

高等农业院校交流讲义

农业会计核算

下 册

西北农学院主編

只限学校内部使用

农业经济专业用

农业出版社

編 者 的 話

本书是高等农业院校农业經濟专业教学用的交流讲义“农业会計核算”下冊，系根据1963年拟定并試行的高等农业院校农业經濟专业“会計核算原理及农业会計学教学大綱”編写的。本书内容包括国营农业机械站会計核算及农村人民公社会計核算两篇，前者以机械作业成本核算为中心，闡述了国营农业机械站主要业务核算的内容；后者根据党在农村的各项政策，以生产队（基本核算单位）为重点，闡述了有关农村人民公社各級会計核算的主要内容。

参加本书初稿的討論、編写的同志有：沈阳农学院过仪；新疆八一农学院吳敬瑗；西南农学院侯德坤；华中农学院雷楚民；西北农学院吳兴昌、伦泉隆及楊紫珠。初稿写成后曾由西南农学院王友竹、北京农业大学王金銘及新疆八一农学院黃翼等同志审閱，并征求了湖北大学經濟系、西北財經学院会計系及新疆、陝西等省农业厅有关同志的意见。最后由吳兴昌、过仪、吳敬瑗等同志商討修改原則，并由吳兴昌同志根据审閱人、編写組及有关方面所提的宝贵意见，执笔修改定稿。

在本书的編写过程中，虽然得到以上各方面的指导与帮助，但由于我們政策和业务水平的限制，加之教学任务忙迫、時間比較短促，因而缺点和錯誤一定难免，我們誠懇地希望有关方面批評和指正，以便修改和补充。来信請寄：陝西武功西北农学院农业經濟系。

編者 1964年2月

目 录

第三篇 国营农业机械站会计核算

第一章 国营农业机械站会计核算总論	1
第一节 农业机械站会计核算的特点和任务	1
第二节 农业机械站会计核算的組織	3
第二章 国营农业机械站主要业务的核算	6
第一节 基金和拨款的核算	6
第二节 生产收支和财务成果的核算	10
第三章 国营农业机械站的成本計算	18
第一节 机械作业的成本計算	18
第二节 农业机械站修理厂(間)的成本計算	27
第四章 国营农业机械站的会计报表及主要报表的分析	32
第一节 农业机械站会计报表的种类	32
第二节 农业机械站主要会计报表及其分析	33

第四篇 农村人民公社会计核算

第一章 农村人民公社会计核算总論	41
第一节 农村人民公社会计核算的任务	41
第二节 农村人民公社会计核算的組織	43
第二章 农村人民公社的記帳方法	46
第一节 农村人民公社記帳方法概述	46
第二节 现金收付記帳法	46
第三节 其他收付記帳法的特点	53
第三章 生产队(基本核算单位)的会计核算	59
第一节 生产队会计核算的特点和組織	59
第二节 基金的核算	61
第三节 固定資產和基本建設的核算	65
第四节 产品和材料的核算	70
第五节 幼畜及育肥畜的核算	74
第六节 貨幣資金和結算业务的核算	76

第七节 生产收支的核算	80
第八节 劳动工分的核算	85
第九节 收益分配和年度决算的核算	87
第四章 公社管理委员会和生产大队的会计核算	94
第一节 公社管理委员会的会计核算	94
第二节 生产大队的会计核算	101
第五章 农村人民公社的会计报表及主要报表的分析	104
第一节 公社各级会计报表的种类	104
第二节 生产队主要报表的分析	105

第三篇 国营农业机械站会计核算

第一章 国营农业机械站会计核算总論

第一节 农业机械站会计核算的特点和任务

国营农业机械站(以下简称农机站),主要包括拖拉机和机电排灌站等,是以现代农业技术和新式农业机器装备起来的,为农村人民公社农业生产服务的社会主义性质的农业企业。它是我国社会主义农业机械化的物质技术基础,是巩固工农联盟的杠杆。它对实现我国农业现代化,不断提高农业劳动生产率,巩固人民公社集体经济,发展农业生产,从而促进整个国民经济的全面发展有着很重大的意义。

