

黄寿宸
刘国成

主编



林业会计学

LIN YE
KUAI JI XUE

S43

东北林业大学出版社

林 业 会 计 学

黄 寿 宸 主 编
刘 国 成

东北林业大学出版社

林 业 会 计 学

黄寿宸 刘国成 主编

东北林业大学出版社出版发行

(哈尔滨市和兴路8号)

黑龙江省新华书店经销

东北林业大学印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/16 印张16.5 字数337千字

1990年4月第1版 1990年4月第1次印刷

印数1—10 000册

ISBN 7-81008-065-2/F·6

定价3.25元

编写说明

林业会计学是高等林业院校林业经济管理专业的一门基础理论课程。为了满足大学本科、专修科学生学习本课程以及林业企事业单位经济管理干部、财会干部业务学习参考的需要，1985年我们曾经编写了一本以阐述林业企业会计的基本理论和方法为主的《林业会计》教材。现在这本《林业会计学》是以《林业会计》为基础，并充分考虑了近几年来林业会计实际工作和教学工作的发展、变化情况，以及随着我国经济体制改革的全面、深入发展，林业会计制度的改革迫在眉睫的现实编写而成。在编写上力求突出重点，尽可能做到简明、概括、扼要、避免重复繁杂、冗长。参加编写的有：黄寿宸（编写第一、二、九章）、刘国成（编写第四、六、七章）、黄明（编写第三章）、曲喜和（编写第五、八章）。由黄寿宸、刘国成担任主编，对全书进行了总纂、修改和定稿。

本书存在的缺点和错误，希望能得到读者的热心帮助。谢谢！

编者

1989年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计在社会主义经济管理中的地位和作用	(1)
第二节 林业会计的对象	(7)
第三节 林业会计的任务	(11)
第四节 林业会计的方法体系	(12)
第五节 林业会计的特点	(15)
第六节 林业会计的核算组织	(17)
第二章 会计的记帐方法和帐务处理程序	(20)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	(20)
第二节 帐户的设置	(22)
第三节 借贷复式记帐法	(30)
第四节 凭证、帐簿和帐务处理程序	(35)
第三章 货币资金的核算	(48)
第一节 现金的核算	(48)
第二节 银行存款的核算	(53)
第三节 银行转帐结算的核算	(56)
第四章 工资的核算	(74)
第一节 职工分类和工资总额的组成	(75)
第二节 工资核算的原始记录	(77)
第三节 工资结算和分配的核算	(78)
第四节 职工福利基金的核算	(85)
第五章 材料的核算	(89)
第一节 材料的分类和计价	(90)
第二节 材料核算的组织形式和凭证手续	(92)
第三节 材料采购收发的核算	(97)
第四节 基层单位材料收发的核算	(104)
第五节 自制加工和委托加工材料的核算	(106)
第六节 低值易耗品的核算	(109)
第七节 包装物的核算	(113)
第八节 材料清查的核算	(115)
第六章 固定资产的核算	(117)
第一节 固定资产的分类和计价	(118)
第二节 固定资产增减的核算	(119)
第三节 固定资产折旧的核算	(128)

第四节	固定资产修理的核算	(131)
第五节	固定资产清查的核算	(134)
第七章	产品成本的核算	(137)
第一节	成本核算的意义和任务	(137)
第二节	林业成本核算的对象和要求	(138)
第三节	生产费用的分类	(141)
第四节	生产费用的归集和分配	(145)
第五节	产品成本计算的基本方法	(155)
第六节	营林成本的核算	(158)
第七节	木材采运产品成本的核算	(176)
第八节	锯材产品成本的核算	(216)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(223)
第一节	产成品的核算	(223)
第二节	销售的核算	(225)
第三节	利润的核算	(231)
第九章	林业企业的会计报表	(237)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(237)
第二节	会计报表的种类和编送程序	(238)
第三节	会计报表的结构和编制方法	(241)

第一章 总 论

第一节 会计在社会主义经济管理中的地位和作用

一、会计的性质

会计作为人们管理经济的一种社会活动，在历史上很早就产生了。伴随着社会经济的发展，它的形式和内容逐渐发展、丰富起来。在资本主义社会，它是资产阶级和垄断资本家管理资本主义经济的重要手段；在社会主义社会，它是国民经济实行计划管理、讲求经济效益的基础，因此，会计在社会主义社会的地位和作用，就更为重要了。

