

高等财经管理干部院校试用教材

NONGYEQIYEKUAIJI

农业企业会计

魏国政 主编



东北财经大学出版社

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为高等财经管理干部院校试用教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

前 言

《农业企业会计学》是由财政部组织统编的成人专科教育农业财务、农业经济、会计等专业的试用教材，也可作为财经干部培训和自学的参考书。我们依据中华人民共和国财政部、农牧渔业部1986年12月制定的《国营农场财务会计制度》，编写了这本《农业企业会计》，本书分上、下篇，共十四章和一篇附录，上篇是农业会计核算；下篇是场办工商、交、建会计核算。

本书由江西财经学院农业经济系农会教研室教师编写。参加编写的人员有：魏国政（第五、六、八、十一章、附录和第二章第二节）；唐照铨（第四、七、九、十三、十四章）和温玉铭（第一、三、十、十二章和第二章第一节）等同志。最后由魏国政同志对全书初稿进行了修改和总纂。

由于本书内容涉及范围较广，参加编写的同志政策业务水平有限，加上编写时间仓促，书稿中存在不少缺点和错误，渴望广大读者和使用本教材的老师提出意见和批评，帮助我们进一步充实修改和提高。

编 者

1989年10月

目 录

上篇 农业会计核算

第一章 总论	1
第一节 国营农业企业会计的概念和特点	1
第二节 国营农业企业会计的对象	3
第三节 国营农业企业会计的任务	10
第四节 国营农业企业会计工作的组织	13
第二章 货币资金及结算业务的核算	25
第一节 货币资金的核算	25
第二节 结算业务的核算	35
第三章 工资的核算	52
第一节 职工分类和工资总额的组成	52
第二节 工资的形式及其计算	55
第三节 工资的核算	61
第四节 提取职工福利基金的核算	68
第四章 材料和产役畜的核算	72
第一节 材料的分类和计价	72
第二节 材料收发按实际成本的核算	75
第三节 材料收发按计划成本计价的核算	81

第四节	委托加工材料的核算	83
第五节	低值易耗品的核算	85
第六节	材料清查的核算	88
第七节	产畜和役畜的核算	91
第五章	固定资产的核算	97
第一节	固定资产核算的意义和任务	97
第二节	固定资产的分类和计价	99
第三节	固定资产增加和减少的核算	102
第四节	固定资产折旧的核算	115
第五节	固定资产修理的核算	127
第六节	固定资产实行分散管理的核算	133
第七节	固定资产的租赁核算	135
第八节	固定资产清查的核算	139
第六章	生产成本核算的基本原理	143
第一节	生产成本核算的任务和要求	143
第二节	生产费用的分类	151
第三节	生产类帐户的设置及成本流程	160
第四节	要素费用的分配和汇集	162
第五节	待摊费用和预提费用的核算	171
第六节	辅助生产费用的核算	173
第七节	共同生产费(车间经费)和企业管理费的核算	181
第八节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	190
第七章	畜力作业和机械作业的核算	203
第一节	畜力作业的核算	203
第二节	机械作业的核算	214
第八章	农业生产经营的核算	223
第一节	农业生产经营核算的意义和任务	223
第二节	农业生产成本核算	224

第三节 林业生产成本核算	239
第四节 畜牧业生产成本核算	250
第五节 水产业生产成本核算	284
第六节 与职工家属农场往来结算的核算	289
第七节 产成品、销售和财务成果的核算	292
第九章 企业资金来源的核算	312
第一节 国家资金的核算	312
第二节 借款和吸收投资的核算	316
第三节 专用基金的核算	326
第四节 专用拨款的核算	335
第十章 会计报表	339
第一节 国营农业企业会计报表的作用和编制要求	339
第二节 国营农业企业会计报表的种类和编制程序	343
第三节 资金报表	345
第四节 成本费用报表	363
第五节 利润报表	370
第六节 其他会计报表	373
第七节 会计报表的审核和汇总	377
附录: 职工家庭农场会计核算	380
一、家庭农场会计核算的内容和方法	380
二、复式记帐的核算组织	383
三、简易单式记帐的核算组织	400
四、家庭农场生产成本核算	409

