

农业企业会计

卓圣美

陈忠贤

蔡振宾

主编

湖北人民出版社

农业企业会计

湖北人民出版社

一九九三年十二月

鄂新登字 01 号

农业企业会计

◎卓圣美 蔡振宾 陈忠贤 主编

出版者 湖北人民出版社 [武汉市解放大道新育村 63 号]

邮政编码 430022

发行科电话 537093

责任编辑 陈启福

印刷者 湖北新生报印刷厂 开本 787×1092 毫米 1/32

发行者 湖北人民出版社 印张 10.5

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—4000 册 字数 234 千字

ISBN 7-216-01192-9/F·201 定价 9.80 元

本版图书如印制质量不合格，由印刷厂调换

主 编：卓圣美 陈忠贤 蔡振宾

副主编：刘德林 王花萍 吴佑东

作 者：（按姓氏笔画为序）

王 伟	王花萍	李育云	刘德林
陈水安	陈忠贤	吴佑东	吴顺华
卓圣美	张良琪	张松青	胡友明
徐小明	徐建国	凌松柏	游 宇
鲍理全	蔡振宾		

前 言

随着经济体制改革的纵横发展，社会主义市场经济建设的全面推进和中国在关贸总协定席位的恢复，世界市场经济必将对我国社会主义市场经济产生巨大冲击，作为国际通用商业语言的现代会计在社会经济生活中扮演着越来越重要的角色，作为以提供财务信息为主的经济信息系统的现代会计在工商企事业单位的生产经营过程中发挥着越来越重大的作用，而我国传统的财务与会计知识不能适应市场经济发展的需要，亟待更新；传统的财务与会计体制不能适应深化经济改革的需要，亟待改革；传统的财务与会计方法不能适应现在对外开放的需要，亟待接轨；传统的财务与会计手段不能适应信息时代的要求，亟待优化。为了使中国会计走向世界，世界会计接纳中国，充分发挥现代会计参与决策，加强控制，准确反映，严格监督的积极作用，必须对我国传统的财务与会计进行全方位、多角度、深层次的全面改革，从而加快我国社会主义现代市场经济建设。

1992年11月经国务院批准，财政部刘仲黎部长签署部长令颁布了《企业财务通则》、《企业会计准则》，全国从1993年7月1日起实施新的财务会计制度，这是中国财务会计改革的重要步骤和战略性成果。这对中国会计走向世界，贴近

目 录

第一章 总 论

- 第一节 农业企业会计的特点 (1)
- 第二节 农业企业会计的内容 (4)
- 第三节 会计核算的一般原则..... (17)

第二章 货币资金与短期投资的核算

- 第一节 现金及银行存款
的核算..... (23)
- 第二节 其他货币资金..... (44)
- 第三节 短期投资的核算..... (47)

第三章 应收帐款的核算

- 第一节 应收票据..... (54)
- 第二节 应收帐款与坏帐准备
的核算..... (62)

第三节	应收家庭农场款 的核算.....	(69)
-----	---------------------	------

第四节	其他应收款及预付款 的核算.....	(72)
-----	-----------------------	------

第四章 存货的核算

第一节	存货的概念和分类.....	(77)
-----	---------------	------

第二节	存货的计价.....	(79)
-----	------------	------

第三节	存货收发的核算.....	(87)
-----	--------------	------

第四节	存货的盘盈盘亏 的核算	(101)
-----	----------------------	-------

第五章 长期投资的核算

第一节	长期投资的概念 和分类	(104)
-----	----------------------	-------

第二节	股票投资的核算	(105)
-----	---------------	-------

第三节	债券投资的核算	(109)
-----	---------------	-------

第四节	其他长期投资的核算 ...	(114)
-----	---------------	-------

第六章 固定资产和在建工程的核算

第一节	固定资产的概念 和种类	(117)
-----	----------------------	-------

第二节	固定资产增加的核算 ...	(119)
-----	---------------	-------

第三节	固定资产减少的核算 ...	(124)
-----	---------------	-------

第四节	固定资产折旧的核算	… (130)
第五节	固定资产修理的核算	… (136)
第六节	在建工程的核算	…… (138)
第七章	无形资产及递延资产的核算	
第一节	无形资产的核算	…… (143)
第二节	递延资产的核算	…… (151)
第八章	负债的核算	
第一节	负债的含义及分类	…… (154)
第二节	流动负债的核算	…… (156)
第三节	长期负债的核算	…… (169)
第九章	所有者权益的核算	
第一节	所有者权益的概念 及内容	…… (177)
第二节	投入资本的核算	…… (177)
第三节	资本公积的核算	…… (180)
第四节	留存收益的核算	…… (183)
第十章	成本与费用的核算	
第一节	农业生产成本核算的 体制、内容和方法	…… (188)
第二节	农业生产费用的核算	… (194)
第三节	农业生产成本的计算	… (208)
第四节	工业生产、运输、施工	

