

国营农业三场会计

中华人民共和国农业部计划局 编

农业出版社

F324.1
16
3

国营农业三场会计

中华人民共和国农业部计划局 编

农业出版社

国营农业三场会计

中华人民共和国农业部计划局 编

农业出版社出版发行（北京朝内大街130号）

农业出版社印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 7印张 140千字

1981年3月第1版 1981年3月北京第1次印刷

印数 1—30,000册

统一书号 4144·375 定价 0.88元

（内 部 发 行）

前 言

为了加强国营农业三场的经济核算，进一步改善经营管理，提高财会人员的财会专业知识和会计核算水平，我们根据现行的《农业三场财务管理的几项规定》和《国营农业三场会计制度》，编写了《国营农业三场会计》，作为农业专业学校和农业部门举办农业三场会计训练班的教材，并供农业部门财会人员学习使用。

本书系农业部委托湖北省农业局、湖北财经学院农业会计教研室写出初稿，印发各省、市、自治区农业、畜牧厅征求意见，并邀请了湖北、山东、江苏、四川农业厅(局)，辽宁、内蒙古、四川畜牧厅的同志进行讨论后，由湖北财经学院的柴华峰、王宪真同志执笔修改，经农业部计划局审查定稿。对参加编写和讨论修改的单位和有关同志，在此表示感谢。

由于我们水平有限，时间仓促，难免有不妥之处，请提出批评指正。

编 者

一九八〇年十一月二十日

目 录

第一章 农业三场会计核算的对象、特点、 任务和组织	1
第一节 会计核算的对象	2
第二节 农业三场会计核算的特点	7
第三节 会计核算的任务	9
第四节 会计工作的组织	10
第二章 会计核算方法	14
第一节 会计科目	14
第二节 记帐方法	19
第三节 会计凭证	37
第四节 会计帐簿	40
第三章 货币资金和结算业务的核算	47
第一节 库存现金的核算	47
第二节 银行存款的核算	49
第三节 结算业务的核算	53
第四章 固定资产的核算	58
第一节 固定资产的分类和计价	58
第二节 固定资产增加的核算	60
第三节 固定资产折旧的核算	63
第四节 固定资产减少的核算	68
第五节 固定资产清查的核算	69
第六节 固定资产修理的核算	70
第七节 产畜及役畜的核算	71
第五章 材料的核算	74
第一节 材料的分类和计价	74
第二节 材料核算的凭证	75

第三节	材料收发的核算	79
第四节	低值易耗品的核算	86
第五节	材料清查的核算	87
第六章	工资的核算	90
第一节	职工的分类和工资总额的组成	90
第二节	工资支付形式和应付工资的计算	92
第三节	工资的核算	95
第四节	福利基金提取的核算	102
第七章	生产成本的核算	104
第一节	生产成本核算的意义和要求	104
第二节	生产费用的分类	107
第三节	生产费用的核算	110
第四节	生产成本计算	124
第八章	产品、生产收入、定额补贴收入、非生产收支 和利润的核算	139
第一节	产品的核算	139
第二节	生产收入的核算	144
第三节	定额补贴收入的核算	147
第四节	非生产收支的核算	149
第五节	利润的核算	152
第九章	国家资金、银行贷款、专用基金和专用 拨款的核算	158
第一节	国家资金的核算	158
第二节	银行贷款的核算	160
第三节	专用基金的核算	160
第四节	专用拨款的核算	164
	附：农业三场对联合企业投资的核算	166
第十章	基本建设业务的核算	168
第一节	基本建设拨款的核算	168
第二节	基本建设支出的核算	170
第三节	基本建设年度决算表的编制和基本建设支出的注销	176
第十一章	会计报表	178

第一节	会计报表的意义和作用	178
第二节	编制会计报表的要求和准备工作	179
第三节	会计报表的种类和编制方法	180
第十二章	财务分析	195
第一节	财务分析的意义、程序和方法	195
第二节	固定资金的分析	201
第三节	流动资金的分析	204
第四节	生产收入的分析	208
第五节	生产成本的分析	211
第六节	利润的分析	213

第一章 农业三场会计核算的对象、 特点、任务和组织

国营良（原）种繁殖场、种畜（蜂、禽）场、蚕、桑、茶、果、药园艺特产场（简称农业三场，下同），是社会主义全民所有制的事业性质、实行企业管理的生产单位，是为高速度发展农业生产提供优良种子、种畜和种苗的生产基地。

