

农业会计

黑龙江科学技术出版社

目 录

第二篇 乡镇企业会计

第一章 乡镇企业会计的任务和组织.....	1
第一节 乡镇企业会计的任务.....	1
第二节 乡镇企业会计的组织.....	3
第二章 乡镇企业会计的主要核算方法.....	4
第一节 会计科目.....	4
第二节 增减记帐法.....	5
第三章 工资、固定及长期资产和材料的核算.....	11
第一节 工资的核算.....	11
第二节 固定及长期资产的核算.....	21
第三节 材料的核算.....	35
第四章 产品成本核算.....	45
第一节 产品成本核算的原则.....	45
第二节 生产费用的核算.....	48
第三节 间接费用的汇集与分配.....	50
第四节 在产品 and 产成品成本的分离.....	54
第五节 产品成本核算方法.....	60
第五章 产成品、销售和财务成果的核算.....	71
第一节 产成品的核算.....	71
第二节 销售的核算.....	74

第三节 财务成果的核算.....	83
第六章 货币资金、结算业务、借款和基金核算	92
第一节 货币资金的核算.....	92
第二节 结算业务的核算.....	94
第三节 借款的核算.....	98
第四节 基金的核算.....	101
第七章 零售商业、饮食服务、运输和建筑业的核算.....	107
第一节 零售商业的核算.....	107
第二节 饮食服务业的核算.....	122
第三节 建筑与运输业的核算.....	133
第八章 会计报表及其分析.....	141
第一节 资金平衡表的编制和分析.....	141
第二节 利润表的编制和分析.....	151
第三节 产品成本表的编制和分析.....	158

第三篇 农村合作经济组织会计

第一章 农村合作经济组织会计核算的特点和任务.....	163
第一节 农村合作经济组织会计的特点.....	163
第二节 农村合作经济组织会计的任务.....	165
第二章 农村合作经济组织会计核算的基本方法	168
第一节 会计科目和帐簿.....	168
第二节 记帐方法.....	178
第三节 会计报表.....	187

第三章 货币资金、产品物资和固定资产的核算	190
第一节 货币资金的核算	190
第二节 产品物资的核算	200
第三节 固定资产的核算	211
第四章 各项支出和收入、贷款和往来结算业务、税金和各项基金的核算	225
第一节 各项支出和收入的核算	225
第二节 贷款和往来结算业务的核算	233
第三节 税金和各项基金的核算	237
第五章 收益分配的核算	425
第一节 收益分配的意义和原则	425
第二节 收益分配的核算	246
第六章 会计报表分析	253
第一节 会计报表分析的意义、原则和方法	253
第二节 报表分析	255
第七章 农户会计核算	262
第一节 农户会计核算的意义、内容和任务	262
第二节 农户会计核算所采用的记帐方法	264
第二节 农户会计核算的方法	269
第八章 农户成本核算	276
第一节 生产费用的汇集	277
第二节 生产费用的分配	283
第三节 农户产品成本计算	285

第二篇 乡镇企业会计

第一章 乡镇企业会计的任务和组织

第一节 乡镇企业会计的任务

乡镇企业是社会主义国民经济的重要组成部分，是在原来社队企业的基础上发展起来的，它对于发展农村经济，提高农民收入等方面，都起到了积极的作用。乡镇企业主要包括：①乡（镇、区）、村集体举办的企业；②组办（原生产队）、联户（部分农民联营的合作企业）和个体举办的企业。所有乡镇企业应同时满足以下四个条件：①有固定的（或相对固定的）生产经营组织、场所、设备和从事生产经营的人员。②常年从事生产经营活动，或从事季节性生产经营，全年开工时间在三个月以上。③具备独立核算的条件，或虽非独立核算单位但有单独帐目。④有当地工商行政管理部门登记颁发的营业（经营）执照（农业企业除外）。

一、乡镇企业会计的特点

(一) 乡镇企业行业多。它包括工业企业、农业企业、商业企业、建筑企业和饮食服务业等，因此，乡镇企业会计就要面对所有的乡镇企业，考虑到各种行业的情况和特点。

(二) 乡镇企业的产品一般不纳入国家计划，其产、供、销随市场的变化而变化。乡镇企业会计必须适应市场经济的特点，及时为生产提供资金，为经营决策提供信息。

(三) 乡镇企业之间发展极不平衡，规模、管理水平、核算要求相差很悬殊。着眼于大多数乡镇企业，应采用简明易行的核算方法。

(四) 除个体企业外，乡镇企业的经营资金主要来源于主办单位拨入、集资股金和企业积累。企业的利润总额在税前列支后，一部分通过税收的形式上交给国家；一部分留给企业，一部分在投资者、承包人和企业人员之间进行分配。乡镇企业会计必须正确的反映资金的各种来源及积累的增减变化，核算企业的盈亏和利润分配情况，正确处理各方面经济关系。

