
全国高等教育自学考试指导委员会
高等教育自学考试教材

农业会计学

侯志刚 编著

武汉大学出版社

全国高等教育自学考试指导委员会

高等教育自学考试教材

农业会计学

侯志刚 编著

责任编辑 曾鹤松

*

武汉大学出版社出版发行

(430072 武昌 珞珈山)

崇阳县印刷厂印刷

*

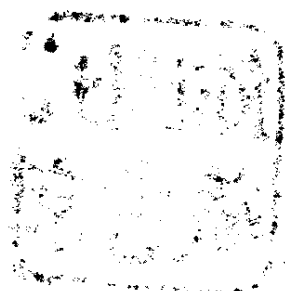
850×1168 毫米 1/32 17 印张 1 插页 437 千字

1991 年 9 月第 1 版 1991 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—3350

ISBN 7 307 01079 8/F·211

定价: 6.70 元



出版前言

高等教育自学考试教材建设是高等教育自学考试工作的一项基本建设。经国家教育委员会同意,我们拟有计划、有步骤地组织编写一些高等教育自学考试教材,以满足社会自学和适应考试的需要。《农业会计学》是为高等教育自学考试经济管理类专业组编的一套教材中的一种。这本教材根据专业考试计划,从造就和选拔人才的需要出发,按照全国颁布的《农业会计学自学考试大纲》的要求,结合自学考试的特点,组织高等院校一些专家学者集体编写而成的。

《农业会计学》自学考试教材,是供个人自学、社会助学和国家考试使用的。无疑也适用于其他相同专业方面的学习需要。现经审定同意予以出版发行。我们相信,随着高教自学考试教材的陆续出版,必将对我国高等教育事业的发展,保证自学考试的质量起到积极的促进作用。

编写高等教育自学考试教材是一种新的尝试,希望得到社会各方面的关怀和支持,使它在使用中不断提高和日臻完善。

全国高等教育自学考试指导委员会

一九九〇年八月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农业会计的职能	(1)
第二节 农业会计的对象	(4)
第三节 农业会计的任务	(6)
第四节 农业会计的方法	(10)
第五节 农业会计的组织	(19)
第二章 固定资产的核算	(31)
第一节 固定资产核算的任务	(31)
第二节 固定资产的分类和计价	(32)
第三节 固定资产增加的核算	(33)
第四节 固定资产折旧的核算	(46)
第五节 固定资产修理的核算	(54)
第六节 固定资产减少核算	(58)
第七节 固定资产清查及其核算	(65)
第八节 固定资产租赁和长期资产的核算	(69)
第三章 材料的核算	(85)
第一节 材料核算的任务	(85)
第二节 材料的分类和计价	(86)
第三节 材料收入和发出的核算	(88)
第四节 材料收发按计划成本的核算	(102)
第五节 委托加工材料和低值易耗品的核算	(106)
第六节 材料清查及其核算	(111)
第四章 工资的核算	(120)
第一节 工资核算的任务	(120)

第二节	工资的分类、工资总额的组成和工资形式 …	(121)
第三节	工资核算的原始记录和工资的计算 ……	(124)
第四节	工资结算和分配的核算 ……	(134)
第五节	计提福利基金的核算 ……	(145)
第五章	生产费用和成本的核算 ……	(152)
第一节	生产费用和成本核算的任务与要求 ……	(152)
第二节	生产费用的分类和产品成本核算的程序 ……	(157)
第三节	生产费用的核算 ……	(161)
第四节	农业产品的成本核算 ……	(206)
第五节	林业产品的成本核算 ……	(240)
第六节	畜牧业产品的成本核算 ……	(245)
第七节	渔业产品的成本核算 ……	(267)
第八节	工副业产品的成本核算 ……	(269)
第九节	其他行业的成本核算 ……	(278)
第六章	产成品、销售和生产收入的核算 ……	(305)
第一节	产成品的核算 ……	(305)
第二节	销售的核算 ……	(309)
第三节	生产收入的核算 ……	(321)
第七章	利润、收益和分配的核算 ……	(332)
第一节	利润和利润分配的核算 ……	(332)
第二节	收益和收益分配的核算 ……	(351)
第八章	货币资金、结算业务和借款的核算 ……	(372)
第一节	货币资金的核算 ……	(372)
第二节	结算业务的核算 ……	(382)
第三节	借款的核算 ……	(393)
第九章	生产经营基金、专用基金和专用拨款的核算 ……	(410)
第一节	生产经营基金的核算 ……	(410)
第二节	专用基金的核算 ……	(418)
第三节	专用拨款的核算 ……	(434)

