

高等教育自学考试用书
(会计学专业)

农业会计

辽宁人民出版社

农 业 会 计

Nongye kuaiji

张 同 青 编

辽 宁 人 民 出 版 社 出 版 辽 宁 省 新 华 书 店 发 行
(沈 阳 市 南 京 街 6 段 1 里 2 号) 丹 东 印 刷 厂 印 刷

字 数：350,000 开 本：787×1092 1/32 印 张：15 $\frac{1}{2}$
印 数：1—14,000

1984年10月第 1 版 1984年10月第 1 次印刷

责 任 编 辑：时 中 责 任 校 对：姚 喜 荣

封 面 设 计：赫 凤

统 一 书 号：4090·124 定 价：1.70元

前 言

为了满足广大自学者学习需要，我们受辽宁省高等教育自学考试指导委员会委托，组织编写了一套会计学专业自学考试用书。这套书包括：《会计学原理》、《工业企业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业经济活动分析》、《审计学》、《施工企业会计》、《农业会计》、《商业会计》、《预算会计》、《会计制度设计》、《统计学原理和工业统计》、《管理会计》、《经济法概论》以及同时适用于工业经济专业的《国民经济计划》，同时适用于商业经济和统计学专业的《财政与信贷》，将随着考试计划的实行陆续出版。

这套书是根据辽宁省高等教育自学考试指导委员会提出的考试要求，按照高等财经院校教学大纲的基本内容编写的。在编写过程中，我们以马列主义、毛泽东思想为指导，结合自学的特点，在全面阐述各课程主要内容的基础上，着重从基本理论、基本知识和基本技能方面进行说明；对于各课程中的重点和难点，也作了比较详细的剖析和论述。

这套书既可供自学应试之用，也可供大专院校的本科在校生和函授生、电视大学学员以及从事财经工作人员学习参考。

辽宁财经学院会计学专业高考自学用书编委会

一九八四年二月

目 录

第一篇 总 论

第 一 章	农业企业会计核算的内容、 任务和特点	1
第一节	农业企业会计核算的内容	1
第二节	农业企业会计核算的任务	12
第三节	农业生产的特点对会计核算的影响	14
第 二 章	会计核算的主要方法	17
第一节	会计核算方法概述	17
第二节	会计科目和帐户	20
第三节	记帐方法	25

第二篇 合作农业企业会计

第 三 章	合作农业企业会计概述	44
第 四 章	货币资金、产品材料和饲养 畜禽的核算	57
第一节	货币资金的核算	57
第二节	产品材料的核算	66
第三节	饲养畜禽的核算	77
第 五 章	固定资产的核算	82
第一节	固定资产的概念和核算的要求	82
第二节	固定资产的分类和计价	83
第三节	固定资产核算的总分类帐户和明 细分类帐户	86

第四节	固定资产增加的核算	89
第五节	固定资产折旧的核算	93
第六节	固定资产修理的核算	99
第七节	固定资产减少的核算	100
第八节	固定资产盘盈盘亏的核算	103
第六章	各项收支、结算往来和各项基金的核算	105
第一节	各项收支的核算	105
第二节	贷款和各项往来的核算	118
第三节	税金和各项基金的核算	124
第七章	收益分配	138
第一节	收益分配的意义和原则	138
第二节	收益分配的内容	140
第三节	收益分配的形式	145
第四节	收益分配的程序	147
第五节	结束旧帐 建立新帐	156
第八章	实行包产到户、联产到组责任制的会计核算	161
第一节	包产到户会计核算的特点和内容	161
第二节	年终决算分配的核算	165
第三节	联产到组的会计核算	173
第九章	实行包干到户（组）责任制的会计核算	177
第一节	实行包干到户（组）责任制会计核算的特点和任务	177
第二节	主要经济业务的核算	179
第三节	包干分配的核算	185
第十章	财务分析	194
第一节	财务分析的意义和方法	194

