科学技术出版社 787×1092 毫米 32 开本 119000 字 5.5 印张
发行 1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷
印刷 吉新月历公司印刷分公司 ISBN 7-5384-1990-X/S • 285 定价: 5.50 元

地址 长春市人民大街 124 号 邮编 130021 电话 5635183 传真 5635185
电子信箱 JLKJCBS @ public. cc. jl. cn

编写说明

本书是根据中共吉林省委组织部、吉林省教育委员会、吉林省农业厅制定的《农村成人中等专业学校农业经济管理专业教学计划(试行)》和关于编写村级干部培训教材的意见编写的。《农产品成本核算》是村级干部成人中专班必修专业课之一。它对于培养学员的经济观念,增强成本意识,提高经济管理能力具有十分重要的意义。

本书编写以“记帐原理”为基础,以“农产品成本核算”为中心,以“村会计实务”为重点,全书共分三篇十二章,上篇(第一、二、三章)概要阐述了会计的基本理论和基本方法,为中、下篇奠定理论基础;中篇(第四、五、六、七章)阐述了农村合作经济组织的经济业务,巩固上篇、衔接下篇;下篇(第八、九、十、十一、十二章)是全书的中心,重点阐述了农林牧副渔各业产品成本的核算方法以及成本分析方法。三篇既相互联系,又相互独立,构成一个完整的教材体系。

本书结合吉林省农村实际,突出了实用性、针对性、通俗性和可操作性,是村级干部培训的适用教材。

参加本书编写的有吉林省农业学校赵桂艳、杨中青、李英艳、王昕,吉林省农业大学李冬苓,吉林市农业科学院冯国华。由赵桂艳、杨中青总纂定稿。

本书编写过程中,得到长春税务学院、吉林省农业学校的大力支持和帮助;本书由中国会计学会理事、长春税务学院会计系会计学教授金亚亭、讲师张文忠审定。在此一并表示感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,书中难免有不足和错误,欢迎读者批评指正。

编 者

1998年5月

目 录

上篇 记帐原理

第一章 会计的特点和内容	(1)
第一节 会计的概念和特点	(1)
第二节 会计的对象和要素	(4)
第三节 会计核算的方法	(8)
第二章 会计科目、帐户和记帐方法	(11)
第一节 会计等式	(11)
第二节 会计科目与帐户	(15)
第三节 记帐方法	(20)
第三章 会计凭证、帐簿与会计报表	(26)
第一节 会计凭证	(26)
第二节 会计帐簿	(34)
第三节 会计报表	(39)
中篇 村会计实务	(44)
第四章 货币资金、库存物资与产品的核算	(44)
第一节 现金与银行存款的核算	(44)
第二节 库存物资和产品的核算	(47)
第五章 固定资产的核算	(53)
第一节 固定资产的分类和计价	(53)
第二节 固定资产增加和减少的核算	(57)
第三节 固定资产折旧与盘盈盘亏的核算	(67)
第六章 投资与负债的核算	(75)
第一节 投资的核算	(75)
第二节 负债的核算	(84)
第七章 所有者权益、损益、劳务的核算	(88)

第一节	所有者权益的核算	(88)
第二节	损益的核算	(99)
第三节	劳务的核算	(104)
下篇 农产品成本核算		
第八章	种植业产品成本的核算	(110)
第一节	成本核算的要求和生产费用的分类	(110)
第二节	种植业产品成本的计算方法	(115)
第三节	粮食作物产品成本的计算方法	(120)
第四节	蔬菜及其他作物产品成本的核算	(124)
第九章	林业和渔业产品成本的核算	(129)
第一节	林业产品成本的计算方法	(129)
第二节	渔业生产成本的核算	(133)
第十章	畜牧业产品成本的核算	(136)
第一节	畜牧业产品成本核算对象	(136)
第二节	养猪业产品成本的核算	(145)
第三节	养牛业、养马业产品成本的核算	(148)
第四节	养羊业、养鹿业产品成本的核算	(151)
第五节	养禽业产品成本的核算	(153)
第十一章	副业产品成本的核算	(154)
第一节	面粉加工与碾米的成本计算方法	(154)
第二节	运输与施工成本的核算	(158)
第十二章	农产品成本分析	(161)
第一节	农产品成本分析方法 (一)	(161)
第二节	农产品成本分析方法 (二)	(166)

