

# 水产养殖企业会计

张焕平 著



科学普及出版社

张焕平 著

PDG



# 水产养殖企业会计

张焕平 著

C0370/20

中央财政金融学院图书馆藏书章

总号 383443

书号

科学普及出版社

数字图书馆  
PDG

## 内 容 提 要

本书将会计学的基本原理与水产养殖企业的生产经营特点紧密结合,对水产养殖企业财产物资、劳动报酬、费用成本和收入成果的核算方法以及会计报表的编制程序和要求等作了系统的阐述。本书融会计理论、会计制度和记帐技术为一体,是我国首次出版的应用于水产养殖企业的会计学专著。它不仅是水产养殖企业财会人员之案头必备,同时也是财政、税务和审计等财经工作者学习财会知识的参考教材。

### 水产养殖企业会计

张焕平 著

责任编辑:杨小华

康小军

封面设计:胡焕然

技术设计:范晓芳

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市海淀区跃华印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:9.125 字数:203千字

1991年7月第1版 1991年7月第1次印刷

印数:1—6,500册 定价:5.45元

ISBN 7-110-01826-1/F·83 登记证号:京(026)号

# 编写说明

党的十一届三中全会以来，随着经济体制改革的不断深入，我国水产养殖生产有了很大发展，水产养殖企业在国民经济中发挥着越来越重要的作用。但由于水产养殖企业的生产规模较小，经营分散，经营管理水平普遍较低，尤其是财会工作十分薄弱，财会制度不健全和财会人员业务素质差的现象十分严重。编写本书旨在解决水产养殖企业财会工作之亟需，作为财会人员岗位培训教材和自学用书。

本书以1979年制订的国营水产养殖企业会计制度为基础，参考国营农场、国营工业和国营商业企业的现行会计制度，紧密结合水产养殖企业的生产经营特点，对水产养殖企业的记帐方法、成本计算方法和会计报表的编制方法作了系统的阐述。本书力求做到理论联系实际，深入浅出，通俗易懂，详略得当，注重实用性和可读性。

本书在编写过程中得到了山东省财政厅、长岛县财政局、长岛水产养殖公司和长岛县养殖场等单位的大力支持，李景海同志对本书编写给予了全面指导，刘惠昌、吴少林、于政国、张忠强、张建伦、赵庆吉和于玲等同志为本书编写提供了大量素材并参加了初稿的讨论和修改，在此一并致谢。

由于编者的理论水平和实践经验所限，加之时间仓促，书中缺点错误和疏漏之处在所难免，诚望读者批评指正。

编 者

1990年7月

# 目 录

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| <b>第一章 水产养殖企业会计的内容</b> ..... | ( 1 )   |
| 第一节 会计的意义.....               | ( 1 )   |
| 第二节 资金及其运动.....              | ( 4 )   |
| 第三节 资金平衡关系.....              | ( 5 )   |
| <b>第二章 水产养殖企业会计的方法</b> ..... | ( 14 )  |
| 第一节 会计科目和帐户.....             | ( 14 )  |
| 第二节 复式记帐.....                | ( 17 )  |
| 第三节 会计凭证.....                | ( 29 )  |
| 第四节 会计帐簿.....                | ( 37 )  |
| 第五节 会计核算形式.....              | ( 51 )  |
| <b>第三章 资产的核算</b> .....       | ( 55 )  |
| 第一节 货币资金和结算业务的核算.....        | ( 55 )  |
| 第二节 固定资产的核算.....             | ( 73 )  |
| 第三节 材料的核算.....               | ( 88 )  |
| 第四节 低值易耗品的核算.....            | ( 111 ) |
| 第五节 产成品的核算.....              | ( 117 ) |
| 第六节 资产清查的核算.....             | ( 118 ) |
| <b>第四章 工资的核算</b> .....       | ( 130 ) |
| 第一节 工资的结算.....               | ( 130 ) |
| 第二节 工资的核算.....               | ( 140 ) |
| 第三节 工资附加费的核算.....            | ( 143 ) |