国营农机站的一切生产资料均属于全民所有,这是它与国营农场基本相同的地方。但它不象国营农场拥有自己耕种的土地,而只是以新式农业机械在农村人民公社的土地上进行工作。工作的成果是按国家规定的收费标准收取的作业报酬。从土地上收获的产品,是归公社所有的。农机站在保证完成国家规定的机械作业任务的前提下,开展多种经营,综合利用;从副业生产所得到的少量产品,才是农机站自己的产品。农机站在和生产队进行机械作业之前,为了明确双方的责任,保证作业任务的完成,必须签订作业合同,规定作业项目、时间、任务、质量以及付款办法等等。合同执行得好坏,对农机站的生产和财务状况以及生产队的产品产量有着很大的影响。

国营农机站的资金,是由国家按照实行经济核算制企业的管理办法由财政拨款的。国家为了保证农机站生产任务的完成,同时要求做到精打细算,勤俭经营,除拨给一定数量的固定资金(包括下拨的固定资产和基本建设投资)外,还根据最低实际需要,核定流动资金的定额,拨给定额流动资金,归农机站支配使用。在定额流动资金发生不足或季节性的需要时,可向银行取得贷款。经营的结果,如获得盈利时,应上缴国家;如发生亏损,则由国家按计划弥补。在完成国家规定的某些主要计划指标后,不论发生盈余或计划内亏损,都可提取或由国家拨给一定的企业奖励基金。所以农机站在实行企业管理、贯彻经济核算方面,也和国营农场基本一样。但由于农机站生产经营的性质和内容不同,因此,它在资金的运用和周转过程方面,又有它自己的特点。例如,农机站的定额流动资金,基本上是材料储备和生产垫支资金,所储备的材料主要是用于机械作业的消耗,而流动资金的周转与回收,则又大部分依赖于作业报酬的收取。

农机站在生产经营的性质和资金运用上的特点,决定了它的会计核算的特点。这些特点主要如下:

首先,在资金核算方面,由于农机站是以机械作业为农村人民公社农业生产服务的企业,它没有自己耕种的土地,也没有归自己的产品,因此,它没有产成品和在产品的核算。与此同时,也就没有为进行扩大再生产所需储备的种籽、肥料等材料的核算。农机站的材料核算,主要是包括为保证机械作业顺利进行所需储备的油料、零配件、修理材料等等。

其次,在生产核算方面,正由于农机站所提供的生产工作是机械作业,获得的是作业报酬而不是农业产品;所开支的费用是机械作业所耗用的油料、零配件、设备消耗以及支付的工资等等,而不包括生产产品所耗用的种籽、肥料、农药等,因此,它的生产核算,只有作业费用的核算,没有产品生产费用的核算;计算成本,也只有作业成本,没有产品成本。

第三,在收入核算方面,农机站的一个特点在于它的收入主要是通过收取作业报酬而不是通过商品产品销售来实现的。因此,它在收入核算中,直接表现为作业收入的核算,而没有反映销售过程的核算。同时,为了保证资金的正常周转,及时收取作业报酬,还必须加强对被服务单位结算业务的核算。

第四,在损益核算方面,一般实行经济核算制的企业,都是以产品销售收入抵补它的支出,从而确定盈利或亏损。农机站的损益,主要的不是体现销售盈亏,而是计算作业收入和作业费用的差额。农机站作业报酬的收取,是根据它所完成的工作量和上级规定的收费标准来计算的。收费标准的确定,主要是考虑有利于农业生产的发展,而不完全以作业成本为依据。在收费标准低于计划作业成本的情况下,国家可给农机站以定额补贴。但是,这种依靠补贴的情况,只能是暂时的,农机站应该努力降低作业成本,争取在一、二年内扭转亏损局面。农机站完成了上级规定的某些主要计划指标,还可获得规定的企业奖励基金。这就要求在农机站的会计核算中,不仅要进行损益的核算,而且还应加强实际耗费(或成本)与计划数字的对比分析,以考核节约或浪费的程度。

目前党和国家给予农机站的主要任务是:保证所服务单位的产量不断提高,收入不断增加;不断提高机具效能,降低生产费用,节约资金;积累经验,培养干部,以机械化耕作的优越性促进农村人民公社的巩固和发展。在这总的任务的要求下,农机站会计核算,结合本身的职能和特点,除了承担一般的会计核算任务外,还必须完成以下具体任务:

(一)反映和监督作业计划以及与农村人民公社生产队所订合同的执行情况,促其完成和实现。

农机站和其他国营企业一样,是按生产财务计划来进行工作的。农机站能否按期完成生产财务计划中规定的作业任务,直接关系到农村人民公社生产的好坏,并且在政治上和经济上具有重大的影响。为了及时完成和超额完成作业计划,有必要对计划的实际进程加以反映和监督。但农机站应完成的作业计划,主要是根据与生产队所签订的合同汇成的,由总的方面考核其作业计划完成情况固有必要,而分别考核与各个生产队所订的合同的完成情况,更

有实际意义。所以及时反映检查作业计划和合同的执行情况,以及以作业计划为中心的各项计划的完成情况,促使其圆满实现,是正确领导农机站的重要措施,也是农机站会计核算的首要任务。

(二)反映和监督各项资金的合理使用,贯彻节约制度,及时而正确地计算各项作业成本,并促使成本不断地降低。

实行经济核算制的农机站,有权按计划独立支配和运用国家拨给的资金。但资金的运用是否得当,主要看是否贯彻了勤俭办站和厉行节约的原则。而各项作业费用的节约,又是贯彻节约制度的关键,它决定着作业成本的高低和企业财务状况的好坏。作业费用的节约状况,日常是通过成本计算工作来考查的。因此,加强对资金运用情况的监督,尤其是作业费用支付情况的考核和监督,及时正确地计算作业成本,促使成本不断降低就成为农机站会计核算的另一项重要任务。

(三)正确核算被服务单位应交的作业报酬,并促其按时交纳。

农机站作业报酬的收取是否及时,直接影响着企业资金的周转与使用。因之,正确地计算作业报酬,及时开出帐单,并督促被服务单位按期交纳,也是农机站会计核算的重要任务。

第二节 农业机械站会计核算的组织

为了很好地完成上述任务,必须对农机站的会计核算工作进行正确、合理的组织。在组织核算时,必须遵循会计核算组织的基本原则,对核算机构和核算业务工作加以合理安排。

目前国营农机站一般是以县为单位设立的。在贯彻分级管理、分级核算的原则下,站以下设有若干机耕队,机耕队领导着若干机组。站是实行独立核算、统负盈亏的单位。因此,它要从国家取得借以独立经营的固定资金和流动资金,并全面地核算经济活动情况,比较收入与支出,计算成本和确定全站的盈余或亏损。机耕队一般是属于站的内部核算单位,它主要是在机组业务核算的基础上,进行本队范围内的一切费用核算和成本计算。机组则进行作业任务完成情况和费用定额(如油料消耗和修理费支出等定额)执行情况的核算。因此农机站在设立核算机构配备会计人员时,要根据站内各级组织的任务和业务范围来进行。站部可设置财会室,配备较强的会计人员,机耕队可配备专职的会计,机组指定兼职的统计,以适应各级核算工作的需要。在建立各种凭证、报表制度时,要把各级核算中所应用的凭证、报表等有机地结合起来,在全站范围内形成一个整体,使能正确及时地反映各级的经济活动情况,便于进行汇总、计算和指导全站的工作。在各种凭证、帐户、报表中所反映的指标要密切结合计划指标,为站内各级开展生产上的评比竞赛,提供及时而可靠的资料,从而促进作业数量的增加、作业质量的提高和作业成本的降低。

另外,为了有效地贯彻党的方针政策和国家规定的各项财会制度,使核算工作越做越

細,在組織核算中要注意以下几点:

(一)帳戶的設置,应保証对各項专用資金实行監督,防止生产流动資金和基本建設資金以及其他专用拨款的相互挪用,以免影响企业生产經營工作的正常进行。如在帳戶体系中設立“国家基金”、“基本折旧基金”、“大修理基金”、“企业基金”、“专用拨款”等,以加强对这些专用基金增减及实存情况的監督。

(二)成本計算方法的选用,要适应农机站目前經營管理的水平,可以由粗到細,由綜合核算到單項核算,由站統一核算到分队、分机車組核算,以加强对作业成本的經常考核和监督,促使成本不断降低。