下篇 场办工、商、交、建会计核算

第十一章 工业生产经营的核算	415
第一节 工业生产经营核算的意义和任务	415

第二节	生产费用的核算	417
第三节	产品成本计算的品种法	419
第四节	产品成本计算的分步法	425
第五节	产品成本计算的分批法	443
第六节	产品成本计算的分类法	450
第七节	有关成本计算的一些问题	454
第八节	产成品、销售和利润的核算	458
第十二章	商业供销的核算	474
第一节	零售商品供销的核算	474
第二节	农副产品购销的核算	487
第三节	商品流通费的核算	493
第四节	财务成果的核算	496
第五节	饮食服务业的核算	498
第十三章	运输营运的核算	507
第一节	汽车运输的核算	507
第二节	船舶运输的核算	517
第三节	装卸业务的核算	520
第十四章	建筑安装工程的核算	525
第一节	工程材料的核算	525
第二节	工程费用的核算	533
第三节	工程竣工成本的决算	538
第四节	工程价款的核算	541
第五节	工程施工单位财务成果的核算	544

上篇 农业会计核算

第一章 总 论

第一节 国营农业企业会计的概念和特点

国营农业企业是指我国社会主义全民所有制的农、林、牧、副、渔全面发展，农工商综合经营的独立核算经济组织。它主要包括国营农、林、牧、副、渔各业企业及其场办工业、商业（供销）、交通运输、建筑安装和各种服务企业等。它是我国国营经济的重要组成部分。

国营农业企业会计，是以货币为主要计量单位，运用一系列专门的方法，对国营农业企业生产经营活动和财务收支过程，进行连续、系统、综合及全面的核算、分析和检查，并为经济管理提供财务信息的一种部门专业会计。它是基本会计理论和方法在国营农业企业生产经营过程中的具体运用和发展，是农业经济管理的重要组成部分。

国营农业企业会计对加强国营农业企业经营管理，提高企业经济效益，有着巨大的促进作用。它可以通过记帐、算

帐、报帐等日常核算工作，连续、系统、综合和全面地反映和监督国营农业企业的各项经济活动和财务收支情况，并根据会计核算提供的资料，进行各项财务成本分析，从现象到本质，找出企业生产经营活动的规律性，以便总结经验教训，不断改善经营管理。同时，它还可以以会计制度和财经纪律为准绳，以会计凭证为依据，检查企业各项经济活动和会计资料的合法性、合理性和真实性，为加强企业管理提供有用的财务信息。

由国营农业企业生产经营活动及其管理的特点所决定，国营企业会计与国营工业、商业等其他部门专业会计相比较，有其显著的特点：

1. 生产经营资金占用时间长，周转速度慢。

国营农业企业主要从事动植物产品的生产，这些动植物产品的生产，一方面受自然条件及自然生产规律的影响；另一方面受劳动者生产劳动的影响。各种动植物产品，在与其相适应的自然条件下，可以按其自身的生长规律自然生长，由于自然条件在一定程度上，可以通过人们的劳动得到改善，因此，为了使各种动植物产品能更好地生长，人们通过自己的劳动，创造更加适应动植物生长的某些条件，从而使各种动植物自然生产与社会经济生产相互交织在一起。国营农业企业生产的任何一种动植物产品，都是在这种自然生产与社会经济生产相交织的生产过程中生产出来的。

由于动植物的自然生产过程较慢，生产周期较长，受季节性影响较大，所以，需要长期占用较多的生产经营资金，大量的生产经营资金需要通过较长的时间才能收回。因此，使得国营农业企业生产经营资金占用时间长，周转速度慢，