# 第一章 水产养殖企业会计的内容

## 第一节 会计的意义

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。早在原始社会，人类为了生存，就根据生产力的发展水平结成了一定的生产关系从事生产活动。人们为了在生产过程中以尽可能少的时间和物资消耗，生产出更多的产品，就需要对生产过程中的所得和所费进行观察、记录和计算，取得必要的数字资料，以便了解和控制生产过程，考核经济活动成果，促进生产发展。“结绳记事”和“刻契记数”就是最初的记录、计算方式。由于当时的生产力水平低下，生产规模很小，这种原始的记录、计算行为只是生产活动的一项附带工作，但会计的萌芽却由此产生了。

在原始社会末期，生产力水平有了一定的提高，逐渐出现了剩余产品。这时人们不仅需要对生产过程中的所得和所费进行记录和计算，而且还要对剩余产品的分配、交换和消费进行全面的核算和监督。同时由于文字的出现，又为人们核算和监督社会再生产过程提供了有力的手段。于是会计逐步“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立职能”●。

---

● 《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第151页。

商品生产的发展，尤其是以营利为目的的资本主义商品生产的发展，使生产规模日益扩大，生产过程也越来越复杂。资本家为了攫取利润，对加强经济管理的要求也越来越强烈。于是要求会计能够更全面、更系统、更综合地对生产过程进行核算和监督。同时由于货币的出现，它不仅成为商品生产者之间进行商品交换的一般等价物，而且作为衡量和计算一切商品价值的尺度，为会计综合核算生产耗费和生产成果以及考核经济效益提供了一个有效的手段，推动了会计方法的改革和提高，使会计得到了迅速的发展。

中世纪的欧洲，意大利是资本主义经济最发达的国家，地中海沿岸的一些城市商业非常繁荣。当时银行业的先驱——贷金业者在介绍借款业务时，采用了按“借主”和“贷主”开立帐户的复式记帐法。后来经过不断充实和改良，广泛应用于商业和工业企业。1494年数学及会计学家卢卡·帕乔利在《数学大全》一书中对借贷复式记帐法的理论和方法作了详尽的论述。这本书很快被译成十几种文字，使借贷记帐法流行于世界各国，并沿用至今。借贷记帐法的出现标志着会计发展到了成熟阶段。

我国的会计学也曾长期处于世界领先地位。早在宋代就出现了“四柱清册”，明末清初又出现了“龙门帐”和“四脚帐”等复式记帐法，为会计科学的发展做出了巨大贡献。

综上所述，会计是在社会生产中产生的，并随着社会生产的发展而不断发展的。社会主义公有制的建立，为会计的进一步发展，开辟了广阔的前景。特别是党的十一届三中全会以来随着经济体制改革的不断深入，会计在社会主义现代化建设中发挥着越来越重要的作用。正如马克思所指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，



作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要；对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”<sup>①</sup>现代会计已成为经济管理的一个重要组成部分。它以货币作为主要计量单位，对企业、行政事业单位的经济活动进行综合、连续、系统的核算和监督，促使其不断提高经济效益。

会计作为经济管理的一个组成部分，它具有核算和监督两大基本职能。

会计的核算职能就是通过对客观经济活动的记录、计算、分类和汇总，为经济管理提供正确、完整、系统的会计信息。任何一个企业单位为了进行经济管理，首先必须取得必要的经济信息，掌握充分的经济数据。因此，会计必须通过记录、计算、分类和汇总，把大量的经济业务转化为能在会计报告中进行概括的数据资料，使其正确地、综合地反映企业单位的经济活动现状和发展情况，为企业单位的经济决策提供可靠的依据。

