

自学会计丛书

国营农业
企业会计

自学会计丛书

国营农业企业会计

曾子敬 黄家琪
魏国政 万仁宇 编写

江西人民出版社
一九八五年·南昌

自学会计丛书
国营农业企业会计

曾子敬等编写

江西人民出版社出版

(南昌市第四交通路铁道东路)

江西省新华书店发行 江西新华印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 10.5 插页 10 字数 25 万

1985 年 8 月第 1 版 1985 年 8 月第 1 次印刷

印数 1—3,000

统一书号: 4110·14

定价: 2.30 元

序

会计工作的地位与作用，经过反复实践证明，早已肯定了。随着国民经济的不断高涨，它的重要性，也必然越来越被人们所认识，被社会所承认。但我国目前现有财会工作人员，远远不能满足客观要求，这将直接影响到企业经营管理水平和工农业生产经济效益的提高。因此，极需采取各种不同形式，培训高级、中级和初级会计人员。近几年，虽经政府积极开办大专财经院校、中专会计职业学校和短期训练班等，大力培养各级会计人员，但仍感不足。江西人民出版社有见于此，特组织中国人民大学、清华大学和江西财经学院等从事会计教学多年、经验丰富的老教师，编辑了一套通俗易懂，学以致用《自学会计丛书》。这套丛书由浅入深，循序渐进，由基础会计到管理会计，分别工业、农业、商业、基本建设和事业预算会计各成一册。以供从事于各行各业有志学习会计的同志自学之用。

我曾办过“立信会计函授学校”二十余年，提倡自学成才，学生遍及全国，并远至港、澳、南洋群岛。其中有许多青年，经过我们的函授教育，已成长为优秀的财会人员，在各自的工作岗位上作出了贡献。当然，要自学成

才，将经历不少艰难曲折的路程，必须有决心、有恒心和有信心，坚持不懈，努力前进，才能攀登科学高峰。“有志者事竟成”，我衷心祝愿自学会计的青年们，借助于这一套丛书的出版，获得巨大的成果。同时，向组织编辑这套丛书的江西财经学院院长裘宗舜和中国人民大学副教授虞祖尧等同志表示十分钦佩，赞助他们这样热情关怀青年们的工作，乐为写这篇序言，以当介绍。

潘序伦 时年九十有一

1983年4月4日

目 录

第 一 章	概 论	(1)
第一节	国营农业企业会计的意义及核算对象	(1)
第二节	国营农业企业会计的任务	(2)
第三节	国营农业企业会计科目及记帐方法	(4)
第 二 章	货币资金、结算和银行借款的 核算	(7)
第一节	现金的核算	(7)
第二节	银行存款的核算	(11)
第三节	结算业务的核算	(15)
第四节	银行借款的核算	(26)
第 三 章	工资的核算	(29)
第一节	职工的分类和工资总额的组成	(29)
第二节	工资的计算	(32)
第三节	工资核算的凭证	(34)
第四节	工资结算和分配的核算	(44)
第五节	职工福利基金的核算	(46)
第 四 章	固定资产的核算	(48)

第一节	固定资产的分类和计价·····	(48)
第二节	固定资产增加和减少的核算·····	(51)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(56)
第四节	固定资产修理的核算·····	(62)
第五节	固定资产清查的核算·····	(65)
第 五 章	材料的核算 ·····	(68)
第一节	材料的分类和计价·····	(68)
第二节	材料核算的凭证·····	(72)
第三节	材料购入和发出的核算·····	(81)
第四节	低值易耗品的核算·····	(93)
第五节	材料清查的核算·····	(97)
第 六 章	产品成本的核算(上) ·····	(100)
第一节	生产费用的分类及产品成本核算的程序·····	(100)
第二节	辅助生产的核算·····	(105)
第三节	机械作业的核算·····	(133)
第四节	共同生产费与企业管理费的核算·····	(145)
第 七 章	产品成本的核算(下) ·····	(157)
第一节	农业生产成本的核算·····	(157)
第二节	林业生产成本的核算·····	(181)
第三节	畜牧业生产成本的核算·····	(189)
第四节	工副业生产成本的核算·····	(239)
第五节	渔业生产成本的核算·····	(254)