什么是会计？马克思在《资本论》中没有对会计这个概念作出正面的论述，但他多次地谈到了会计的性质。比较重要的有两点：一是，“单个商品生产者仅仅用头脑记帐……或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”，^①但当生产过程的发展获得了巨大规模以后，这种职能便“不再是生产职能的附带部分，而从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”^②。这就是说，历史上人们在进行物质生产活动的过程中，就包括了记帐、算帐的工作（尽管是极原始的方法），以后随着生产的发展，社会分工的发展，经济关系逐渐复杂化，会计这个生产职能的附带工作就逐渐有一部分同生产本身相脱离，而形成一种独立的专业管理职能；二是，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。^③这里说的“簿记”，也就是“会计”。会计作为用货币形式对生产过程进行连续、系统、全面和综合的反映（观念总结）和监督（过程控制），在资本主义社会比在封建社会有必要，而在社会主义社会比在资本主义社会更为必要。

应当指出，马克思把会计的性质概括为经济管理工作，同时具有反映和监督的职能，这是符合实际情况的，是十分精辟的。不仅对现代资本主义企业是适用的，而对在社会主义制度下，高度社会化的社会主义企业也是完全适用的。问题是，人们往往不能全面地认识到这些。例如，按照我国社会上较长时期一般人的理解，都说会计就是记帐、算帐，今天有人又补充一个内容，即还包括报帐。这种理解现在看来也对，也不对。说它对，因为会计的确离不开记帐、算帐、报帐、也就是核算。在会计工作中要利用货币这个统一的尺度，设置多种形式的凭证、帐、表，采用一定的记帐、算帐的方法，并按照一定的程序来计算企业或单位资金的取得、使用及其循环周转，计算、比较企业的

^① 马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第151页。

^② 马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第152页。

生产消耗和生产成果，或单位的收入和支出，计算积累的形成及其分配等，这些都是十分必要的，是会计核算的基本内容。但是，如果把会计仅仅理解为单纯的记帐、算帐、报帐——核算，这是不对的，至少是不全面、不完整的。因为会计不仅是通过核算（经常的计算和定期的综合）记录（反映）一些经济现象，及时、准确、全面地提供出反映经济活动过程和结果情况的数据资料，而且必须对所核算的对象和内容进行控制或监督，综合地考核和分析企业或单位生产和经营活动的经济效果，监督对国家计划、预算的执行情况和对各项财经制度和纪律的遵守情况，从而促进社会主义经济更好地向前发展。可以说核算是会计的基础，监督则是它的核心。一个时期我们又曾把会计称为“管理经济的工具”，这基本上是对的，但是现在看来还是不够全面。因为会计本身就是一个管理职能，即会计管理。因此，在会计工作中如果仅仅做了核算工作而未能进行监督、考核、控制、分析、检查、预测、决策等等，这只能说是做了一半工作，还有更重要的一半工作没有完成，从而不可能充分发挥会计的全面作用。过去有人曾把会计看成只是一种“文字和数量相结合”的“应用技术”，这种观点的错误就是把会计理解为单纯的核算。实践告诉我们，只有当我们把会计理解为核算和监督的结合，或称“算、管结合”，并且是人们管理经济过程的一种社会活动时，才能正确地认识会计。因为，

第一，在社会主义有计划的商品经济条件下，会计主要利用货币作为统一的计量单位，对社会主义再生产过程进行价值核算，综合地反映资金运动。

第二，会计自己有一系列专门方法，如设置和运用帐户、复式记帐、填制凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制报表、会计分析、会计检查、会计预测和决策等，对核算对象进行连续、系统、全面和综合地反映和监督。

第三，会计是人们进行的一种管理活动。它是为管理提供数据资料，不仅从数量上反映社会再生产过程，而且也从质量上说明社会再生产过程。它自己又直接履行着管理的职能，为不断地促进经济发展而服务。

