

13

葛家澍 张汉兴 总编

最新会计制度实用指南大系
著名会计学家郭道扬教授挥毫作序

农业企业会计 实用指南

卞秀英 高子宏 王学农 王平 主编



中国审计出版社

农业企业会计实用指南

卞秀英 高子宏 王学农 王 平 主编

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

农业企业会计实用指南

卞秀英 高子宏 王学农 王 平 主编

* * *

出版:中国审计出版社

排版:纵横文化事业有限公司电脑排版中心

经销:新华书店北京发行所

印刷:民族印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/32

印张:15.25

字数:329 千字

印数:31000 册

版次:1993 年 6 月第一版

1993 年 6 月北京第一次印刷

书号:ISBN7-80064-249-6/F·163

定价:10.50 元

(版权所有,翻印必究)

顾 问 委 员 会

总 顾 问

- 杨纪琬** 财政部会计事务管理司前司长、中国注册会计师协会第一任会长、中国会计学会副会长、博士研究生导师
- 余秉坚** 财政部会计事务管理司副司长、中国会计学会秘书长
- 保罗·加纳** 国际会计学会第一任主席、纵横研究院名誉院长

顾 问(国内部分)

- | | |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 杨时展
中南财经大学教授、博士研究生导师 | 余绪缨
厦门大学教授、博士研究生导师 |
| 阎达五
中国人民大学教授、博士研究生导师 | 闵庆全
北京大学教授、博士研究生导师 |
| 李宝震
天津财经学院教授、博士研究生导师 | 阎金钢
中国人民大学教授、博士研究生导师 |
| 徐政旦
上海财经大学教授、博士研究生导师 | 蒋 岗
财政部会计事务管理司前副司长 |
| 吕众文
财政部会计事务管理司高级会计师 | 裴宗舜
江西财经学院教授 |
| 常 勋
厦门大学教授 | 张以宽
北京商学院教授 |
| 王德升
中国人民大学教授 | 郭道扬
中南财经大学教授 |
| 李天民
中央财政金融学院教授 | 陈颖源
北京大学教授 |
| 毛伯林
西南财经大学教授 | 汤云为
上海财经大学教授 |
| 杨爱芬
北方交通大学教授 | 俞 澄
中国民航学院教授 |
| 冯瑞镇
国家建材局经济财务司司长 | 陈世范
中国人民银行总行会计司司长 |
| 刁玉良
国家旅游局财务外汇管理司司长 | 吴绍礼
铁道部财务司司长 |

顾问(国际部分)

Dr. Adolf J. H. Enthoven

University of Texas (U. S. A)

Dr. Sidney Gray

University of Warwick (U. K)

Dr. Yuji Ijiri

Carnegie Mellon University

(U. S. A)

Dr. R. K. MAUTZ

Accounting Horizons (U. S. A)

Dr. Gary John Previts

Case Western Reserve University

(U. S. A)

**Prof. Salvador Ruiz — de —
chavez**

National University of Mexico

(Mexico)

Dr. Murray C. Wells

University of Sydney

(Australia)

Dr. V. K. Zimmerman

University of Illinois (U. S. A)

饭野利夫

骏河大学校长、教授

Dr. Dale Flesher

University of Mississippi

(U. S. A)

Dr. Roger Hopkins

Victoria University of Wellington

(New Zealand)

Dr. Richard Macve

University of Wales (U. K)

Dr. Kenneth S. Most

Florida International University

(U. S. A)

Dr. Norlin Rueschhoff

University of Notre Dame

(U. S. A)

Dr. Richard vangermeersch

University of Rhode Island

(U. S. A)

Dr. Stephen A. Zeff

Tulane University (U. S. A)

染谷恭次郎

日本早稻田大学教授

津谷原弘

日本名古屋商科大学教授

编委会

- 总 编:**葛家澍(纵横研究院名誉院长)
张汉兴(财政部会计事务管理司副司长)
- 副总编:**冯淑萍(财政部会计事务管理司)
张为国(上海财经大学)
陈毓圭(财政部会计事务管理司)
张立民(天津财经学院)
高一斌(财政部会计事务管理司)
蔡 春(西南财经大学)
刘玉廷(财政部会计事务管理司)
- 编 委:**朱建生 龚卫中 戴德明 肖 伟
宋 常 钱美发 章国富 夏博辉
袁 琳 付 磊 董晓柏 王燕祥
漆开明 吕景波 张达义 刘野樵

序

郭道扬

著名会计史学家、中南财经大学教授

农业是社会主义市场经济发展的基础，发展市场经济必须注意加强对各种所有制形式的农业企业或单位的规范化管理。从深化改革方面讲，规范及加强农业企业财务管理与会计核算工作，又是当前强化农业经营管理工作的一个十分重要的方面。由纵横商务管理研究院组稿出版的《农业企业会计实用指南》一书，不仅充分体现了对《企业财务通则》、《企业会计准则》的基本内容及坚定不移贯彻执行的精神，而且围绕《农业企业财务会计制度》的系统学习、深入领会和会计技术处理问题，进行了详细讲解与准确分析。该书深入浅出，重点突出，实例列举恰当，可读性强，运用性强，故它对于当前农业企业，以及其他相关企业的会计工作者学习理解新制度、贯彻执行新制度，及时