图表 1—1 国营农业机械站帳戶名称表

顺 序 号	帐 户 名 称	顺 序 号	帐 户 名 称
	第一类 固定资产	26	应付工资
1	固定资产	27	应付工资附加费
2	固定资产折旧	28	内部往来
	第二类 燃料及材料	29	专用基金往来
3	燃料及润滑油料	30	其他往来
4	零配件及修理材料	31	应付税金
5	其他材料		第八类 待处理财产盈亏
6	低值易耗品	32	待处理财产盈亏
7	低值易耗品摊销		第九类 基金
	第三类 工 资	33	国家基金
8	工 资	34	拨付所属资金
9	工资附加费	35	企业基金
	第四类 生产费用	36	基本折旧基金
10	农业作业	37	大修理基金
11	排灌作业	38	固定资产变价收入
12	非农业作业和经营		第十类 专用拨款
13	辅助生产	39	专用拨款
14	经营管理费		第十一类 银行借款
15	待摊费用	40	银行借款
16	预提费用		第十二类 财务成果
17	专用基金工程支出	41	损 益
	第五类 生产收入	42	提取企业奖励基金
18	农业作业收入	43	解交利润或弥补亏损
19	排灌作业收入		第十三类 基本建设资金
20	非农业作业和经营收入	44	未完基本建设工作
	第六类 货币资金	45	已完基本建设工作
21	库存现金	46	应核销基本建设支出
22	银行存款	47	基本建设材料及未安装设备
23	专用基金存款	48	基本建设往来
	第七类 结 算	49	基本建设存款
24	服务单位往来		第十四类 基本建设资金来源
25	供应单位往来	50	基本建设拨款

(三)对流动资金、待收回的作业报酬和其他财产,尤其对油料和零配件及修理材料要加强管理和定期清查,以防止一切贪污、盗窃、损失、浪费现象的发生,严肃财务纪律。

(四)会计核算形式的选择,要与农机站生产、经营管理的特点,规模的大小和业务的繁简程度相适应。既要能正确、及时地提供各项经济指标,又要尽可能地简明和节约。目前农机站一般采用记帐凭单核算形式。

兹根据现行制度规定,结合理论上学习探讨的需要,提出国营农机站帐户名称表(会计科目表)如图表 1—1。

第二章 国营农业机械站主要业务的核算

第一节 基金和撥款的核算

国营农业机械站为了满足独立经营和完成作业任务的需要，必須有一定数额的固定资金和流动资金。这些资金的来源，主要是由国家拨入，小部分由农机站内部形成。此外，农机站如有新作业项目試驗、机具改装、零星固定资产购置和事业费等需要，还可向国家取得专用拨款。为了反映各项资金来源的增减动态，在帐户名称表中設置“国家基金”、“企业基金”、“基本折旧基金”、“大修理基金”和“专用拨款”等帐户进行核算。

一、国家基金的核算

由国家拨給农机站的固定资金和流动资金均在“国家基金”帐户核算，所以要在“国家基金”帐户下設置“固定资金基金”和“流动资金基金”两个二級帐户。

国家基金中的固定资金基金与固定资产的增减变动有着密切的关系，不論国家拨入的固定资产还是农机站自行购置、建筑安装完成的固定资产，凡是通过基本建设程序的，由于形成固定资产的资金来源是基本建设拨款，所以均須通过基本建设业务的核算，待验收后，才按原价借記“固定资产”，貸記“国家基金”帐户。

固定资产調出和国家批准报废，在减少固定资产的同时，应即冲減“国家基金”。但固定资产損毁和固定资产盘点发生亏损未經国家核准以前，則应先将各該固定资产原价及其折旧轉入“待处理财产盈亏”帐户。

借	待处理财产盈亏
	貸 固定资产
同时借	固定资产折旧
	貸 待处理财产盈亏

待国家批准将損毁和盘亏的固定资产核銷时，才将其原价和已耗損价值即折旧分別轉入国家基金帐户。

借	国家基金	(原价)
	貸 待处理财产盈亏	
同时借	待处理财产盈亏	
	貸 国家基金	(損耗价值)