基于上述可以认识到，会计本身既有技术性，又有阶级性。技术性表现在会计的某些基本方法依存于生产过程的特点，在不同程度上反映着生产技术和生产组织的要求。例如以复式记帐为基础的记帐方法和一些成本计算方法，就其基本原理来说，历史上已经存在了几百年，它们不但为资本主义生产所需要，而且也能社会主义生产服务。随着社会生产力的发展，它们当中有关记帐、算帐的一些技术逐步地有所改进，不断地得到完善，从这一方面看，会计是同生产力相联系的。阶级性表现在会计的内容和任务都是适应生产关系的变革，满足新的经济基础的要求，相应地发生着质的变化，努力为新的社会制度服务，从这方面看，会计又是同生产关系相联系的。例如资本主义会计就是核算资本的循环和增殖，资本家关心的是怎样为掠夺而核算，怎样借核算来掠夺。不论是“财务会计”或者“管理会计”^①，其中心理论都是为资本家更好地挣钱、竞争、

^① 在现代资本主义国家中，资产阶级会计学者根据现代会计工作的发展，把会计划分为“财务会计”和“管理会计”。

榨取而服务，充分地表现出资产阶级的本性。社会主义会计所核算的内容则是国家所有或集体所有的公有财产和资金周转，劳动人民关心的是怎样为降低成本、增加盈利而核算，怎样借核算来提高经济效益，加强经济核算，加强计划管理，目的在于多快好省地建设社会主义，更好地满足广大劳动人民日益提高的物质文化生活水平。

由此可见，一方面，只有认识会计的技术性，才能随着生产力的发展，不断地发展和提高会计的方法、技术，正确地对待历史上以及现代的中外会计方法和技术，继承、吸取其中合乎科学的东西，为社会主义经济管理服务；另一方面，只有认识会计的阶级性，才能在会计理论和实践中有所批判，搞清楚社会主义会计和资本主义会计的原则区别，按照社会主义经济规律的要求，更好地贯彻执行党和国家的各项方针政策和法令制度，按照社会主义基本原则，更好地处理各方面的经济关系。

二、会计的作用

会计在社会主义经济管理中处于什么地位，它的作用怎样？这是一个在理论上和实践上都必须认真解决的问题。

会计的地位包含在其作用之中。有了作用，也就有了地位；有了地位，就能更好地发挥其作用。会计的作用可概括为下列四点：

（一）会计是社会主义国民经济实行计划管理的基础

社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的大生产经济、社会化经济，必须实行有计划的管理，这是社会主义经济规律——国民经济有计划按比例发展规律所决定的，有计划、按比例地管理社会主义经济，首先必须进行全面的、系统的核算和监督。没有正确的核算和监督，任何计划管理都是不可想象的。列宁1917年在《国家与革命》一书中曾说：“计算和监督是把共产主义第一阶段‘调整好’，并使它能正确地进行工作所必需的主要条件。”^①此外，他还曾这样说：“如果对于产品的生产和分配不实行全面的国家计算和监督，那么劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。”^②列宁的这些话，说明了一个真理：搞社会主义必须进行认真的和严格的核算和监督。在社会主义制度下，核算虽有统计、会计、业务技术核算之分，但会计所进行的价值核算，在商品经济条件下具有特殊意义。会计所提供的资金、成本、利润等指标，正是有计划地调节劳动时间和在各类不同生产之间分配劳动的重要依据。会计主要是在企业或单位里进行的，是企业制订计计、单位制订预算和检查计划，检查预算的根据。但由于社会主义国民经济是一个完整的整体，每一个企业或单位都是这个整体的“细胞”，逐级汇总每一个企业、单位的核算资料，也就成为社会主义国民经济整体的核算资料。借助于会计所提供的资料，可以制订国民经济发展计划，并检查计划的执行情况和结果，所以说它是社会主义国民经济实行计划管理的基

① 列宁：《列宁选集》第三卷，人民出版社1975年版，第258页。

② 列宁：《列宁选集》第三卷，“苏维埃政权的当前任务”，人民出版社1975年版，第506—507页。

础。十年动乱的沉重教训是，我们被迫放弃了认真的会计工作，计划凭“估计”，结果造成国民经济严重的比例失调，需要做大量的调整。会计是社会主义国民经济实行计划管理的基础，这个基础工作不搞好，国民经济的计划管理就会落空。