会计的监督职能就是对经济活动进行预测、控制、分析和检查，使其合理、合法、有效地进行，达到预期的目的。会计预测就是根据历史资料和发展趋势，对一定时期内的资金、成本和利润等指标进行的测算；会计控制就是为了保证计划的完成，对各项资金占用和资金耗费所进行的掌握和监督；会计分析就是对计划的执行结果进行分析评价，以便总结经验，找出差距，查明原因，提出措施，改进工作；会计检查就是采用一定的方法，对企业单位的经济活动和会计资料进行审核检查，以保证经济业务的合理性、合法性和会计

---

①《马克思恩格斯全集》第24卷，第125页。

资料的正确性。

会计核算和会计监督是相辅相成的。会计核算为会计监督的依据，而严格的会计监督又为正确核算创造了条件。两者只有结合起来发挥作用，才能有效地管理经济，不断提高经济效益。

各企业、行政事业单位在国民经济中所负担的任务不同，其经济业务的特点也各不相同，但它们都必须运用会计来管理自己的经济。将会计学的基本原理与各单位的具体经济业务相结合就形成了各种专业会计。水产养殖企业会计就是应用于水产养殖企业的一种专业会计。它的内容决定于水产养殖企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

## 第二节 资金及其运动

国营水产养殖企业是社会主义全民所有制的经济组织，是相对独立的社会主义商品生产者和经营者，它是国民经济的重要组成部分。它在国家计划指导下，一方面为社会提供更多更好的产品，另一方面又要为国家积累建设资金。其目的是为了满足不同社会不断增长的物质和文化生活需要。

水产养殖企业要完成为社会提供产品和为国家积累资金的双重任务，就必须合理地组织产品生产。而进行生产经营活动，又必须拥有一定的财产物资作为物质基础。这些财产物资价值的货币表现称为资金。

水产养殖企业的生产经营活动包括供应、生产和销售三个过程。水产养殖企业的资金随着生产经营活动的进行，不断地改变着自己的形态，不停地循环周转。

在供应过程中，企业用现金和银行存款等货币资金购入

苗种、饵料、肥料和工具用具等物资，为生产形成储备，这时货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，工人采取一定的方法将苗种投放到养殖场所，并领用饵料、肥料和工具用具等对养殖对象进行养殖和管理，这时储备资金又转化为生产资金。此外，在生产过程中，机器设备等固定资产因使用而磨损，这部分磨损的价值转移到在产品中，也构成了生产资金的一部分。在收获季节，工人通过对养殖品的采收和加工，就形成了产成品。这时生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，企业根据经济合同将产品售给购货单位，并按照售价从对方收回货款。这时成品资金又转化为货币资金。这些货币资金除了一部分用来上缴盈利和转作专用基金以外，又重新用于购买材料物资和支付生产费用，进入下一个生产过程。

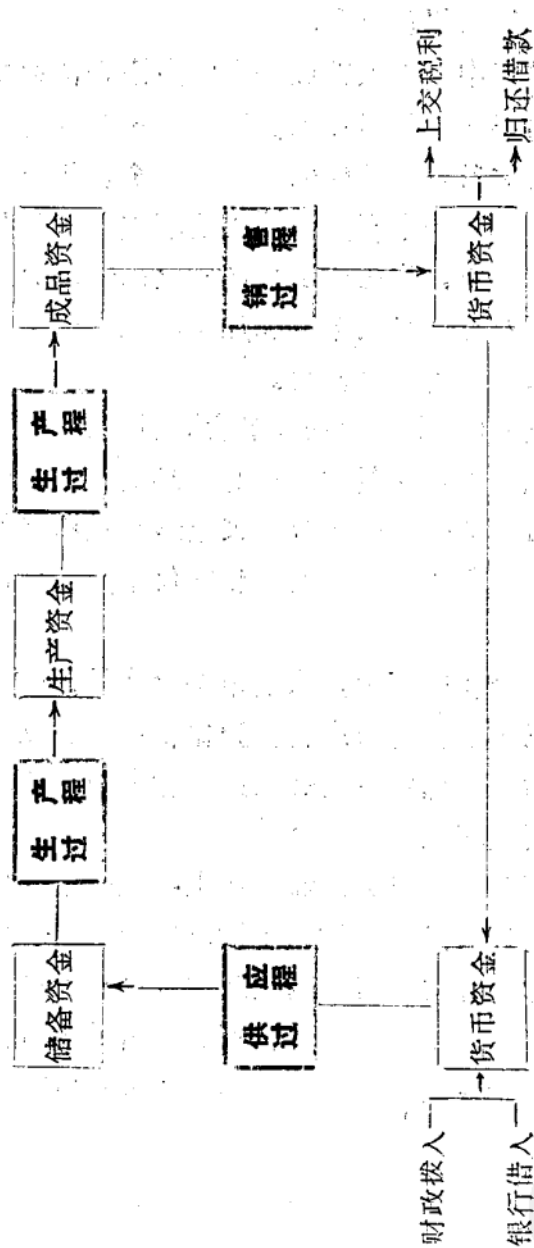
水产养殖企业的资金，从货币资金开始，顺次经过供应、生产和销售三个过程，依次转化为储备资金、生产资金和成品资金，最后又回到货币资金的过程称为资金循环。资金周而复始地不断循环就称为资金周转。

