

國營農場基本業務
標準帳戶計劃及會計報表格式和說明

中華人民共和國財政部制定

財政經濟出版社

國營農場基本業務 標準帳戶計劃及會計報表格式和說明

中華人民共和國財政部制定

一九五六年一月一日起施行

(內部文件 注意保存)

財政經濟出版社

編號: 0793

國營農場基本業務標準帳戶計劃
及會計報表格式和說明

定價(3)五角二分

制 定 者 中 華 人 民 共 和 國 財 政 部

出 版 者 財 政 經 濟 出 版 社

北京西總布胡同七號

印 刷 者 北 京 市 印 刷 一 廠

總 經 售 新 華 書 店

55.12.京型,60頁,139千字;787×1092,¹/₃₂開,7¹/₂印張
1955年12月第一次第一次印刷 印數1—10,000(北京)
(北京市書刊出版業營業許可証出○六〇號)

國營農場基本業務標準帳戶計劃及會計報表格式和說明

目 錄

國營農場基本業務標準帳戶計劃:

壹、帳戶名稱表.....	(2)
貳、帳戶說明.....	(5)
第一類 固定資產.....	(5)
第二類 提出資產.....	(11)
第三類 材料.....	(13)
第四類 工資.....	(20)
第五類 生產.....	(22)
第六類 農產品、幼畜和育肥畜.....	(30)
第七類 待攤費用.....	(33)
第八類 貨幣資金.....	(34)
第九類 銷售客戶清算.....	(35)
第十類 應收款.....	(35)
第十一類 內部往來.....	(37)
第十二類 大修理資產.....	(39)
第十三類 基金.....	(41)
第十四類 撥款.....	(45)
第十五類 準備.....	(46)
第十六類 銀行短期借款.....	(48)

第十七類 供应客戶清算.....	(48)
第十八類 应付款.....	(49)
第十九類 大修理負債.....	(50)
第二十一類 税金及非生產支出.....	(51)
第二十二類 銷售.....	(53)
第二十三類 財務成果.....	(55)
第二十四類 專用撥款支出.....	(57)
第二十五類 專用撥款.....	(59)
資產負債表外帳戶.....	(60)

國營農場基本業務標準會計報表格式和說明:

壹、會計報表格式:

封面格式.....	(63)
目錄格式.....	(64)
會農01 資產負債表.....	(65)
會農02 固定資產及固定資產折舊增減表.....	(74)
會農03 法定基金增減表.....	(75)
會農04 特种基金及專用撥款增減表.....	(76)
會農11 植物栽培在產品生產費用報告表.....	(77)
會農12 植物栽培費用及主產品成本報告表.....	(78)
會農13 植物栽培主要主產品成本計算表.....	(79)
會農14 植物栽培作業費用計算表.....	(80)
會農15 畜禽飼養費用及主產品成本報告表.....	(81)
會農16 畜禽飼養成本計算表.....	(82)

会農17	共同生產費及企業管理費明細表.....	(85)
会農20	商品產品銷售利潤（虧損）明細表.....	(86)
会農21	銷售利潤（虧損）表.....	(87)
会農22	損益表.....	(88)
会農24	企業獎勵基金提成計算表.....	(89)

貳、會計報表格式說明：

会農01	資產負債表.....	(91)
会農02	固定資產及固定資產折舊增減表.....	(96)
会農03	法定基金增減表.....	(97)
会農04	特種基金及專用撥款增減表.....	(99)
会農11	植物栽培在產品生產費用報告表.....	(99)
会農12	植物栽培費用及主產品成本報告表.....	(100)
会農13	植物栽培主要主產品成本計算表.....	(101)
会農14	植物栽培作業費用計算表.....	(102)
会農15	畜禽飼養費用及主產品成本報告表.....	(102)
会農16	畜禽飼養成本計算表.....	(103)
会農17	共同生產費及企業管理費明細表.....	(105)
会農20	商品產品銷售利潤（虧損）明細表.....	(107)
会農21	銷售利潤（虧損）表.....	(108)
会農22	損益表.....	(108)
会農24	企業獎勵基金提成計算表.....	(109)