第二节	生产收入的分析	199
第三节	生产支出的分析	201
第四节	收益分配的分析	205
第五节	资金的分析	208

第三篇 国营农场会计

第十一章	国营农场会计概述	216
第十二章	劳动报酬的核算	225
第一节	劳动报酬核算的任务	225
第二节	国营农场职工的分类	226
第三节	工资总额的组成和劳动报酬形式	227
第四节	工资核算的凭证	231
第五节	工资及福利费的帐务处理	235
第十三章	材料的核算	244
第一节	材料核算的任务	244
第二节	材料的分类和计价	245
第三节	材料核算的凭证	247
第四节	材料收发的总分类核算	251
第五节	材料日常收发按计划成本核算	255
第六节	材料的明细分类核算	262
第七节	低值易耗品的核算	265
第八节	材料清查的核算	268
第十四章	固定资产的核算	270
第一节	固定资产核算的范围	270
第二节	固定资产折旧的核算	272
第三节	固定资产大修理的核算	277
第十五章	生产成本的核算（上）	280
第一节	生产成本核算的意义和任务	280
第二节	生产和生产费用的分类	283

第三节	成本核算的要求	287
第四节	辅助生产的核算	291
第五节	机械作业的核算	304
第六节	共同生产费和企业管理费的核算	309
第十六章	生产成本的核算 (下)	318
第一节	种植业生产的成本核算	318
第二节	林业生产的成本核算	335
第三节	畜牧业生产的成本核算	342
第四节	渔业生产的成本核算	376
第五节	工副业生产的成本核算	379
第十七章	产品、销售和财务成果的核算	385
第一节	产品的核算	385
第二节	产品销售的核算	387
第三节	财务成果的核算	394
第十八章	国家基金、专用基金、专用拨款 和银行借款的核算	401
第一节	国家基金的核算	401
第二节	专用基金的核算	404
第三节	专用拨款的核算	413
第四节	银行借款的核算	415
第十九章	会计报表	418
第一节	会计报表的意义、作用和编制要求	418
第二节	会计报表的种类和编制方法	419

第四篇 合作农机企业会计

第二十章	合作农机企业会计概述	446
第二十一章	农机作业成本的核算	453
第一节	农机作业成本核算的意义和程序	453
第二节	农机生产费用的核算	454

第三节	农机作业成本的计算	466
第二十二章	拖拉机单机核算与经济	
	活动分析	473
第一节	拖拉机单机核算的意义	473
第二节	单机核算的内容、步骤和方法	474
第三节	机车组的经济活动分析	476

第一篇 总 论

第一章 农业企业会计核算的内容、任务和特点

本章内容提要

本章扼要说明社会主义农业企业会计核算所反映和监督的内容、会计核算的任务以及农业生产的特点对会计核算的影响。

我国农业是多种经济成分、多种经营形式并存的农业。全民所有制的国营农场和集体所有制的合作经济组织是我国农业经济的主体。为了加速我国农业发展的步伐，除了要靠政策、靠科学，还必须提高农业企业的经济管理水平，讲求经济效益。

会计是经济管理的重要组成部分。搞好会计核算，对于合理利用生产资源和合理组合生产诸要素，从而促进农业生产的发展，具有重要作用。

第一节 农业企业会计核算的内容

会计核算的内容是指会计所反映和监督的内容与范围而言。会计核算的内容决定会计核算的任务和必须采用的方

法。

在国民经济各个企业、行政和事业单位中，经济或财务活动的内容不同，会计所反映和监督的内容也不一样。

农业企业是在国家统一计划指导下独立进行生产经营活动的生产单位。为了进行生产，除了要有劳动力外，还要有一定数量的劳动资料和劳动对象等财产物资，这是进行生产经营活动的物质基础。在存在商品生产和货币经济的条件下，这些财产物资既要用实物数量表现，也要用货币表现。用货币表现的财产物资，就是资金。农业企业的资金表现为资金占用和资金来源两个方面，前者说明资金在生产经营过程的各个阶段上具体存在的形态和分布情况，后者说明资金是从哪里取得的。企业的资金随着再生产过程的进行不断发生增减变化。因此，农业企业会计核算的具体内容，就是资金占用、资金来源和资金运动及其体现的经济关系。

一、资金占用

农业企业的资金占用，按照它在再生产过程中的作用，可分为生产领域中占用的资金和流通领域中占用的资金两大类。前者的物质内容包括劳动资料和劳动对象，劳动资料是劳动者用来进行生产劳动，把劳动传导到劳动对象上去的手段，或者是进行劳动的物质条件，如房屋建筑物、农业机械、运输工具、管理用具及家具、耕畜、产畜、果树等；劳动对象是指人们劳动加于其上的一切物体，如种子、肥料、饲料、农药、油料以及动植物、工副业在产品等。