为了簡化核算，也可按折余价值冲減国家基金即借記“国家基金”，貸記“待处理财产盈

亏”帐户。如发生盘盈其帐务处理与盘亏相反。

国家基金中的流动资金基金，反映着国家拨入的流动资金数额。拨入时，借记“银行存款”，贷记“国家基金”帐户。将多余流动资金上缴时，也要冲减国家基金。

农机站如有独立核算的修理厂等附属企业，必须给以一定数额的固定资金和流动资金，则应设置“拨付所属资金”帐户进行核算。拨给固定资产和流动资金时：

借 拨付所属资金

贷 固定资产

银行存款

所属企业缴回多余流动资金或利润时：

借 银行存款

贷 拨付所属资金

损益

所属企业缴回固定资产和报废固定资产

时：

借 固定资产

待处理财产盈亏

贷 拨付所属资金

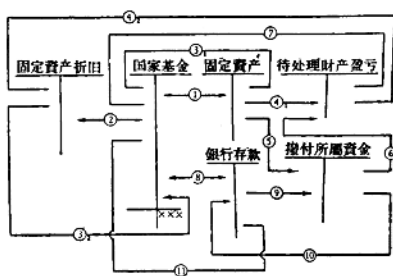
当上级核销报废的固定资产时，即可冲减国家基金帐户。

“拨付所属资金”是“国家基金”的备抵帐户，所以要把“国家基金”帐户的贷方金额，减去“拨付所属资金”帐户的借方余额，才能确定农机站本部实有的国家基金数额。

上述国家基金核算的程序图示如图表 2—1。

目前有些国营农机站，是原由公社经营改为国营，或一部分社营的机耕队并为国营，如国家有欠公社的投资款项，可在国家基金帐户中，增设一个“应偿还公社基金”明细帐户进行核算。但如有社办农机站并入国营农机站时，所有权不作转移，而改为国社合营的农机站，则可以在基金类帐户中增设“社、队投资”总分帐户，核算社、队对农机站的投资情况。其他帐户的设置与国营农机站完全相同。

图表 2—1 国家基金总分核算图解



- 说明：① 国家(上级)拨入固定资产时。
 ② 登记因固定资产的折旧价值，而发生的冲销数。
 ③①③② 因固定资产减少分别注销其原价和已损耗价值而发生的增减数。
 ④①④② 固定资产盈亏或损毁时。
 ⑤ 拨付所属企业固定资产时。
 ⑥ 所属企业固定资产发生损坏时。
 ⑦ 经国家(上级)核销盘亏和报废的固定资产时。
 ⑧ 国家(上级)拨入流动资金时。
 ⑨ 拨付所属企业流动资金时。
 ⑩ 所属企业缴回多余流动资金时。
 ⑪ 上缴国家(上级)多余流动资金时。

二、企业基金的核算

农机站的企业基金是由农机站按照规定提存的企业奖励基金、医药卫生补助金和福利

补助金等所組成。为了反映和监督上述基金的增减和結存情况，設置有“企业基金”帳戶，并在这一帳戶下，分設“企业奖励基金”、“医药卫生补助金”和“福利补助金”等明細帳戶。

农机站的企业奖励基金是在完成全年作业計劃，成本計劃和工資总额計劃等主要指标以后，經国家或上級审查屬实，按照計劃工資总额的一定比例提取的。如果只完成一部分主要指标，可以按照規定提取一部分奖金。如果由于改善經營管理，增加收入，節約支出，使实际成本低于計劃成本时，还可按節約数的一定比例再提取一部分企业奖励基金。

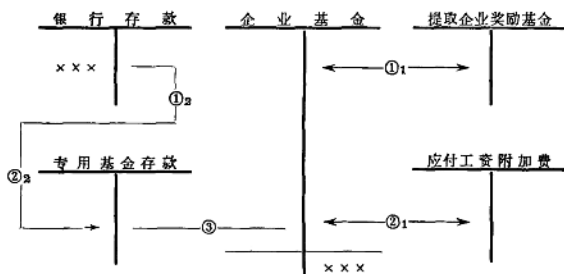
农机站在季度結算或半年結算达到上述三項計劃任务指标和節約指标的季度要求或半年度要求时，經国家或上級审核批准，可以适当的預提企业奖励基金。預提和按規定提取时，借記“提取企业奖励基金”，貸記“企业基金”帳戶。同时应将存款轉入“专用基金存款”帳戶中，儲存待用。

企业奖励基金的使用范围，一般是：发給先进工作者和先进集体的奖金；社会主义竞赛的奖金；职工困难的临时救济和改善职工物质、文化生活的各种集体福利設施。但对有关福利方面的开支，应在福利补助金不足的情况下才能动支。支用企业奖励基金时，借記“企业基金”，貸記“专用基金存款”或其他有关帳戶。

企业基金中的医药卫生补助金和福利补助金都是按工資总额一定比例提取的，是工資附加費的組成部分。在提取工資附加費时即增加企业基金，同时也应将款項拨入专用基金存款戶儲存，支用时直接冲减企业基金。

