

国营农业机械站会计

(下)

湖北大学

PDG

目 录

第四章 国营排灌站会计工作的组织	(1)
第五章 库存现金、银行存款、结算业务和银行借款的核算	(21)
第一节 库存现金、银行存款、结算业务和银行 借款核算的任务	(21)
第二节 库存现金、银行存款的核算	(22)
第三节 结算业务的核算	(28)
第四节 银行借款的核算	(31)
第六章 工资的核算	(33)
第一节 工资核算的任务	(33)
第二节 职工的分类、工资总额和工资附加费	(33)
第三节 工资结算和工资附加费提取的方法	(35)
第四节 工资和工资附加费的核算	(37)
第七章 固定资产的核算	(40)
第一节 固定资产核算的任务	(40)
第二节 固定资产的分类和计价	(41)
第三节 固定资产增加和减少的核算	(43)
第四节 固定资产折旧的核算	(47)
第五节 固定资产修理的核算	(53)
第六节 固定资产清理的核算	(57)
第七节 固定资产盘点盈亏的核算	(58)
第八章 材料的核算	(61)
第一节 材料核算的任务	(61)
第二节 材料的分类和计价	(62)
第三节 材料核算的凭证	(64)

第四节	材料收发业务的核算	(70)
第五节	材料盘点盈亏的核算	(80)
第六节	低值易耗品的核算	(82)
第九章	作业成本核算	(85)
第一节	作业成本核算的任务	(85)
第二节	经营管理费的核算	(87)
第三节	作业费用的核算和成本计算	(92)
第四节	其他经营和辅助生产的核算	(110)
第十章	作业收入和财务成果的核算	(116)
第一节	作业收入的核算	(116)
第二节	财务成果的核算	(120)
第十一章	基金和拨款的核算	(125)
第一节	基金和拨款核算的任务	(125)
第二节	国家基金的核算	(125)
第三节	专用基金的核算	(127)
第四节	专用拨款的核算	(129)
第五节	基本建设拨款的核算	(131)
第十二章	会计报表	(135)
第一节	会计报表的意义、种类和编制程序	(135)
第二节	各种会计报表的内容和编制方法	(137)
第十三章	财务计划	(150)
第一节	财务计划的作用	(150)
第二节	编制财务计划的原则和步骤	(151)
第三节	财务计划表的编制方法	(152)

國營農業機械站會計

第二部分 國營排灌站會計

第四章 國營排灌站會計工作的組織

正確組織會計工作，是順利完成會計任務的一個重要條件。正確組織會計工作，才能使會計更好地為無產階級政治服務，為發展生產服務。

毛澤東同志說：“節省每一個銅板為着戰爭和革命事業，為着我們的經濟建設，是我們的會計制度的原則。”^①這個指示是組織會計工作所必須遵循的一個根本原則。因此，我們在組織國營排灌站的會計工作時，必須：

1. 學習和研究黨和國家關於國營排灌站經營管理方面的方針、政策、法令、指示，財務管理辦法，以及處理核算的現行制度，以便能按照黨和國家的方針、政策、法令制度，正確地組織會計工作。

2. 研究排灌站的組織機構、生產技術過程的特點、生產財務計劃和生產經營管理水平，使會計工作能適應生產和經營管理的要求。

3. 研究會計與統計和業務核算的統一性，並在三者相互聯繫、相互補充的基礎上來組織會計工作，以便迅速取得管理工作所必需的各項指標。

4. 在不影響正確反映經濟活動和全面完成會計任務的條件下，核算手續和方法應力求簡化和通俗，以便利群眾參加核算，將專業核算

① 《毛澤東選集》第一卷，人民出版社1951年第一版，第131頁。

与群众核算密切结合起来，提高核算工作的效果和水平，更好地满足经营管理的要求。

财务会计机构和会计核算组织形式

为了把会计工作科学地组织起来，必须按照国家的规定并结合排灌站的具体情况，设置财务会计机构——财务会计室（组），配备必要的财务会计人员，建立和健全财务会计制度，并按照一定的会计核算的组织形式来组织会计工作。