农业三场在保证完成上级下达的良种数量、质量任务的同时，应当贯彻“以繁殖良（原）种为主，有计划地开展多种经营”的方针，发扬自力更生精神，充分利用农业三场优势，开展多种经营，进行综合利用，增加生产，增加收入。

农业三场为了完成计划生产任务，取得良好的经济效益，更好地为实现四个现代化服务，必须全面地了解和控制生产过程中物化劳动和活劳动的耗费，考核经济活动成果，这就需要运用会计对生产过程进行观察、计量和登记，取得关于生产过程全貌的必要的核算资料，并对核算资料进行分析，以便据以监督和指导生产的进行。因此，会计就成为管理农业三场经济必不可少的一种工具。会计主要是运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，核算和分析各企业和事业单位的经济活动或财务收支，反映和监督经济过程及其成果的经济核算方法，包括核算和分析两个部分，它的基本部分是核算。加强农业三场的会计核算，对于实行计划管理，促进增产节约，加强经济核算，保护社会主义国家财产，提高经营管理水平，保证党和国家的方针、政策、法令和制度的贯彻执行，促进生产任务的完成和超额完成，具有重要意义。

为了搞好农业三场的会计核算，必须首先弄清楚会计核算的对象、特点、任务和会计核算工作的组织。

第一节 会计核算的对象

会计核算的对象是指会计核算所反映和监督的内容。农业三场会计核算所反映和监督的内容，就是农业三场扩大再生产过程中的资金运动。

一、经营资金

农业三场的经营资金（简称资金）是农业三场各种财产的价值表现。在社会主义条件下，由于存在着商品生产和商品交换，需要运用价值规律进行经济核算，各种财产也就需要利用价值形式来表现。社会主义的资金是社会主义的经济范畴，体现着社会主义的经济关系。农业三场有责任保证资金的安全、完整和合理的使用，不断提高资金利用的经济效果，为社会主义扩大再生产不断积累资金。

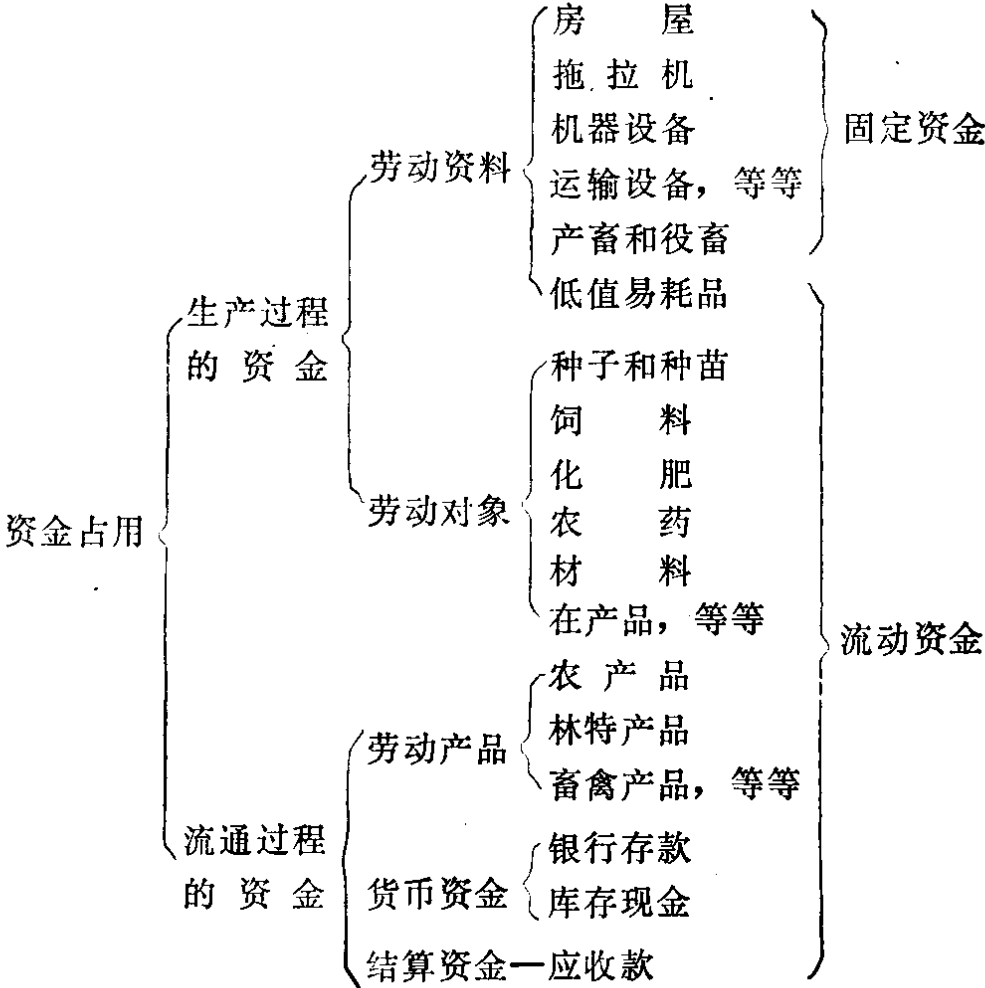
经营资金，从其处于某一特定时点（月末、年末）上来观察，可以分为资金占用和资金来源两个方面。