二、乡镇企业会计的任务

乡镇企业会计工作是企业管理工作的重要组成部分，它的任务是由企业的经营管理的要求所决定的，一般可概括为如下几个方面：

(一) 通过会计核算工作，贯彻执行党和国家财经政策和法令，维护财经纪律。

(二) 反映和监督生产经营过程中人力、物力和财力的使用情况及经营成果，为经营管理提供真实的会计资料。

(三) 检查和分析经济活动情况及其效果，总结经验，

提高管理水平，挖掘增产增收、节支的潜力，降低产品成本，增加收入。

（四）预测经济前景，参与经营决策，促进企业的发展。

第二节 乡镇企业会计的组织

为了顺利完成乡镇企业会计的任务，每个乡镇企业必须根据有关规定和本企业的具体情况，建立健全会计机构，配备必要的会计人员，同时，按照有关会计制度做好以下工作。

一、记帐方法

乡镇企业所采用的记帐方法，有增减记帐法，借贷记帐法，钱物收付记帐法等，每个企业应采用有关部门规定使用的记帐方法，从全国来看，使用增减记帐法的居多数，本书以增减记帐法来阐述乡镇企业的会计核算，关于增减记帐法的原理和应用，将在下一章做详细介绍。

二、会计科目

乡镇企业会计所使用的会计科目，一般都由上级主管部门统一规定，按着增减记帐法的原理，乡镇企业常用的会计科目见图表 2—1。

三、会计核算程序

会计核算程序是指从审核原始凭证开始经过填制记帐凭证，登记帐簿到编制会计报表的全部过程和顺序而言。乡镇企业所发生的各项经济业务，都应取得或填制原始凭证，经有关部门签证后，据以填制记帐凭证，记帐凭证经有关人员

复核后，据以登记帐簿。登记帐簿的一般程序是：根据收款凭证和付款凭证（或记帐凭证）登记现金日记帐和存款日记帐；根据原始凭证或记帐凭证登记明细帐；关于根据记帐凭证登记总帐的程序，企业可根据企业的规模大小，业务量的多少等具体情况，选用记帐凭证记帐程序或科目汇总表记帐程序。最后，根据有关的帐簿和资料，定期编制会计报表。

第二章 乡镇企业会计的主要核算方法

第一节 会计科目

会计科目是按照会计对象的具体内容进行科学分类的名称，是设置帐户，处理帐务的依据。按会计科目在帐簿上开设户名，叫做帐户。乡镇企业常见的会计科目见图表2—1。

乡镇企业常用的会计科目

表 1—2

资金占用类	备 注	资金来源类	备 注
固定资产 固定资产购建支出 对外投资 国库券		投资基金 折旧 银行借款 其它借款	

续 表

资金占用类	备 注	资 金 来 源 类	备 注
无形资产		预提费用	
材料		应付工资	
工资		应付款	
生产经营费用		应交款	
营业成本	商业、饮服业用	待处理财产溢余	商业用
待摊费用		进销差价	
产成品		销售	
库存商品	商业用	营业收入	商业、饮服业用
发出商品		利润	
商品流通费	商业、饮服业用	专用基金	
银行存款			
应收款			
待处理财产损失			
利润分配			
税金	商业、饮服业用		
应弥补亏损			

第二节 增减记帐法

增减记帐法是我国广大财会人员在总结多年会计工作的实践经验基础上,从经济活动的实际出发,创造的一种复式记帐法。它是以“增”“减”二字为记帐符号,来反映资金占用和资金来源增减变动的一种记帐方法。

一、理论依据

增减记帐法是以资金占用总额等于资金来源总额这一平衡公式为理论依据的。这一平衡公式对于增减记帐法在记帐、算帐、对帐、试算平衡和检查核算结果等方面,都具有

重要作用。

二、帐户分类

使用增减记帐法时，把所有的帐户严格的分为资金占用和资金来源两大类，不能设置既属于资金占用又属于资金来源的双重性帐户。如“其它往来”、“银行往来”等。因双重性帐户，有时属于资金占用，有时属资金来源，当经济业务涉及到这种帐户时，不易确定记入增方，还是记入减方，以致造成差错。

三、记帐符号和帐户结构

增减记帐法以“增”、“减”作为记帐符号。当经济业务发生引起资金占用和资金来源的变化，只有增加和减少两种情况，用“增”表示资金占用或资金来源的增加；用“减”表示资金占用和资金来源的减少。就是把帐户分为左右两方，左方称为增方；右方为减方。不管是资金占用类还是资金来源类帐户，增加的金额就记入帐户的增方，减少的金额就记入帐户的减方。具体格式见表2—2。

