



广东省高等教育自学考试指定教材

NONG YE QI YE KUAI JI XUE

农业企业会计学

广东省自学考试委员会组编
梁星维 编著



广东高等教育出版社

64

广东省高等教育自学考试
指定教材

农业企业会计学

广东省自学考试委员会组编

梁星维 编著

广东高等教育出版社
·广州·

图书在版编目 (CIP) 数据

农业企业会计学/梁星维编著. —广州: 广东高等教育出版社,
2003. 3

ISBN 7-5361-2579-8

I. 农… II. 梁… III. 农业企业-农业会计-高等教育-
自学考试-教材 IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 13952 号

广东高等教育出版社出版发行

社址: 广州市天河区林和西横路 邮编: 510076

东莞粤高印刷厂印刷

850×1168 32 开本 9.25 印张 220 千字

2001 年 4 月第 1 版 2003 年 3 月第 3 次印刷

印数: 8001-13000 册

定价: 13.80 元

组编前言

《中华人民共和国高等教育法》明确规定：“国家实行高等教育自学考试制度，经考试合格的，发给相应的学历证书或者其他学业证书。”“公民通过接受高等教育或者自学，其学业水平达到国家规定的学位标准，可以向学位授予单位申请授予相应的学位。”

由于高等、中专教育自学考试制度非常便利于在职和非在职人士通过自学提高自身科学文化素质、考取国家学历文凭，因此受到社会各界、港澳人士、台湾同胞和海外侨胞的热烈欢迎。广东省自1984年下半年开考自学考试以来，已有170多万人报名参加自学考试。

为了更好地贯彻、落实《中华人民共和国高等教育法》，进一步倡导自学、鼓励自学、帮助自学、推动自学，使我省的自学考试事业“更上一层楼”，我们组织了各学科的专家、教授编写了具有广东特色又便于考生自学的自学考试教材和辅导书，以便考生更好地系统掌握学科知识，理论联系实际，提高运用知识解决实际问题的能力，早日成为国家的有用之才。

广东省自学考试委员会

2000年7月

前 言

本书是根据《广东省高等教育自学考试教材编写大纲》的要求而编写，作为高等教育自学考试《农村财务与审计》专业的指定教材。

本书以我国颁布的《企业会计准则》等会计法规为准绳，阐述在市场经济条件下，农业企业因生产经营活动而引起的经济业务的账务处理。在编写过程中，本着理论联系实际的宗旨，力求深入浅出，通俗易懂，学以致用；同时，注意到农业企业会计的特点，在内容安排上，尽量做到原理性与操作性的统一，概念力求科学、准确，重点和难点突出。通过自学，既可提高自身的农业企业会计的素质，又可运用自如地应付全国自学统一考试。

本书共分十一章，第一章着重从理论上论述农业会计特点、对象及农业会计的组织形式；第二章至第十一章主要论述农业企业会计核算方法及其账务处理。

本书的特点是主教材与辅助教材合一，考虑到农村财务人员的素质及自学的特点，为便于自学。本书附有《自学考试大纲》，大纲的每章都提出了学习目的和要求、考试内容、考核知识点、考核要求，并在每章后面附有大量的自测题。通过自学和自测，使自学者能掌握农业企业会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能。

本书在编写过程中，自始至终得到广东省教育厅自学考试办公室的领导、华南农业大学经贸学院咸春龙副院长、华南农业大

学成人教育学院管理科许喜文副主任的指导，罗小珍、梁庆磊等同志对资料的收集和整理付出了大量劳动；广东高等教育出版社的领导和责任编辑为本书的出版付出了辛勤的劳动，值本书与广大读者见面之际，特向他们表示真挚的感谢。

由于本人水平有限，加之时间仓促，不妥之处，恳请广大读者批评指正。

梁星维

2001年1月8日于广州

目 录

前言	(I)
第一章 总论	(1)
第一节 农业企业会计的涵义	(1)
第二节 农业企业会计的任务和会计工作的组织	(10)
综合自测题	(16)
第二章 货币资金的核算	(18)
第一节 现金的核算	(18)
第二节 银行存款的核算	(21)
第三节 其他货币资金的核算	(32)
综合自测题	(35)
第三章 应收及预付款项的核算	(39)
第一节 应收账款的核算	(39)
第二节 应收票据的核算	(49)
第三节 预付账款的核算	(53)
第四节 内部应收款项的核算	(54)
第五节 其他应收款的核算	(55)
综合自测题	(57)
第四章 存货的核算	(61)
第一节 存货的概述	(61)
第二节 材料的核算	(72)
第三节 低值易耗品的核算	(81)
第四节 包装物的核算	(84)
第五节 幼畜和育肥畜的核算	(88)