上篇 记帐原理

第一章 会计的特点和内容

第一节 会计的概念和特点

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等手段，连续地、系统地、全面地、综合地对经济活动进行反映和控制，借以提高经济效益的一种管理活动。

在我国的原始社会就有了会计的萌芽，如最简单的“结绳记事”、“刻木记事”、“刻石记事”等。到了西周时代，产生了“会计”一词，已设有“司会”的专门官职。封建社会会计有了较大的发展，创建和运用了“四柱清册法”。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”，分别相当于现在会计中的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存。它们之间的关系是“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”，存在着明确的平衡关系。到清朝末期引进了复式记帐原理。在 1993 年我国进行了会计制度的改革，与国际会计惯例接轨，使我国的会计发展完善到今天的现代会计。

二、会计的特点

(一) 会计以货币作为统一的主要计量单位 在经济核算过程中，通常使用三种量度：劳动量度、实物量度、货币量度。

劳动量度是以时间（如小时）为单位计算活劳动消耗量，

但它不能计算物化劳动的消耗量。

实物量度是以财产物资的实物数量作为计量单位（如千克、台等）。但每一实物量度只能用来计量同一种类的物资。

货币量度是以人民币（如元、角、分）为计量单位。它既可以计量活劳动的消耗量，也可以计量不同质的物化劳动的消耗量，所以只有货币量度可将活劳动和不同质的物化劳动消耗进行衡量比较。因此，在三种量度中，会计必须以货币为主要计量单位。

（二）连续、全面、系统地记录经济业务 社会再生产过程连续不断，因此对生产过程中所发生的经济业务记录也应该按照其发生的时间顺序进行，记录必须全面，对所发生的经济业务进行科学的归类，并对经济活动进行系统地、相互联系地登记，以全面反映经营过程，评价考核经营成果。

（三）具有一套完整的专门方法 会计核算和监督有其特有的专门方法。通过这些方法将复杂的经济业务系统地反映出来，达到利用会计来管理经济的目的。

会计专门方法，将在以后有关章节中详细阐述。

三、会计的职能和内容

（一）会计的职能 会计的职能是会计在经济管理过程中具有的功能。会计有两大基本职能：会计核算职能和会计的监督职能。

1. 会计核算职能。就是对经济活动连续系统、综合地进行记录、计算和分析，以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果，为经济管理提供信息。会计核算职能也称会计的反映职能。比如通过记录生产某一产品所消耗的材料、所投入的人力及消耗的时间，来计算分析该产品的成本，从而为管理者提供制定该产品销售价格的信息。这样的功能就称为会计核算职能。

在理解会计的核算职能时，要注意以下几点：

第一，会计核算主要是采取价值形式，对经济业务的数量方面进行记录、计算和分析，提供经济管理的价值指标。

第二，会计核算全面地、不断地进行的。这样记录计算的结果才能获得系统、综合的会计信息，以便据以全面地考核经济活动的过程和结果。

第三，会计核算不仅能反映已经发生的和已经完成的经济业务，而且可以通过计算、分析预测未来经济发展的趋势和前景。通过对会计信息加工整理，计算和分析预测成本目标和利润目标，比较选择最佳方案，为管理者进行科学决策服务。

2. 会计的监督职能，就是依据有关政策、制度、法律和法规，采用一定的会计方法对经济活动进行监督检查，使之按照一定的要求进行，并达到预期的目标。会计的监督职能也叫做会计的控制职能。监督职能具体包括以下内容：

第一，对违反国家财经纪律、财务制度的收支项目不予办理。例如对不真实、不合法的原始凭证不予受理；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回或要求更正和补充。

第二，从经济效益和社会效益方面，对每项经济活动的有效性进行事前预测，事中控制和事后分析考核。

会计的核算和监督两大基本职能之间是相互联系，密不可分的。

会计核算是基础，监督是核算的目的。监督职能贯穿在整个核算职能过程中，会计就是通过监督直接履行其管理职能，算管结合，是不可分割的。

(二) 会计的内容 会计的内容包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。

1. 会计核算，是会计的基础和中心环节，它是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，运用专门的方法，反映和