在流通领域中占用的资金，包括各种产品、货币资金（现金和存款）和结算资金等。

由于农业生产的特点，生产领域和流通领域中的某些资

金，往往不易严格划分，如自产的粮食或其他农副产品，本来是已经完成生产过程转入流通领域的劳动产品，如果留作种子或饲料，则又成为生产领域中的劳动对象。有些劳动资料和劳动对象可以互相转换，如幼畜在饲养过程中是劳动对象，育成后用于销售，就成了流通领域中的劳动产品；如果留作耕畜或产畜，则又成了生产领域的劳动工具。

农业企业的各种资金占用，按其价值转移和补偿方式的不同，可分为固定资金和流动资金两大类。

固定资金是占用在上述房屋建筑物、农业机械、运输工具、果树等主要劳动资料方面的资金，它的实物形态叫“固定资产”。这类资金的特点是：

- 1、它的价值在再生产过程中因使用磨损，逐渐地、一部分一部分地转移到产品成本中去，随着产品的销售，逐渐地、一部分一部分地由产品价值的实现得到补偿。

- 2、它的使用时间较长，能为多次生产周期服务，在整个使用过程中不改变原有的物质形态。

流动资金在典型意义上是指占用在上述劳动对象方面的资金。除此以外，劳动产品、现金、存款以及结算中的应收款、暂付款也属于流动资金构成的要素。有些小农具、用具等，按照它们的性质，应属于劳动工具，但由于它们的单位价值较低，而且容易损耗，把它们叫做低值易耗品，划为流动资金。流动资金的实物形态叫“流动资产”。这类资金的特点是：

- 1、它的价值一次全部转移到产品成本中，而后随着产品的销售一次全部从已实现的产品价值中得到补偿。

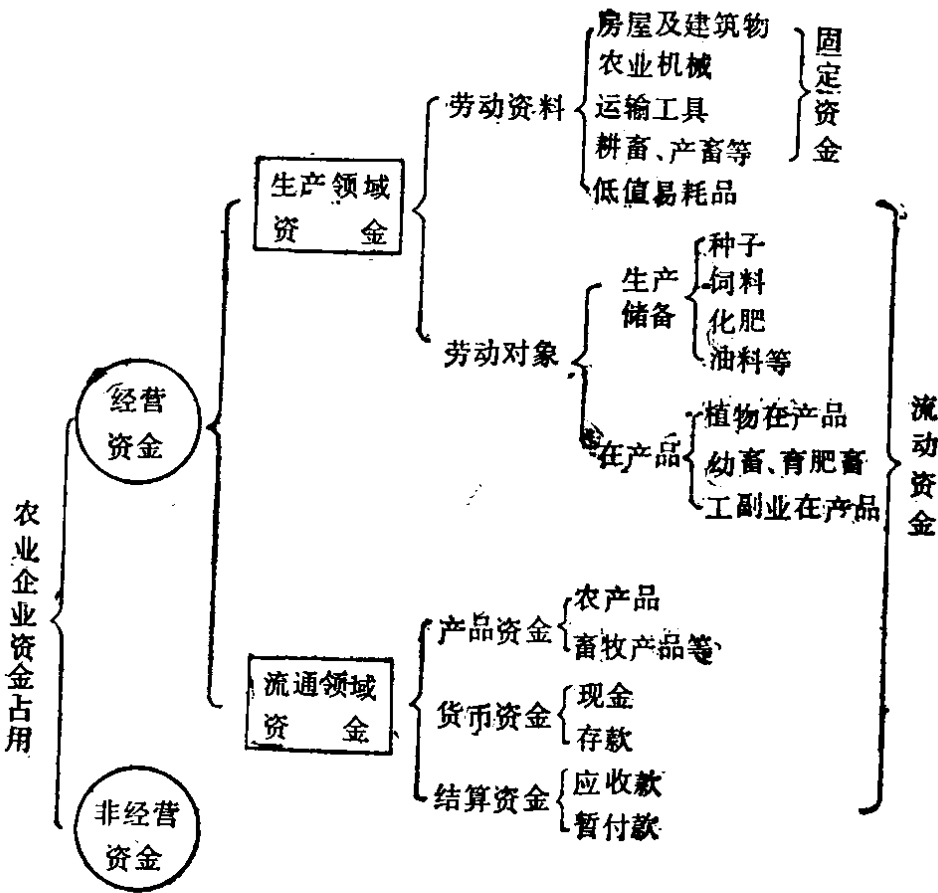
- 2、随着生产活动的进行，流动资金不断地改变其占用形态。一般从货币形态开始，依次转化为储备资金、生产资