第六节 产成品的核算	(92)
第七节 存货的清查	(93)
综合自测题	(96)
第五章 对外投资	(102)
第一节 对外投资的涵义及分类	(102)
第二节 短期投资的核算	(105)
第三节 长期投资的核算	(109)
综合自测题	(119)
第六章 固定资产的核算	(122)
第一节 固定资产的概述	(122)
第二节 固定资产的分类和计价	(123)
第三节 固定资产增加的核算	(126)
第四节 固定资产折旧的核算	(135)
第五节 固定资产减少的核算	(142)
第六节 固定资产修理的核算	(146)
综合自测题	(150)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(155)
第一节 无形资产的核算	(155)
第二节 递延资产和其他资产的核算	(160)
综合自测题	(163)
第八章 负债的核算	(166)
第一节 流动负债的核算	(166)
第二节 长期负债的核算	(177)
综合自测题	(185)
第九章 所有者权益的核算	(189)
第一节 实收资本的核算	(189)
第二节 资本公积的核算	(193)
第三节 留存收益的核算	(197)

综合自测题	(199)
第十章 收入、费用和利润的核算	(203)
第一节 收入的核算	(203)
第二节 费用的核算	(216)
第三节 利润和利润分配的核算	(223)
综合自测题	(235)
第十一章 会计报表	(241)
第一节 会计报表的意义和种类	(241)
第二节 资产负债表	(245)
第三节 损益表	(249)
第四节 现金流量表	(253)
综合自测题	(258)
附录 《农业企业会计学》自学考试大纲	(262)

第一章 总 论

第一节 农业企业会计的涵义

一、农业企业会计的涵义

农业企业是指从事种植业、养殖业或以其为依托，农、工、商综合经营，实行独立核算和具有法人地位的农业社会经济组织单位、有限责任公司、股份有限公司等各种组织形式的农业。农业企业的任务是在国家宏观经济的指导下，以相对独立的生产者和经营者的身份进行生产经营，高效率地生产出社会所需要的各种农、林、牧产品，或提供劳务。农业企业在生产经营活动中，总是力求以较低资金耗费，生产质优物美的农副产品，为社会提供丰富多样的物质资料；并通过自己的经营实现良好的效益，这样，农业企业既可丰富社会的物质财富，又可为农业经济繁荣作出贡献。农业企业为了完成这些任务，必须运用农业企业会计这个手段，来反映和监督生产经营的全过程，并为加强农业企业的经营管理，提高经济效益，提供可靠的经济信息。

农业企业会计是以提供农业财务信息为主的经济信息系统。它是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对农业企业生产

经营过程中发生的一切经济业务进行真实、准确、完整和及时的确认和计量，并承担记录、计算和报告等任务的一种专业会计。它和工业企业会计、商品流通企业会计一样，是在会计学原理的基本理论和方法指导下，结合农业企业的特点和管理要求，对农业企业日常发生的经济活动进行账务处理，以便为企业外部有经济利益关系的投资者、债权人及有关单位提供真实、可靠的财务信息，以便使他们根据农业企业提供的有用信息作出正确预测和决策。因此，农业企业会计承担着对农业企业所发生的经济活动进行反映和监督的重任，以使经济活动达到既定的要求，实现预期的目的。

二、农业企业会计的特点

农业企业的生产经营活动既具有工业、商品流通企业的一般共性的地方，又有自身的特点。农业生产的对象是有生命的动植物。这些动植物既有其自身繁殖、发育和生长的规律；同时，又受人们对植物栽培和动物饲养的经济再生产的影响。因此，农业企业会计又有其自身的特点，这些特点表现在：