在会计核算中具体表现为生产经营资金占用额大，资金周转率低，资金占用在各月很不均衡。

2. 一部分产成品资金可不通过销售过程，而直接转化为生产资金或储备资金。

国营农业企业在生产经营动植物产品的过程中，为了保证自身再生产的不断进行，往往这一生产周期生产的动植物产品，除了对外销售的部分外，还有一些留作下一期所需的生产资料，这说明国营农业企业的生产具有自给性生产和商品性生产相结合的特点，从而使国营农业企业的生产经营资金在循环周转过程中，有一部分资金不需要经过产品销售转化为货币资金，而是由产成品资金直接转化为储备资金或生产资金。在会计核算中具体表现为自留产品视同销售处理，核算时，一方面反映销售的增加，另一方面直接反映储备资金或生产资金的增加。

3. 生产经营资金的内容复杂多样。

国营农业企业是农、林、牧、副、渔全面发展，农工商综合经营的生产单位。生产经营的产品多样，既有农、林、牧、副、渔业产品，又有工业及其他劳务产品；既从事商品生产活动，又从事商品流通活动，这就使得国营农业企业生产经营资金内容复杂多样。在会计核算过程中具体表现为生产经营资金构成复杂，会计科目、帐户、报表繁多，资金、成本、收入项目和成本计算方法多种多样。

第二节 国营农业企业会计的对象

国营农业企业会计的对象，是指国营农业企业会计所反

映和监督的内容。概括地说，国营农业企业会计反映和监督的内容，就是企业再生产过程中的资金运动。

国营农业企业要在国家计划的指导下，从事各项生产经营活动，就必须拥有一定的财产物资，这是生产经营的物质基础。企业再生产过程中的各项财产物资的价值表现，就构成企业资金。因此，国营农业企业的生产经营过程，一方面表现为物质的运动，另一方面又表现为资金的运动，同其他事物的运动一样，国营农业企业的资金运动可以通过相对静止状态和显著变动状态表现出来。

一、资金运动的相对静止状态

资金运动的相对静止状态是指从某一特定时点上来观察国营农业企业资金运动的静态表现。当国营农业企业资金处于相对静止状态时，它表现为两个既相互联系，又相互对立的方面。一方面它表现为资金用于何处，以何种实物形态而存在，通常称它为资金占用。另一方面，它表现为资金来源何处，从何种渠道取得，通常称它为资金来源。

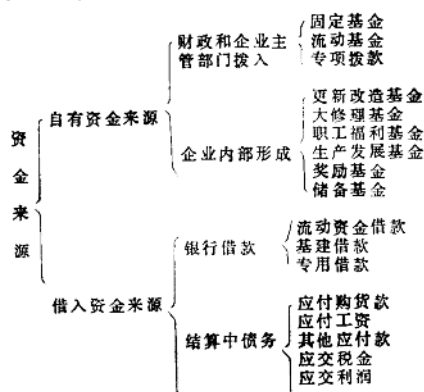
国营农业企业的资金来源分为自有资金来源和借入资金来源两大渠道。自有资金来源是指企业可以长期无偿使用和不归还的资金来源，它包括财政和企业主管部门拨入和企业内部形成两部分。

财政和企业主管部门拨入的资金主要有固定基金、流动基金以及具有专门用途的专项拨款，它们是企业的主要资金来源。企业内部形成的资金主要有更新改造基金、大修理基金、生产发展基金、职工福利基金、奖励基金和储备基金等。由于财政和企业主管部门拨入的专项拨款和企业内部形成的各项基金各有其专门用途，因此，它们统称为专用基

金。借入资金来源主要包括银行借款和结算中债务两个部分。银行借款是指企业由于季节性和临时性的需要，向银行申请借入的流动资金借款、基建借款和专用借款等。结算中的债务是指国营农业企业与国家、其他企业单位和职工个人因结算而发生的各项应付应缴款项，如：应付购货款；应付工资；其他应付款；应缴税金；应缴利润等。

