

农业会计

唐 照 铨



中央广播电视大学出版社

农业会计
唐照铨

•

中央广播电视大学出版社出版
新华书店北京发行所发行
北京印刷二厂印装

•

开本787×1092 1/32 印张7.75 千字161
1987年8月第1版 1987年7月第1次印刷
印数 1—20,000
书号4300·240 定价 1.30 元

编 者 的 话

随着我国社会主义建设事业的发展，我们已建成了一支四十万人的财会队伍，这支为数众多的财会队伍素质的好坏，将直接关系到国民经济效益的高低。为此，加强我国财会队伍的知识化、专业化建设，提高各地区、各部门会计工作水平和各行各业经营管理水平，是当前国民经济各部门的紧迫任务之一。根据中央有关职称改革工作的部署和开展会计专业技术职务聘任工作的需要，财政部与中央广播电视大学今年下半年利用国际卫星中国教育电视频道，联合举办会计师岗位专业知识培训。

该培训特邀请中南财经大学、东北财经大学、上海财经大学和江西财经学院江厚瑛、张淑智等十名专家、学者担任主讲教师，讲授政治经济学、会计原理、专业会计和专业财务管理与分析等课程。

为了便于广大财会干部学习掌握课程内容，我们根据授课内容，编辑出版了这套《会计师岗位专业知识培训电视教材》，包括《政治经济学》、《会计原理》、《工业会计》、《商业会计》等，共十本，供大家学习使用。

财政部教育司

一九八七年五月

目 录

第一讲 绪论(1)

第一节 国营农业企业会计的特点(1)

第二节 国营农业企业会计的任务(5)

第三节 国营农业企业的会计科目(8)

第二讲 劳动工资的核算(15)

第一节 职工分类和工资总额(15)

第二节 工资的形式和计酬方法(20)

第三节 劳动工资的结算和核算(27)

第四节 职工福利基金的核算(29)

第三讲 固定资产的核算(32)

第一节 固定资产核算的意义(32)

第二节 固定资产的分类和计价(34)

第三节 固定资产增减变动的核算(38)

第四节 固定资产折旧的核算(51)

第五节 固定资产修理的核算(58)

第六节 固定资产清查的核算(60)

第四讲 材料的核算(63)

第一节 农业材料的特点和核算的意义(63)

第二节 材料的分类和计价(64)

第三节 外购材料的核算(66)

第四节 委托加工材料和自产留用材料的核算(75)

第五节 低值易耗品的核算(77)

第六节 材料清查的核算	(79)
生产成本核算的基本概念与生产费用	
分配的基本方法	(82)
第一节 生产成本核算的意义	(82)
第二节 生产费用的分类	(84)
第三节 生产费用计入产品成本的方法	(88)
第四节 计算产品成本的方法和程序	(98)
第六讲 辅助生产的核算	(102)
第一节 机械作业的核算	(103)
第二节 役畜工作的核算	(108)
第三节 修理工作的核算	(114)
第四节 交通运输的核算	(115)
第七讲 种植业生产成本的核算	(120)
第一节 农业生产费用的核算	(120)
第二节 种植业产品成本的计算	(122)
第三节 种植业中几种特殊情况的成本计算方法	(129)
第八讲 林业生产成本的核算	(134)
第一节 林业生产费用的核算	(134)
第二节 苗木培育的费用归集和成本计算	(135)
第三节 幼树抚育的核算	(136)
第四节 经济林木产品成本的计算	(140)
第九讲 畜牧业生产成本的核算	(144)
第一节 畜牧业生产费用的核算	(144)
第二节 畜牧业生产成本的计算	(149)
第十讲 农业产成品、销售和财务成果的核算	(162)
第一节 产成品的核算	(162)

第二节	销售的核算	(164)
第三节	财务成果的核算	
第十一讲	企业资金来源的核算	(178)
第一节	国家资金的核算	(178)
第二节	吸收资金的核算	(181)
第三节	专用基金的核算	(188)
第四节	专用拨款的核算	(195)
第十二讲	场部财务收支的核算	(199)
第一节	场部财务收支核算的任务	(199)
第二节	拨付所属资金的核算	(200)
第三节	场部与承包单位结算的核算	(202)
第四节	其他财务收入的核算	(205)
第五节	场部利润分配的核算	(207)
第十三讲	会计报表	(210)
第一节	国营农业企业会计报表的种类和编制的要求	(210)
第二节	国营农业企业会计报表的编制方法	(213)
第十四讲	国营农业三场会计的特点	(237)