第十章 农业会计报表及其分析.....	(439)
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	(439)
第二节 会计报表分析的原则、步骤和方法	(441)
第三节 财务报表及其分析.....	(444)
第四节 成本报表及其分析.....	(460)
附 录.....	(481)

第一章 总 论

第一节 农业会计的职能

农业会计是应用于农业生产经营单位中的专业会计，是会计基本理论和基本方法在农业生产经营单位中的具体运用和发展。在我国，按照农业生产经营单位的性质，农业会计主要包括：国营农场和家庭农场会计、农业合作经济组织和农户会计以及乡镇企业会计。要进一步了解农业会计的涵义，还应同农业会计的职能联系起来探讨。

农业会计的职能，是指农业会计在经济管理中所具有的功能，即在经济管理中会计能干什么。马克思曾对会计的职能科学地加以概括，指出会计是对生产“过程的控制和观念总结”。^①人们一般把它理解为反映和监督，或者理解为核算和监督。会计的核算和监督这两项基本职能，也完全适用于农业会计。农业会计对任何社会的农业生产过程都具有核算和监督的职能，但随着社会生产的发展，农业会计职能的具体内容则不断地发生变化。下面说明社会主义制度下的农业会计两项基本职能的具体内容。

一、农业会计的核算职能

农业会计的核算职能，概括说来，就是核算农业生产经营单位的经济活动情况，为经济管理提供各种经济信息，主要提供数据资料。它具有以下特点：

^① 《马克思、恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

(一) 农业会计主要从数量方面核算各农业生产经营单位的经济活动情况，为经济管理提供数据资料，而在数量核算中以货币计量为主要形式。农业会计采用的量度有三种：(1) 实物量度；(2) 劳动量度；(3) 货币量度。实物量度是指公斤、吨、立方等，是为了分别核算各种不同财产物资的实物数量而采用的，它对保护财产物资的安全和完整具有重要意义。但是实物指标只能用来观察同一种类的财产物资的变化情况，不能用来观察不同种类的财产物资的综合变化情况。所以，利用实物量度不能求得某一单位现有全部财产物资的总括指标。劳动量度是指劳动日、工时等，是为了总计消耗的工作时间而采用的。它有助于具体确定某一对象（工作过程或产品）中的劳动消耗。但是，在商品经济条件下，价值规律仍然发生作用，因而，对再生产过程中所耗费的劳动量，还不能广泛采用劳动量度进行计算，仍然要间接地用价值形式进行计算，也就是还需要使用货币量度。货币量度在我国是指人民币元、角、分等，是人们在商品经济的产生和发展过程中，为了统一衡量多项经济活动而采用的。只有借助于统一的货币量度，才可能综合核算各种不同的财产物资，从而全面说明各种经济活动的过程和结果。因此，农业会计对于各种财产物资，即使已按实物量度或劳动量度进行了计算和记录的，最后仍须按货币量度进行综合的数量核算。

(二) 农业会计包括从对经济活动的事后核算发展到事中核算和事前核算。传统的农业会计主要是综合核算各单位已发生或已完成的各项经济活动。这种核算的目的，就是根据农业会计提供的各种经济信息，对过去的经济活动进行考核、分析和评价。随着商品生产的发展，经济管理日趋复杂，要求提供的经济信息也更多。因此，农业会计除了事后核算外，还应包括事中和事前核算。事中核算和事前核算，就是根据农业会计提供的各种经济信息，对当前的经济活动进行控制和调节，指导其按预定的目的进行；对未来的经济活动进行预测，以便参与经营决策、制订经济