监督经济活动。

2. 会计分析, 是以会计核算提供的数据资料为基础, 结合其他有关资料, 分析考核财务状况和经营成果, 评价管理水平, 它是会计核算的继续和发展。

3. 会计检查, 是以有关的政策、法律和法规(如会计法、企业财务通则)为准绳, 对经济活动的合理性、合法性及对会计核算和会计分析的正确性和真实性进行监督检查, 它是会计核算和会计分析的必要补充。

会计内容三者之间密切相联, 缺一不可, 构成完整的会计体系。

第二节 会计的对象和要素

一、会计的对象

所谓会计的对象就是指会计核算和监督的内容。

会计准则指出, 会计核算应当以社会再生产过程中的经济业务为对象。所以, 会计的对象就是社会再生产过程中的各项经济业务。

由于各行业在社会再生产过程中所处的地位不同、担负的任务不同、经济活动的方式不同, 所以会计对象也不尽相同。下面主要介绍农村合作经济组织的会计对象。

随着市场经济的不断发展, 农村经济合作组织内部的行业结构越来越发达, 生产经营项目分工越来越细, 出现了农业、林业、牧业、渔业、工业、商业、建筑业、运输业、服务业等各行各业并举的局面, 形成了一个各业门类齐全的经济组织网络。由于农村合作经济组织生产经营的多样性, 形成农村合作经济组织会计对象的多样性和广泛性; 又由于农村经济管理体制的改革, 农村实行了家庭联产承包责任制, 农村合作经济组织各

业生产经营大多实行了集体所有、个人承包。企业所需资金一部分由村计划核拨，一部分由企业自行解决。企业获得的利润，按合同约定的办法进行分配。农村合作经济组织由单一的统一经营发展到统一经营与承包经营、联合经营、股份制经营等并举的形势。合作经济组织除自己设立帐目核算自身的经济业务外，各承包单位也应自行设帐，核算其生产经营过程及经营成果，形成核算上的多层次。

综上所述，农村合作经济组织的会计对象具有多样性和多层次性的特点。

二、会计的要素

会计要素是会计对象的具体化。会计的对象就是社会再生生产过程中的各项资金运动。这只是对会计对象的一般描述，且比较抽象。为了使之具体化，还要研究会计要素。会计要素分为两类：第一类是反映企业财务状况的会计要素，包括资产、负债、所有者权益。第二类是反映企业财务成果的会计要素，包括收入、费用、利润。

因此，会计共有六大要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

（一）资产 资产是企业拥有或控制的能以货币计量并能在未来经营中获得经济效益的经济资源。

按照资产在经营活动中的性质和存在形态不同，可划分为：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。

1. 流动资产，是指企业在1年内或超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收款、存货及内部往来等。

现金及各种存款包括库存现金、银行存款和信用社存款、合作基金会存款等。现金及各种存款均处于货币状态，所以又

称货币资产。

短期投资是指企业购入的各种能够随时变现，持有时间不超过1年的有价证券及不超过1年的其他投资，包括各种股票、债券投资等。

应收款是指合作经济组织与所属单位和农户以外的各种应收款项。

存货是指农村合作经济组织在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产。包括各种库存物资及各种产品等。

内部往来是指农村合作经济组织与所属单位和农户的经济往来业务。

2. 长期投资，是指农村经济合作组织不准备随时变现，持有时间超过1年的有价证券和其他投资等。

3. 固定资产，是指使用年限在1年以上，单位价值在规定的标准以上，并在使用过程中保持原有物质形态的资产。包括房屋、建筑物、机器设备、工具、器具、产畜和役畜、经济林木等。

4. 无形资产，是指长期使用而没有实物形态的资产。包括专利权、非专利技术、商标权、土地使用权等。

5. 递延资产，是指发生的不能全部计入当年损益，应当在以后各年度内分期摊销的各项费用。包括企业开办费、租入固定资产的改良支出，以及摊销期限在1年以上的待摊费用。

6. 其他资产，是指流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产以外的资产，包括特准储备物资、冻结资产和上级规定有特定用途的资产，如房改基金存款等。