（二）会计是讲求经济效益，实行经济核算的基本环节

社会主义经济既是计划经济，又存在着商品经济。商品经济按照价值规律的要求，应当是最讲求经济效益的。在社会主义制度下，消灭了压迫和剥削，劳动人民成了国家的主人，社会主义国家就有必要和可能以讲求取得最大经济效益的方式来迅速发展社会主义经济，并用实行经济核算制的形式来把成千上万的企业、单位组织起来。既有国家的集中统一领导，又有企业、单位的相对独立经营，把责任、权力、效果、利益正确地安排好，以调动各方面发展经济的积极性和创造性。会计工作通过核算和监督，可以用较少的资金占用和劳动消耗，讲求取得较大的经济效益，为实行全面的、彻底的、真正的经济核算而做出努力。真正的经济核算制绝对离不开会计。社会主义制度下的会计，也只有通过经济核算的真正实行，严格要求和不断加强，才能得到发展。

（三）会计是贯彻执行党和国家的方针政策、法令制度、财经纪律以及保护社会主义公有财产的重要手段

增产节约是社会主义经济发展的客观要求。勤俭建国、勤俭办一切事业是党在财经工作上的重要方针。国家为保证对全国各部门、各企业、各单位的统一集中领导，制订和规定了一系列的方针、政策、制度、纪律。会计工作履行其管理职能，必须严格地贯彻执行这些方针、政策，认真地遵守和执行这些法令、制度、纪律。例如，会计必须遵守国家规定的各项开支范围，抵制一切违反财政制度的行为，对每一项固定资产，材料、物资和现金等，都要有验收、保管、领用、转移和收支等凭证手续，都要在帐簿中对收、发、用、存做出及时的、正确的、详细的记录；要完整地记载企业、单位内一切社会主义财产的增减变化，严格地控制各项财产的使用过程，防止任何可能发生的浪费和损失；同时，要同一切贪污、盗窃和侵吞社会主义财产的破坏活动进行坚决的斗争。建国三十多年来，我们曾经进行了多次的核定资金、清理资产，每一次核定资产的结果，都要清理出一大批财产物资，报销掉一大笔损失，这实际上是对会计工作的大检查，也是最深刻的批评。

（四）会计要从事科学的经济预测和决策，成为领导工作中不可缺少的得力助手

现代资本主义国家的会计工作，已经完全地或者大部分地摆脱了繁琐、重复的手工作业，而采用电子计算机来进行大量的和重复的登记、分类、计算、归纳、分析等工作，因此能把较大的注意力放在经济预测和决策上。同时会计工作已经提到“系统工程”的高度来看待它。把凭证系统、帐务系统、报表系统紧密地结合成一个有机的整体结构，从而使会计在加强经济管理中发挥它的更大作用。

会计提供的各种数据资料，能反映企业、单位各方面经济活动的进行情况和实际效果。根据这些数据资料，并参照计划、统计的各种有关数据资料，结合实际情况进行分

析、比较，从它们的增减变化及其消长的发展趋势中，可以发现各方面的经济活动的客观规律性，找出问题的关键，作出正确的决策和采取有效的措施，促使企业、单位的各项经济活动，能够达到最优运转。这就不只是凭领导的“长官意志”办事，而是有客观数据作为依据，按照客观经济规律的要求办事。

我们知道，会计作为“过程的控制和观念总结”，是贯穿于经济活动全过程的，即贯穿于过程的始终。从这个意义上来说，会计比统计有更为积极的作用。因为会计不仅可以在事后对经济活动和经济成果进行反映、分析、考核和检查，而且可以在过程进行中对经济活动进行有效的控制，还可以通过预先的算帐来监督经济计划、费用预算、技术措施、设计文件等的拟订，争取在过程开始之前就选择一个资金占用、劳动耗费和经济效益达到最优比例的计划或方案。今后国内外市场不断扩大，经济关系错综复杂，会计的经济预测和决策的作用，必将更为重要。而社会主义生产越发展，它越将是保证国家制订的国民经济计划基本符合社会主义基本经济规律及其它经济规律要求的必要条件。

以上我们列举了会计的四条作用。这些作用都是客观地存在着，既不能夸大，又不能缩小。但是，这些作用的发挥也不是无条件的，它需要一定的“土壤”、“水分”、“温度”。会计作为一项“工作”，首先必须依靠从事会计工作的人员本身的政治、业务素质，因此它又是一个很复杂的社会现象。