计划和签订经济合同，从而不断提高农业经济效益。我们不能把农业会计的核算职能，仅仅局限在传统农业会计的记帐、算帐、报帐等事后核算的范围内，而应当把事中、事前核算这些新的工作也列入农业会计的核算职能的范围之内。

(三) 农业会计对实际发生的经济活动进行核算，要有完整和连续的记录，并按经济管理的要求，提供系统的经济活动情况，考核经济效益。完整是指凡是应由农业会计进行核算的各项经济活动，都必须全面无遗漏地加以记录和计算，不能任意取舍。连续是指必须按照经济活动发生的先后顺序，不间断地进行记录。系统是指必须按照经济管理的要求，采用一定的方法，对农业会计资料进行加工整理、分类汇总，逐步加以系统化，提供分类、汇总又相互联系的数据资料。

二、农业会计的监督职能

农业生产经营单位的经济活动，都是按照一定的目的和要求进行的。为了使经济活动符合规定的要求，达到预期的目的，必须进行会计监督。会计监督是对各单位的经济活动进行监督的一个重要方面。它具有以下特点。

(一) 农业会计的监督职能贯穿于经济活动的全过程，包括事前、事中、事后监督。会计监督是与核算各项经济活动同时进行的。其内容是审查各项经济活动是否符合有关政策、法令、制度、计划和合同的要求，对于违反政策、法令、制度、计划和合同要求的加以限制和制止。会计监督是从合理性、合法性、有效性三个方面进行监督。

(二) 农业会计主要是利用价值指标进行货币监督，考核经济活动的效益。例如，利用产品成本这个价值核算指标来考核各项物质费用和人工费用的支出是节约还是浪费，从而查明原因，以便采取措施，达到降低成本的目的。也可以事先制订生产某种产品所需物质费用的消耗定额，以便按照定额控制物质费用的消耗。

另外，农业会计也要进行实物监督，保护社会主义财产的完整和安全。例如，对某些产品、材料等实物的收发领用，应以凭证为依据，在帐簿中登记其收发结存数量，定期进行清查盘点，核实库存等。

以上说明，农业会计的核算职能和监督职能是密切联系、相辅相成的，会计的核算职能是贯穿于经济活动全过程的管理活动。从过程看，它可包括事后的核算，也可包括事前的核算和事中的核算。从内容看，它既包括记录、计算和反映，即传统的记帐、算帐、报帐，又包括预测、控制、分析和考核。会计的监督职能也是贯穿于经济活动全过程的，可以说对经济活动进行会计核算的过程也就是实行会计监督的过程。会计监督既是一种独立的职能，又是寓监督于核算之中的。核算是监督的基础，监督是核算的出发点。执行核算和监督职能都是为了达到提高经济效益这一管理的目的。

农业会计是农业经济管理的重要组成部分，是以货币量度为主要计量单位，对农业生产经营单位的经济活动进行核算和监督，提供各种经济信息，指导人们在经济活动中正确地比较得失，以提高农业经济效益的一种管理活动。

第二节 农业会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。在社会主义条件下，会计的对象是社会主义再生产过程中的资金运动。什么是资金呢？财产物资是再生产过程赖以进行的物质基础。处于社会主义再生产过程中的财产物资的价值表现，即为社会主义资金。随着生产、交换、分配和消费等方面经济活动的不断进行，资金也处于不停息的运动变化之中。社会主义再生产过程中的资金运动，是通过社会主义各部门、各单位的经济活动体现出来的。各部门的经济活

动内容不同，其核算和监督的内容也不一致。就农业部门的各个生产经营单位而言，农业会计核算和监督的内容包括三个方面：资金投入农业生产经营单位；资金在农业生产经营单位内部循环和周转；资金退出农业生产经营单位。这三方面的内容都是用货币表现的经济活动，也就是农业生产经营单位在社会主义再生产过程中的资金运动。它的具体内容为：