进行农业会计改革工作具有指导作用。

《农业企业会计实用指南》一书，具体由中南财经大学会计系农业会计教研室部分专家撰稿，该书作者为满足农业会计工作者当前学习、贯彻执行新制度之急需，在仅仅一个月的时间内，日以继夜，以超常速度写出这部书，并怀着深深敬意将其奉献给各位读者。这部书突出体现了农业财务会计制度改革中的最新成果，并对制度模式转换性改革的方向，制度的基本精神，以及新制度中应注意掌握的重点内容，都进行了简明扼要的概括。从《实用指南》这一写作目标出发，书中对于基本理论问题的阐述力求切合实际，通俗易懂，而对农业会计核算中具体问题的介绍又力求从理论上讲清原理，从技术处理方面明确程序，并在会计分录列示方面前后形成体系。从财务制度与会计核算制度结合方面考察，这部书在介绍新制度时，将重点集中在五个方面，即体现市场经济下资本金保全、完整原则的资本金制度；体现市场经济中的竞争机制，适应企业技术革新要求的固定资产折旧制度；从提高成本控制水平及维护所有者权益出发，改以往旧体制下的完全成本制度为制造成本制度；遵循国际惯例，充分体现及维护所有者权益，实行税利分流，税后还贷及税后按资分红的利润分配制度，以及适应国家经济国际化发展要求和我国改革开放、发

展外向型经济、引进外资的要求，在财务主要指标体系与会计科目体系融合的基础上，通过改革确定与国际会计惯例相一致的财务会计报告制度等。结合农业企业财务会计的特点，该书对农业企业会计核算中的重点问题论述尤详，如对家庭农场的财务会计核算，对产畜及役畜、幼畜及育肥畜的核算，对土地开发利用的核算，以及对农业机械作业的核算等都有较为具体的阐述。此外，体现农业企业成本核算的特点，书中对农业成本、农办工业成本、农业运输成本、农业施工成本，以及辅助生产成本等，也都一一进行了介绍，并将其与其他行业的成本核算分别开来。考虑到在进行制度转换性改革以后，在会计计量问题方面将出现的一些难点，书中特别注意对会计计量方法问题的介绍，如固定资产折旧的计算方法、债券及股票投资中的计价方法，以及存货计价方法等，都有具体说明。

建立社会主义市场经济体现在财务会计改革方面的迫切任务主要体现在两方面：一是要解决中国会计与国际会计的对接问题，排除我国改革开放及国际经济合作、交流中的会计障碍；二是要转换企业经营机制必须以转换企业财务机制为前提条件，要把企业财务独立、自主精神具体体现在对企业财务会计工作的规范化管理方面，只有这样才能排除企业经营机制

转换中的会计障碍。总而言之，在世界向中国开放，中国也向世界开放；世界向中国走来，中国也正在走向世界的形势下，中国的会计一定要加快改革的步伐，在经济开放的同时相应地开放会计，在经济转轨变型的同时，努力转换旧体制下的会计。颁布《企业财务通则》、《企业会计准则》及《农业企业财务会计制度》，只是中国财务会计改革的战略起点，只是中国会计与国际会计对接的一个良好的开端，因此，《农业企业会计实用指南》一书在中国会计改革的春潮中，对于广大农业企业的会计人员知识更新、尽快适应会计改革的节奏，必将具有重要的启蒙和教育意义。

1993 年 4 月于武汉

时代的呼唤与憧憬

葛家澍

中国会计学会副会长、厦门大学教授、博士研究生导师

张汉兴

财政部会计事务管理司副司长

送走寒冬紧接而来的是温暖的春天。世间万物又恢复了应有的生机与活力，令人感觉到处充满了希望。在会计领域，人们也在为史无前例的会计改革春潮的涌来而欢欣鼓舞、预做准备。此时此刻，我们代表本大系编委会将漂着书香的《最新会计制度实用指南大系》奉献给由一千多万会计人员组成的理财群体，奉献给多姿多彩的 90 年代，奉献给伟大而辉煌的改革开放新时期。

翻开中国现代会计史，我们可以发现，中华人民共和国共进行过三次大的会计改革：第一次是 1956 年～1958 年，在“破除迷信”、“大破大立”和“先破后立”的口号下，单纯从精简会计科目和会计报表出发，甚至出现以表代帐和无帐会计，给当时的经济核算和会计工作造成负面效果；第二次是 1964 年