水产养殖企业的资金，除了在上述三个过程中不断地循环周转以外，还会发生上缴与下拨，借入与归还等经济业务。水产养殖企业资金的取得、退出及内部循环周转称为资金运动。它构成水产养殖企业会计核算和监督的内容，即会计对象。水产养殖企业的资金运动过程如图表1-1所示。

### 第三节 资金平衡关系

水产养殖企业为进行生产经营活动所拥有的资金，总有

图表 1-1 水产养殖企业资金运动过程示意图



一定的“来路”，即取得和形成的途径，也总有一定的“去向”，即分布使用和存在形态。在会计工作中，通常把资金的取得和形成途径称为资金来源，把资金分布使用和存在形态称为资金占用。

### **一、资金来源**

国营水产养殖企业的资金来源包括国家拨入、内部形成和外部借入三个方面。

国家拨入的资金来源包括国家为了保证企业的正常生产需要而拨给企业长期使用的固定基金和流动基金。固定基金是国家对企业的固定资产投资；流动基金是国家对企业的流动资产投资。

企业内部形成的资金来源包括企业按照国家规定提取的专用基金和未分配利润。专用基金又包括按规定从成本中提取的和从利润中提取的两部分，主要用于固定资产的更新改造和大修理、职工福利和职工奖励等专门用途。未分配利润是指已经实现但未进行分配，临时参加企业周转的那部分利润。

外部借入的资金来源包括银行借款和结算中形成的各种应付款项。银行借款是指由于国家对企业拨款不足或因临时性需要而由银行借入的款项。结算中的应付款项包括应付购货款、应交税金、应交利润等应付未付的款项。

国营水产养殖企业的资金来源如图表1-2所示。

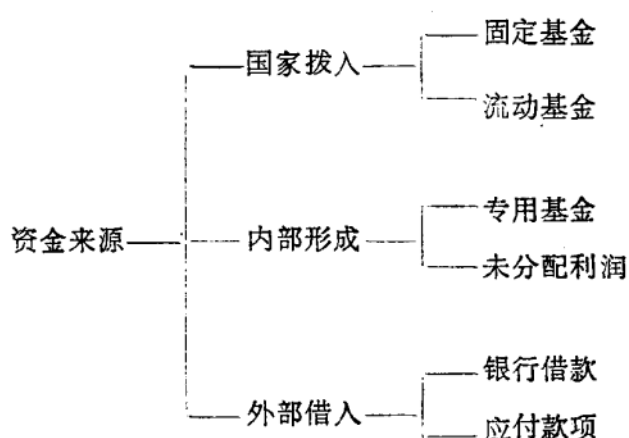
### **二、资金占用**

国营水产养殖企业的资金占用包括固定资金占用、流动资金占用和专项资金占用三个方面。

固定资金占用是指占用在房屋、建筑物、机器设备等主要劳动资料方面的资金。由于这些劳动资料在长期的使用过

图表1-2

国营水产养殖企业资金来源示意图



程中不改变自己的实物形态，其价值是逐步地、部分地向产品中转移，具有相对的稳定性，所以称为固定资产。占用在固定资产上的资金称为固定资金。

流动资金占用是指占用在材料物资、在产品和货币等方面的资金。由于它们的实物形态在生产过程中不断地发生变化，其价值又是一次性转移，所以称为流动资产。占用在流动资产上的资金称为流动资金。流动资金按其在生产过程中所处的领域和环节的不同，又分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金。