第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(257)
第一节	产成品的核算	(257)
第二节	销售的核算	(261)
第三节	财务成果的核算	(266)
第九章	国家资金、专用基金和专用拨款的核算	(270)
第一节	国家资金的核算	(270)
第二节	专用基金的核算	(272)
第三节	专用拨款的核算	(281)
第十章	基本建设的核算	(284)
第一节	基本建设核算的组织	(284)
第二节	建筑安装工程和设备购置的核算	(287)
第三节	开荒造田、林木培育的核算	(298)
第四节	其他基本建设的核算	(303)
第十一章	国营农业企业会计报表	(307)
第一节	农业企业会计报表的种类和编制程序	(307)
第二节	农业企业的财务报表	(310)
第三节	农业企业的成本报表	(324)
第四节	农业企业的其他会计报表	(331)

第一章 概 论

第一节 国营农业企业会计的意义及核算对象

国营农业企业从事农、林、牧、副、渔业等多种经营，是社会主义农业生产的重要基地，是全民所有制的农业企业经济组织。它不仅为国家提供大量商品粮油、工业原料和其它农副产品，还对广大农村起着示范、带头和技术支援作用。实践证明，它的建立，对发展生产、繁荣市场、巩固国防、加速四化建设，作出了极为有益的贡献。

国营农业企业会计的地位和作用，随着农业企业社会化生产的发展愈益重要。特别是广泛推行经济责任制以来，会计工作必须充分发挥全面反映和监督的基本职能，运用其特有方法，对企业内部各部门、各环节的经营过程和经营成果进行综合的、分类的或单项的记录、计算、反映和比较分析，并应对整个经济活动、财务收支、成本费用，加以合理控制与监督，进行经济预测，参与经济决策，监督企业严格按照国家的方针、政策、法令、计划和有关的规章制度办事。认真做好农业企业会计工作，对于贯彻财经纪律，加强经济管理，促进生产发展具有重大意义。

国营农业企业会计核算对象是什么？概括地说，就是国营农业企业经营资金的运动。既包括企业经营资金的静态表现，即经营资金在特定时点的占用形态和来源渠道；又包括企业经营资金

各种动态表现，即农业企业经营资金的投入和退出；经营资金在农业企业多种经营的供应、生产、销售三个阶段间的不断变化、循环和周转；资金的耗费、产品成本的形成和资金的回收，还有成本的补偿和利润的分配等。所有这些都是在农业企业会计核算的具体内容，也是农业企业会计核算的具体对象。它们彼此密切联系、而又互相制约，体现企业与国家之间统一领导与独立经营关系，企业与其他企业单位之间分工协作和等价交换关系，以及职工在企业生产中的经济地位、岗位责任和按劳分配等经济关系。

第二节 国营农业企业会计的任务

国营农业企业是全民所有制企业，技术装备比较现代化，经营管理要求科学化。农业企业会计是经济管理的一个重要组成部分。它是以货币计量为主，通过算帐、记帐、报帐、用帐等会计核算方法和手段，科学地反映、分析和监督检查企业经济活动过程及其成果，在企业管理工作，具有独特的作用。国营农业企业的基本任务，是在党的正确领导下，贯彻执行“自力更生、艰苦奋斗”、“发展经济、保障供给”、“勤俭建国、勤俭办企业”等有关方针、政策，充分依靠职工群众，大力挖掘生产潜力，把国营农业企业建设成为国家商品粮油、工业原料、各种副食品和出口商品的主要基地，实行经济责任制，农工商综合经营，努力增加商品产量，提高商品质量。因此，具有企业管理职能的农业企业会计应努力完成如下几项主要任务：

一、正确、及时和全面地反映与监督农业企业财务成本计划的执行情况，加强财务计划管理。农业企业必须因地制宜地制订出积极可靠、切实可行的生产财务成本计划，作为企业组织领导生产、进行财务活动的依据。因此，国营农业企业会计应运用会

计核算的独特作用，配合有关部门加强计划执行情况的反映、分析、检查，促进劳动生产率、产品质量、数量的提高，和生产费用、产品成本的降低，从而加速资金周转，扭亏增盈，为多、快、好、省地全面完成、超额完成各项经济指标而努力。

二、正确、及时和全面地反映与监督企业资金运用情况，加强经济核算，考核生产耗费和成果。

国营农业企业会计要为贯彻经济责任制、改善经营管理、合理、节约使用资金；讲求经济效益，提供信息，以便采取有效措施，充分调动广大职工社会主义劳动积极性，挖掘生产潜力，以不断扩大再生产。