表 2—2

占用类帐户		来源类帐户	
增	减	增	减
期初余额		期初余额	
本期增加额	本期减少额	本期增加额	本期减少额
本期发生额	本期发生额	本期发生额	本期发生额
期末余额		期末余额	

期末余额 = 期初余额 + 本期增方发生额 - 本期减方发生额

四、记帐规则

增减记帐法的记帐规则是：涉及资金占用和资金来源两类帐户的经济业务，记同增或同减；只涉及资金占用或资金来源一类帐户的经济业务，记有增有减。

现举例说明增减记帐法的记帐规则。

例：外单位投入股金5,000元，存入银行。

这笔经济业务涉及“银行存款”和“投资基金”两个帐户，“银行存款”是占用类帐户，“投资基金”是来源类帐户，这两个帐户同时增加5,000元。

增：银行存款 5,000

增：投资基金 5,000

例：企业用存款1,500元偿还银行借款。

这笔经济业务涉及“银行存款”和“银行借款”两个帐户，“银行存款”是占用类帐户，“银行借款”是来源类帐户，这两个帐户同时减少1,500元。

减：银行存款 1,500

减：银行借款 1,500

例：生产领用材料一批，计价500元。

这笔经济业务涉及“生产经营费用”和“材料”两个帐户，这两个帐户都是资金占用类帐户，“生产经营费用”增加500元，“材料”减少500元。

增：生产经营费用 500

减：材料 500

例：从银行获借款2,000元，归还以前欠某单位的款项。

这笔经济业务涉及“银行借款”和应付款两个帐户，这两个帐户都是资金来源类帐户，“银行借款”增加2,000元，应付款减少2,000元。

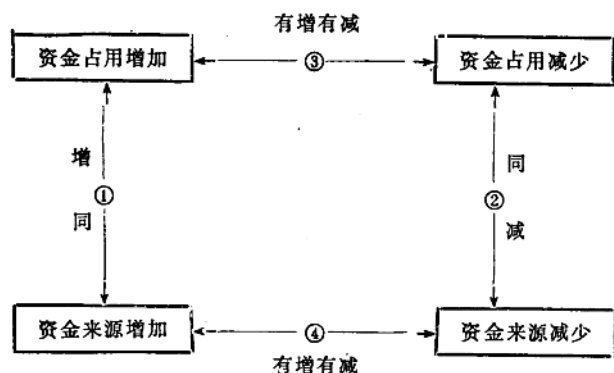
增：银行借款 2,000

减：应付款 2,000

从以上四例中可以看出，虽然乡镇企业经济业务复杂多样，但它对资金占用和资金来源的增减变化，概括起来不过只有四种，而这四种变化的结果，并不影响资金占用与资金来源两者总额相等的关系。

这四种变化，可用表 2—3 表示。

表 2—3



通过图表 2—3 可将增减记帐法的记帐规则概括为两句话：

两类帐户，同增或同减，增减相等。

同类帐户，有增又有减，增减相等。

五、平衡公式

增减记帐法有两种平衡公式，即发生额平衡公式和余额平衡公式。

发生额平衡公式：

$$\begin{array}{l} \text{资金占用} \\ \text{类帐户} \end{array} \begin{array}{l} (\text{增方发生} \\ \text{额合计} - \text{减方发生} \\ \text{额合计}) \end{array} = \begin{array}{l} \text{资金来源} \\ \text{类帐户} \end{array} \begin{array}{l} (\text{增方发生} \\ \text{额合计} - \text{减方发生} \\ \text{额合计}) \end{array}$$

余额平衡公式：

$$\begin{array}{l} \text{资金占用类帐户} \\ \text{的余额合计} \end{array} = \begin{array}{l} \text{资金来源类帐户} \\ \text{的余额合计} \end{array}$$

现将上面所举的四笔经济业务的会计分录记入有关帐户，结出本期发生额及余额（见表2—4）并编制本期发生额及余额对照表（见表2—5）。

表 2—4

材 料			投资基金		
增		减	增		减
期初余额10,000	(3)	500	期初余额12,000		
			(1)	5,000	
本期发生额—		本期发生额500	本期发生额5,000		本期发生额—
期末余额9,500			期末余额 17,000		

存 款			银行借款		
增		减	增		减
期初余额 5,000	(2)	1,500	期初余额 4,000	(2)	1,500
(1) 5,000			(4) 2,000		
本期发生额 5,000		本期发生额	本期发生额 2,000		本期发生额
期末余额 8,500		1,500	期末余额 4,500		1,500

生产经营费用		应付款	
增	减	增	减
期初余额 5,000	(3) 500	期初余额 4,000	(4) 2,000
本期发生额一期末 余额5,500	本期发生额 500	本期发生额一期末 余额2,000	本期发生额 2,000

