

农业财务会计 实用手册

农业部财务司编

科学普及出版社

农业财务会计实用手册

农业部财务司编

主 编 赖瑞华

副主编 刘世奎 侯志刚

吴敬琰 富文业

科学技术文献出版社

内 容 简 介

本书综合了国家颁布的有关规章制度和现行的管理办法,汇集了大量实际工作中的成功经验和具体做法,具有较强的理论性、科学性、系统性和实用性。书中详细阐述了财务会计的基本原理和方法。农业企业、事业、基本建设、乡镇企业、村(社)合作经济组织的财务会计和农业专项资金、外汇使用、外资利用的财务管理以及农业审计知识、审计方法。

本书可以作为农业财会人员、各级农业经营管理部门的干部和有关院校财务专业师生的参考读物。

农业财务会计实用手册

农业部财务司编

赖瑞华 主编

科学技术文献出版社出版

(北京复兴路15号)

衡水地区印刷厂印刷

新华书店科技发行所发行 各地新华书店经售

850×1168毫米 32开本 42.5印张 1,050千字

1991年1月第1版 1991年1月第1次印刷

印数: 1—10000册

科技新书目: 266

I S B N 7-5023-1382-6/F·144

定价: 22.00元

前 言

正当全党全国动员起来，集中力量办好农业，争取实现农业新突破的时候，农业部财务司组织编写了《农业财务会计实用手册》一书。这本书的出版和发行对于加强我国农业财务会计工作，改善农业经营管理，提高广大财会人员业务素质，强化财务会计、审计监督，促进农业财会工作的治理整顿和深化改革，都将起到很好的作用。

从党的十一届三中全会以来，在我国农业取得举世瞩目的伟大成就的同时，农业财会工作战线遵循党的路线和国家财经方针政策，坚持改革，勇于探索，精心理财，不断进取，开创了一个新局面。改革十年，先后修订和颁发了国营农场、农机化服务站、乡镇企业、农村合作经济组织的财务会计制度，加强和完善了各项事业、科研、教育、基本建设的财务管理与会计核算，开拓和建立了外汇管理与外资利用方面的财务工作，全面开展了企事业单位内部的审计监督，多层次、多形式、多渠道培训了在职财会人员，各个方面都取得了可喜的成果。《农业财务会计实用手册》一书，就是在总结农业财会改革成果基础上，适应新时期新任务的需要而编写的，因而具有比较鲜明的时代特色。

《农业财务会计实用手册》集我国农业财务会计知识与现行办法之大全，具有很强的系统性和科学性。全书十个部分，第一部分“农业财务会计总论”，系统阐述了财务会计基本理论与方法，是农业财务会计工作的科学依据，也是本书的纲。接着几个部分是农业企业、事业、基本建设、乡镇企业、村（社）合作经济组织的财务会计，这是农业财务会计工作的基本内容，也是全书的主体部分，第七、八、九三个部分，包括农业专项资金、

外汇使用 and 外资利用的财务管理，这是农业财务会计不可缺少的内容，也是改革开放以来的新知识新业务。最后一部分农业审计，是与农业财务会计工作有关的审计知识和审计方法。这种内容编排与结构，既体现了农业财务会计工作的系统性，又反映了农业财务会计知识的科学性。这对广大农业财务会计工作人员系统、全面地掌握财会知识和现行制度，不断拓宽知识面，提高专业技术水平，做好改革开放新时期的财会工作，将是大有裨益的。

《农业财务会计实用手册》综合了农业财务会计的基础理论与基本方法，国家颁布发行的各项规章制度与管理办 法，实际工作中的成功经验和具体做法，具有突出的针对性和实用性。不仅可以适应农业企业、事业、基本建设、乡镇企业、村（社）合作经济组织各类财会人员的实际工作需要，而且可以作为各级农业、农垦、畜牧、水产、农机、乡镇企业、农村经营管理等主管部门的管理干部与财会人员的工作指南，以及高等、中等农业院校财会专业师生的参考读物，还可用作培训农业财会人员的通用参考教材。因此，《农业财务会计实用手册》是广大农业财会人员必备的一本实用工具书。

《农业财务会计实用手册》是由一批长期从事农业财务会计理论研究、教学与实践的教授、专家以及国家主管部门从事农业财会工作的领导和管理干部集体编写的。在编者中，有的精通农业财会专业理论，了解财会理论的新发展与新成果；有的直接参与制定修改农业财务会计有关政策和制度，熟悉财会制度的新知识和新规定。他们坚实的理论基础和丰富的实践经验，使得这本书具有知识性和可读性强的特点，相信会受到广大读者的欢迎。