第一讲 绪 论

第一节 国营农业企业会计的特点

会计是用以管理国民经济的重要工具之一。人们运用记帐、算帐、报帐等一系列的会计专门方法，反映和监督资金运动情况、控制生产过程，考核财务成果，促进经济的发展。

会计的一般特点有以下三个方面：一是会计核算以货币为统一的尺度，二是会计核算要以严格的凭证为依据，三是要以会计帐簿的形式进行连续记录。

国营农业企业会计是在国营农业企业中应用的一种部门专业会计。它除具有会计的一般特点外，还具有许多自身的特点，这些特点是由国营农业企业生产的性质和经营管理的方式所决定的。国营农业企业会计的特点主要表现在以下四个方面：

一、国营农业企业实行农、工、商一体化经营，具有生产项目繁多、资金构成复杂的特点。

新中国成立三十多年来，国营农业企业建立和发展的历史表明，在国营农业企业中实行农业生产单一发展的道路是行不通的。实践证明，农业中的农、林、牧各业生产之间存在着十分密切的有机联系，它们互相依存，互相促进。同时，

国营农业企业中的农业生产与所属的工、商、交、建各业生产也存在十分密切的依存关系。农业生产的发展有赖于诸业的配合与支持，诸业的建立，一方面是依赖于丰富的农业资源，另一方面也是为了辅助农业生产的发展。

在实践中，农、林、牧三者的依存关系显而易见：种植业为畜牧业提供丰富的廉价饲料和褥草；畜牧业为种植业和林业提供大量的优质有机肥料；林业则为农牧业改良水土保持，改善气候条件。它们之间的这种依存关系已逐渐为人们所认识，并且深化理解为这是生态平衡理论在农业中的具体表现和证实。如果当今时代在农业中还搞片面的单一发展，不仅因成本高而使再生产不能维持，而且会导致生态环境的被破坏，造成灾难性的后果。

国营农业企业大多地处远离城市的地区，交通不便，生产与生活资料供应困难，产品销售不流畅。因此，国营农业企业中不仅要搞生产，还要办社会，因地制宜地利用本地资源等有利条件，兴办工业、交通、商业、基建等附属企业以及文化教育等各项设施，以解决企业内各种问题，搞活企业经济。从解决经营资金的角度来看，由于历史上形成的工农业产品价格的“剪刀差”一时不能完全消除，农业容易亏损，需要用工业利润来补偿。这就是人们通常所说的，办农业必须要“以副养农”或“以工养农”的道理。

由于国营农业企业中的生产经营项目多，产品种类多，就使得企业经营资金复杂多样。因此在会计核算中就具体表现为生产经营资金构成复杂，各业生产经营资金彼此占用，会计科目包罗万象，报表结构复杂，成本、收入项目繁多，

成本计算方法多种多样。

二、国营农业企业的生产是经济再生产与自然再生产相交织的生产，其过程受到经济技术状况的制约，同时又受到自然条件和季节性的较大影响，生产的周期比较长。因而形成生产经营资金周转缓慢和各月生产资金耗用不平衡的特点。

国营农业企业的基本生产部门是以有生命的动物和植物作为劳动对象。动物和植物的生长和产量状况，同时受着自然规律和经济规律的控制和支配。具体地说，动植物的生产效益同时受到两个因素的直接控制和影响：一是受其自身的自然生长规律和周围的自然环境的制约，二是受到当时的资金投入状况、生产技术水平和管理水平的影响。这就是前面所说的自然再生产和经济再生产相交织的具体表现。要使生产取得最大经济效果，就必须使两种再生产以最优方式相配合。

由于动植物的自然再生产周期一般较长，在会计核算中就反映出资金周转比较缓慢；由于农业中的劳动时间和生产时间不一致，使资金投放在时间上不平衡；由于生产费用和产品收入的归属期不易划分，使得费用分配和收入计算的方法均较为复杂。