财务会计机构是负责组织和处理财务会计工作的职能部门，办理全站的财务会计工作。在规模较小的站，可不设置财务会计机构，但必须根据工作需要设置专职的财务会计人员，或者指定专人负责办理财务会计工作。

会计核算的组织形式，是指排灌站内部各级单位与财务会计部门之间在会计工作上的相互关系。

排灌站会计机构的设置和会计核算的组织形式，与排灌站的管理体制有密不可分的关系。目前我省有以单独的站作为一个核算单位的，有以行政区为范围将区内各站共同组成一个核算单位的，也有以公社为范围，将公社内若干个站共同组成一个核算单位的（其中一个站为中心站，其余站为分站）。由于各排灌站规模大小不同，一个核算单位内部各单位与财务会计部门在会计工作上的关系不同，因此，各排灌站会计机构的设置和会计核算的组织形式也各有不同。

在规模较小的排灌站，所属各机组（或分站）可以只编制原始凭证和某些汇总凭证，对所发生的经济业务只作某些备查登记。至于所有凭证的整理、汇总、登记账簿、计算成本和编制报表等工作，全部集中在排灌站的财务会计部门进行。这样的会计核算组织形式，一般称为集中核算的组织形式。

在规模较大的排灌站，由于所属分站较多，业务比较复杂，为了使会计工作更好地和各分站的的经营管理工作结合起来，更好地服务于生产，便于各分站及时利用核算资料，有效地指导生产，部分核算工作可适当下放。因此，除在区站或中心站设置财务会计机构外，所属

各分站虽不設置财务會計机构，但要配备专职或兼职的核算員，办理核算工作。所属各分站除对原始凭証进行整理、汇总等工作以外，还进行一部分与各該单位业务密切有关的明細分类核算，如設置一些明細帳进行服务单位往来、零配件、作业費用、作业收入等的明細分类核算。各分站則仍是报帳单位，并不单独計算盈亏和編制會計报表。各分站对其所发生的各种經濟业务，如現金收支、油物料消耗、作业費用和收入以及与服务单位往来的結算等，应定期通过編制各种内部报告表(附上原始凭証)报送区站或中心站财务會計部門，以結清手續。排灌站的财务會計部門对这些业务只进行总括的核算，并对所属各单位的會計工作加强业务上的指导和监督。至于全部总分类核算和报表的編制工作，仍集中在排灌站的財会部門进行。这样的會計核算組織形式，一般称为分散的核算組織形式。

排灌站应采取哪一种會計核算組織形式，要从有利于加强經營管理、便利生产和加强經濟核算出发，根据各站規模的大小、业务的繁簡、以及會計人員的数量和水平等具体条件来决定。

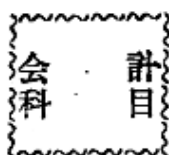
不論采取哪种會計核算組織形式，排灌站財会部門的工作人員都应当經常深入基层了解情况，及时发现和解决問題，采取措施，改进工作。

會計工作具体組織的内容

排灌站會計工作具体組織的内容，一般包括下列几个方面：

1. 根据統一規定的會計科目及其使用說明，設置帳戶和处理帳务；
2. 規定应用哪些凭証、凭証格式、填制手續和凭証的傳遞程序；
3. 規定应用哪些帳簿、帳簿格式和會計核算形式；
4. 規定財產清查的組織工作；
5. 規定报表的組織工作。

上述會計工作組織的具体内容，将在有关章节結合各項經濟业务的核算，加以闡述。下面仅就会計科目記帳凭証和會計核算形式作一些簡要的說明。



會計科目是對經濟業務的分類，也是設置帳戶、處理帳務的依據。排灌站用於固定資產和各種流動資產方面的資金，是從不同來源取得的。在經營過程中還發生各種費用，獲得各種收入。為了分門別類地反映資金運用、資金來源、作業費用、作業收入、其他收支的增減變動，以及財務成果，國營排灌站必須根據上級主管機關統一規定的會計科目來設置帳戶、處理帳務。