感谢编者为广大农业财会人员编写了这本《农业财务会计实用手册》，也欢迎读者对本书提出宝贵意见。让我们共同努力，把农业财务会计工作搞得更好，为促进我国农业持续、稳定、协

调发展，攀登新的台阶做出新的贡献。

项怀诚

1990年6月于北京

学习财会知识提高书
务素质，精心管理理财
促进农村发展。

王雨乾

一九九〇年
九月九日

尊重科学，严
格制度，精打
细算，讲求实效，
努力提高农业财
会工作水平。

何家
一九八二年五月

掌握财会科学知识，精通财会
法规制度，促进农业持续稳定
发展。

陈耀和
一九九六年四月三日

《农业财务会计实用手册》编委会

主 任 彭 辉

委 员 (以姓氏笔画为序)

包维和 刘可观 刘世奎

吴敬瑗 易明慎 张耀琦

侯志刚 戚福寿 富文业

谢汝棋 曾祥钰 赖瑞华

主 编 赖瑞华

副主编 刘世奎 侯志刚

吴敬瑗 富文业

《农业财务会计实用手册》

编 写 人 员

第一部分	编写负责人	侯志刚	吴敬璠		
	编 写 人	侯志刚	吴敬璠		
第二部分	编写负责人	刘世奎	刘可观	张耀琦	
	编 写 人	刘世奎	刘可观	张耀琦	杨廷凯
第三部分	编写负责人	戚福寿	曾祥钰		
	编 写 人	戚福寿	曾祥钰	杨廷凯	肖绍君
		潘燕荣			
第四部分	编写负责人	彭 辉	谢汝棋		
	编 写 人	谢汝棋	林亚东	朱瑞伯	
		唐 威			
第五部分	编写负责人	包维和			
	编 写 人	包维和	王庆龄	包 红	
第六部分	编写负责人	富文业			
	编 写 人	富文业	杨绍品	黄连贵	
第七部分	编写负责人	赖瑞华			
	编 写 人	赖瑞华	王 平	申 硕	
		葛文琦			
第八部分	编写负责人	赖瑞华			
	编 写 人	赖瑞华	蒋协新	邢晓红	
		赵志伟			
第九部分	编写负责人	赖瑞华			

编 写 人 赖瑞华 蒋协新 王 平
赵志伟

第十部分 编写负责人 易明慎

编 写 人 易明慎 丁履枢 毕建英

目 录

第一部分 农业财务会计总论

一、农业财务的基本概念	(1)
1. 农业财务	(1)
2. 农业财务管理与农业财务的区别和联系	(2)
3. 农业财务的特点	(3)
4. 农业财务与国家财政、银行信贷的关系	(4)
5. 农业财务制度	(4)
6. 农业财务管理的内容	(5)
7. 农业财务管理的任务	(6)
8. 农业财务管理的基础工作	(7)
9. 农业财务管理工作的作用	(7)
二、农业财务管理的原则和方法	(8)
10. 农业财务管理的原则	(8)
11. 农业财务管理的专门方法	(9)
12. 农业财务预测	(10)
13. 农业财务计划	(11)
14. 农业财务控制	(12)
15. 农业财务分析	(13)
16. 财务检查的意义、内容和方法	(14)
17. 控制社会集团购买力的意义和措施	(16)
三、农业财务管理体制和财务指标体系	(17)
18. 农业财务管理体制及其基本要求	(17)
19. 农业财务指标的意义和表现形式	(18)

20. 农业资金方面的指标·····	(19)
21. 农业成本方面的指标·····	(21)
22. 农业收入方面的指标·····	(23)
23. 农业收益方面的指标·····	(24)
24. 农业利润方面的指标·····	(25)
25. 农业财务指标的考核·····	(26)
四、农业会计的基本概念·····	(29)
26. 农业会计·····	(29)
27. 农业会计的职能·····	(30)
28. 农业会计的对象·····	(31)
29. 农业会计的特点·····	(32)
30. 农业会计的任务·····	(33)
31. 农业会计的方法及其组成·····	(34)
32. 农业会计核算的专门方法以及各种专门方法 之间的联系·····	(35)
33. 确定农业会计体制的原则·····	(37)
34. 农业会计机构设置的原则·····	(37)
35. 农业会计人员的职责·····	(38)
36. 农业会计队伍的建设·····	(39)
37. 农业会计制度·····	(41)
38. 权责发生制与收付实现制·····	(42)
39. 销售实现制与生产实现制·····	(43)
40. 永续盘存制与实地盘存制·····	(44)
41. 成本利润核算体系的特点与适用范围·····	(45)
42. 收益分配核算体系的特点与适用范围·····	(45)
43. 农业会计工作达标上等级的内容和要求·····	(46)
五、复式记帐原理、会计科目、帐户及其分类·····	(47)
44. 农业生产经营单位的资金占用和资金来源·····	(47)
45. 农业生产经营单位的资产、负债和权益	