三、国营农业企业的固定资产构成复杂：有普通一般的，有具生命的，有价值大、地位重要但利用率较低的，还有实际起固定资产作用但不计入固定资产帐内核算的。这些情况反映到会计核算中，就形成了固定资产管理形式多样和固定资金耗费分配较为复杂的特点。

国营农业企业的固定资产与其他部门的固定资产相比，有许多明显的不同点。首先是某些固定资产具有生命的特性。如各种经济林木，它们在投产后的最初若干年内，其价值不仅不会因生产而耗损，反而因生长发育而增值；有的东西如土地等在农业生产中起着基本生产资料的作用，但按规定不计价入帐核算；产役畜在农业生产中也实际上起着固定资产的作用，但按规定列为流动资产进行核算；有些现代化的固定资产，如农业机械，在农业生产中起着重要的作用，但由于受生产的季节性影响，利用率较低，闲置期间长，其折旧费、修理费和维护费应合理进行分配。

四、国营农业企业具有商品性生产和自给性生产相结合的特点，具有劳动产品和劳动对象相互转化、劳动对象和劳动手段相互转化的特点。反映到会计核算过程中就形成了部分产成品资金直接转化为生产资金或储备资金的处理特点，以及部分生产资金之间相互转化的处理特点。

国营农业企业生产的主要目的，是为了向国家提供商品农产品。但由于农业生产的特点，自身所需的生产资料，如种子、饲料、附属加工企业的原材料等，其中的相当大部分需要在自产品中直接提留：畜牧业生产中的幼畜和育肥畜可直接转作产役畜，而淘汰的产役畜又可转作育肥畜。这就是劳动对象和劳动手段相互转化的典型事例。部分产成品资金未经销售直接转化为生产资金或储备的特点，反映到会计核算中就具体表现为自产留用产品视同销售处理。

国营农业企业的财会工作人员，必须充分认识和深刻理解上述特点，才能正确掌握国营农业企业资金运动的规律，

更好地运用国营农业企业会计方法，完成会计核算的各项任务，并在企业经营管理中发挥更大的作用。

第二节 国营农业企业会计的任务

国营农业企业会计的任务，是由国营农业企业会计的对象和企业管理的要求所决定的。在会计原理的学习中，我们已认识了会计的对象，把它具体到农业中，会计的对象就是国营农业企业再生产过程中的资金运动。因此，国营农业企业会计的任务，就是指它对国营农业企业再生产过程中的资金运动进行反映和监督应达到的目的和要求。也就是对企业的经济活动进行全面的核算和监督，提供完整、系统的会计资料，以利改善企业管理和上级加强指导，挖掘增产节约、增收节支的潜力，促进企业生产财务计划的全面完成。

国营农业企业会计的具体任务可分述如下：

一、反映和监督企业各项财务活动，提供系统科学的会计核算资料，考核企业财务计划和承包合同的执行情况，改善企业经营管理，全面完成和超额完成国家和上级下达的各项计划任务。

国营农业企业是社会主义国民经济中从事农产品商品生产的重要部门，按国家计划的统一要求进行生产活动。为了确保国家计划的全面完成，企业应在首先考虑完成国家任务的前提下，因地制宜地根据本企业的具体条件和特点，以及结合对市场的预测和分析，正确地制订出符合本企业实际的财务计划，并按照财务计划的要求积极开展经营活动。近年

来，随着农村经济管理体制改革的深入发展，国营农业企业中的各业生产基本上实行了全面承包的责任制。承包的形式有单位承包和家庭承包等多种多样，承包合同成了完成企业生产财务计划的基础和保证。因此，国营农业企业应在国家计划指导下，在详细分析和充分掌握各业具体情况的基础上，根据权、责、利相结合的原则，与承包单位或承包户签订好各项承包合同。国营农业企业通过会计核算、会计分析和会计检查，及时发现情况，进行信息反馈，提出有效措施，促进企业加强和改善计划管理，保证企业财务计划的完成以及各项承包合同如期实现。同时，这些会计资料和信息可以为企业编制下期计划提供重要的参考数据，经过上报汇总，还可以为国家进行综合平衡和编制国民经济计划提供资料。