金、成品资金，最后通过产品销售，产品资金转化为货币资金。

上述固定资金和流动资金在生产经营过程中发挥作用，所以把这部分资金称为经营资金。会计核算的主要内容，就是要反映和监督这部分资金的增减变动和使用情况，努力提高其利用率，以使用较少的资金占用和资金消耗取得最大的经济效益。

另外，农业企业还有一部分在生产经营活动中不能随意动用的资金，如各种专用基金。这部分资金在没有动用以前，既不是固定资金，也不是流动资金，暂时退出了企业的经营活动，叫做非经营资金。

农业企业的资金占用，可列表如下



二、资金来源

农业企业的资金都是从一定的来源得到的，并且都有特定的用途。农业企业的资金来源，按照它们取得的渠道和方式的不同，可分为自有资金来源和借入资金来源两大类。国营农场和合作农业企业由于所有制不同，资金来源也不尽相同。

（一）国营农场资金来源

国营农场是社会主义全民所有制的农业企业，其自有资金来源主要包括国家拨入和企业内部形成两种。国家拨入的有固定基金和流动基金，可供农场自行支配和长期使用。此外还有小型农田水利拨款和政策性、社会性支出拨款等，专门用于某一种生产和事业的需要，专款专用。企业内部形成的有各种专用基金，如更新改造基金、利润包干结余基金、职工福利基金等。

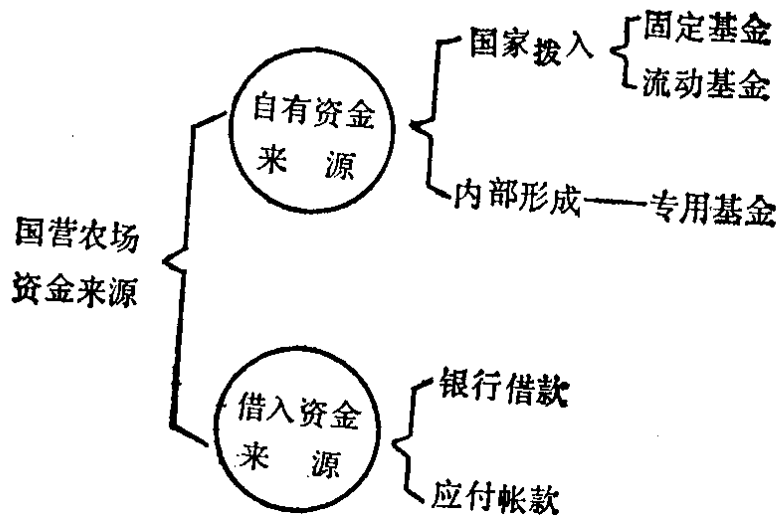
国营农场的借入资金来源，包括银行借款和在结算过程中形成的债务，如暂收款和应付款。借入资金只是为了生产和流通的临时需要向外部吸收的资金，一般只能短期使用，期满归还。