成本核算	(223)
------------	-------

第十一章 营业收入的核算

第一节 营业收入的范围	(233)
第二节 主营业务收入的核算 ...	(234)
第三节 其他业务收入的核算 ...	(240)

第十二章 利润及利润分配的核算

第一节 利润的构成	(241)
第二节 利润的核算	(242)
第三节 利润分配的核算	(244)

第十三章 会计报表

第一节 会计报表的种类及 编制要求	(250)
第二节 资产负债表	(256)
第三节 损益表及其附表	(275)
第四节 财务状况变动表	(287)
第五节 财务评价	(305)

第十四章 企业清算

第一节 企业解散与清算的程序 和内容	(309)
第二节 产权转让方式下剩余财产 的分配	(311)
第三节 完全解散方式下剩余财产 的分配	(319)

第一章 总 论

第一节 农业企业会计的特点

一、农业企业会计的概念

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,独立核算和具有法人地位的农业经济组织单位。社会主义市场经济条件下的农业企业是自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经济实体,是相对独立的商品生产者和经营者。企业的生产经营活动,一方面要遵守国家的方针、政策、法令和制度,正确处理企业同国家以及企业同其他各方面的经济关系,另一方面用尽可能少的经济资源和尽可能低的劳动耗费,生产出尽可能多、尽可能好的符合社会需要的产品,以获取最佳的经济效益,这就必须对其生产经营过程进行全面核算,即会计核算。

农业企业会计作为农业企业管理的重要组成部分,在对农业企业生产经营过程进行全面、系统、连续的综合核算和控制时,不仅要正确核算资金的筹集和使用情况、生产耗费和产品成本升降情况、财务成果及其分配情况、财产的安全完整情况,正确处理各方面的经济利益关系,给企业的管理者和各利

益集团提供会计信息,更要求农业企业会计运用其特有的方法在分析经营情况、监督经营活动、预测经济前景、参与经营决策等方面发挥作用。

农业企业会计是一门系统研究农业企业会计核算和方法的学科,它将会计基本理论和方法具体应用于农业企业,具有很强的技术性和实用性。它是以《企业会计准则》和《企业财务通则》为指导,贯彻《农业企业会计制度》和《农业企业财务制度》的具体要求,结合我国现阶段经济发展状况和农业企业的特点而形成的专业会计。

二、农业企业会计的特点

农业企业的生产经营活动和经济管理要求的特殊性,决定了农业企业会计具有与其他各类企业会计明显不同的特点。

(一)农业企业会计实行的是分业核算制。其他行业会计都是按照一业为主,其他业务作为附营业务来核算的,核算内容较为单一;而农业企业会计的核算内容不仅包括农业,还包括工业、商品流通业、运输业、建筑业、服务业,实行的是分类核算,其会计核算更具综合性。基于综合经营、分业核算的思路组织农业企业会计核算,是农业企业自身的特点所决定的。随着我国整个农村经济体制改革的不断深化,农业企业作为整个农业经济发展的示范基地,在经济结构方面普遍进行了大幅度调整,由原来单一的农业种植、养殖生产,逐步向农工商综合经营方向发展;由传统的农业初级产品生产,向深加工、综合利用方向发展;由封闭的自然经济向现代化的商品经济方向发展。综合经营、各业并举成为农业企业生产经营的一大特色。从发展趋势看,综合经营发展的规模越来越大,涉及

的经济领域越来越宽,发展的速度越来越快,涉及的经济活动领域也越来越宽,与此同时,农业所占的比重逐年下降。基于农业企业的这一特点,农业企业会计必须容纳农、工、商、交、建、服务业等六个行业的核算内容,满足六个行业的管理要求。