國營農場基本業務標準帳戶計劃

國營農場基本業務標準帳戶計劃，適用於農業部所屬獨立編製農業生產財務收支計劃的國營農場（包括牧場）。各地方國營農場，也得適用本帳戶計劃。

本帳戶計劃包括下列二部分：

1. 帳戶名稱表；
2. 帳戶說明。

在帳戶名稱表內，共規定了二十四類七十四個一級帳戶和必要的二級帳戶。此外，並規定了四個資產負債表外帳戶。在帳戶名稱表內沒有規定任何明細帳戶。

各農場、各主管農場機構和農業部對於在帳戶名稱表內所規定的一級帳戶，均不得任意變更。如因事實需要必須增設或合併一級帳戶時，應由農業部事先取得財政部的同意。對於二級帳戶和資產負債表外帳戶，可以根據實際需要由農業部自行增設，但須報財政部備案。對於明細帳戶，應根據事實需要和在帳戶說明中所規定的要求由農場、主管農場機構或農業部自行設置。

在帳戶說明部分內，對於每一帳戶的核算內容、核算方法和與其他各帳戶的主要對應關係都加以簡要的敘述。

每一帳戶都編有數字代用符號，以便利日常核算工作。一級帳戶的編號為四位數字，前二位表示其所屬的類別，後二位表示帳戶的本身；二級帳戶的編號為六位數字，前四位表示有關的一級帳戶的號數，後二位表示二級帳戶本身的號數，兩者之間應加一點。

本帳戶計劃施行後，原有的國營農場統一會計科目表和會計科目說明應予廢止；關於各種產品成本的計算，應依照農業部國營農（牧）場統一成本計算規程的規定辦理。

帳 戶 名 稱 表

順序 號	一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱	順序 號	一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱
		01 固定資產			18	0411	工資附加費		
1	0101	固定資產					05 生 產		
2	0131	幼 樹			19	0501	植物栽培		
		02 提出資產			20	0502	畜禽飼養		
3	0201	撥預算（上級）流動資金			21	0511	加工生產		
4	0211	撥預算（上級）基本折舊 基金			22	0521	輔助生產		
5	0221	撥預算（上級）固定資產 變價收入			23	0541	經常修理		
6	0231	撥預算（上級）利潤	.01 .11	上年度 本年度	24	0561	共同生產費		
7	0251	存出保證金			25	0571	企業管理費		
8	0262	其他投資					06 農產品、幼畜和 育肥畜		
9	0263	附屬加工企業投資			26	0601	農產品		
		03 材 料			27	0602	幼畜和育肥畜		
10	0301	材料採購					07 待攤費用		
11	0316	肥 料			28	0701	待攤費用		
12	0318	糞 料					08 貨幣資金		
13	0319	零星配件			29	0801	銀行結算戶存款		
14	0321	其他材料			30	0841	庫存現金		
15	0332	低值及易耗品	.01 .11	在 庫 在 用	31	0851	其他貨幣資金	.01 .11 .12	信用証 特種帳戶存款 其 他
16	0361	材料價格差異					09 銷售客戶清算		
		04 工 資			32	0921	應收帳款		
17	0401	工 資			33	1001	10 應收款 備用金		

順序 号	一般 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 稱	順序 号	一般 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 稱
34	1041	職工欠款			53	1551	低值及易耗品攤銷		
35	1042	其他应收款			54	1561	預提費用		
36	1051	暫付款					16 銀行短期借款		
		11 內部往來			55	1611	銀行短期借款	.01	季節性材料儲備借款
37	1101	建設單位往來						.11	季節性生產費用借款
38	1121	其他內部往來						.12	結算借款
39	1131	附屬加工企業往來（附屬 加工企業用「農林往來」）						.13	臨時借款
		12 大修理資產						.14	逾期未還借款
40	1201	大修理支出			56	1701	應付帳款		
41	1221	大修理材料					18 應付款		
42	1231	大修理銀行存款			57	1801	應付工資		
43	1233	大修理庫存現金			58	1802	應付工資附加費		
44	1251	其他大修理資產			59	1872	其他應付款		
		13 基 金			60	1881	暫收款		
45	1301	法定基金					19 大修理負債		
46	1311	基本折舊基金			61	1901	大修理基金		
47	1312	固定資產變價收入			62	1921	大修理借款		
48	1321	企業獎勵基金			63	1931	其他大修理負債		
49	1331	福利及其他基金					21 税金及非生產支出		
		14 撥 款			64	2101	税 金		
50	1401	預算(上級)撥入流動資金			65	2111	非生產支出		
51	1421	預算(上級)撥入彌補虧損	.01 上年度 .11 本年度		66	2201	22 銷 售		
		15 準 備			67	2251	商品產品銷售		
52	1501	固定資產折舊					其他銷售		
							23 財務成果		