（二）合作农业企业的资金来源

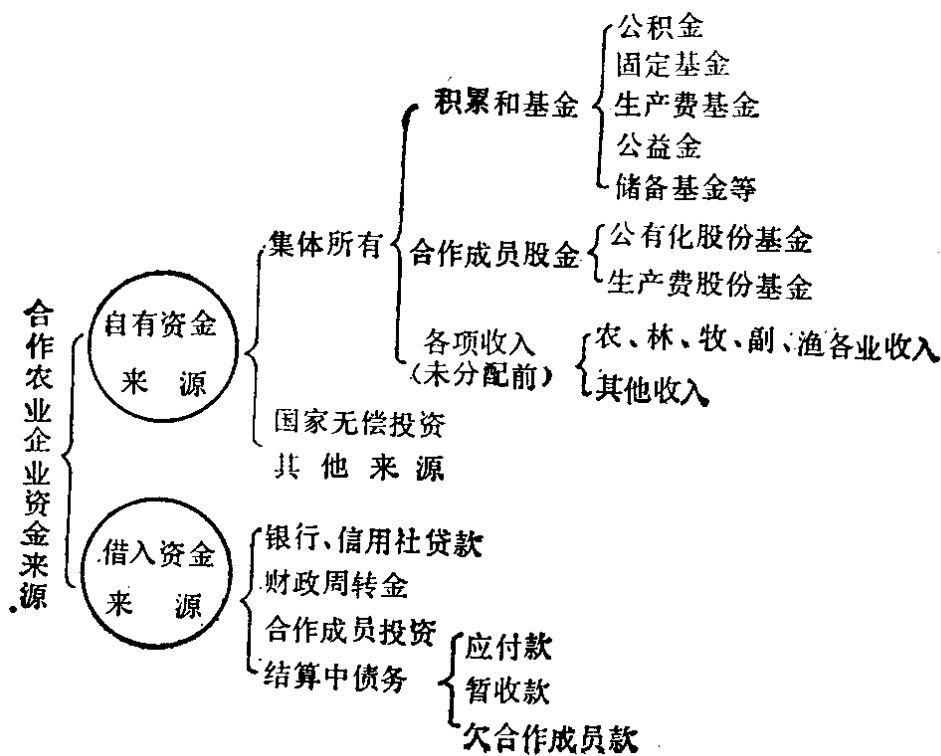
合作农业企业的自有资金来源，主要不是由国家拨入，而是依靠自身内部形成的公共积累。国营农场对自有资金只有支配和使用权，没有所有权，它的资金属于全民所有；合作农业企业的自有资金则既归其支配、使用，又归其所有。合作农业企业自有资金的主要来源，是合作成员入股和历年公共积累形成的固定基金、公积金、生产费基金、储备基金、

公益金和折旧基金等。合作农业企业的借入资金来源与国营农场基本相同。

国营农场资金来源可图示如下：



合作农业企业的资金来源可图示如下：



资金占用和资金来源是同一资金的两个侧面。有一定的资金来源，必然有一定的资金占用；同样，有一定的资金占用，也必然有一定的资金来源；资金来源总额与资金占用总额必然相等。这种相等关系，在会计上叫做资金占用和资金来源的平衡关系。用公式表示如下：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

资金占用和资金来源这种平衡关系，是设置会计科目、复式记帐和编制资金平衡表等会计核算方法的理论依据。利用这种平衡关系，可以检查会计的记录是否正确。

三、资金的循环与周转

农业企业的资金在生产经营过程中，不断地转换自己的形态，处于不停地运动之中。国营农场和合作农业企业都是生产企业，所以它们的资金运动有相似之处。但是由于它们的生产资料所有制和经营方式不同，它们的资金运动，又各有特点。

（一）国营农场的资金循环与周转

国营农场的固定资金和流动资金在生产经营过程中的周转方式并不相同。固定资金的实物形态固定资产长期参加生产过程，不改变其原有的实物形态，其价值随着固定资产的磨损逐渐地、部分地转入产品的成本，从产品销售收入中取得补偿，形成重置固定资产的专用基金。流动资金的周转是从货币资金开始，依次通过供应、生产和销售三个过程，顺序改变形态。

1、供应过程 是生产的准备过程。在生产开始以前，通过计划调拨和商品交换，从外部购买化肥、农药、修理用材

料和零件等。在材料采购过程中，要发生各项采购费用，还要同供货单位及其他有关单位发生货币结算关系，从而一部分货币资金转化为储备资金。由于农业生产的特点，农业企业储备的物资，有一部分是自产留用的，如种子、饲料等，这部分自产留用的产品，并不通过货币交换，但为了加强经济核算，也需要进行货币计价，这部分产品资金通过分配转化为储备资金。

2、生产过程 是农业企业最主要的经营过程。在生产过程中，把储备的种子、饲料、肥料、农药等物资同农业机械、农具等固定资产相结合，经过人们的劳动，生产出各种农畜产品。生产过程既是产品的生产过程，同时又是活劳动和物化劳动（即生产资料）的消耗过程。在这个过程中，储备资金经过生产资金转化为产品资金。