國營排灌站和拖拉機站所使用的全部會計科目，都列在上級制定的會計科目表中。這些會計科目是上級根據兩站的經濟活動情況，經營管理的需要，以及國家綜合平衡的要求而規定的。各排灌站、拖拉機站應當按照統一規定的會計科目設置帳戶，並按照統一規定的各科目核算內容和反映各種經濟業務的科目對應關係來處理帳務，這樣才能保證在本系統範圍內核算指標口徑一致，便於匯總和分析利用。所以，各排灌站不得任意增減會計科目，也不得改變各種目的名稱、核算內容和對應關係。如果在實際工作中並不發生同某科目核算內容有關的經濟業務，就不使用該科目。目前我省國營排灌站和拖拉機站共同使用的會計科目表如下：

26. 低值易耗品攤銷 27. 材料成本差異 第三類 31. 工資及工資附加費 第四類 41. 農田作業 42. 排灌作業	工資 1. 工資 2. 工資附加費 作業費用 1. 燃料及潤滑油料 (燃料及電力費) 2. 生產工人工資及工資附加費 3. 維修費 4. 基本折舊費 5. 大修理提存 6. 共同生產費 7. 企業管理費 同農田作業	在低值易耗品明細帳內進行明細核算 按品名或類別設戶 按二級科目設戶 按二級科目設專欄 (排灌站用) 同農田作業
--	---	--

43. 非农田作业 44. 其他经营	同农田作业	同农田作业
按经营项目设二级科目，按成本费用设专栏。核算汽车运输、对外修理、制造、副业生产、劳务收入，拖拉机站以动力机脱粒、碎饼等也列入此类。	按经营项目设二级科目，按成本费用设专栏。	二级科目可提升为一级科目使用。
按一级科目设户，以下列细目设专栏。	共同生产费： 企业管理费，	工资及工资附加费
共同生产费：	工资及工资附加费	工资及工资附加费
机车用品费	办公费	办公费
劳动保护费	邮电费	邮电费
生产用易耗品摊销	旅差费	旅差费
机车燃料费	修繕费	修繕费

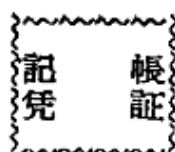
47. 待攤費用 48. 預提費用 49. 專用基金工程支出 第五類 51. 農田作業收入 52. 排灌作業收入 53. 非農田作業收入 54. 其他經營收入	1. 低值易耗品攤銷 2. 維修費 3. 1. 大修理工程支出 2. 四項費用工程支出 3. 其他撥款工程支出 作 業 收 入	養路過河費 生產服務運輸費 其 他 按二級科目設專欄 按預提費用項目設專欄 按大修對象設戶 按四項費用名稱設專欄 按撥款項目設專欄 按作業項目如耕地耙地等設專欄 按作業項目如加工、運輸、壓壟等設專欄 按經營項目設專欄 烤火費 折舊及大修提存費 低值易耗品攤銷 業務費
---	--	--

第六类	货币资金	設庫存現金日記帳 設銀行結算戶存款日記帳 按二級科目設戶
61. 庫存現金 62. 銀行結算戶存款 63. 專用基金銀行存款	1. 大修理銀行存款 2. 四項費用銀行存款 3. 企業基金銀行存款 4. 其他撥款銀行存款 結 算	按往來單位或個人設戶 按往來單位設戶 按往來內部單位或個人設戶 按往來單位或個人設戶 同 上 按稅金種類設戶
第七类	待处理财产盈亏	
71. 服務單位往來 72. 供應單位往來 73. 內部往來 74. 專用基金往來 75. 其他往來 76. 應付稅金 77. 應付工資 78. 應付工資附加費		
第八类		

81. 待处理财产盈亏	1. 待处理固定资产盘亏 或毁损 2. 待处理流动资产盘亏 或毁损 3. 待处理固定资产盘盈 4. 待处理流动资产盘盈	按二級科目設戶 同 上 同 上 同 上
第 九 类		
91. 国家基金	1. 固定資金 2. 流动資金	按二級科目設戶 同 上
92. 社队投資	1. 固定資金 2. 流动資金	同 上
93. 撥付所屬单位基金	1. 固定資金 2. 流动資金	同 上
94. 基本折旧基金		同 上
95. 固定資產变价收入		
96. 大修理基金		
97. 企业基金	1. 企业奖励基金	按固定資產类别設戶 按二級科目設戶