上述企业基金核算程序图示如下(图表 2—2)：

图表 2—2 企业基金总分类核算图解



说明：①₁ ①₂ 按规定提取企业奖励基金并将款項存入专用基金存款戶。

②₁ ②₂ 按规定提取医药卫生补助金和福利补助金并将款項存入专用基金存款戶。

③ 支付企业奖励基金。

三、折旧基金的核算

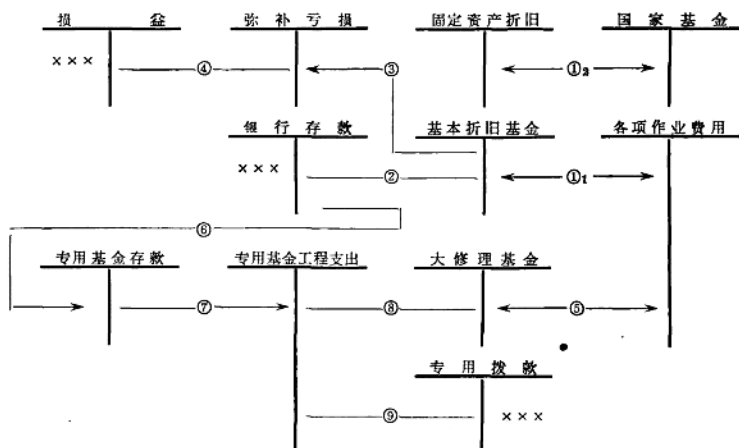
折旧基金包括基本折旧基金和大修理基金。在总分类核算中应分別設置“基本折旧基金”和“大修理基金”帳戶。

基本折旧基金是保证固定资产重置所需的资金来源,是根据固定资产原值计算的。计提的方法,可采用使用期限法(历年法或历月法),也可采用工作数量法。但采用工作数量法,由于未使用期间不计提折旧,往往会造成有些农机站多要新机车,而不愿尽可能发挥原有机车效能的现象。因此,为了提高现有农机具的利用率,更好地贯彻勤俭办站的方针,目前农机站除批准未使用和不需用的固定资产外,一般均应按使用期限法计提折旧。为了简化计算方法,也可由上级规定统一的综合折旧率进行计算。确定基本折旧基金的提存数额后,应计入当年的作业成本;同时要登记固定资产的损耗价值和冲减国家基金。

农机站的基本折旧基金应上缴国家或上级主管单位。但在有计划亏损的农机站,国家核准给以定额亏损补贴数额的,在定额补贴的范围内,经上级批准后,可将基本折旧基金和固定资产变价收入抵作亏损补贴。

农机站的大修理基金是保证拖拉机、联合收割机等机车及其他农业用机器进行大修理所需要的资金来源。一般农具和其他固定资产不计提大修理基金。大修理基金是按各种机车和农业机器在可使用期内所需进行大修理费用的总额,再以使用期限法或工作数量法来计

图表 2-3 折旧基金总分类核算图解



说明: ①₁①₂ 提存基本折旧基金,并计入有关生产费用;同时登记固定资产损耗价值的变化。

② 上缴基本折旧基金。

③ 上级核准抵作定额亏损补贴。

④ 冲销亏损数额。

⑤ 提存大修理基金。

⑥ 大修理款项专户存储。

⑦ 支付自筹大修理工程费用。

⑧ 大修理完工后冲销大修理基金。

⑨ 计划大修理超支数冲销大修理补贴拨款。

提的。提存时,为了简化核算,仅作借记有关作业费用帐户,贷记“大修理基金”帐户的反映。这样的处理,也就是在计提之初,不反映固定资产价值的减少,不冲减国家基金;而在大修理完工,固定资产达到正常生产能力以后,也不再作相反的记录来表示固定资产价值的恢复和国家基金的增加。

大修理基金提取后,应严格执行专款专用的原则,款项应即转入专用基金存款户。农机站要根据当年核准的大修理计划统一安排使用,并在“专用基金工程支出”帐户之下设置“大修理工程支出”明细帐户进行核算,以反映大修理计划的完成情况。年度终了,将大修理支出和大修理基金对冲,即借记“大修理基金”,贷记“专用基金工程支出”帐户。当发生大修理费用超支(大修理支出大于大修理基金)时,如是计划内的超支,可请国家或上级拨给专用拨款——大修理补贴来弥补;如果是计划外的超支,数字不大时,经上级批准后,可将超支数转入当年作业费用的维修费内列支;数字较大时,可留待来年提存大修理基金后冲销。