(基金)	(48)
46. 农业生产经营单位的收入、成本(费用)和利 润(收益)	(48)
47. 资金占用和资金来源的平衡关系	(50)
48. 列举四种类型的经济业务, 说明任何一种经济 业务的发生均不会破坏资金的平衡关系	(50)
49. 会计科目和设置会计科目的原则	(52)
50. 会计科目和帐户的联系与区别	(53)
51. 会计分录及其种类	(54)
52. 帐户的对应关系和对应帐户	(55)
53. 会计帐户按经济内容的分类	(55)
54. 会计帐户按用途、结构的分类	(56)
55. 记帐方法的分类	(58)
56. 借贷记帐法及其理论基础	(59)
57. 借贷记帐法的记帐符号和帐户结构	(60)
58. 借贷记帐法的记帐规律	(61)
59. 借贷记帐法的试算平衡	(61)
60. 增减记帐法的帐户分类和帐户结构	(62)
61. 增减记帐法的记帐规律	(63)
62. 增减记帐法的试算平衡	(64)
63. 钱物收付记帐法的帐户分类和帐户结构	(65)
64. 钱物收付记帐法的记帐规律	(67)
65. 钱物收付记帐法的试算平衡	(67)
66. 资金收付记帐法的帐户分类和帐户结构	(68)
67. 资金收付记帐法的记帐规律	(69)
68. 资金收付记帐法的试算平衡	(70)
69. 各种复式记帐方法的记帐规律对比	(71)
六、会计凭证、帐簿、帐务处理程序和单式记帐	(72)
70. 会计凭证的分类和各类会计凭证的	

基本内容.....	(72)
71. 会计凭证的审核.....	(72)
72. 会计帐簿的分类和各类帐簿的基本内容.....	(73)
73. 总分类帐户与明细分类帐户的关系.....	(74)
74. 登记帐簿应遵守的规则.....	(74)
75. 对帐和查找错帐的方法.....	(75)
76. 错帐更正方法.....	(76)
77. 帐务处理程序及农业会计中常用的几种帐务处理程序.....	(77)
78. 记帐凭证帐务处理程序的特点和具体步骤.....	(77)
79. 科目汇总表帐务处理程序的特点和具体步骤.....	(78)
80. 汇总记帐凭证帐务处理程序的特点和具体步骤.....	(79)
81. 单式记帐法的特点及农业会计中常用的单式记帐法.....	(80)
82. 现金收付单式记帐法及其基本内容.....	(81)
83. 农户简易单式记帐法的特点.....	(82)
七、财产清查和会计报表.....	(83)
84. 财产清查及其作用.....	(83)
85. 财产清查的种类.....	(83)
86. 财产清查的方法.....	(84)
87. 会计报表及其作用.....	(85)
88. 会计报表的种类.....	(85)
89. 编制会计报表应遵循的原则.....	(86)
八、会计分析和会计检查.....	(87)
90. 会计分析及其作用.....	(87)
91. 会计分析的种类.....	(87)

92. 会计分析的步骤方法·····	(88)
93. 比较分析法·····	(89)
94. 因素分析法·····	(89)
95. 差额分析法·····	(91)
96. 比率分析法·····	(91)
97. 本量利分析法·····	(92)
98. 会计检查及其种类和作用·····	(93)
99. 会计检查的内容·····	(94)
100. 会计检查的基本方法·····	(95)

第二部分 国营农业企业财务会计

一、国营农业企业及其财务管理的特征·····	(97)
101. 国营农业企业的性质、范围和特征·····	(97)
102. 国营农业企业的财务管理体制·····	(98)
103. 国营农业企业财务管理的特征·····	(99)
104. 国营农业企业的财务预测和参与经营决策·····	(100)
二、国营农业企业财务计划管理·····	(102)
105. 国营农业企业财务计划管理的要求和 特点·····	(102)
106. 国营农业企业财务计划管理的内容·····	(103)
107. 国营农业企业财务计划编制的依据和 方法·····	(104)
108. 国营农业企业的市场调查·····	(105)
109. 国营农业企业财务计划的贯彻执行和 调整·····	(107)
110. 国营农业企业财务计划的监督和检查·····	(108)
三、国营农业企业投资和贷款的管理·····	(109)
111. 国营农业企业投资的主要来源和特点·····	(109)
112. 国营农业企业国家资金的管理·····	(110)