順序 號	一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱
68	2301	損 益		
		24 專用撥款支出		
69	2401	專用撥款支出		
70	2402	建設銀行專用撥款戶存款		
71	2403	專用撥款用設備及材料		
72	2410	與專用撥款供應人的結算		
73	2411	與專用撥款承包人的結算		
		25 專用撥款		
74	2501	專用撥款	.01	預算撥入
			.11	其他來源

資產負債表外帳戶

- 1 租入固定資產
- 2 代管政府物資
- 3 未發交認購人的公債券
- 4 已轉作壞帳損失的帳款

帳 戶 說 明

01 固 定 資 產

0101 固定資產——本帳戶核算所有用於農業生產、非農業生產和不在使用中的各種固定資產。租入的固定資產應記入補助登記簿，不在本帳戶核算範圍之內。

列作固定資產的勞動手段，一般應具備如下兩個條件：

1. 使用年限在一年以上；
2. 單位價值在人民幣二百元以上。

使用年限不滿一年或單位價值低於人民幣二百元的勞動手段，一般應作為低值及易耗品處理；但農業部在商得財政部同意後，可將某些價值不滿人民幣二百元的勞動手段列作固定資產，將某些價值在人民幣二百元以上的勞動手段列作低值及易耗品。

在日常核算中，固定資產的原價應以「固定資產」帳戶反映；原價的具體內容依照「國營企業決算報告編送辦法」的規定。固定資產的折舊，應以另一帳戶「固定資產折舊」反映。

固定資產原登記的價值，除有下列情況時，國營農場不得加以變動：

1. 政府指示或核准重估價值時；
2. 進行增補設備、改良裝置的基本建設工程時；
3. 部分拆除時；
4. 根據實際價值調整暫估價值時；
5. 訂正誤算的原價時。

固定資產分為五大類別，如下：

1. 農業生產用固定資產；
2. 非農業生產用固定資產；

- 3.未使用固定資產;
- 4.不需用固定資產;
- 5.土地。

農業生產用固定資產的明細類別及其內容，如下：

房 屋

房屋包括：

- 1.植物栽培用房屋，如種籽貯藏室、水果貯藏室、溫室、農業機器庫等；
- 2.畜禽飼養用房屋，如牛舍、馬舍、羊舍、禽舍、獸醫所等；
- 3.各加工和輔助生產用房屋，如機器房、鍋爐間、配電所、磨粉房、製酪廠等；
- 4.各行政管理部門用房屋，如辦公室、會議室、貯藏室、消防車庫、管理用車庫等；
- 5.與房屋不可分割的附屬設備，如梯子、升降機、過道、晒台、電燈網、水管、衛生設備、暖氣設備、煤氣管、電話網、通風設備等。

建 築 物

建築物包括：

- 1.儲藏建築物，如蓄水池、鹹魚池、水塔、地窖、糧倉、儲油庫、輸油庫及輸油管等；
- 2.水利及灌溉工程建築物，如水壩、水堤、防波堤、水溝、水池、灌溉水井、渠道、取水工程、供水工程等；
- 3.運輸建築物，如公路、土道、吊道、橋樑、轉盤、涵洞、煤台、碼頭等；
- 4.其他建築物，如煙囪、圍牆、柵欄、室外溝渠、圍亭建築物等。