国营农业企业资金来源的组成，可用图表示如图1—1。

图（1—1）

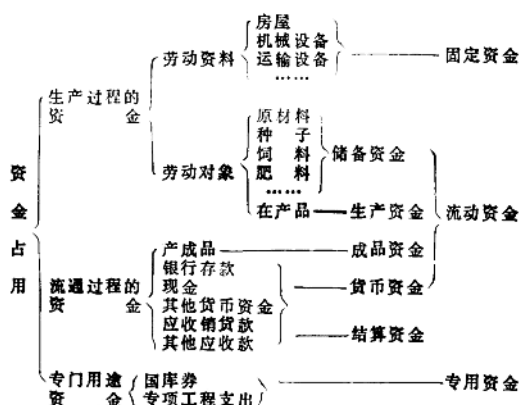


国营农业企业从各种渠道取得的各种资金，会占用在生产经营的各个方面。国营农业企业的资金，按其在生产经营过程中所起的不同作用，可分为生产过程的资金和流通过程的资金。生产过程的资金是指占用在生产阶段，当作劳动资料和劳动对象使用的资金。劳动资料主要包括企业的房屋、机械设备、运输设备等。劳动资料能长期参加生产过程，在长期使用中始终保持其原有的实物形态，其价值随着磨损程

度逐渐地、一部分一部分地转移到产品中去。由于劳动资料所占用的资金周转期较长，所以，通常把它所占用的资金称为固定资金。劳动对象所占用的资金主要包括储备资金和生产资金。流通过程所占用的资金主要有成品资金、货币资金和结算资金。储备资金、生产资金、成品资金、货币资金及结算资金都具有单位价值低、周转期短、流动性较大等特点，因此，通常把这些经常处于变化中的资金称为流动资金。国营农业企业的资金占用除了固定资金和流动资金外，还有一定数量的具有专门用途的资金。这部分资金占用称为专用资金。它主要包括国库券、专项工程支出等。

国营农业企业资金占用的组成可如图 1—2。

图 1—2



从以上资金占用和来源的组成情况看，尽管国营农业企业资金占用的形态多种多样，资金来源渠道也是多方面的，但从总体上看，资金占用和资金来源是同一资金体的两个不

同的侧面，它们相互依存、相互制约，有占用就必定会有来源，有来源也就必定会有占用，所以，资金占用和资金来源在量上必然会相等，用会计方程式可表示为：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

二、资金运动的显著变动状态

国营农业企业资金运动的显著变动状态主要表现为资金的投入与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回等。

1. 资金的投入

国营农业企业是社会主义全民经济的一个组成部分。为了保证企业全面完成国家下达的各项计划任务，国家根据国营农业企业的生产规模及经营特点，拨给一定量的固定资金、流动资金和专项拨款。目前，这部分资金是企业资金的主要部分。但随着经济体制的不断改革，这部分资金在企业资金中所占的比重将越来越少，而企业内部形成的资金所占的比重将越来越大。资金的投入，除了国家拨给的和企业内部形成的外，还有一些借入资金和结算过程中形成的各种应付应交款项。

2. 资金的循环和周转

国营农业企业取得的各项经营资金，会随着企业生产经营过程的不断进行，依次地经过供应、生产、销售等不同阶段，经常改变其表现形式。概括地说，国营农业企业的经营资金，从货币资金形态出发，通过供应、生产、销售等阶段，依次转化为储备资金、生产资金、产成品资金等不同形态，最后又回到货币资金形态上。企业经营资金的这一运动

过程，称为资金的循环。周而复始的资金循环，称为资金的周转。

首先，国营农业企业要将已经取得的经营资金，购置各种生产资料。一方面，要用国家财政拨给的或企业内部形成的资金来源兴建房屋、购置机械设备等，建立生产所需的各种劳动手段。另一方面，要用流动资金的一部分购进生产所需的原材料、种籽、肥料、饲料等劳动对象。这样，国营农业企业的经营资金就从货币资金形态转化为各项生产储备资金形态。