(二)在一些核算内容上,既兼顾了农业企业的现实情况,又体现了改革方向。这主要体现在利润分配体制的核算方面,既有现行的财务包干体制下的核算内容,也有向国家上交所得税和向投资者分配利润的核算内容。这一点也与其它行业企业会计有明显的不同。其他行业企业会计一般都是按照税利分流体制来操作的。这样处理主要是出于如下两种考虑:其一,现阶段农业企业绝大多数是国有的,1979年以来,国家对国有企业普遍实行了财务包干办法。实践证明,财务包干办法对于扶持农业企业的生产发展,调动企业的生产积极性,减轻国家财政负担起到了积极的作用。目前,财务包干仍然是国家对国有农业企业的最主要的分配形式。此外,由于农业企业很多地处偏远贫困地区,自然条件还很差,经济基础还很薄弱,生产极不稳定,同时,还承担一些边境建设、政法、社会安置等政治任务。因此,国家在对其实行财务包干办法的同时,还对一些国营农场、华侨农场、劳改、劳教农场等农业企业给予一定的事业费拨款、政策性社会性支出拨款、归难侨生活困难补助费、边境建设事业费等。从今后一段时期来看,单靠农业企业自身仍然摆脱不了困境,其所承担的政治任务也不会放弃,国家对于国有农业企业的这些专项补助也不可能一下子取消。因此,农业企业会计必须如实反映这一内容。其二,考虑到税利分流体制作为理顺国家与企业分配关系的方向,国家对国有企业的分配体制也将逐步往税利分流方向过渡;此外,

财务会计改革的一个重要方面就是打破所有制、部门的界限，农业企业会计不仅限于国有企业，还包括其他经济性质、其他组织类型的农业企业。因此，农业企业会计必须适应改革方向，把税利分流体制的核算内容包含进来。

(三)将家庭农场的一些核算内容也纳入农业企业会计之中。家庭承包是目前农业企业的最普遍、最具特色的组织形式，它是农业企业经济体制改革的一项重大成果。家庭农场属于农业企业的一个经营层次，企业与家庭农场之间是双层经营，统分结合的关系；家庭农场本身也具有独立的经济利益。企业与家庭农场之间既不同于与其他经济主体的经济关系，也不同于内部单独核算单位之间的经济关系，具有一定的特殊性，这种经济关系的特殊性，相应地在会计处理上也具有一定的特殊性，因此，为了适应农业企业的经营特点，稳定家庭承包体制，处理好企业与家庭农场之间的经济关系，农业企业会计应单独核算和反映与家庭农场的经济往来和分配关系。

第二节 农业企业会计的内容

农业企业会计的内容，是指其核算和监督的工作内容，即企业中能以货币计量的全部业务内容。

一、资产

资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源。按资产的性质和管理需要，资产可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产之类。流动资产是指在企业生产经营过程中不断改变自身形态的资产，主要有货币资金、短期投资、各种应收款项、预收款项、存货、待摊费用

和待处理财产损益等。其中,货币资产包括现金、银行存款、其他货币资金;存货包括原材料、农用材料、库存商品、包装物、低值易耗品等。长期投资指企业对外部一年内不能收回的投资,主要有股票投资、债券投资和其他投资。固定资产是指使用期较长,单位价值较高,在使用过程中不改变自身形态的资产,包括房屋、建筑物、产畜和役畜、机器、机械以及其他设备工具等。无形资产是指企业长期使用而设有实物形态的资产,包括企业的商标权、专利权、场地使用权及商誉等。递延资产指不能计入当期损益,待以后年度分期摊销的各项费用,包括开办费、长期待摊费用。其他资产是指除以上各项目外的资产,包括特准储备资产等。