三、正确、及时和全面地反映与监督农业企业财产物资保管和使用情况，保护国家财产的安全和完整。农业企业会计应通过核算反映和掌握财产物资的保管使用情况，协助建立和健全财产物资的收发保管制度。对于保管不善、维护不力、积压浪费、霉变损坏等不负责任现象，要及时提出，督促改进；并应对贪污盗窃等一切侵害国家财产、破坏社会主义法制的违法行为作无情斗争。

四、正确、及时和全面地反映与督促农业企业对有关方针、政策、制度和法令的执行情况，促使企业严格执行财经制度，维护财经纪律。

社会主义企业的经营活动，必须以党和国家有关的方针、政策、制度和法令为准绳。农业企业的生产经营过程，既是执行国家经济计划的过程，也是执行党的方针、政策的过程。企业要严格按照党的方针、政策办事，严格执行国家的财经法令制度。农业企业会计必须运用核算方法，通过凭证的事前审核等手段，促使企业认真地执行国家计划，贯彻国家政策，遵守财经纪律。

为了实现上述各项任务，必须加强组织领导，健全财会机构，充实人员，提高认识，确立制度，做好农业企业的会计工作。

第三节 国营农业企业会计科目及记帐方法

会计科目是对会计对象的具体经济内容进行科学分类的标志。国营农业企业有必要根据其经营特点及经济管理上的要求，按照企业资金占用的不同形态和资金来源的不同渠道，分门别类地设置统一的会计科目；它是建帐开户进行帐务处理的依据。也为编制、汇总会计报表和开展经济活动分析创造条件。

现行国营农业企业会计科目是由中央财政部和原国家农垦总局共同制定颁布的。兹列示如下：

会 计 科 目 名 称 表

顺 序 号	资 金 占 用 科 目	顺 序 号	资 金 来 源 科 目
1	固定资产	37	固定资金
2	种籽	38	流动资金
3	饲料	39	固定资产折旧
4	肥料	40	产役畜摊销
5	农药	41	银行借款
6	燃料和润滑油	42	应付款
7	修理用材料和零件	43	预提费用
8	工副业用原材料	44	销售
9	其他材料	45	利润
10	低值易耗品	46	专用基金
11	产畜和役畜	47	专用拨款
12	工资	48	待处理财产盘盈
13	农业生产	49	基本建设拨款
14	林业生产	50	基本建设应付款

(续)

顺 序 号	资 金 占 用 科 目	顺 序 号	资 金 来 源 科 目
15	畜牧业生产		
16	工副业生产		
17	渔业生产		
18	机械作业		
19	辅助生产		
20	共同生产费		
21	企业管理费		
22	待摊费用		
23	产成品		
24	幼畜和育肥畜		
25	现金		
26	银行存款		
27	应收款		
28	税金		
29	福利事业经营		
30	解交利润		
31	专项工程支出		
32	待处理财产损失		
33	基本建设存款		
34	基本建设材料和设备		
35	基本建设支出		
36	基本建设应收款		

各地国营农业企业所采用的记帐方法，均为复式记帐法。在增减、收付、借贷三种复式记帐方法中，由于国营农业企业转帐业务较为频繁，采用借贷记帐法的已日益增多，因此，本书在讨论各项经济业务的核算时，均以借贷记帐法例示其具体运用。

还应补充说明的是：现行《国营农场会计科目》，对基本建

设核算制订有一组比较完整的与基本生产业务分开的科目，即设置“基本建设拨款”、“基本建设存款”、“基本建设材料和设备”、“基本建设支出”、“基本建设应收款”、“基本建设应付款”等六个科目，以分清基本建设与基本业务资金来源和资金运用的核算；但对专项基金的来源类，只设置“专用基金”、“专用拨款”二个科目，运用类只设置“专项工程支出”一个科目。因此，计提职工福利基金、计提折旧增加专用基金等，均不专款储存（即不拨增专用基金存款、减少银行结算户存款），动用专用基金时，仍在银行存款中支付；发生专用基金应收、应付款及专用基金物资的增加或减少，均在基本生产业务有关科目内核算。本书介绍专用基金的核算，也系按上述现行制度规定举例说明。如专用基金数额较大，管理上有必要专户存储、单独进行核算的企业，可联系银行增开专用基金存款户，并增设“专项存款”、“专项物资”、“专项应收款”、“专项应付款”等科目组织核算。