其次，具备了必要的生产条件后，国营农业企业职工，利用各种劳动手段和劳动对象进行动物饲养、植物栽培和产品加工，生产出新的劳动产品。在生产过程中，企业职工将已耗费的劳动手段和劳动对象的价值转移到新产品中去，同时，通过活劳动的耗费创造出新的价值。在新创造的价值中，一部分是企业职工为自己的劳动所创造的价值，它由企业以劳动报酬的形式支付给企业职工，另一部分是企业职工为社会劳动所创造的价值，它形成企业的纯收入。通过生产阶段，企业所耗费的固定资金、生产储备资金以及支付职工劳动报酬的资金转化为生产资金形态，随着产品的完工和最后产出，又由生产资金形态转化为产成品资金形态。

最后，国营农业企业将生产出来的各种产品，除自留产品外，都可销售给其他单位和部门，并按等价交换的原则取得销售收入。这样，这部分企业经营资金，又从产成品资金形态转化为货币资金形态。企业取得销货款后，一部分可用来补偿生产经营过程中的物化劳动和活劳动耗费，重新购置必要的生产资料和支付职工的劳动报酬，这部分经营资金，

又以货币资金形态继续参加生产经营资金的周转，以保证企业再生产过程继续进行。至于视同销售的自留产品，它们不必通过实际销售阶段，而是直接由产成品资金形态转化为储备资金或生产资金形态，继续参加经营资金的循环周转。

3. 资金的耗费与收回

国营农业企业的生产经营过程，一方面是新产品不断产出的过程，另一方面又是物化劳动和活劳动的不断耗费过程，因此，国营农业企业资金的运动，从其价值量的增减变化看，它又表现为资金的耗费和收回。

资金的耗费是指企业的各项费用支出和成本支出。在供应过程中，要支付各种采购物资的购价、运杂费等，这些支出构成企业各项采购物资的采购成本，在生产过程中，各项材料消费、机械设备等固定资产的磨损、支付企业职工劳动报酬等等。从实物形态看，表现为物化劳动和活劳动的直接消耗，但从价值形态看，它们又表现为资金的耗费，这些耗费构成企业的生产费用和生产成本。在销售过程中，企业要支付各种销售费用，它与已售产品生产成本一起，构成产品的销售成本。

资金的收回主要指产品的销售收入。企业只有销售产品，取得销售收入后，才能使企业资金耗费得到补偿，并使新创造的价值得以实现。在供应和生产过程，企业资金运动只表现为资金的耗费，没有资金的收回，在销售过程中，企业资金运动，既表现为资金耗费，但更主要地表现为资金的收回。企业各项资金耗费是销售过程中资金收回的必要条件，而资金收回又是下一生产周期资金耗费的必要前提，企业资金运动也就表现为资金耗费和资金收回的相互依存、相互转化的

矛盾运动。

4. 资金的退出

处于循环周转过程中的资金，有时还会发生离开循环周转、退出企业的运动。如：按规定向国家缴纳的税金和利润、上交多余的流动资金、偿还各种债务等，这些资金一旦退出企业，就不继续参加企业经营资金的循环和周转。

从以上分析可以看出，国营农业企业的资金运动，以价值形式，概括了企业再生产的全过程。不仅如此，企业资金在运动过程中，还能体现出国营农业企业与各方面的经济关系，如：国家下拨资金和企业上缴税利等经济活动，体现了国家与企业之间统一领导与独立经营的责、权、利关系。银行按照规定向企业发放各种贷款，企业按规定将资金存入银行，通过银行办理结算，偿还借款，支付利息等，体现着银行与企业的信贷关系；企业与其它企业单位的各项经济往来款项的结算，体现了企业与其他企业单位之间履行经济合同和等价交换关系；企业内部各单位之间经济往来款项的结算，体现了企业内部分工协作和经济责任关系；企业支付职工劳动报酬，则体现了社会主义按劳分配关系。

第三节 国营农业企业会计的任务

国营农业企业会计的任务，是指对国营农业企业会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。国营农业企业会计，必须正确贯彻执行党和国家的各项方针、政策、法令、制度，结合国营农业企业会计对象的内容以及经营管理的目的和要求，在企业经营管理中应完成下列各项任务：