（一）资金占用

资金的不同的存在形态，称为“资金占用”。资金占用反映着资金的构成，即由哪些种类的资金所组成。资金占用的不同形态是由经济活动的特点所决定的。农业三场所拥有的资金，总是根据生产经营的需要，运用在再生产过程的不同阶段上。用于生产过程的资金，其中一部分表现为劳动资料，如房屋、拖拉机等机器设备、产畜和役畜、低值易耗品等；另一部分表现为劳动对象，如种子和种苗、饲料、化肥、农药、在产品等。用在流通过程的资金主要表现为产品、银行存款和库存现金等。上述各种劳动资料和劳动对象，

以及产品、银行存款和库存现金，都属于资金占用。此外，农业三场在与其他单位或个人发生经济往来时，可能被对方暂时占用了一些款项，形成了应收款，这也属于资金占用。资金按其在再生产中的作用和价值转移方式，可以分为固定资金和流动资金。固定资金是运用在房屋、机器设备等固定资产上的资金；流动资金是运用在种子和种苗、饲料、在产品、产品、银行存款、库存现金、应收款等流动资产上的资金。

资金占用图示如下：

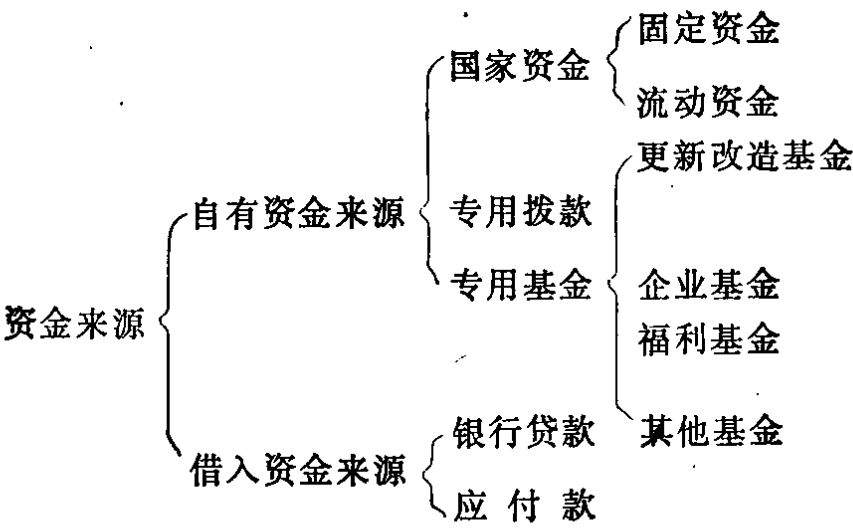


（二）资金来源

资金是从不同的渠道取得的，并用于指定的用途。资金的取得来源，称为“资金来源”。资金来源体现着取得资金时所形成的经济关系。农业三场进行生产经营活动所需要的资金，都是从一定的来