（一）农业企业结转业务较多，劳动对象、劳动产品、劳动资料之间的转换频繁

农业生产的对象是有生命的动物和植物，农业生产的产品也是有生命的产品，而且劳动对象、劳动产品和劳动资料相互转化频繁。如畜牧业生产的幼畜是人们生产加工的劳动对象，幼畜经过一段时间的饲养后变成育肥畜。若育肥畜用于出售，劳动对象便变为劳动产品；若育肥畜继续饲养，可成为产畜和役畜，这样劳动对象又转化为劳动资料；产畜和役畜经过若干年的饲养和使用，被淘汰时，既可变化为劳动产品出售，又可作为劳动资料转化为劳动对象进行饲养为育肥畜。所有这些经济活动就需要在会计核算中严格地划清它们之间的界限，正确地进行会计核算。由

于劳动对象、劳动产品、劳动资料之间转换频繁,所以会计核算的结转业务也频繁,这就使农业企业会计核算具有一定特殊性。

(二) 在产品占用资金量较大,且一般不易进行实地盘点

农业生产的周期一般较长,受季节性影响,如水稻的栽培,从播种到收获,一般要 90 多天到 120 天左右,有的品种长达 140~150 天。农作物栽种后,在产品占用资金较大,占用时间较长,而且不容易进行实地盘点。这样给会计核算带来一定难度,要了解在产品的成本,只能通过对实际投入的人力、物力、财力进行量化后,才能确定。但其生长量或增长量很难通过货币计量的方式加以准确确定。

(三) 成本计算期与生产周期不一致

农业生产既是动植物自然再生产过程,又是人们从事动物饲养和植物栽培的经济再生产过程。这两个过程交织在一起,且农业生产周期较长,有些产品的产出受季节性影响较大。因此,成本计算不能按月进行,只能在产品产出后才能进行成本计算。

(四) 会计核算层次多,核算组织形式灵活设置

随着我国经济体制改革的深入,农村经济的所有制结构、经营方式、经营范围都发生了深刻的变化,形成了多行业、多层次、多种经济关系和多种分配结构并存的局面,因此,农业企业会计核算呈多层次性。各农业企业应根据管理的要求和体制的特点,选择适合自己的核算形式,既可实行集中核算,又可实行分散核算。只有合理选择会计核算形式,正确组织会计核算工作,才能加强农业企业会计工作,规范经济行为,保护企业财产的安全完整,维护债权人和投资者的合法权益。

三、农业企业会计的内容

农业企业会计的内容,是指农业企业会计反映和监督的内容。在社会主义市场经济的条件下,农业企业会计反映和监督的

内容,则是企业再生产过程中能以货币表现的经济活动。这些经济活动,可以归纳为以下三个方面:

(1) 由于资金的取得、运用和退出等经济活动而引起各项资产、负债和所有者权益的增减变化情况。

(2) 在生产经营过程中,各项生产费用的支出和制造成本的形成,以及期间费用的发生。

(3) 农业企业收入的取得和利润的形成及分配情况。

上述三大项经济内容是通过会计要素进行会计业务处理而体现出来。所谓会计要素是指从大量经济业务中,将不同性质的业务内容加以分类,归纳出若干类具有独特性质的会计要素。这些会计要素分别是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

(一) 资产

资产是指企业拥有或者控制的,能以货币计量的各种经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

资产按其流动性大小,可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。各项资产还可分为若干项目。

(1) 流动资产,是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金、银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货、待摊费用等。

(2) 长期投资,是指不准备在一年内变现的投资,包括股票投资、债券投资和其他投资。

(3) 固定资产,是指使用期超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在2 000元以上,并且使用期限超过两年的,也应作为固定资产。如房屋及建筑物、运输工具、动力设备、经济林木、产畜和役畜等。

(4) 无形资产,是指企业长期使用而没有实物形态的资产,包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

(5) 递延资产,是指不能全部计入当年损益,应当在以后年度分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产改良支出等。

(6) 其他资产,包括特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、涉及诉讼中的财产等。

(二) 负债

负债是指企业所承担的,能以货币计量的,需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期长短,可分为流动负债和长期负债。

(1) 流动负债,是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收货款、其他应付款、应付工资、应付福利费、应交税金、应付利润、其他应交款、预提费用等。

(2) 长期负债,是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上偿还的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本以及所形成的资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(1) 投入资本,是投资者实际投入企业经营活动的各项财产物资,包括现金、实物、无形资产和有价证券等。

(2) 资本公积,是一种准资本或资本的储备形式,经过一定的程序可以转为资本。它包括股本溢价、资本溢价、法定资产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

(3) 盈余公积,是指按照国家有关规定从税后利润中提取的

积累资金，包括一般盈余公积和公益金。

(4) 未分配利润，是指企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

(四) 收入

收入，是指企业在销售产品或提供劳务等经营活动中实现的营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。