樹 木

樹木包括：

- 1.防護林，如防風、防沙和防土塘下滑的防護林等；
- 2.菓樹，如蘋果、葡萄、桃、李、杏、梨、柑、柚樹等；

3. 多年生經濟作物，如桐、柏、楠、松、桑樹等。

拖 拉 机

拖拉机包括用於農業生產的各種拖拉机及與其不可分割的一切附件、工具等。

联 合 机

联合机包括用於農業生產的各種联合机及與其不可分割的一切附件、工具等。

其他農業机器及農具

其他農業机器及農具包括除拖拉机和联合机外用於農業生產的机器及農具，如步犁等及與其不可分割的一切附件、工具等。

動力設備、工作机器及設備

動力設備包括：

1. 用以產生動力的各種机器，如鍋爐、原動機、發電機、電動機、變壓器、整流器、渦輪機等；
2. 同動力机器不可分割的附屬設備，如移動架、給水加溫器、蒸氣和水力儲蓄器等。

工作机器及設備包括各加工和輔助生產車間所使用的机器及設備及與其不可分割的機座和一切附件、工具等。

傳 導 設 备

傳導設備包括輸送電力、動力和液體、氣體的各种裝置，如電力網、輸電綫路、暖氣網、電話網、上下水道網、傳動裝置、輸送動力設備、煤氣等的傳導管等。

役 畜

役畜包括用於勞役的一切牲畜，如牛、馬、騾、驢、駱駝等。

產 畜

產畜包括用於繁殖、擠乳、剪毛等生產作業的一切牲畜，如牛、豬、羊、馬、駱駝等。

汽 車

汽車包括運輸用的各種汽車及與其不可分割的一切附件等。

其他運輸設備

其他運輸設備包括除汽車以外的其他運輸設備，如馬車、三輪車、膠輪車、船舶及其附屬設備等。

管 理 用 具

管理用具包括各種傢具和辦公用具，如寫字檯、沙發、桌椅、櫥櫃、打字機、計算機、油印機等。

其他農業生產用固定資產

其他農業生產用固定資產包括不屬於以上各明細類別的一切農業生產用固定資產。

非農業生產用固定資產的明細類別及其內容，如下：

住宅公用事業用固定資產

住宅公用事業用固定資產包括職工住宅、宿舍、招待所、公共交通事業等所使用的房屋及其附屬建築物。其中亦包括附著並直接服務於各該房屋的附屬設備等。房屋內的設備及用具和公共交通事業所使用的運輸設備，亦都在本明細類別範圍之內。

文化生活設施用固定資產

文化生活設施用固定資產包括圖書館、學校、幼兒園、托兒所、俱樂部、合作社、食堂、浴室、理髮室、運動場等文化生活設施所使用的房屋、建築物、設備、用具等。

衛生保健用固定資產

衛生保健用固定資產包括醫院、診療所、療養所、配藥房等衛生保健部門所使用的房屋、設備、用具等。

供应銷售用固定資產

供应銷售用固定資產包括特設的供应銷售機構所使用的房屋、建築物和商業設備及用具等。農場倉庫及其設備，不屬於本明細類別範圍之內。

科学試驗研究用固定資產

科学試驗研究用固定資產包括特設的科学試驗研究機構所使用的房屋、裝置、設備等。

租出固定資產

租出固定資產包括租賃給其他機構使用的各种固定資產。

未使用固定資產的明細類別及其內容，如下：

备用及停用固定資產

备用及停用固定資產包括：

1. 在倉庫內為日後生產上使用而儲備的各种固定資產（包括無償調入尚未安裝的固定資產）；
2. 根据財務收支計劃的規定停止使用滿一個月或封存的各种固定資產；
3. 接管的不能使用等待修復的各种固定資產。