上述折旧基金核算程序图示如图表 2—3。

四、专用拨款的核算

农机站专用拨款的内容有:四项费用拨款、事业费拨款和机车大修理补贴拨款等。上述拨款均在“专用拨款”帐户中核算。

四项费用拨款是用于零星固定资产的购置、改善劳动条件的设施、新作业项目试验和机具改装等费用方面的拨款。事业费拨款一般用于培训费用等方面。当各种款项拨入时,借记“专用基金存款”,贷记“专用拨款”帐户。支用时,除大修理补贴拨款外,自营工程均应通过“专用基金工程支出”帐户(下设相应的明细帐户)核算,即借记“专用基金工程支出”,贷记“专用基金存款”帐户;年终再将支出数冲销拨款数,即借记“专用拨款”,贷记“专用基金工程支出”帐户。如系非工程性支出,可以在支付时,直接冲减专用拨款。

专用拨款和专用基金支出,均需按照拨款时指定的用途设置明细帐户进行核算,并按批准的计划专款专用。如四项费用范围内的开支只能用国家拨款解决,不准挤入作业成本,不准擅自挪用企业的流动资金,也不能与基本建设拨款混用。只有这样才能对资金进行有效地管理,保证国家资金的计划分配与合理使用。

第二节 生产收支和财务成果的核算

农机站的主要任务是利用各种机械设备的农村人民公社生产队进行各种农业机耕作业和其他机械作业。此外,根据自己的条件和需要,进行一些辅助生产;在保证机械作业任务完成的前提下,还可以经营一些附属生产。因此农机站的收支内容,主要是农业机械作业费用的开支和作业报酬的收入,另外,也可能有一些辅助生产、非农业作业和经营的收支业务。年终将所有的收支相比较,即能确定当年的财务成果。

一、生产费用的核算

农机站的生产费用包括：农业作业、排灌作业、非农业作业和经营、辅助生产和经营管理费等。对于这些费用，应分别设置相应的总分类帐户进行核算。通过有关帐户，及时而正确地反映和监督这些费用的发生情况，是贯彻节约制度、降低作业成本的首要条件。

“农业作业”帐户是核算直接为农业生产服务的各种田间作业，如耕地、耙地、镇压、播种、中耕、收获、脱谷以及田间运输等所发生的基本生产费用和一般费用。这些费用包括：生产工人工资和工资附加费；油料费；经常修理费；大修理折旧和基本折旧费以及经营管理费等项目。

农业作业的生产工人工资和工资附加费，包括拖拉机驾驶员及其助手、联合收割机驾驶员及其助手、打谷机操纵员等的基本工资、奖励工资、辅助工资和工资附加费等，每月算出发生的工资和工资附加费时，先记入“工资”和“工资附加费”帐户的借方，待月末或作业阶段終了时再根据工资摊配表转作农业作业费用。即：

借 农业作业

贷 工资

工资附加费

关于机耕队队长、统计员、技术员等间接生产人员的工资和工资附加费，如该机耕队只进行农业作业时，可全部计入农业作业费用；如该机耕队同时进行农业作业和排灌作业等时，则应按直接生产工人工资比例分摊。

拖拉机和联合收割机等农机具进行各种农业作业所直接或间接耗用的燃料，每月末根据油料耗用汇总表入帐：

借 农业作业

贷 燃料及润滑油料

作业过程中如有废油交回时，可在油料耗用汇总表内注明交回废油的数量和估价的价值，入帐时应将废油价值在农业作业油料费中扣除，列入其他材料的废油项目中，即：

借 农业作业

其他材料(废油)

贷 燃料及润滑油料

各种机农具进行农业作业所发生的日常维修保养费，根据实际支付的日常修理费用和领用零配件及修理材料的实际成本进行核算。一般在作业进程中由驾驶员等进行维修时的工资，直接在生产工人工资中计算，不再列入维修费内。在修理厂(间)进行日常修理时，每月应将修理费用按修理厂计算的工时成本等进行转帐。即：