(二) 负债 负债是企业承担的能以货币计量需要以资产或劳务偿还的债务。负债按照偿还期限分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债，是指在1年或者超过1年的一个营业周期

内偿付的债务。农村合作经济组织的流动负债包括短期借款、应付款等。

短期借款是指从银行等金融机构和其他单位借入的期限在1年以内的各种借款。应付款是指农村合作经济组织所属单位和农户以外的各种应付款。

2. 长期负债，是指偿还期限在1年或者超过1年的一个营业周期以上的各种债务。农村合作经济组织的长期负债包括长期借款及应付款。

长期借款及应付款是指农村合作经济组织从银行信用社、合作基金会等部门，以及个人借入的期限在1年以上的借款及偿还期在1年以上的应付款。

(三) 所有者权益 所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。所谓净资产是企业全部资产减去全部负债后的净额。

农村合作经济组织的所有者权益包括资本、公积金等，资本是实际投入农村合作经济组织的全部投资。投资的形式有多种，如固定资产投资、劳务投资、银行存款投资、库存物资投资等。

公积金是农村合作经济组织从收益分配中提取、从统筹提留中转来和其他来源获得的用于再生产的积累资金。

公益金是农村合作经济组织用于集体福利事业的基金。

统筹提留款是土地承包合同中承包方的农户应承担的集体和社会的义务。

劳务是农村合作经济组织所属的企事业、农户及所有应承担的本级劳务。

本年收益是农村合作经济组织本会计年度实现的收益。

收益分配是对取得的收益进行分配。

(四) 收入 收入是指企业在销售商品或提供劳务等经济

业务中实现的营业收入。农村合作经济组织的收入包括经营收入、发包及上交收入、其他收入。

(五) 费用 费用是指生产经营过程中发生的各项耗费。农村合作经济组织的费用包括经营支出、其他支出和管理费用。

(六) 利润 利润是在一定会计期间生产经营的财务成果。包括工农业利润、投资净收益和营业外收支净额。

第三节 会计核算的方法

一、设置帐户

设置帐户是对会计对象的具体内容进行核算和监督的一种方法。

会计对象的内容是复杂多变的，为了对各项经济业务进行系统的核算和监督，就必须对会计内容按照其本身性质和管理的要求进行科学分类，划分为若干个科目即会计科目，并为每个科目开设具有一定结构内容的帐户。通过帐户分门别类登记经济业务，以便取得各项经济指标。

二、复式记帐

复式记帐就是对每项经济业务都以相同的金额同时在两个或两个以上相互联系的帐户中登记，借以完整地反映每一项经济业务的方法。

经济活动中每一项经济业务的发生都会引起两个或两个以上方面资金形式的变化。如用银行存款购买货物，一方面引起银行存款减少，另一方面引起货物的增加。这两种形态都要在帐户中登记。这项经济业务只有在两个帐户中同时进行登记才能完整反映资金的来龙去脉，才能把经济业务连续的记录下来。通过复式记帐还可以检查监督经济业务收支活动。

三、填制和审核会计凭证

填制会计凭证就是将已经发生和已经完成的各项经济业务逐一记录在会计凭证上，并由经办人签章。而且在记帐前经专人审核。通过填制和审核会计凭证能够明确经济责任，并形成记帐依据，对经济活动进行有效的监督。

四、登记帐簿

登记帐簿就是以会计凭证为依据，采用复式记帐方法，把每项经济业务分门别类地登记到有关帐户中去。

经济业务全部记入会计凭证，只是取得了一个记帐的依据，但会计凭证是大量的、分散的，只有按经济业务发生的性质分类过记到有关帐户中，才能提供比较系统、全面的会计信息。

五、成本计算

成本计算就是将生产经营过程中发生的直接费用和间接费用按照不同的成本计算对象进行归类，从而计算不同对象的总成本和单位成本。

成本计算是进行经济核算的中心环节，通过成本计算可以了解生产经营活动的经济效益。比较收入和支出，可以检查经营过程中营运资金的运用效果，加强核算，节约支出。成本计算还是进行成本预测、编制成本预算的基础。