- （一）资金的取得和占用及其增减变动情况；
- （二）费用的支出和产品成本的形成情况；
- （三）收入的取得及利润（或收益）的形成和分配情况。

以上三方面的经济活动是密切联系的。这些通过资金、成本、利润（或收益）等价值形式表现的有关农业产品生产、交换、分配和消费等方面的经济活动，即资金运动，也就是农业会计的对象。

正确理解农业会计的对象还必须注意以下几点：（1）资金是物资的货币表现，物资是资金的具体内容，两者息息相关，密切联系。农业会计既要用货币形式核算和监督资金运动，也要用实物形式核算和监督物资运动，应该把价值核算建立在实物核算的基础上。（2）农业生产经营单位的经济活动是贯彻执行党和政府有关的方针、政策，执行本单位生产财务计划以及经济合同的过程。农业会计通过核算和监督资金运动，不仅可以核算和监督本单位的经济活动，而且还可以核算和监督本单位对党和政府有关方针、政策和计划以及经济合同的执行情况。（3）资金不仅是物本身，资金运动实际上反映人们的经济活动，体现着一定的经济关系。归根到底，体现着国家、单位和个人三者之间的经济关系。这些经济关系是社会主义生产关系的重要方面，农业会计不仅可以核算和监督资金运动，而且还体现着社会主义生产关系，主要包括农业生产经营单位同国家和主管部门之间的关系；同银行、信用社之间的关系；同乡、村经济组织以及同出资人、借款人之间的关系；同其他企业、事业单位之间的关系；同内部单位和职工

或农户之间的关系。

第三节 农业会计的任务

农业会计的任务，是指根据农业会计具有的职能，对农业会计的对象进行核算和监督所要达到的目的。

农业会计的具体任务在不同的农业生产经营单位之间，如在国营农场和家庭农场、农业合作经济组织和农户以及乡镇企业等单位之间，是不完全一样的。但是，农业会计在这些农业生产经营单位中的基本任务是相同的。

农业会计的基本任务是对经济活动进行核算和监督，加强经济管理，合理使用资金，提高农业经济效益。具体表现为五个方面：

一、参与编制各项经济计划，签订经济合同，参与经营决策

加强农业经济管理，不仅要求如实反映过去的情况，而且要注重规划未来，使经济活动按照预定的目的和要求进行，以便达到预期的效果。

农业会计参与编制各项经济计划，签订经济合同，参与经营决策，主要是提供编制计划，签订合同以及进行经营决策所需要的资料，同时也通过会计人员直接参与计划的编制，参与合同的签订，参与经营决策。就农业生产经营单位来说，编制各项经济计划就是在编制生产计划的同时，对生产经营过程中所需资金的筹集和使用都要做出事先安排，以保证生产计划的顺利完成。签订经济合同就是指双方当事人为了实现一定的目的，确定各自的权利和义务，通过协商达成一种具有法律效力的协议。经济合同主要有农业生产经营单位与国营企业，供销社之间签订的购销合同，与承包者（家庭农场、农户等）签订的承包合同。经济合同

既体现了国家计划指导，又体现了承包者的自主权；既体现了集体单位的权利和义务，又体现了承包者的权、责、利。因此可以说，它是国家，单位和个人三者关系的纽带，是生产计划和分配方案的具体体现，是新形势下经济管理的重要手段。进行经营决策就是选择最优方案确定经营目标。随着农业向大规模商品生产转化，农业生产经营单位自主权的扩大，市场调节作用的加强，特别是随着剩余劳力和可支配资金的增加，经营决策也就越来越重要。它的正确或失误，都将直接带来相应的经济后果。当然，编制计划、签订合同、经营决策，都是领导者的职责。但在编制计划、签订合同和经营决策的过程中，必须运用会计核算资料和会计预测资料进行分析、比较和计算。例如，在经济活动开始之前，运用会计资料和其他有关信息，对生产经营中的资金、成本、利润（或收益）等主要指标进行事先算帐；对生产经营各方面所拟采取的不同活动方案的经济效果（侧重资金、成本、利润或收益），进行比较分析，权衡利害得失；从中选出最优方案，以供领导做出正确的经营决策，制定切实的经济计划，并在国家计划指导下，根据生产财务和分配计划签定经济合同。