三、会计与财务的关系

当我们在探讨会计的地位和作用的时候，还有必要说明会计与财务（即财务管理）的关系。因为我国当前的情况，不论“工作”、“机构”、“人员”，会计和财务都是合在一起的，称“财会工作”、“财会机构”、“财会人员”。在国务院1962年颁布的《会计人员职权试行条例》和1978年重新修订、颁布的《会计人员职权条例》中，凡是提到“人员”的时候，都称为会计人员，也就是说会计人员中包括记帐员、出纳员、核算员、会计员、会计师以及其它财务管理人员；提到“工作”和“机构”的时候，则称“财务会计工作”和“财务会计机构”，实际上是把财务和会计都合在一起来说的。现在我们要明确财务与会计的区别和联系，目的在于使这两个工作能够更好地发挥其各自的作用，不致于混淆起来。因为任何混淆的做法，都会导致削弱会计的作用，这就违背了原来把财务和会计合在一起的本意，作为“工作”是如此，作为“机构”也是如此。在我国某些企业中，迄今财务和会计还是分设两个机构，也是有其一定道理的。在现代资本主义国家和苏联、东欧等国家中，财务和会计作为两个“工作”或“机构”，一般都是分别设置，有明确的分工，各负其责，以利于充分发挥会计工作对企业、单位财务经济活动的监督、促进作用，不仅仅是为财务工作提供必要的核算资料，停留在单纯地反映财务经济活动的情况。按经济管理的要求，会计工作应当是不仅反映财务经济活动情况，而且监督财务经济活动，使财务工作能够正确地发挥其筹措资金、供应资金、使用资金、分配资金以及货币监督的作用。

财务工作在我国社会上习惯地叫它为“管钱”工作，或称“资金调度”、“资金管理”。按其性质来说，是从事于利用货币和货币关系形式来对社会再生产过程进行有计划的管理。财务工作的内容包括资金管理（固定资金、流动资金、专用基金）、产品成本管理以及销售收入和盈利管理等，也可以说是企业管理中价值关系方面的管理。例如成本、资金、利润等，它们都是以货币形式反映了价值的形成、实现和分配过程。在社会主义条件下，使用价值的管理和价值的管理是相互联系、密不可分的。社会主义生产的目的是为了人民群众的需 要，因此，应当十分重视使用价值的管理，但是决不能因而放松了价值的管理。价值运动是再生产过程不可分割的组成部分，价值指标又综合地反映了企业生产、经营活动的效果，加强价值管理对于促进企业加强经济核算、减少资金占用、节约消耗、增加赢利都有着十分重要的作用。我们只有既抓使用价值管理，又抓价值管理；既抓生产，又抓财务；全面地做好各项管理工作，才能够保证社会主义经济正常而有效地进行。这就是社会主义企业、单位中为什么必须要有财务工作的根据。而任何轻视财务工作，或把财务工作理解为只是“现金出纳”、办理收支而已”等的思想，都是错误的。

会计工作主要是利用货币度量进行价值核算，财务工作主要是利用货币形式进行价值管理，这两项工作很自然地存在着紧密的联系。这两项工作的工作对象是相同的，所不同的是其工作任务和方法。特别是，会计具有对企业、单位的财务经济活动进行系统、全面地监督的职能，也就是要对财务工作实施监督。财务工作本身是具有“货币监督”（或叫“财务监督”）作用的，这是指利用价值规律起作用的影响，通过货币资金的收支活动和财务指标来对企业生产、经营活动进行积极控制。一方面热情支持发展经济的合理需要，积极帮助解决生产中存在的问题，努力促进生产多快好省地发展；另一方面制止那些违反国家经济政策和财务制度的行为。限制那些不利于完成国家计划的消极因素，以此达到促进增产节约，挖掘潜力，改善经营管理的目的。