借 农业作业

贷 零配件及修理材料

辅助生产

庫存現金

用于农业生产的各种机車和其他农业机器应提的大修理折旧，以及所有农业生产用的固定资产应提的基本折旧，在计提时，記：

借 农业作业

貸 大修理基金

基本折旧基金

但在计提基本折旧的同时，还应冲銷国家基金，即借記“国家基金”，貸記“固定资产折旧”帳戶。

农业作业应負担的經營管理費，是在每作业阶段終了或年末，根据全站經營管理費总额，按一定标准分配确定的。轉入时：

借 农业作业

貸 經營管理費

农业作业所发生的各种費用，按作业阶段、按季或按年汇总后，即能确定阶段、季度或年度的作业成本。年度終了时，应結清作业費用帳戶轉入損益帳戶：

借 損 益

貸 农业作业

农业作业的明細核算，可根据作业成本計算的要求和成本計算的方式来确定。如只要求計算标准亩(公頃)成本，則明細帳戶可按生产工人工资及工資附加費、油料費等費用項目設置。如要求計算單項作业(耕地、耙地等)成本，則应按各项具体作业設置二級帳戶，在每个二級帳戶下，再按費用項目設置明細帳戶，或用多栏式帳頁核算。但为了簡化核算，采用帳外核算單項作业成本的，仍可按費用項目設置明細帳戶。

“排灌作业”帳戶是核算农机站为社、队进行农田排涝和灌水等作业所发生的一切費用，其核算方法与上述农业作业帳戶相同。

“非农业作业和經營”帳戶核算农机站在不影响主要作业的前提下，进行其他各种工作和副业生产时所发生的一切开支。如帮助社、队运输农产品和物资时发生的工資、燃料消耗、汽車折旧、修理等一切运输費用；进行农产品加工时发生的一切加工費用；不使用农机具进行零星种植时发生的生产費用；以及銷售产品时繳納的税金等。“非农业作业和經營”帳戶应按各生产主要項目設置明細帳戶。其核算方法与农业作业相同。

“輔助生产”帳戶核算农机站所屬不进行独立核算的各种輔助生产部門如修理、发电和内部运输等所发生的工資、材料、折旧、修理等一切費用。一般輔助生产不負担經營管理費；但輔助生产有余力对外服务时，則应适当負担。輔助生产的費用，要根据各项作业和經營的受益程度或修理制造的实际成本来分配。分摊时的帳务处理是：

借 农业作业

排灌作业

非农业作业和經營

貸 輔助生产

“經營管理费”帳戶核算全站所發生的管理人員工資、辦公費、差旅費和为生产服务的一切經營管理费用等。具体内容一般包括：

1. 管理人員工資和工資附加費：农机站內管理人員如站長、書記、會計、綜合統計、保管員以及勤雜人員等的基本工資、獎勵工資、取暖津貼、夜班費和工資附加費。
2. 辦公費：包括文具、印刷、水電、書報、郵電、取暖等開支。
3. 差旅費：农机站內所有人員因公出差和干部調遷所發生的一切差旅費。
4. 固定資產折舊及修理費：农机站管理用固定資產的基本折舊和日常修理費用。
5. 低值易耗品攤銷及修理費：各種低值及易耗的工具、儀器等的攤銷費和修理維護費。
6. 勞動保護費：按規定發給生產人員的作業服、手套、肥皂、口罩、風鏡等開支的費用。
7. 生產服務運輸費：生產過程中送油、送水、轉移地段和車庫到作業地段往返在一公里以上的費用，以及新機車試車費等。
8. 材料盤虧：站、隊內各種油料、材料由于自然耗損發生盤虧，減去盤盈后，經批准報銷的數額。
9. 其他：不屬於以上的各種經營管理费如房屋、農具的租賃費、銀行利息支出（減去利息收入）等。

在設有农机總站的地區，如規定农机站應向农机總站繳納一定的管理费時，上繳的管理費也包括在經營管理费範圍之內。

經營管理费發生后，按作業階段、或季度、年度加以結算，并在各種作業和其他經營以及對外服務的輔助生產等方面進行分配。分配方法，一般按直接生產工人工資的比例來進行。計算公式是：

$$\text{分配率} = \frac{\text{經營管理费總額}}{\text{農業、排灌作業及其他經營的工資和工資附加費} + \text{輔助生產對外服務部分的工資和工資附加費}} \times 100\%$$

農業作業應負擔的經營管理费 = 農業作業生產工人工資和工資附加費 × 分配率
(排灌作業和其他經營應負擔數，計算方法与農業作業相同)

輔助生產對外服務應負擔的經營管理费
= 輔助生產對外服務部分的工資和工資附加費 × 分配率

通過計算確定分配數額入帳時，應記：

借 農業作業
排灌作業
非農業作業和經營
輔助生產
貸 經營管理费