源取得的。首先，按计划从国家取得一定数额的资金，称为国家资金。其中，用作房屋、拖拉机、机器设备等固定资产的资金来源，叫做固定资金；为保证生产周转，用作种子、材料、在产品、产品等流动资产的资金来源，叫做流动资金（在农业三场的实际工作中，通常称之为“周转金”）。其次，由于季节性或临时性需要还可以按规定向国家银行申请借款，来自国家银行的这部分资金，叫做银行贷款。银行贷款与国家资金不同，国家资金可以长期使用，而银行贷款则要按期偿还，并支付利息。再次，农业三场除进行正常的生产经营活动外，还要承担一些国家规定的其他任务，如更新或改造固定资产、举办职工福利事业、试种或繁殖新产品、进行各种科学研究项目等，这些方面所需要的资金，由农业三场内部提取，或由国家拨入。这部分由内部形成的具有专门用途的基金，叫做专用基金；由国家拨入的各种专项资金，叫做专用拨款。此外，农业三场在与其他单位或个人发生经济往来时，可能暂时占用了对方的一些款项，形成了应付款，这也是一种资金来源。上述国家资金，可以长期使用，无需偿还，称为“自有资金来源”；专用拨款和专用基金都是用于指定用途的专用资金来源，也属于“自有资金来源”。而银行贷款和应付款，不能长期使用，要按期偿还，称为“借入资金来源”。

资金来源图示如下：



资金占用和资金来源是从不同侧面来观察经营资金这一客观事物的结果。因此，有一定的资金占用，就必然有相应的资金来源，有一定的资金来源，也必然有相应的资金占用，两者是相互依存、相互制约的，彼此不能孤立地存在。了解资金占用和资金来源的相互联系，对于认识会计核算的对象有着重要意义。

二、经营资金的运动

在生产经营过程中，经营资金总是经常不断地运动着的。资金运动的具体形式，表现为资金进入、资金退出和资金周转，下面分别加以说明。

农业三场的经营资金，主要是由国家财政部门 and 农业三场主管部门拨付的；同时还可以从国家银行取得一定数额的贷款。这些资金进入农业三场，就使农业三场的资金占用和资金来源同时增加。在生产经营活动中，还要根据国家制度规定，向国家上交税金和利润，上交多余流动资金；向国家银行归还贷款，等等，这时一部分资金就退出农业三场，使农业三场的资金占用和资金来源同时减少。资金进入或退出农业三场，引起的资金占用和资金来源发生增减变动，是资金运动的一种形式。

资金运动的另一种形式是资金的循环和周转。农业三场的再生产过程是不间断进行的，资金也必然随着再生产过程的进行，而处于不停顿的运动之中。再生产过程是由供应、生产和销售三个相互联系的过程组成的，资金也就总是沿着供应、生产和销售这三个过程不断地循环和周转，依次地改变其占用形态。

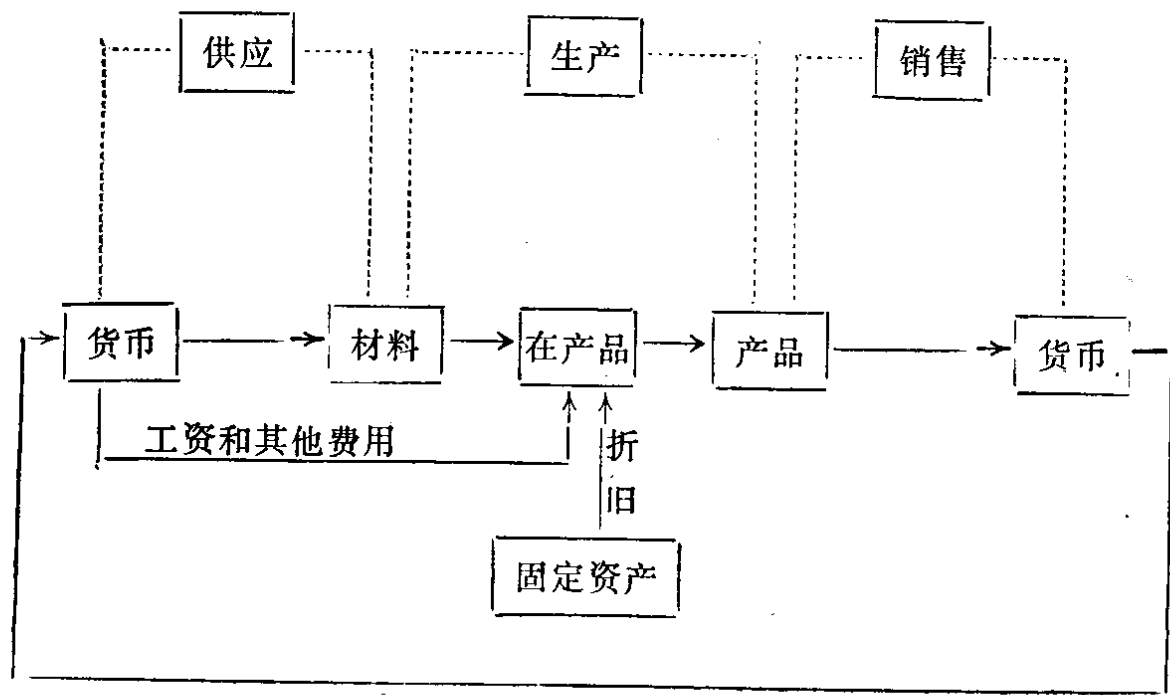
供应过程是再生产的准备过程，其主要内容是购买化肥、农药、修理用零件等各种劳动对象，作为生产储备。通过这个过程，一部分货币资金转化为材料（生产储备）资金。由于农业生产的特点，留用的种子、饲料等一部分劳动对象，并不需要通过供应过程，而是直接由自产的产品转化而来的。