二、反映和监督企业各项资金的运用情况，考核各项经济指标，促进企业增产节约、增收节支，加强经济核算，不断提高经济效益。

国营农业企业是社会主义全民所有制经济单位。增加生产、厉行节约，实行经济核算，是社会主义经济经营管理的重要原则。国营农业企业在经营过程中，必须通过企业会计核算各项资金的增减变动情况，并监督其合理运用、力求做到杜绝不合理开支，最节约地使用资金。

现阶段的国营农业企业是实行社会主义有计划的商品经济。因此必须注意正确地运用价值规律，运用资金、成本、利润等价值形式、对生产经营活动进行科学的管理。通过会计核算，控制生产资金耗费，正确计算生产成本，对比收入

和支出，考核财务成果。并且运用会计资料找出问题、分析原因，挖掘潜力，不断增加生产，降低成本，提高企业经济效益。

三、反映企业各项财产的管理和使用情况，并按照财产保管使用制度严格监督实施，保护社会主义财产不受损失。

国营农业企业所拥有的一切财产物资，都是属于社会主义财产，属于全民所有的国家财产，是农业企业赖以进行生产经营活动的物质基础。国营农业企业会计要经常全面地反映财产物资的保管情况，严格监督其变动情况，拒绝办理非法拆除或转移国家财产物资的经济活动，揭露贪污、盗窃、浪费、损失国家财产物资的行为，坚决保护国家财产物资的安全和完整。

四、实行会计监督，促使企业严格执行国家颁布的各项财经政策和法令，贯彻和维护各项财经制度和纪律。

各项财经政策、法令和制度，是党和国家的路线、方针、政策在财政经济工作中的具体体现，是国营农业企业进行生产经营活动应遵循的准则。只有认真贯彻执行各项财经政策和制度，才能保证党和国家对财经工作的集中领导和统一计划管理。国营农业企业会计在核算工作中要认真实行会计监督。具体办法是通过审核凭证、核对帐目、清查实物、分析资料以及检查各种经济合同执行情况等步骤，监督检查企业的各项经济活动是否符合有关财经政策、法令和财经纪律的要求。例如，企业各项收入是否正当，各项支出是否合理合法，是否按计划支出，各项专用资金是否专款专用，各项经济合同和承包合同是否认真执行等等。国营农业企业的会计

工作者要以主人翁的精神，勇于以身作则贯彻执行财经政策和法令，坚持贯彻财经制度，同贪污、浪费和盗窃国家资财的违法行为以及违犯财经纪律的一切行为作坚决的斗争。

第三节 国营农业企业的会计科目

学习会计原理时已经讲过会计科目。在实际工作中，许多人把会计科目叫作帐户，反之，也把帐户称为会计科目。然而从严格的意义上说，二者是有区别的。一般认为会计科目是帐户的名称，也是设置帐户的依据，因为它是对会计对象的具体经济内容进行科学分类的标志；而帐户则是对有关经济业务按会计科目所作分类的帐务记录。在我国，为了使会计资料便于汇总和分析利用，各单位都要按照国家有关部门统一规定的会计科目开设帐户。

会计原理中讲的是我国工业企业会计科目，现在我们要讲的是农业企业会计科目。由于农村经济体制改革的顺利进行，国营农业企业的经济形势发生了巨大的变化，旧的会计制度已不适应新形势的需要，因此，财政部和农牧渔业部联合制定了新的国营农业企业会计制度，并决定自八七年元月一日起实行。新制度规定的会计科目有七十二个，其中资金占用科目四十六个，资金来源科目二十六个，比原制度五十个增加了二十二个。现将新的国营农业企业会计科目列表如下：