专项资金占用是指占用在专项存款、专项物资和专项工程等方面的资金。由于这部分资产具有专门用途，所以称为专项资产。占用在专项资产上的资金称为专项资金。

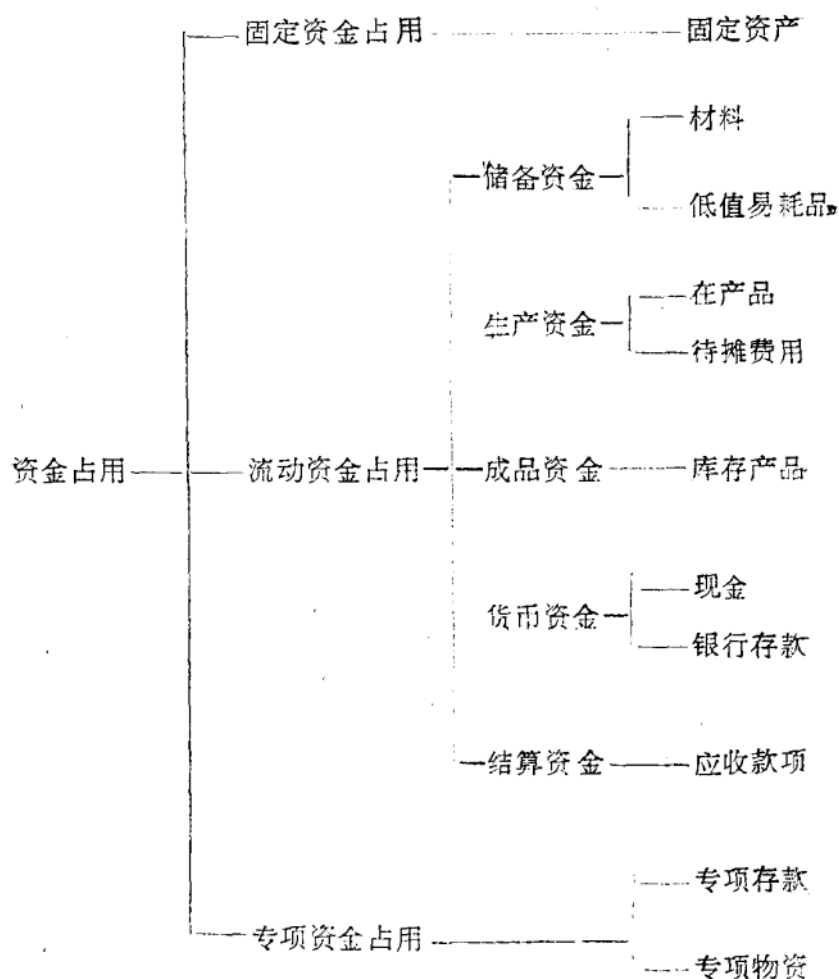
国营水产养殖企业的资金占用如图表1-3所示。

### 三、资金来源和资金占用的平衡关系

企业的资金来源说明了企业的资金是通过哪些渠道取得或形成的，反映着企业资金的所有权及其用途。而资金占用

图表1-3

国营水产养殖企业资金占用示意图



则说明了企业的资金用在哪些方面和以什么形态存在着，反映着企业资金的使用状况。因此，会计必须从资金来源和资金占用两个方面来反映资金的增减变动情况，以便了解企业资金的来龙去脉，分析和考核资金的使用情况，正确处理企业与各方面的经济关系。