关于财务会计的区别和联系，还可以举下例加以说明。财务管理上所制定的流动资金定额，是一种“货币监督”形式，财务工作应当努力促使企业遵守所规定的定额来组织原材料储备、在产品储备和产成品储备等，不容许企业无条件地超额储备的现象。如果企业无条件地有了超额储备，积压了流动资金，势必造成企业财务状况的恶化，所以必须要求企业迅速改善其储备的状况，即处理其超额部分。对于这项工作，会计是通过经常地和系统地核算企业实际的储备情况（包括动态和结余额），根据所规定的定额，分析和检查实际流动资金储备对规定定额的遵守情况，随时提供低于或超过定额的资料和企业财务状况的资料，一方面监督了财务工作，另一方面为财务工作的顺利进行提供了必需的条件。

最后，必须指出：会计作为一项“工作”，在企业里一般不办理任何生产和财务的具体业务，不对企业所发生的具体业务担负直接经济上的责任，它的日常业务工作应当是核算、审核、考核、检查、预测、控制。这是会计工作的最大的特点。正因为它具有

这个特点，才能使它进行独立的、全面的“会计监督”。如果对这个特点认识不足，则不能很好地发挥会计的监督作用。当把财务和会计合在一起的时候，必须注意决不能把两者混淆起来，把它们合并为一项工作。因为这样做的后果，一方面要办理具体的财务业务，另一方面又要对这些财务业务进行监督，执行的人就是监督的人，监督的人就是执行的人，很明显这种监督的效果是不会好的。这样不仅取消了会计工作本身的监督作用，同时也使财务工作本身不能得到会计工作的监督。

综上所述，不论财务工作或者会计工作，都是政策性很强、涉及面很广的综合性经济管理工作，必须严格地按照客观经济规律办事，按照各自工作的性质和特点，把各方面的积极性都调动起来，在国家集中统一领导下，遵照党的路线，方针、政策，完成促进发展经济的任务。

第二节 林业会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。林业会计反映和监督的内容是林业企业的资金及其资金运动。只有明确林业会计所反映和监督的内容，才能有针对性地采取适当的方法加以反映和监督，也才能发挥会计在林业经济管理中的作用。

国营林业企业是国家经营木材和其它林产品的经济组织，它在国家统一领导下，按照经济核算制原则进行有计划的、相对独立的生产经营。它的经营活动，在国家统一计划下，包括森林培育经营和木材采运、木材加工、林产化工、基本建设、综合利用、多种经营等。国家在确定林业企业的生产任务时，要分配给企业一定的劳动定员、一定数量和种类的劳动对象（如资源、材料、燃料等）和劳动手段（如运输线路、机械设备、机车、车辆、各种工具、房屋建筑物等），以保证企业能够正常地进行生产经营活动。企业生产的各种主要产品，由国家下达指令性计划，进行统一调拨分配，供应社会生产和人民生活的需要。

在社会主义有计划的商品经济条件下，价值规律仍然在一定范围内发生作用，社会产品的生产和分配，商品的交换和流通，都要利用价值或货币形式来实现。与此相适应，国家分配给企业的生产资料采取以价值或货币形式供应给企业一定数额的资金，由企业安排使用；国家分配企业所生产的产品，要以价值或货币形式给予企业以补偿，由企业收回一定数量的资金。这样，企业再生产过程中财产物资价值量的货币表现，就是资金，而资金也就成为企业进行生产和流通活动的物质前提。

林业企业的资金，最初是由国家按照一定程序拨给的，是以货币形态供应的。但它在企业的实际运用中，就发生形态的变化：大部分经常处于财产物资形态，小部分处于货币形态，分别分布在企业再生产过程的各个阶段（供应、生产、销售）。随着企业再生产过程的不断进行，企业的资金是处在不断变化、运动的状态之中，周而复始地循环周转着。企业的这种资金运动，在企业经济活动中形成了一个相对独立的方面，体现着

企业各方面的经济关系。

林业企业用于生产经营活动的资金，是属于垫支（预付）的性质。它在企业生产经营活动过程中，不是被简单地支付出去，而是通过“支出——收回——再支出——再收回”的方式不断地进行周转。企业资金按其周转方式的不同，分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是垫支于劳动手段的资金，它的实物形态是固定资产；流动资金是企业生产、流通过程中垫支于劳动对象和支付职工工资等方面的资金，它的实物形态是各种流动资产。这两类资金的形成和周转各具有不同的特点。