由於季節性生產、大修等因而停止使用的和作為替換用的機器和設備，都應作為使用中的固定資產，因而不能列在本明細類別範圍之內。

調撥中國定資產

調撥中國定資產包括在撥出時已撥出、但對方尚未辦理簽收手續和在撥入時已辦理簽收手續、但尚未到達的各种固定資產。

不需用固定資產的明細類別及其內容，如下：

不需用固定資產

不需用固定資產包括不合生產需要、經批准等待上級機構調配處理的各种固定資產。

土地的明細類別及其內容，如下：

土 地

土地包括依照「國營企業資產清理及估價暫行辦法」第八條規定估價列帳的一切生產用和非生產用的土地。

本帳戶借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由建設單位撥入的固定資產的實際成本（包括有關的勘察設計支出）（貸1301）；
2. 由其他機構無償撥入的固定資產的原價（貸1301）；
3. 自其他機構接管的固定資產的重置完全價值（貸1301）；
4. 由企業獎勵基金等特種基金或專用撥款購置或建造的固定資產的實際成本（貸1301）；
5. 由「幼樹」帳戶轉來的固定資產的實際成本（貸0131）；
6. 清查時發現的帳外固定資產的重置完全價值（貸1301）；
7. 調整增加的固定資產的原價（貸1301）；
8. 向附屬加工企業收回的固定資產的原價（貸0263）。

本帳戶貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 無償撥付其他機構的固定資產的原價（借1301）；
2. 已開始清理的固定資產的原價（借1301）；
3. 沖銷誤記入帳的固定資產的原價（借1301）；
4. 調整減少的固定資產的原價（借1301）；
5. 撥付附屬加工企業的固定資產的原價（借0263）。

本帳戶的期終餘額（借方），為年度、季度或月份終了時所有各類固定資產的原價；在資產負債表內，應以「在用固定資產」、「未使用固定資產」和「不需固定資產」項目予以表示。

- 0131 幼樹——本帳戶核算所有已完成種植過程但尚未交付使用的幼樹。所有幼樹的撫育、整理等費用，亦應以本帳戶核算。由所屬建設單位撥入已完成種植過程但尚未交付使用的幼樹的實際成本和撫育、整理等費用，應記入借方（貸1301）；轉入「固定資產」帳戶之數，應記入貸方（借0101）。

本帳戶的期終餘額（借方），為年度、季度或月份終了時所有已完成種植過程但尚未交付使用的幼樹的實際成本和撫育、整理等費用；在資產負債表內，應以「幼樹」項目予以表示。

02 提出資產

- 0201 繳預算（上級）流動資金——本帳戶核算所有直接解繳國家預算或上級機構的多餘流動資金。解繳之數，應記入借方（貸0801）；年度終了時轉入「法定基金」帳戶之數，應記入貸方（借1301）。

本帳戶在季度（第四季度除外）和月份（第十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內應以「繳預算（上級）流動資金」項目予以表示。

在年度、第四季度和第十二月份終了時，本帳戶應無餘額。

- 0211 繳預算（上級）基本折舊基金——本帳戶核算所有直接解繳國家預算或上級機構的基本折舊基金。解繳之數和核明少繳時補繳之數，應記入借方（貸0801）；核明多繳時退回之數和年度終了時沖轉「基本折舊基金」帳戶之數，應記入貸方（借0801、1311）。

本帳戶在季度（第四季度除外）和月份（第十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內應以「繳預算（上級）基本折舊基金」項目予以表示。

在年度、第四季度和第十二月份終了時，本帳戶一般應無餘額；有餘額（借方）時，仍應以「繳預算（上級）基本折舊基金」項目予以表示。

- 0221 繳預算（上級）固定資產變價收入——本帳戶核算所有直接解繳國家預算或上級機構的固定資產變價收入。解繳之數，應記入借方（貸0801）；年度終了時轉入「固定資產變價收入」帳戶之數，應記入貸方（借1312）。

本帳戶在季度（第四季度除外）和月份（第十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內應以「繳預算（上級）固定資產變價收入」項目予以表示。

在年度、第四季度和第十二月份終了時，本帳戶一般應無餘額；有餘額（借方）時，仍應以「繳預算（上級）固定資產變價收入」項目予以表示。

- 0231 繳預算（上級）利潤——本帳戶核算所有直接解繳國家預算或上級機構的利潤。解繳之數和核明少繳時補繳之數，應記入借方（貸0801）；核明多繳時退回之數和年度決算報告經財政部審核同意時轉入「損益」帳戶之數，應記入貸方（借0801、2301）。

本帳戶的二級帳戶，規定如下：

.01 上年度——核算屬於上年度利潤的解繳數；

.11 本年度——核算屬於本年度利潤的解繳數。