

LINYECAISHUI SHIYONGGONGZUOSHOUCE

林业财税实用工作手册



刘国成 孟凡中 金岩 赵建森 许英杰 编著

中国林业出版社

林业财税实用工作手册

刘国成 孟凡中 金 岩

赵建森 许英杰 编

中国林业出版社

林业财税实用工作手册

刘国成等 编著

中国林业出版社出版发行（北京西城区刘海胡同7号）

东北林业大学印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 11.5印张 250千字

1990年10月第1版 1990年10月第1次印刷

印数1—4 000册

定价：5.00元

ISBN 7-5038-0760-1/F·0035

前 言

随着经济体制改革的逐步深入，林业企、事业单位经常遇到一些财税方面的问题。为了帮助林业各级领导干部和管理人员，熟悉林业财税工作的基本理论和基本方法，满足广大财税工作者自身业务建设和提高管理水平的要求，我们遵照现行林业会计制度、核算办法和近年来林业财税方面的有关方针、政策，紧密结合林业企业、事业单位的实际，编写了这本《林业财税实用工作手册》。

该书由四部分组成：森工企业、国营林场、林业事业单位有关财税的名词解释；财税问答；会计分录，以及近些年来党和国家在林业财政方面的主要法规。

该书由刘国成、孟凡中、金岩、赵建森、许英杰五位同志编写，最后由刘国成同志负责总纂。

该书可作为林业财税工作者进行业务学习和工作指导的工具书。也可以作为林业财务与会计专业本科、专科学生，学习财税知识的参考书。

由于我们水平所限，缺点和错误在所难免，恳请读者给予批评指正。

编 者

1990年8月

目 录

名 词 解 释

一、会计的一般原理和方法	1
会 计	1
簿 记	1
会计学	1
会计史	2
会计法	2
会计规律	3
会计对象	3
会计原则	4
会计系统工程	4
会计系统工程信息反馈	6
会计指标体系	6
会计管理	6
会计核算	6
会计监督	7
会计基础工作	7
会计方法体系	7
会计核算方法	8
会计科目	8
总帐科目	9
会计帐户	9

帐户结构.....	9
帐户设置.....	10
帐户体系.....	10
帐户分类.....	10
总分类帐户.....	10
明细分类帐户.....	10
总分类核算.....	10
明细分类核算.....	10
会计事项.....	11
会计分录.....	11
记 帐.....	11
记帐主体.....	11
记帐符号.....	11
记帐规则.....	11
记帐方法.....	12
单式记帐法.....	12
复式记帐法.....	12
借贷记帐法.....	13
增减记帐法.....	13
会计凭证.....	14
原始凭证.....	14
记帐凭证.....	14
收款凭证.....	14
付款凭证.....	14
转帐凭证.....	14
会计凭证传递程序.....	15
会计档案.....	15

会计帐簿	15
总分类帐	15
明细分类帐	15
分户明细帐	16
序时明细帐	16
日记帐	16
结 帐	16
对 帐	16
查 错	17
逆查法	17
顺查法	17
红字更正法	17
划线更正法	17
补充登记法	18
科目对转更正法	18
冲 帐	18
坏 帐	18
呆 帐	18
日清月结	18
帐簿启用	18
帐簿交接	18
三、林 业	18
林 业	18
林业企业	19
森林培育	19
造 林	19
人工造林	19

人工林.....	20
清理林地.....	20
造林整地.....	20
飞机播种造林.....	20
幼林抚育.....	20
造林成活率.....	20
造林保存率.....	20
森林经营.....	21
森林主伐.....	21
森林更新.....	21
人工更新.....	21
天然更新.....	21
迹地更新.....	21
封山育林.....	22
森林抚育.....	22
抚育间伐.....	22
林分改造.....	22
森林副产利用.....	22
原木.....	22
商品材.....	22
出材量.....	23
出材率.....	23
森林蓄积量.....	23
林业用地.....	23
有林地.....	23
宜林地.....	23
采伐迹地.....	23

非林业用地	23
林 班	23
活立木	24
散生木	24
自然保护区	24
林 权	24
国有林	24
社(队)有林	24
经营区	24
营林区	24
森林经营水平	24
森林经营强度	25
森林永续利用	25
森林资源	25
森林采伐运输	25
森林采伐和加工剩余物的利用	25
贮木场	26
木 材	26
单 板	26
胶合板	26
刨花板	26
国营林场、苗圃	26
三、林业企业财务	27
林业企业财务管理	27
林业企业财务管理原则	27
林业财务管理方法	27
林业财务实质	28

林业财务活动.....	28
林业财务.....	28
林业财务计划.....	28
林业财务收支计划总表.....	28
销售收入和利润计划.....	28
成本计划.....	29
定额流动资金计划.....	29
育林基金及营林支出计划.....	29
固定资产折旧计划.....	29
林业企业财务管理体制.....	29
四、林业资金.....	31
资 金.....	31
资金运动.....	31
育林基金.....	31
固定资金.....	32
流动资金.....	32
流动资金运动形式.....	32
流动资金组成.....	33
储备资金.....	33
生产资金.....	33
产品资金.....	33
货币资金.....	33
结算资金.....	33
商业资金.....	34
定额流动资金.....	34
非定额流动资金.....	34
流动资金定额.....	34