固定资金主要是通过国家基本建设投资和其他财政拨款、银行基本建设贷款、企业自筹资金等方式形成的；流动资金主要是通过国家拨款和银行借款形成的，（今后流动资金将统一由银行以贷款的方式供应）。固定资金的周转期决定于固定资产的使用年限。固定资产在生产过程中不改变本身的实物形态，能够在许多个生产过程内使用。在生产过程中，固定资产根据它的磨损程度，逐渐地、部分地把它的价值量以折旧的形式转移到产品的价值中去，然后从产品销售收入中取得补偿。垫支于劳动对象和职工工资的流动资金的周转方式，与固定资金的显然不同。劳动对象是在生产过程中一次就消耗掉了，它的价值是一次全部地转移到所生产的产品中去，然后和垫支的职工工资一起通过销售收入，得到补偿。下次生产，则需要使用新的劳动对象。职工工资是企业每个再生产过程中，按照职工提供的劳动数量和质量支付给职工，而职工在生产产品的过程中，即将相当于工资部分的价值再生产出来（这里指的是必要劳动所创造的价值，实际上还有剩余劳动所创造的价值），随着产品的销售，这部分价值又转化为货币，再重新为企业使用。可见，垫支于劳动对象和职工工资的资金都是在企业的一个再生产周期内完成一次周转，并随着企业再生产过程的进行，继续不断地循环和周转着。

企业的资金运动过程，是资金从货币到物资和从物资到货币的不同形态的不断转化过程；既是资金耗费过程，也是资金积累过程。当企业开始进行生产经营时，在供应过程中，需要把一部分货币资金由货币形态转变为物资形态。在生产过程中，企业所消耗的生产资料价值和支付给职工的工资，是资金的耗费阶段。在这一阶段里，一部分物资变更了其原来的物资形态，逐渐形成了企业的产品；另一部分货币资金通过工资形式发给职工个人，职工劳动所创造的价值，也包含在企业产品之中。产品中活劳动和物化劳动的耗费，只有在产品进入流通领域，通过销售，才能取得补偿。这时，企业资金又重新从物资形态恢复为货币形态。企业生产产品所消耗的价值，如用货币来表现，就是产品的生产成本。生产成本反映着企业在生产中所耗费的资金数额。但是，产品的成本并不就等于产品的全部价值。产品的全部价值用货币表现，就是产品的价格。价格超过成本的部分，是生产者为社会创造的价值，形成企业积累（也是用货币表现，叫做企业的纯收入）。企业积累最初包含在企业产品之中，通过产品的销售，转变为货币，成为企业资金的组成部分。但是，体现企业积累的这部分积累，是企业资金的增加额。这样，企业在资金运动过程中，不但耗费了资金，而且完成了资金的积累。

在销售过程中，企业将产品销售出去，取得货币形态的销售收入。对于销售收入，企业要加以分配：一部分用于重新购买劳动对象和支付职工工资，这部分资金继续参加再生产过程的周转，保证企业再生产过程的不断进行；另一部分形成折旧基金（更新改造资金），作为劳动手段的再生产准备基金。国营林业企业（采运）还有一部分销售收入，要形成育林基金，上缴有关上级管理机关，作为森林资源培育和更新经费。其余部分则是企业盈利，按照国家的规定在国家和企业之间进行分配。其中小部分以企业基金（或利润留成基金）形式留归企业使用，大部分则分为税金和利润（改为调节税）两部分分别上缴国家，由国家通过预算作为国家建设资金和各种事业的经费等。

企业的资金运动过程，即如上面所述的那样。在这个运动过程中，在每个环节上，企业都会与一些方面发生经济关系。企业资金的运动体现着企业与各方面的经济关系。这些经济关系也叫做财务关系。企业的财务关系主要有以下六个方面：

（1）企业与国家财政之间的财务关系，企业与国家财政之间，存在着缴款和拨款的关系。一方面，为了保证企业进行正常生产的需要，国家预算要给予企业基本建设投资拨款、流动资金拨款和其他专用拨款等；另一方面，企业销售产品收到货款后，要向国家预算解缴利润，税金以及其他应上缴的款项。