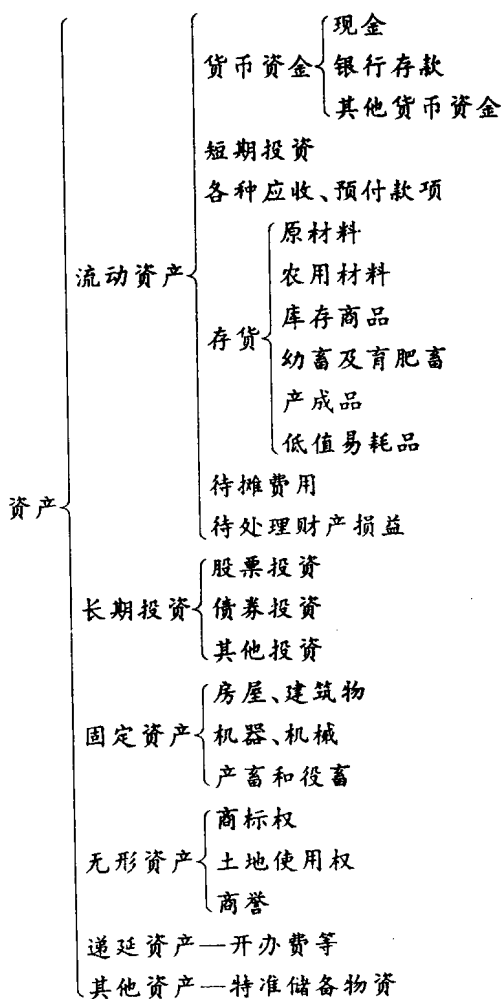
资产的具体内容可概括如下(图表 1—1)

二、负债

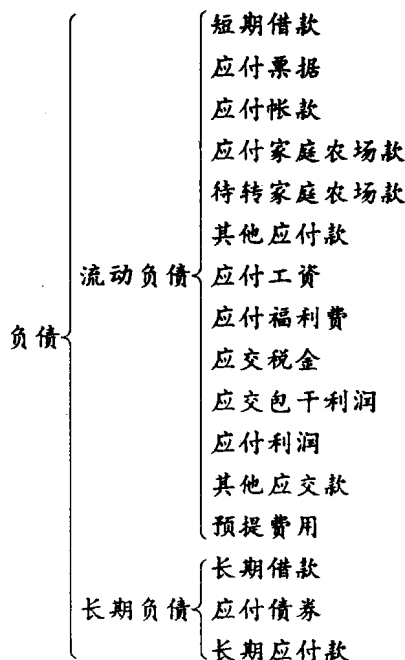
负债是企业所承担的能以货币计量、将以资产或劳务偿还的经济责任。按企业承担经济义务的期限长短,负债可分流动负债和长期负债两类。流动负债是偿还期在一年以内的债务,它包括短期借款、应付票据、各种应付款、应交税金和预提费用等;长期负债是偿还期在一年以上的债务,包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

负债的具体内容可概括如下。(图表 1—2)

图表 1—1



图表 1—2



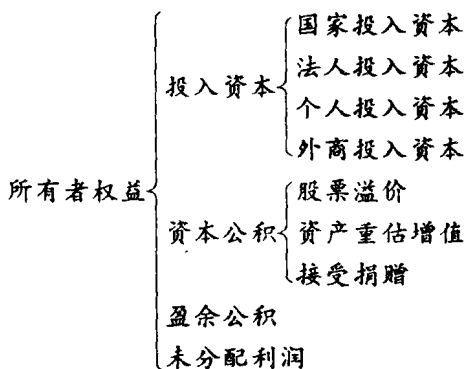
三、所有者权益

所有者权益是指企业的投资者对企业拥有的权益,即投资人对企业净资产的所有权。它在数量上等于企业的全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括投入资本、资本公积、盈余公积、未分配利润四项内容。投入资本是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。依据我国法律,无论是独资、合资或股份制企业,都必须拥有一定的注册资本或法定资本,方可设立开业。这部分资本不得随意抽减。资本公积是指包括股票溢价、法定财产重估增值和接受捐赠资产价值等

在内的资本项目。盈余公积是按照有关规定从利润中的提取公积金。从性质上讲,它是属于投资增值性质的资本。企业获得利润后,不能一次性全部分配给投资者,而是要先按规定提取一定比例的准备金,即盈余公积金,用于日后业务发展,企业公益事业或提高偿债保证程度等。未分配利润是企业留待以后年度分配或待分配的利润。企业实现利润后,应首先按税法规定计算和交纳所得税。税后利润应先提取盈余公积金,其剩余部分才是可供投资人分配的利润。但在一般情况下,各年并不将全部可供投资工分配的利润分配完毕,而是总保留一定的数额,留待以后年度分配,或亏损年度以补欠,以吸引长期投资者,这就形成了未分配利润。

所有者权益的具体内容可概括如下(图表 1—3)

图表 1—3



四、收入

收入是企业一定期间通过销售商品或提供劳务等经营业务而实现的营业收入。收入的特征是经营所得。农业企业