(五) 费用

费用，是指企业在生产经营过程中所发生的各项耗费。

企业在生产过程中，实际消耗的直接材料、直接人工、制造费用计入产品的制造成本。

企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用，企业为筹集和使用资金而发生的财务费用，企业为销售产品或提供劳务而发生的营业费用作为期间费用，直接计入当期损益。

(六) 利润

利润，是企业一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

农业会计对上述会计要素的反映和监督，贯穿于农业企业生产经营的全过程，表现为各种各样的经济业务，这些经济业务发生所引起的会计要素的增减变化及其体现着企业与各方面的经济关系，这些就是农业企业会计的内容。

四、农业企业会计的职能

农业企业会计作为信息系统在农业企业经营管理中的作用主要表现在：经过数据的加工处理过程，输出反映农业企业生产经营活动过程和结果的信息，并将这些信息反馈给农业企业管理当局，为管理当局监督考核评价生产经营活动提供重要依据。同时，通过输出信息为企业外部投资者、债权人进行经济决策，提

供可靠的依据。可见，农业企业会计具有反映和监督两大基本职能。

（一）会计反映职能

会计反映职能是指会计能够反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的经济信息。会计反映的职能是农业会计的首要职能。农业企业要进行生产经营活动，必然要求会计提供真实的、正确的、完整的、系统的会计信息。这样就要求农业会计对农业生产经营过程中进行记录、计算、分类、汇总，将生产经营活动的内容转换成会计信息，提供给管理者。因此，会计反映是通过价值计量对经济活动过程进行确认、计量、记录，并进行公正报告的工作。

会计反映职能具有以下特点：

1. 从价值量进行反映农业企业的经济活动状况

农业企业的经济活动是十分复杂的，要把这些复杂的经济活动全面地记录下来，只有通过会计反映取得的数据资料，才能对经济活动有一个基本的了解，才能够评价经营管理工作的质量。

要进行数量反映，就必须借助一定计量单位。如劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度为工时、机器小时；实物量度为公斤、吨、米；货币量度为元等。这三个量度对加强农业企业的会计核算是十分必要的，但劳动量度、实物量度不能把不同质的东西加总，如一吨钢材和一双皮鞋就不能加总，必须在统一货币计量单位情况下，以价值的形态才能把它们加计起来。所以，要了解各种财产物资，各种费用支出的总括情况，就必须采用货币计量单位进行综合计算。因此货币计价进行价值量反映是会计的一个重要特点。

2. 对发生的经济活动进行事中、事后反映，并为预测未来提供信息

会计反映，首先是反映已经发生的经济活动，这是会计最基

本职能。会计所以成为经营管理中不可缺少的工作，就在于它能够提供信息、资料，反映经济活动的现实情况和历史情况。而随着社会生产的发展，经营规模的扩大，经济活动越来越复杂，在经营管理上就需要加强预见性，这样就要求会计为预测未来提供资料。而有了反映经济活动现状和历史的各项资料，也就能够预测未来经济活动可能达到的效果，从而作出经济决策。

3. 具有完整性、连续性和系统性

完整性是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不能发生遗漏；连续性是指对各种经济业务应当按照发生的时间顺序依次进行登记，不能有所中断或顺序错乱；系统性是指会计提供的数据资料必须相互联系，并进行科学分类，不能杂乱无章。会计工作中记账、算账，必须完整、连续、系统，不能少记一笔收支，少列一项资产。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是指会计能够按照一定的目的和要求，指导和调节农业企业的经济活动，以使经济活动符合规定的要求，并达到预期目的。

会计监督职能具有以下特点：

1. 利用价值指标来进行

会计监督与会计反映有密切的联系，会计反映着重通过货币计价，提供一系列价值指标，如资金、成本、利润等指标。这些指标就是进行会计监督的主要依据。例如，利用资金指标，可以监督资金运用情况，防止盲目采购、超储积压；利用成本指标，可以控制各种消耗，防止突破定额，发生浪费。由于价值指标具有综合性，所以进行会计监督可以全面地控制各单位的经济活动。

由于各种经济活动都要借助于财务收支来进行，所以会计监督可以经常、及时地进行。以价值指标表现的会计信息，是一个反应灵敏的晴雨表，它可以随时向我们发出警报，使我们知道应