生产过程既是产品的创造过程，也是人力、物力和财力的耗费过程。在生产过程中，劳动者利用各种劳动资料对劳动对象进行加工，并把它变成新的产品。因此，要耗用材料、支付工资和其他一些生产费用，这就使一部分材料资金和货币资金转化为在产品资金。此外，在生产过程中，各种劳动资料要发生磨损。已磨损的这一部分劳动资料的价值，以折旧的形式，转化为在产品资金。当生产过程结束后，在产品资金就转化为产成品资金。

在销售过程中，把产出的产品销售出去，收回货币资金。通过销售过程，产成品资金又转化为货币资金。销售产品所收回的货币资金，其数额一般要比原先耗费的资金有所增加，这增加的资金数额，就是劳动者为社会创造的价值。

由上可知，农业三场的经营资金随着再生产过程的进行而不断运动变化，依次由货币形态转化为材料储备形态，然后转化为在产品、产成品形态，最后又回到货币形态，这就构成了资金的一次循环。再生产过程是不断重复进行的，资金的循环也是不断重复进行的。资金周而复始的循环，称为资金周转。

资金周转图示如下：



前面说过，资金来源和资金占用是经营资金处于某一特定时点（月末、年末）上的两个方面。资金来源和资金占用的增减变化是与资金的进入、退出和周转密切联系，息息相关的。在日常生产经营过程中发生的每一项经济业务，最终都要影响资金来源和资金占用（或其一方）的增减变化。因此，会计核算的对象可以理解为资金来源和资金占用的增减变化。

农业三场的资金运动反映着农业三场与各方面的经济关系。例如，国家拨给固定资金和流动资金，农业三场上交利润和税金，反映着农业三场与国家的关系；按规定取得和偿还银行贷款，反映着农业三场与国家银行的关系；由于购销业务等而发生应收、应付帐款，反映着农业三场与其他单位的关系；支付职工工资和提取职工福利基金，反映着农业三场与职工的关系，等等。农业三场必须在党的领导下，贯彻执行党和国家的方针、政策、法令和制度，正确处理农业三场与各方面的关系，充分发挥财务管理与会计核算的重要作用，以促进农业生产的迅速发展。

第二节 农业三场会计核算的特点

农业三场的生产经营与工业生产相比，有其明显的特点，农业三场的资金运动与工业企业的资金运动相比，也具有明显的特点。农业三场是事业性质、实行企业管理的生产单位，它也不同于国营农垦系统的农业企业。农业三场的会计核算与财务分析都必须适应这些特点。

（一）农业生产过程具有社会生产过程与自然生产过程相交错的特点，表现在产品生产的周期较长，受自然因素影响较大，具有明显的季节性，而且劳动时间与生产时间不一致。农业三场的会计核算只反映社会生产过程的物化劳动和活劳动的耗费，而不反映自然生产过程。由于农业生产周期较长，农业三场的资金经常较大量

地占用于在产品资金的形态上，而且由于产品生长和成熟季节的影响，资金的投放和回收也有明显的季节性。此外，自然条件对资金投放和回收的数量也有很大影响，因此，在进行日常会计核算和财务分析时，必须注意自然规律的作用。

（二）农业生产具有一定的自给性。例如，在当前条件下，农业三场下一生产过程所使用的种子、饲料等生产资料，往往就是上一生产过程的产品。这一部分产品资金就不通过销售过程而直接转化为储备资金或在产品资金。适应这种特点，农业三场的会计核算就要如实反映这种资金形态的转化；在财务管理工作中要充分注意这种资金内部周转的特点。