发生额及余额对照表

表 2—5

占用类帐户	期初余额	本期发生额		期末余额
		增方	减方	
材 料	1,0000		500	9,500
银行存款	5,000	5,000	1,500	8,500
生产经营费用	5,000	500		5,500
合 计	20,000	5,500	2,000	23,500
差 额		3,500		

来源类帐户	期初余额	本期发生额		期末余额
		增 方	减 方	
投基资金	12,000	5,000		17,000
银行借款	4,000	2,000	1,500	4,500
应付款	4,000		2,000	2,000
合 计	20,000	7,000	3,500	23,500
差 额		3,500		

从图表 2—5 可看出：两类帐户的期初余额都是20,000元，是平衡的；对于发生的经济业务，由于正确的使用了记帐规则，两类帐户的差额也是相等的，都是3,500元；两类帐户的期末余额都是23,500元，仍然是平衡的。

第三章 工资、固定及长期资产 和材料的核算

第一节 工资的核算

乡镇企业人员的工资，是按企业人员提供劳动的数量和质量，以货币形式分配给个人的劳动报酬。它是企业生产经营费用和产品成本的重要组成部分。因此，做好工资的核算工作，对于提高企业人员的生产积极性，提高劳动生产率，降低产品成本，增加产品的竞争能力，都有重要意义。

一、工资的形式、组成和分类

（一）工资的形式

乡镇企业工资的形式是多种多样的，特别是实行承包责任制以后，工资的形式更加多样化，但主要有以下三种形式：

1. 计时工资：是指根据企业人员的工资等级，工资标准、和实际劳动时间计算的工资。

2. 计件工资：是指根据企业人员完成合格产品产量和计件单价计算的工资。

3. 分成工资：是根据企业人员完成总收入（或净收入）的一定比例计算的工资。

（二）工资的组成

根据乡镇企业的特点，工资分别由以下四部分组成。

1. 基本工资：是企业根据企业人员的工作时间，完成合格产品的数量及完成收入而支付的工资，是工资的重要组成部分。

2. 工资性质的津贴：是指为了补偿额外或特殊的劳动消耗和保障企业人员的工资水平不受特殊条件的影响，根据国家有关规定以津贴的形式付给企业人员的工资。如夜班津贴、高空津贴、井下津贴、付食品价格补贴等等。

3. 工资性质的奖金：如在产品成本中开支的节约材料奖，节约燃料奖等。

4. 其它非工作时间工资：是指企业按有关规定付给企业人员非工作时间的工资，如病、伤、产假、探亲假及长期学习人员的工资等。

(三) 工资的分类

为了正确的进行的工资的计算和核算产品成本，将企业人员的工资按其支付对象和用途分为以下几类：

1. 生产人员工资：指直接参加生产人员（包括徒工）的工资。这部分工资应在“生产经营费用”中列支。

2. 管理人员工资：指从事经营管理的领导人员，技术人员和后勤人员的工资，这部分工资在“生产经营费用”中列支。

3. 福利人员工资：是托儿所、浴室、医务所等工作人员的工资，这部分工资在福利基金中列支。

4. 基建工程人员工资：指从事自制自建工程人员的工资，应在“固定资产购建支出”中列支。

5. 长期病休和离退休及长期学习人员的工资，应做为

营业外支出，由“利润”列支。

二、工资的计算

工资的计算要以考勤簿和产量记录表做为依据。考勤簿是计算企业人员工资的重要凭证，是由车间、班组（科室）考勤员根据企业人员的出勤情况逐日登记的，月末进行汇总，据此计算出企业人员的工资。

产量记录表是记录企业人员完成产量和耗用工时的原始记录，是计算计件工资的依据，产量记录表的内容主要有企业人员名称、产量、质量和工时等。

（一）计时工资的计算

计时工资是根据企业人员的出勤天数和工资标准计算的。企业人员只要出全勤，就可以得到月标准工资，如果发生缺勤，应在月工资标准中减去缺勤工资，这就是应发工资。计算公式如下：

应发工资 = 月标准工资 + 各种津贴奖金 - 缺勤工资

缺勤工资 = 日平均工资 × 缺勤天数 × 扣款比例

实发工资 = 应发工资 - 各种应扣款项

日平均工资也叫日标准工资，一般按平均每月工作日数25.5天来计算，也有的企业按平均每月工作30天来计算。

例：某企业人员张三的日标准工资是47.50元，付食补贴5元，休病假两天，设按20%扣发，代扣食堂伙食费12元，电费2元，则：

应发工资 = $47.50 + 5 - 2 \times 1.86 \times 20\% = 51.76$

实发工资 = $51.76 - 12 - 2 = 37.76$

（二）计件工资的计算