自有流动资金	34
企业自筹流动资金	34
流动资金定额计算方法	34
周转期算法	34
期末余额算法	34
因素分析法	35
基期推算法	35
比例算法	35
流动资金集中统一管理	36
流动资金归口分级管理	36
流动资金管理要求	36
流动资金周转速度	37
流动资金平均占用额	37
流动资金周转率	37
流动资金周转天数	37
流动资金周转次数	37
流动资金占用系数	37
流动资金周转额	37
流动资金利用效果	37
产值资金率	37
流动资金利润率	38
专项资金	38
专用基金	38
基本折旧基金	38
大修理基金	38
职工福利基金	38
职工奖励基金	39

生产发展基金.....	39
后备基金.....	39
更新改造资金.....	39
专用拨款.....	39
挖潜革新改造拨款.....	39
科技三项费用拨款.....	40
专用借款.....	40
大修理借款.....	40
小型技措借款.....	40
进口设备人民币借款.....	40
进口设备短期外汇借款.....	40
森工企业多种经营借款.....	40
伐区道路延伸费.....	40
森林保护费.....	41
五、材料和工资	41
材 料.....	41
材料分类.....	41
原料及主要材料.....	41
辅助材料.....	42
修理用备件.....	42
包装物.....	42
低值易耗品.....	42
材料计价.....	42
在途材料.....	42
自制材料.....	43
委托加工材料.....	43
材料实际成本.....	43

材料计划成本.....	43
材料成本差异.....	43
材料管理.....	43
材料资金集中管理.....	44
材料资金分散管理.....	44
材料采购凭证.....	44
材料采购收入凭证.....	45
材料发出凭证.....	45
收料单.....	45
领料单.....	45
限额领料制.....	45
限额领料单.....	45
领料登记表.....	45
限额领料簿.....	46
假退料.....	46
材料明细帐.....	46
材料采购明细帐.....	46
材料成本差异明细帐.....	46
先进先出法.....	47
加权平均法.....	47
全月一次加权平均法.....	47
使用期摊销法.....	47
五五摊销法.....	48
材料清查.....	48
工 资.....	48
职工分类.....	48
工资总额.....	49

基本工资	49
计时工资	49
计件工资	49
工资性奖金	50
工资性津贴	50
非工作时间工资	50
副食品价格补贴	50
制度时间	50
全勤天数	50
出勤率	50
考勤记录	51
产量记录	51
工资结算单	51
工资结算卡片	51
工资结算汇总表	51
工资结算凭证	51
工资费用分配表	51
应付工资	52
职工福利基金	52
职工福利基金分配表	52
六、固定资产	53
固定资产	53
固定资产计价	53
固定资产原始价值	54
固定资产净值	54
重置完全价值	54
固定资产交接清册	54

固定资产验收单.....	54
固定资产折旧.....	54
固定资产折旧额.....	54
固定资产折旧率.....	55
固定资产有形损耗.....	55
固定资产无形损耗.....	55
使用年限法.....	55
固定资产修理.....	55
固定资产大修理.....	55
大修理基金提存额.....	55
大修理基金提存率.....	56
固定资产清理.....	56
固定资产清理费用.....	56
固定资产残值.....	56
固定资产变价收入.....	56
固定资产报废.....	56
固定资产清查.....	56
固定资产生产能力.....	56
固定资产磨损系数.....	57
固定资产利用率.....	57
七、生产费用和产品成本	57
生产费用.....	57
生产费用分类.....	57
生产费用要素.....	57
成本项目.....	58
基本费用.....	60
一般费用.....	60

直接费用	60
间接费用	60
变动费用	61
固定费用	61
待摊费用	61
预提费用	61
管理费用	61
辅助生产费用	61
辅助生产费用分配方法	61
直接分配法	61
顺序分配法	62
交互分配法	62
代数分配法	62
计划成本分配法	62
管理费用分配法	63
生产工人工时比例法	63
机器工时比例法	63
车间成本比例法	63
在产品	63
约当产量法	63
产品成本	63
大量生产	64
成批生产	64
大量大批生产	64
单件生产	64
成本核算一般程序	64
简单法	64

分步法	65
分批法	65
定额比例法	65
分类法	66
逐步结转分步法	66
平行结转分步法	66
林木种子产品成本计算方法	66
林木种子成本计算单	66
苗木产品成本计算方法	67
营林支出	67
森林更新及造林支出	67
森林培育支出	67
成林抚育支出	67
天然幼壮林抚育支出	67
低产林改造支出	67
母树林抚育支出	67
森林再生产的核算	68
森林再生产核算登记卡	68
木材采运生产成本	68
伐区成本	68
运材成本	68
森林铁路运材成本	68
汽车运材成本	69
贮木场成本	69
锯材生产成本	69
八、林业企业的销售及经营成果	69
企业纯收入	69