（2）企业与银行之间的财务关系，企业与银行之间，存在着贷款和存款的关系。

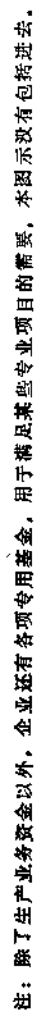
一方面，企业为了临时周转性的需要，要向银行取得各种周转性贷款；另一方面，企业又要将生产经营过程中的一部分暂时闲置待用的货币资金存入银行，并通过银行办理各种往来款项的结算。

（3）企业与上级主管机关之间的财务关系，企业的生产经营活动是在上级主管机关的直接领导下进行的。因此，企业与国家财政及银行之间的财务关系，有一些是通过企业的上级主管机关建立的。同时，上级主管机关在一定条件下可以由所属企业抽调集中一些多余的资金和固定资产，对所属的其他单位进行调剂拨补。一般情况下，林业企业要向管理局分别解缴育林基金、部分更新改造资金等，管理局也要向林业局拨给更新经费、投资款项等。

（4）企业与其他企业及经济组织之间的财务关系，企业与其他企业及经济组织之间，有相互购买或销售产品、材料或提供劳务等的关系。这些往来交易，都要按照等价交换的原则，支付价款，存在着一定的货币结算的关系。

（5）企业内部各单位之间的财务关系，企业对于不同来源、不同性质的资金，按照规定，应当分别使用和管理。生产资金在实际运用中，分布在生产经营过程的各个阶段并进行周转。生产资金在周转过程中相互联系，这样就在企业内部形成各方面的财务关系。这些关系主要有：企业基本业务（森工、采、运生产）与本企业基本建设、森林更新（营林生产）、林区商业、福利事业等之间的往来结算关系；林业局与林场、森铁处、汽运队、贮木场、加工厂、机修厂、林化厂等所属各生产单位之间的内部有关成本、费用、资金的结算、核销关系；生产、供应、销售、财务等各个部门和各级单位在

林业企业资金运动示意图



资金占用和生产耗费上的权责关系，等等。

(6) 企业与职工之间的财务关系，企业与职工之间的关系，是企业根据按劳分配的原则，按照职工所提供企业生产经营的劳动数量和质量而付给职工的工资、奖金以及其它的货币支付关系。

第三节 林业会计的任务

国营林业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是国家管理广大林区森林资源的基层环节。它一方面担负着在国家统一计划指导下增加产量、提高质量、降低成本、增加盈利的任务，以满足国家社会和人们生活的需要，不断提高人民的物质和文化生活水平；另一方面受国家委托，要努力管好、用好森林资源，就是培育、保护森林和充分合理利用森林资源，使森林资源不断地得到再生产和扩大再生产，达到青山常在，永续作业。林业会计的任务是由对林业企业经营管理的要求所决定的，并受林业会计的对象所制约。概括起来有以下几项：

一、核算和监督林业企业财务成本计划的执行情况，加强计划管理

林业企业是执行国民经济计划的基层单位，企业的生产技术财务计划是整个国民经济计划的组成部分，企业计划完成的情况和结果，直接影响到国家计划的完成。加强会计工作是加强企业管理的重要环节，因为通过会计不仅可以提供企业编制、执行国家计划的信息资料，而且可以检查监督企业对国家计划的执行，促使更好地完成国家计划。企业的计划管理，不可能没有会计工作；只有充分地发挥会计的作用，才能加强计划管理。

二、核算和监督企业资金运用情况，促使企业讲求资金的使用效益，节约资金占用，巩固和加强经济责任制和经济核算制

林业企业在生产经营活动过程中占用和耗费大量的资金。会计工作通过经常、系统地反映企业资金占用和耗费情况，监督企业资金的使用效益，厉行节约，精打细算，加速资金周转，用较少的资金办较大的事业，以较少的消耗取得较大的成果。通过会计工作，揭露企业生产经营中的薄弱环节、浪费漏洞、弊端所在，分清经济责任制，实行经济奖惩制度，巩固和加强经济责任制和经济核算制。

三、核算和监督企业贯彻执行党和国家有关林业的方针政策、法令制度、财经纪律以及保护社会主义公有财产，防止损失浪费

为保证国家对全国林业管理的统一领导，加强社会主义法治，国务院曾经先后规定了一系列发展林业的方针政策、法令制度，全国六届人大常委会第七次会议正式颁布了《中华人民共和国森林法》。会计工作应以这些方针政策、法令制度、财经纪律为准绳，