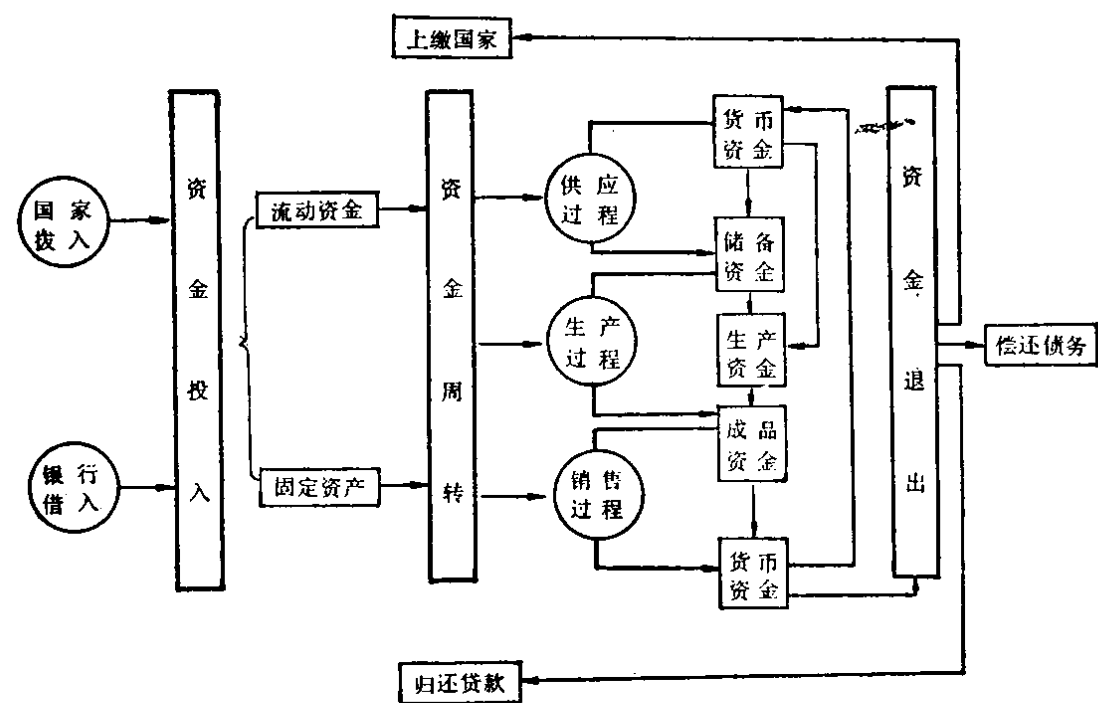
3、销售过程 是把生产出来的产品除了留作下期生产资料的产品视同销售直接转作材料贮备以外，其余产品都要销售出去，通过商品交换收回货币资金。这一过程所收回的货币资金，应该超过原先垫支的数额。这是因为，产品的全部价值，不仅包括生产过程中生产资料转移的价值，而且还包括劳动者所创造的社会主义积累。

国营农场的供应、生产和销售三个过程，是互相联系、连续进行的，资金被同时占用在三个过程中，随着再生产过程的连续进行，资金的形态不断地发生变化，由货币形态顺次转化为储备资金、在产品资金（生产资金）、产成品资金、最后又回到货币资金形态。从货币资金出发又回到货币资金这一资金转化过程，叫做经营资金的一次循环；周而复始的循环叫做资金周转。

农业企业资金运动的另一种表现形式，是资金的投入和

退出。当国家拨给或通过信贷方式把资金投入企业时，就发生了资金投入企业的运动，这是资金运动的起点。有时，由于各种原因，有的资金退出企业，不再参加企业的资金周转，诸如调出多余固定资产、上缴多余流动资金、归还银行借款以及上缴税金、利润和专用基金等。

国营农场资金运动的图式如下：



(二) 合作农业企业资金循环与周转的特点

合作农业企业由于实行多种形式的生产责任制，有的以统一经营为主，有的以分户经营为主，由于统分程度不同，资金运动也有不同的特点。实行统一经营、统一核算和统一分配的合作企业，既是生产单位，又是分配单位。分配在这些合作企业中占有特别重要的地位。在这些合作企业中，有相当一部分产品并不对外销售，而是直接进入分配。如一部分产品留作种子、饲料作为下年度的生产贮备，一部分分配