（三）农业三场的劳动资料，有很多是由本场工人的生产劳动形成的，例如，果、桑、茶等经济林木，都是由生产工人经过育苗、移苗、定植成林的；产畜和役畜也多是经过自繁、自养成长的；在牲畜饲养过程中，还会发生劳动资料和劳动对象间的转化，幼畜转化为产畜、役畜，有的产畜在淘汰后转化为育肥畜。农业三场的会计核算必须正确及时反映有关这些方面的资金运动情况，对各渠道资金的使用情况进行正常的监督。

（四）农业三场与国营农垦企业有所不同，农业三场是事业性质、实行企业管理的生产单位。在科研制种生产过程中，通常需要较一般产品生产投入更多的人力、物力、财力。为了促使农业三场搞好科学试验，保证科研制种任务的完成，上级主管部门常事先或在科研制种过程中给予定额补贴。对农业三场生产经营的经济成果，要求努力做到收支平衡，略有盈余。因此，农业三场会计核算的内容，以及对经济效果的考核分析，也与农垦企业有所不同。

农业三场的会计工作者要全面而深刻地认识农业生产和经营管理方面的上述特点，以便自觉运用农业三场资金运动的规律，做好会计核算与分析工作。

第三节 会计核算的任务

会计核算和管理经济的一种工具，是为高速度地发展农业生产和实现四个现代化服务的。它的基本职能是反映和监督企业、事业单位的各项经济活动。因此，会计核算的任务是由会计核算的对象和经营管理的要求所决定的。

农业三场会计核算的基本任务是：

（一）反映和监督财务计划的执行情况，加强计划管理，促使农业三场全面完成和超额完成计划。

农业三场是执行国民经济计划的基层单位。它的生产、财务活动，必须按照所制订、并经上级批准的生产财务计划来进行。农业三场应加强计划管理，保证生产财务计划的实现。

农业三场的会计核算，要正确、及时地反映农业三场的经济活动情况，包括各项财产物资的增减变动，各项费用、成本的发生，收入、利润的形成及其分配等，反映和监督生产财务计划的执行情况和结果，为进行考核、分析提供必要的资料，以便总结经验，发现问题，提出措施，促使农业三场全面改善经营管理，保证计划的完成，并为编制下一期生产财务计划提供依据。

（二）加强经济核算，挖掘增收节支的潜力，提高资金使用效果。

农业三场必须加强经济核算，贯彻勤俭办场的方针，厉行增产节约，做到既增加生产，增加收入，又节约支出，降低成本，合理地运用资金，以最少的劳动耗费，取得最大的经济效益。会计核算要正确反映生产消耗和费用支出，正确计算成本，借以反映成本的实际情况，查明成本升降的原因，寻找降低成本的途径；如实反映收入、支出和盈亏情况，借以考核经济活动成果，促使挖掘增产节约的潜力，改善经营管理，合理使用资金，加速资金周转，讲究经

济效果，巩固和加强经济核算。

（三）保护社会主义财产。

农业三场的各项财产，是进行生产经营活动的物质基础，必须切实保护其安全完整。会计核算要如实反映和监督各项财产的增减变动和结存情况；并定期进行财产清查，保证帐帐、帐实相符；要依靠广大职工群众，管好各项财产，切实防止浪费和损失等现象发生；要同贪污盗窃、投机倒把等一切违法乱纪行为进行斗争，保护社会主义国家财产不受侵犯。

（四）贯彻执行党和国家的财经政策、制度，正确处理农业三场各方面的经济关系。

党和国家的财经政策、制度是根据党的路线、方针和当前任务制定的，代表了无产阶级和劳动群众的根本利益，是农业三场进行各项经济活动，正确处理农业三场与各方面的经济关系的准则。农业三场会计核算应当通过审核凭证、核对帐目、分析报表资料等，认真监督、检查各项经济活动是否贯彻执行财经政策、制度，是否正确处理各种经济关系。例如，在农业三场与国家的关系上，是否按国家规定用途使用资金，和执行成本开支范围及费用开支标准；是否及时足额地交纳税金和上交利润，在农业三场与其他单位的关系上，是否认真履行经济合同，严格遵守结算纪律，及时进行货款结算；农业三场与职工的关系上，是否认真贯彻按劳分配的原则，等等。农业三场的会计人员应当积极遵守、宣传、维护各项财经政策、制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

第四节 会计工作的组织

科学地组织会计工作，是保证完成会计核算的任务，发挥会计核算应有作用的一个重要条件。

为了把会计工作科学地组织起来，农业三场应根据国家的统一