第一章 复习思考题

- （1）怎样理解农业企业会计核算在经济工作中的重要地位。
- （2）农业企业会计的对象是什么？试评述之。
- （3）农业企业会计的任务是什么？它通过什么来实现的。

第二章 货币资金、结算和 银行借款的核算

第一节 现金的核算

货币资金包括现金和银行存款，本节先介绍有关现金的核算。

一、现金的来源和使用范围

农业企业的现金来源，有农副产品销售收入款，向银行提取的现款以及其他各项收入款项。

根据国家现金管理办法规定，农业企业使用现金的范围主要是：

（一）支付职工个人的工资、奖金、津贴、福利费和出差人员必须携带的差旅费等；

（二）支付不能转帐结算的单位和城乡居民的货款和劳务报酬等；

（三）支付不足转帐结算金额起点（一般为30元）的零星款项。

除此以外，凡在转帐结算金额起点以上的支出，一律不能支付现金，都要通过银行转帐结算。

二、库存现金限额的核定

为了满足企业日常零星开支的需要，企业可以根据国家规定，经常保留一定数额的库存现金。库存现金的限额，由企业提

出计划，经开户银行审查核定。企业库存现金的限额，一般不得超过本企业三天日常零星开支所需要的现金。离银行较远、交通不便的单位，可以适当放宽，但最高不得超过十五天的日常零星开支。企业销售收入和其他收入的现金，必须及时送存银行，不准用来直接支付自身的支出。但有的农业企业如因距离银行较远或其他特殊情况，为了适应业务急需，经过开户银行同意，也可以在规定使用现金的范围内，从业务收入中“坐支”必要的现金。企业的库存现金低于核定限额时，可以按照规定开具现金支票，向银行提取现金，补足限额。为了加强银行的监督，企业向银行送存现金时，应在送款单上注明款项的来源；支取现金时，应在现金支票上注明款项的用途。

三、现金核算的凭证

企业的一切现金收支，都必须取得或者填制原始凭证，作为收付款的书面证明。如企业向银行提取现金，要以签发的现金支票存根作为提取现金的证明；将现金存入银行，要以银行签章退回的送款回单作为存入现金的证明；收进职工的交款，要以开出的收款收据副联作为收款的证明；支付职工差旅费，要取得经有关人员审核批准报销的差旅费报支单连同有关车、船票、宿费、杂费收据等原始凭证的证明；等等。会计部门对证明收付款的一切原始凭证，都要进行认真细致的审核。审核的主要内容是：每笔收支是否符合现金管理办法的规定，是否违反国家政策和财经纪律，原始凭证所填写的项目内容是否齐全，数字是否正确，手续签章是否完备。对于违反国家政策、法令和财经纪律的收支，应分别不同情况，加以抵制，拒绝付款和拒绝报销；情节严重的，还应及时向本单位领导人或上级机关、财政部门报告。经过审核后的原始凭证，即可据以填制收款或付款记帐凭证，办理现

金收付。出纳人员在收付现金以后，应当在原始凭证上加盖“现金收讫”或“现金付讫”的戳记，以免重收、重付。记帐凭证中，收款凭证与付款凭证的格式基本相同。但采用不同颜色印制，以示区别。收款凭证的格式和填制方法如下：（图表2—1）

（图表2—1）

收款凭证

企业名称：第一生产队
借方科目：现金
19××年3月8日

现字第158号
附件 1 张

摘 要	贷 方 科 目	帐 页	金 额	
			一级科目	二级或明细科目
收入销售农产品款	销 售 产品销售		10	10
合 计			10	10

会计主管 记帐 出纳 审核 填制

四、库存现金的核算

库存现金的核算，包括序时核算和总分类核算。库存现金的序时核算，是通过设置现金日记帐进行的。出纳人员根据现金收付款记帐凭证，按日逐笔顺序进行登记。每日业务终了时，应将现金日记帐的余额与库存现金实际数核对，两者应当完全相符，不准挪用和以白条顶抵现金库存。如果发现实际库存数额有长余或短缺时，应及时查明原因与责任，按照规定进行处理。现金日记帐的登记方法举例说明如下：

光明农场19××年3月份现金日记帐的期初余额为36.60元，31日收付款记帐凭证的内容如下：

- 1. 现金收款凭证*185，出售零星农产品收入现金25元。