六、财产清查

财产清查就是通过盘点实物，核对帐目，核对各项资产、负债和所有者权益，查明实存数，保证帐实相符的一种专门方法。

通过财产清查，一方面可以加强会计记录的真实性、正确性，保证帐实相符。另一方面还可以查明资产来源情况，债权债务的清偿情况以及各项资产运用和结存情况。

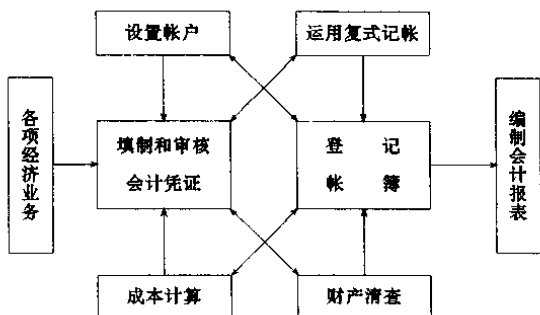
七、编制会计报表

编制会计报表就是将一定时期的财务状况和经营成果总括地反映在具有一定格式的表格之中。会计报表提供的数字比帐簿更概括、更集中。

会计核算的各个方法不是孤立存在的。它们在会计核算过程中相互配合，形成一个有机的方法体系。会计核算的起点是采取货币形式，对经济业务进行确认计量，通过填制会计凭证按照帐户内容分类记录。记录要遵循复式记帐的原则，对帐簿记录通过财产清查进行核对。并按期计算成本耗费，最后通过会计报表进行综合反映。

会计核算各种专门方法互相联系如图表 1-1。

图表 1-1



第二章 会计科目、帐户和记帐方法

第一节 会计等式

一、会计的基本等式

会计的基本等式是设置帐户和进行复式记帐的理论基础。

其表示为： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

它是根据资产与权益客观存在的平衡关系建立起来的。

因为任何一项资产都必有其来源，而资产的来源在会计上称为权益。所以资产恒等于权益。即： $\text{资产} = \text{权益}$

而权益（即来源）不外乎有两个：一个是所有者自有的，会计上称为所有者权益；一个是向债权人借入的，会计上称为债权人权益。因为债权人权益是需要以资产或劳务偿还的，所以称为负债。故权益包括负债和所有者权益。即有如下的公式：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{权益} \\ &= \text{债权人权益} + \text{所有者权益} \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益}\end{aligned}$$

即： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

在上述的会计等式中，等式两边反映了一个企业资产的两个侧面，一方面反映了企业全部资产的总额，反映出一个企业的实力；另一方面反映资产的构成是由谁提供的，每一方提供多少数额。无论资产、负债和所有者权益如何变化，这个等式

都能在动态或静态中保持平衡。这种平衡关系一是揭示了会计要素之间的恒等关系；二是构成了复式记帐法和整个财务会计的基础。

二、资产与权益的变化

(一) 资产、负债和所有者权益的静态平衡 资产、负债和所有者权益在静态下存在着平衡关系。

例如：某村在19××年5月31日有现金1 500元，银行存款40 000元，库存物资30 000元，应收款2 000元，短期借款5 000元，应付款3 500元，长期借款及应付款10 000元，资本45 000元，公积金10 000元。据此编制该村期末资产负债表，如图表2-1。

图表 2-1

资产负债表

××村

19××5月31日

(单位：元)

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金	1 500	短期借款	5 000
银行存款	40 000	应付款	3 500
库存物资	30 000	长期借款及应付款	10 000
应收款	2 000	资本	4 500
		公益金	10 000
资产总额	73 500	负债及所有者权益	73 500

补充资料：××××

××××

从这一报表中不难看出，它的一个重要特征是资产总额与负债及所有者权益总额相等。即在静态下，资产、负债和所有者权益三者保持平衡。

(二) 资产、负债和所有者权益的动态平衡 上面是从静态来考察“资产=负债+所有者权益”的平衡关系的。实际上，一个企业在取得必备的资产后，就要进行生产经营活动。例如，企业取得足够的货币资金后，就要购买生产资料，进行