第十类 101. 专用拨款 第十一类 111. 银行借款 第十二类 121. 利润或亏损	2. 医药卫生补助金 3. 福利补助金 4. 劳动保险金 拨款 1. 四项费用拨款 2. 其他拨款 银行借款 财务成果 1. 上年度 2. 本年度	按二级科目设户 按拨款项目设专栏 按借款性质设户 按二级科目设户
122. 提取企业奖励基金 123. 解缴利润或弥补亏损 第十三类 131. 基本建设拨款 132. 基本建设工程及购置	1. 解缴利润 2. 弥补亏损 基本建设 1. 已完	按二级科目设户 按基本建设项目设户

133. 基本建設材料 134. 基本建設銀行存款 135. 基本建設往來	2. 未完	按品名或類別設戶 按往來單位或個人帳戶
--	--------------	-----------------------------------



在第三章中曾經指出，記帳憑證是由會計人員為了記帳、查帳方便根據原始憑證（或原始憑證汇总表）填制的，是登記帳簿的依據。根據財政部頒發的“國營企業會計憑證帳簿的格式和使用辦法”（草案）的規定，記帳憑證按其反映經濟業務的不同，又可以分為收款憑證、付款憑證和轉帳憑證。它們的格式和填制方法均已在第三章分別列出和說明，茲不重複。

在實際工作中，目前我省排灌站多只採用一種記帳憑證——“記帳憑單”，而並不按經濟業務的不同情況分別填制收款憑證、付款憑證和轉帳憑證。“記帳憑單”的一般格式如下（圖表4—2），

（圖表4—2） 國營××排灌站
記 帳 憑 單

年 月 日		編號_____			
摘 要	借方科目	貸方科目	金 額	總頁	附件 張
				/	
				/	
				/	
合 計					

會計主管_____ 記帳_____ 審核_____ 出納_____ 制單_____

記帳憑單應按月順序編號。填制記帳憑單時，一個借方科目可以與一個或幾個貸方科目相對應，或一個貸方科目可以與一個或幾個借方科目相對應，但幾個借方科目不能與幾個貸方科目相對應。根據記帳憑單登記總帳時，記入總帳中借方帳戶和貸方帳戶的頁數，應在“總頁”欄填明，以便查考。

採用上列格式的記帳憑單時，只能根據它登記總帳。將經濟業務記入明細帳戶的依據則是原始憑證或原始憑證汇总表。如果要在記帳憑單中填列有關應借、應貸科目的明細科目和金額，以便據以登記明

細帳，可在“借方科目”和“貸方科目”栏下各分設“一級科目”和“明細科目”两栏，“金額”栏也須分为“借方金額”和“貸方金額”两栏；或者采用第三章中所列“轉帳凭証”的格式。

會計核算 形式

會計核算形式是指凭証、帳簿、記帳秩序和記帳方法相互結合的方式。为了把會計核算工作科学地組織起来，每一个排灌站应当根据統一會計制度的要求，結合本站的規模、业务繁簡等具体情况，确定适当的會計核算形式。

适合排灌站采用的會計核算形式主要有：記帳凭单核算形式和科目汇总表核算形式。

不論采用哪一种核算形式，都应当設置下列几种主要帳簿：庫存現金日記帳、銀行存款日記帳（或合并設置庫存現金、銀行存款日記帳）、总分类帳和各种明細分类帳。

記帳凭单核算形式的基本內容可以概括說明如下：

1. 根据原始凭証或原始凭証汇总表填制記帳凭单；
2. 根据記帳凭单登記总分类帳（按对应科目及金額登記）；有关現金、存款的收付业务，还应根据記帳凭单登記庫存現金日記帳和銀行存款日記帳；
3. 根据原始凭証、原始凭証汇总表或記帳凭单登記各种明細分类帳；
4. 月終根据总分类帳、明細分类帳的記錄編制本期发生額对照表和明細表，并进行核对；
5. 定期根据核对无誤的总分类帳和明細分类帳的記錄編制各种會計报表。

記帳凭单核算形式的一般記帳程序，如下图（图表4—3）所示：