二、执行财务计划、财务会计制度、遵守和维护财经纪律

编好财务计划，只是财务计划管理工作的开始，更重要的在于执行。在执行计划过程中应注意以下各点：（1）认真按计划办事。实现计划的目的在于发展生产，增加收入，因此要根据计划和合同的要求，广开生产门路，积极组织收入。在保证生产资金需要的前提下，通过农业会计严格控制开支，不得随意扩大开支和更改计划，以保证财务计划的实现。（2）长计划短安排。年度财务计划只规定了全年收支控制数字。在计划执行过程中，还应编制季度财务收支计划，以便具体地组织和运用资金，保证年度计划的完成。（3）修改、调整计划。农业生产受自然条件的影响很大：生产周转期长，季节性强。在计划执行过程中，如果发生

了变化，就应根据客观实际情况，及时提出修改计划的意见，并按原来的计划审批程序进行修改，以便继续发挥计划的指导作用。

要严格执行财务会计制度，遵守和维护财经纪律。制度是人们行动的准则。农业生产经营单位的财务会计制度有些是上级统一规定的，有些是社员群众讨论通过的。农业会计通过日常核算工作，要严格监督财务会计制度和财经纪律的执行情况。凡是符合财务会计制度和财经纪律的就积极支持；对于违反财务会计制度和财经纪律的，就劝阻、制止，以保证严格执行财务会计制度，遵守和维护财经纪律。

三、记录、计算、反映经济活动，为国家和农业生产经营单位管理经济提供真实可靠的会计资料

农业生产经营单位在生产过程中，要耗费生产资料和劳动力，并在产品生产出来后，通过产品销售得到补偿和获得盈利以进行扩大再生产。为了加强农业经济管理，农业会计应当以货币计量为主要形式，对各农业生产经营单位的资金增减变动、收入和费用的发生、成本的形成、利润或收益的形成及分配等进行连续、系统、全面的记录、计算和综合地反映，及时地提供真实可靠的会计资料。

此外，将各农业生产经营单位所提供的会计资料，根据实际需要，按照一定的组织系统加以汇总，就能够综合反映各该主管部门范围内的有关财务计划的执行情况，并可作为主管部门或综合部门编制财务计划的重要依据。

四、分析、考核财务计划和经济合同的执行情况，提出增收节支，提高经济效益的措施

为了加强农业经济管理，农业生产经营单位要依靠群众开展对财务计划、经济合同执行情况的分析和考核。所谓分析，就是分析事物的矛盾。考核就是对经济活动的一种事后核算和监督。分

析和考核两者经常是结合进行的。就是利用会计核算的数据资料及其它有关资料，结合实际情况，分析和考核计划和合同的完成情况，查明各单位完成和未完成计划和合同的原因，总结经验，提出增收节支，提高经济效益的措施，促使各单位改进经济管理工作，从而保证国家计划和合同制度的贯彻执行。

五、检查资金的筹集和使用情况，防止、揭发和制止经济上的损失浪费、违法乱纪行为，保护社会主义财产

实行会计检查，认真地审核各项经济活动是否合理合法，查明资金筹集和使用是否严格遵守党和国家的各项财经政策、制度、计划和财经纪律，就可以防止和揭发经济方面的各种违法乱纪现象，对贪污、盗窃、投机倒把、铺张浪费等行为和阶级敌人的破坏活动进行坚决斗争，就可以管好用好各项资金，确保社会主义财产的安全、完整，巩固社会主义经济基础。

上述农业会计的各项任务是相互联系、相互制约的。各项任务如果以时间的观念来概括，就是：事前预测，参与编制计划和签订合同，参与经营决策；事中控制，使过程按既定的目标进行；事后反映、分析、考核、检查，以便总结经验，为今后指明方向，完满地完成农业会计任务，可以促进社会主义农业经济的发展，加速农业现代化的实现。