由上列科目表可看出，新制度所设置的科目与原制度设置的科目相比，作了很大的变动，也可以说是对原制度进行

会计科目名称表

资金占用科目			使用单位					
顺序号	编号	名称	场部	农场所属单独核算单位				
				农业	工业	商业 (供销)	交通运输业	建筑业 安装业
1	101	固定资产	√	√	√	√	√	√
2	102	待核销基建支出	√	√	√	√	√	√
3	104	长期投资	√	√	√	√	√	√
4	111	材料采购	√	√	√	√	√	√
5	112	种 籽	√	√		√		
6	113	饲 料	√	√		√		
7	114	肥 料	√	√		√		
8	115	农 药	√	√		√		
9	116	原 材 料	√	√	√	√	√	√
10	117	修理用材料和零件	√	√	√	√	√	√
11	118	其他材料	√	√	√	√	√	√
12	121	燃料和润滑油	√	√	√	√	√	√
13	124	低值易耗品	√	√	√	√	√	√
14	129	材料成本差异	√	√	√	√	√	√
15	136	在途商品	√			√		
16	137	库存商品	√			√		
17	138	产畜和役畜	√	√				
18	141	农业生产	√	√				
19	142	林业生产	√	√				
20	143	畜牧业生产	√	√				
21	144	渔业生产	√	√				
22	145	工业生产	√		√			
23	146	运输生产	√				√	
24	147	工程施工	√					√
25	148	副业生产	√	√				
26	149	机械作业	√	√				√
27	150	辅助生产	√	√	√		√	√
28	151	共同生产费	√	√	√			

续 表

资 金 占 用 科 目			使 用 单 位					
顺 序 号	编 号	名 称	场 部	◀农场所属单独核算单位				
				农 业	工 业	商 业 (供 销)	交 通 运 输 业	建 筑 安 装 业
29	152	企业管理费	√	√	√		√	√
30	153	商品流通费	√			√		
31	154	待摊费用	√	√	√	√	√	√
32	161	产 成 品	√	√	√			
33	162	幼畜和育肥畜	√	√				
34	166	发出商品	√	√	√	√		
35	171	现 金	√	√	√	√	√	√
36	172	银行存款	√	√	√	√	√	√
37	179	其他货币资金	√	√	√	√	√	√
38	181	应收销货款	√	√	√	√	√	√
39	186	应弥补亏损	√	√	√	√	√	√
40	187	应收家庭农场款	√	√	√	√	√	√
41	188	应收下级单位款	√					
42	189	其他应收款	√	√	√	√	√	√
43	191	待处理财产损失	√	√	√	√	√	√
44	203	专项工程支出	√	√	√	√	√	√
45	204	国 库 券	√	√	√	√	√	√
46	311	利润分配	√	√	√	√	√	√
47	401	固定基金	√	√	√	√	√	√
48	402	折 旧	√	√	√	√	√	√
49	403	流动基金	√	√	√	√	√	√
50	404	产役畜摊销	√	√				
51	405	其他单位投入资金	√	√	√	√	√	√
52	411	基建借款	√	√	√	√	√	√
53	421	流动资金借款	√	√	√	√	√	√
54	431	应付购货款	√	√	√	√	√	√
55	432	应付工资	√	√	√	√	√	√
56	433	应付家庭农场款	√	√	√	√	√	√

续 表

资 金 来 源 科 目			使 用 单 位					
顺 序 号	编 号	名 称	场 部	农 场 所 属 单 独 核 算 单 位				
				农 业	工 业	商 业 (供 销)	交 通 运 输 业	建 筑 安 装 业
57	434	待转家庭农场上缴款	√	√	√	√	√	√
58	435	应付上级单位款		√	√	√	√	√
59	439	其他应付款	√	√	√	√	√	√
60	441	预提费用	√	√	√	√	√	√
61	451	应缴税金	√	√	√	√	√	√
62	454	应缴教育费附加	√	√	√	√	√	√
63	455	应缴利润	√	√	√	√	√	√
64	491	待处理财产盘盈	√	√	√	√	√	√
65	501	专用基金	√	√	√	√	√	√
66	521	专用拨款	√	√	√	√	√	√
67	531	专用借款	√	√	√	√	√	√
68	550	应缴能源交通建设基金	√	√	√	√	√	√
69	601	销 售	√	√	√	√	√	√
70	602	工程结算	√					√
71	603	商品进销差价	√			√		
72	611	利 润	√	√	√	√	√	√

• 工业单位为“车间经费”科目。

了一次大改革。总的说来，新制度规定的科目较好地体现了农村经济体制改革的精神，基本上能较好地适应农业企业经济体制改革的新形势和客观的需要。

新颁制度所规定的会计科目有些什么特点呢？主要有以下几个方面：

1. 扩大了基本生产部门的范围，改变了传统上关于“业别”的概念。原制度的会计科目设置，是从传统农业为出发点考虑的，所以它适应的基本生产部门便是指农、林、牧、