~1965年,仅仅在反对繁琐哲学、简化核算制度和通俗易懂上作文章,没有从根本上触动会计管理体制和会计核算体系的实质;第三次是十一届三中全会以来,根据经济体制改革和对外开放的需要,按国际惯例对会计理论和方法进行根本性的重建和再造。可见,从某种意义上说,一部中国现代会计史,就是一部会计改革史。前两次会计改革都不同程度上受“左”的思想影响,只注重解放思想,而忽视了真抓实干;只注重会计方法形式上的改革,而忽视了会计改革目标模式的转换,导致两次改革均不成功、不彻底。第三次改革是一次质的飞跃,是中国会计与国际市场接轨的重要里程碑,其意义之深、影响之广,将对中国社会主义市场经济的建设产生重大影响。

第三次会计改革正在一步一步地进入高潮。《企业会计准则》、《企业财务通则》和与之相配套的会计核算制度的颁布,只能说是序曲,要使这次改革深入人心,取得实效,目前最重要的是宣传、学习和培训。我们衷心希望《最新会计制度实用指南大系》能成为广大会计人员知识更新的良师益友。

我们需要更多人呼应、唱和,需要更广泛的人民群众支持这次会计改革。这是时代的呼唤,也是对时代的憧憬。只有这样,中华民族的会计伟业才能早日完全登上国际经济的大舞台。

本编委会愿与您共创中国新会计成长的生命力!

迎接会计风暴

《最新会计制度实用指南大系》出版导言

公元1993年7月1日，将是中国现代会计史上一个非常值得纪念的日子。这一天，我国将全面实施会计准则和新会计制度，以排山倒海之势全方位地融入会计国际化的洪流。

在市场导向的会计向计划导向的会计勇猛冲击的过程中，在中国会计改革日趋高涨的历史性转折点上，每一位会计工作者都不能置身事外、独善其身，只有迅速参与、迎接挑战，方是良策。否则，不抓住机会及时地进行知识更新，必将惨遭淘汰。所以，处于傍徨、苦闷状态的会计人员渴求对企业会计准则和新会计制度的深入了解并求得具体会计实务操作方法的指导。正是在这样的情况下，我们组织有关大专院校的学者和直接参加准则与制度制订工作的专家，以群体意识和阵容撰写了《最新会计制度实用指南大系》，作为我们献给社会的一份珍贵礼物。

我们这样做的动机之一，是试图抓住全国会计改革的机会，从理论角度帮助广大会计工作者恢复、重建并牢记那些将促使中华民族会计事业早日赶上人类文明足音和现代化世纪潮流的会计的国际商业语言价值。这种国际价值本来就是会计的基本价值。

我们特别强调“实用”，是因为我们认为广大会计人员面对铺天盖地翻滚而来的会计国际化的滔天巨浪，压力之下最急于了解的是具体进行会计工作的操作性“过程”，以熟悉新旧制度的对照和衔接，及时解决在实际工作中将面临的新问题。

我们还本书中运用了“自助咨询系统”的概念。这种咨询系统是一种新型态的编辑概念，也是一种新观念的读书方法。这种编辑概念试图提供足够广泛的内容，供读者选择组合；读者可以依据自己的需要，在面临某一问题时，选择一个组合来获取知识。《最新会计制度实用指南大系》共十五本，严格按财政部新颁布的会计准则和会计制度编写而成，汇集各行业与会计准则和新会计制度紧密结合的实用性、可操作性内容。每本书都向您讲解、辅导并解决您将面临的一系列问题，共同组成一个“自助咨

询系统”。每个行业的会计人员都可以选择《大系》中的一本为自己解忧释难，寻求智慧与力量，使自己在这次史无前例的会计风暴中经受考验。

纵横文化公司是在用友电子财务技术有限公司的怀抱里成长起来的。所以，我们特将本套丛书献给用友公司的同仁。感谢他（她）们在过去的二年多时间里，为推进中国会计审计学术事业所作出的惊人努力！

最后，我要特别感谢国家建材局经济财务司、北京市新华书店、中国审计出版社和经济科学出版社。它们从各方面为本套丛书的编写和出版作出了独特的贡献。

广大的会计朋友们，重要的是参与，因为参与便是成功。让我们一起迎接会计强劲风暴的来临！

纵横文化事业有限公司董事长兼总经理 文 硕
纵横商务管理研究院董事长兼院长
中 达 建 材 矿 产 公 司 总 经 理 朱建生

1993年5月25日

目 录

第一讲 绪 论 1

学习要点

1. 农业企业会计制度改革的主要内容 4
2. 农业企业会计的特点 9
3. 农业企业会计科目的设置 12

思考题

第二讲 所有者权益 17

学习要点

1. 所有者权益概述 20
2. 投入资本的核算 21
3. 资本公积的核算 25
4. 盈余公积的核算 30
5. 未分配利润的核算 32

思考题

第三讲 流动资产

35

学习要点

1. 流动资产概述 38
2. 货币资金核算 39
3. 应收及预付款项的核算 60
4. 材料的核算 76
5. 产成品、商品的核算 109

思考题

第四讲 长期资产和对外投资

141

学习要点

1. 长期资产和对外投资概述 144
2. 固定资产的核算 147
3. 无形资产的核算 176
4. 递延资产和其他资产的核算 184
5. 对外投资的核算 188

思考题