把农业会计的各项任务作上述归纳，能够比较充分地反映我国农业会计工作的实际情况。以上表述既肯定了记帐、算帐、报帐是会计的最基本的任务，又突破了把这些看成是会计的全部任务的传统观点。

农业会计同农业经济管理的其它组成部分一样，是一种有目的的活动。其目的在于提高经济效益。因此，农业会计的基本任务是紧紧围绕提高经济效益这个核心的。

农业会计的各项具体任务是相互联系的。记录、计算和反映各项经济业务，是农业会计的日常任务，也是农业会计的基础工

作。我们强调破除传统会计观念的束缚，丝毫不意味着可以放松、消弱这些基础工作。从我国目前的实际情况来说，必须大大加强这些基础工作，才谈得上、也才有条件去完成其他各项具体任务。同时，也要看到，在做好基础性工作的前提下，把工作重点放在完成其他几项任务上，对提高经济效益有决定性的影响。需要强调的是会计参与编制各项经济计划、参与签订经济合同和参与经营决策，这是现代农业会计在理论和实务上的一项重大发展。计划不周，往往会造成极大的浪费；合同不能兑现、不能取信于民；决策失误将造成不可挽回的损失。生产经营的计划和合同以及决策本身，虽然不是会计的任务，但会计对于制订一项周密的经济计划，签订一项完善的经济合同和作出正确的决策有重要影响。农业会计参与各项经济计划的拟定，参与经济合同的签订，参与经营决策，是扭转经济效益不高的必要条件。

第四节 农业会计的方法

为了核算和监督农业会计的对象，完成农业会计的任务，必须正确运用农业会计的方法。农业会计方法是随着农业会计对象和任务的发展和变化，而逐渐完善和不断提高的，目前已经形成了一个比较完整的科学方法体系。农业会计的方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

会计核算的方法是会计的基本方法。它是对会计对象进行连续、系统、全面地记录和计算，为经济管理提供经济信息，提供数据资料，并对会计对象进行监督所应用的方法。主要包括填制和审核凭证，设置会计科目，单式和复式记帐，登记帐簿，成本计算，财产清查和编制会计报表等各种会计核算方法。

会计分析的方法是以会计核算资料为主要依据，结合统计和其它有关资料对经济活动所进行的分析。会计分析的方法按照分

析时间与经济活动发生时间的关系来划分，可以分为事后分析和预测分析。事后分析主要是用以考核财务计划和经济合同的完成情况，为以后拟定计划和签订合同指出方向。预测分析是在经济活动尚未发生之前，对财务计划和经济合同的完成情况进行事先的预测，找出完成计划、合同的有利因素和不利因素，预计计划、合同完成的可能性和完成程度，以便及早采取措施，保证计划、合同的执行。会计分析的方法主要包括平衡分析法、比较法、比率分析法、因素分析法、预测分析法等。

会计检查的方法是以会计凭证、帐簿和会计报表为主要依据，对经济活动的合法性、合理性，以及会计资料的真实性所作的检查。会计检查是在会计核算的基础上对经济活动的一种事后监督，它是会计核算方法的必要补充。会计检查的方法主要包括查帐法、对帐法、盘存法、鉴定法等。

会计分析和检查的方法将结合有关章节讲述，本节着重说明各种会计核算的方法。

一、填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了保证会计记录完整可靠，审核经济业务是否合理合法而应用的一种专门方法。农业生产经营单位发生的每一项经济业务，都必须填制一定格式的凭证，记录该项经济业务的基本内容，同时要对凭证进行审核。因为只有经过审核后的凭证才能作为会计核算的依据。填制与审核凭证，能使会计记录有凭有据，真实可靠，可以及时、正确地反映各项经济业务的完成情况；能够检查经济业务的合法性，及时地发现农业生产经营单位进行的经济业务是否符合有关方针、政策、法令、制度和财经纪律的规定，是否符合计划的要求，可以发挥会计监督的作用；能够明确经办人员的经济责任，可以加强经济管理的责任制。