资金来源和资金占用是同一资金对立统一的两个方面。没有资金来源就不可能有资金占用；反之，没有资金占用也就不可能有资金来源。一个企业的资金总额，从其取得和形成角度来看，就是资金来源总额；从其分布使用和存在形态角度来看，就是资金占用总额。因此，资金来源总额一定等于资金占用总额。资金来源与资金占用这种衡等关系称为资金平衡关系。它是设置帐户和复式记帐的理论基础。

资金来源总额和资金占用总额在相对静止状态下是衡等的。那么，在各种经济业务发生以后，是否还能保持平衡呢？现分析如下：

企业所发生的全部经济业务，归结起来可以分为资金进入企业、资金退出企业、资金来源内部转化和资金占用内部转化四种基本类型。资金进入企业的经济业务，引起资金来源和资金占用的同时增加，增加的数额相等；资金退出企业的经济业务，引起资金来源和资金占用的同时减少，减少的数额相等；资金来源内部转化的经济业务，引起一项资金来源增加，另一项资金来源减少，增减数额相等；资金占用内部转化的经济业务，引起一项资金占用增加，另一项资金占用减少，增减数额相等。可见，任何经济业务的发生都不破坏资金来源和资金占用的平衡关系。资金来源和资金占用的这种平衡关系如图表1-4所示。

现举例说明如下：

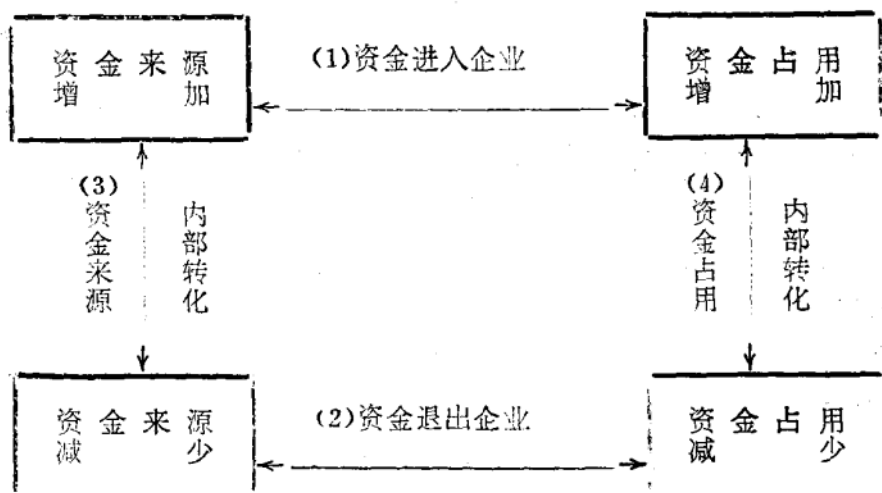
设某水产养殖场某月初资金来源和资金占用情况如图表1-5所示。

从表1-5可以看出，该企业在某月初这一时点上，资金占用总额与资金来源总额是平衡的，都是289250元。该月发生以下几项经济业务。



图表1-4

资金平衡关系示意图



图表1-5

| 资金占用 | 金额     | 资金来源 | 金额     |
|------|--------|------|--------|
| 固定资产 | 142500 | 固定基金 | 142500 |
| 材料   | 66000  | 流动基金 | 112500 |
| 在产品  | 50000  | 银行借款 | 13000  |
| 产成品  | 6500   | 应付款项 | 15000  |
| 现金   | 250    | 利润   | 6250   |
| 银行存款 | 24000  |      |        |
| 合计   | 289250 | 合计   | 289250 |

(1) 国家增拨流动基金10000元，存入银行。

这项经济业务属于资金进入企业，一方面引起资金来源方的流动基金增加10000元，另一方面又引起资金占用方的银行存款增加10000元。这样资金来源和资金占用总额在原来相等的基础上同时增加了10000元，其结果仍然相等。