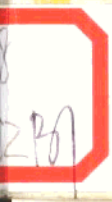


湖南省森工企业 会计制度

湖南省财政厅 编印
湖南省林业厅

一九八七年十月



湖 南(省 森 工 企 业

会 计 制 度

编 者 的 话

随着经济体制改革和林业政策的调整，我们根据南方集体林区木材生产经营的特点，曾以财政部修改重印的《国营工业企业会计制度》为依据、以林业部的《国营森林工业企业会计核算办法》和木材统购时期的《湖南省森工企业会计制度》为基础，于一九八五年对会计制度进行了改革尝试，省财政厅、林业厅曾以湘林计（85）96号通知颁发了《湖南省林业企业会计制度》，从一九八五年元月一日起开始试行。

试行两年多来，由于经济体制改革不断深化，国家财政、财务制度又有不少变动，我们改革试行的会计制度在实践检验中也要作些“补充完善”，以及为了适应森工企业发展商品材基地建设和多种经营综合利用的需要，增设了营林生产核算体系和多种经营借款核算内容，并相继以湘林计（87）37、123、124号通知发了补充规定。为使广大森工财会人员能够系统地、完整地学习贯彻会计制度，我们将历次变动的内容，整理重编了这本《湖南省森工企业会计制度》，
湖南省林业厅，现印发执行。在执行中如有什么问题和意见，望随时函告我们。

一九八七年十月一日

目 录

会计科目

- 一、总则..... (1)
- 二、会计科目名称及编号..... (2)
- 三、会计科目使用说明..... (14)

会计报表

- 一、总则..... (125)
- 二、会计报表名称..... (128)
- 三、会计报表格式..... (130)
- 四、会计报表编制说明..... (176)

成本核算

- 一、总则..... (239)
- 二、生产费用要素..... (245)
 - (一) 生产费用的范围..... (245)
 - (二) 生产费用要素的内容..... (245)
 - (三) 辅助生产费用的归集和分配..... (247)
 - (四) 车间经费和企业管理费的内容..... (249)
- 三、森林工业企业的成本核算..... (256)
 - (一) 一般规定..... (256)
 - (二) 松香、松节油成本的核算..... (259)
 - (三) 栲胶成本的核算..... (260)

(四) 冰片成本的核算.....	(261)
(五) 锯材成本的核算.....	(262)
(六) 胶合板成本的核算.....	(264)
(七) 纤维板成本的核算.....	(266)
(八) 刨花板成本的核算.....	(267)
(九) 细木工产品成本的核算.....	(268)
(十) 林业机械产品成本的核算.....	(271)
四、国营采伐生产成本的核算.....	(274)
五、木材采运企业、森工供销企业商品进价和 费用的核算.....	(285)
六、林业汽车运输成本的核算.....	(292)
七、林业轮船运输成本的核算.....	(298)
八、营林生产成本的核算.....	(301)

一 总 则

(一) 本制度适用于木材采运企业、森工供销企业(林化产品供应、林业物资供应)、森工工业企业(木材加工、林产化工、林业机械)、林业汽车运输企业以及独立核算的国营采伐企业(包括自营和联营)。不论省属森林工业企业和地(州)市、县属森林工业企业,均应认真贯彻执行。

(二) 本制度统一规定会计科目的编号,以便于编制会计凭证,登记帐簿,查阅帐目。各企业不要随便改变。

企业在填制会计凭证、登记帐簿时,应填列会计科目的名称,或者同时填列会计科目的名称和编号,不应只填科目编号,不填科目名称。

(三) 本制度的记帐方法采用借贷记帐法。

(四) 本制度中引用的现行有关计划、财务、统计等方面的规定,是为了说明会计科目的设置依据和使用方法。今后,这些规定如有修改、废止,企业应按新的规定办理;如果会计科目需要作相应的变更时,由省林业厅统一修改。

(五) 本制度规定的会计科目,企业没有相应会计事项的,可以不设,对明细科目,除本制度已有规定者外,企业可以根据需要,自行设置。

(六) 本制度规定的专用会计科目,只适用于指定的企业专用,其他企业不使用。

(七) 本制度自一九八五年一月一日起试行。

二、会计科目名称及编号

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
1	101	固定资产	1	生产用固定资产
			2	非生产用固定资产
			3	租出固定资产
			4	未使用固定资产
			5	不需用的固定资产
			6	封存固定资产
			7	土 地
2	102	待核销基建支出	1	应核销的投资支出
			2	应核销的其他支出
3	104	长期投资	1	固定资金投资
			2	流动资金投资
			3	专用基金投资
4	111	材料采购 ※	1	原料及主要材料
			2	辅助材料
			3	修理用备件
			4	轮 胎
			5	其他材料
			6	燃 料

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
5	113	原料及主要材料 ※	7	低值易耗品 按品种或类别
6	115	辅助材料		按类别
7	116	修理用备件		按类别
8	117	轮 胎		按类别
9	118	其他材料	1	委托加工材料
			2	外购半成品
			3	包 装 物
			4	劳动保护用品
			5	
10	121	燃 料		按燃料别
11	124	低值易耗品	1	在库低值易耗品
			2	在用低值易耗品
			3	低值易耗品摊销
12	129	材料成本差异 ※	1	原料及主要材料
			2	辅助材料
			3	修理用备件
			4	轮 胎
			5	其他材料
			6	燃 料
			7	低值易耗品

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
13	130	在途材料 ※		按供应单位或采购 人员设户
14	135	超储积压物资	1	库存超储积压物资
			2	加工改制中的超储 积压物资
15	141	基本生产 ※		按基本生产车间和 成本核算对象
16	143	辅助生产 ※		按辅助生产车间和 成本核算对象
17	144	车间经费 ※		按规定项目
18	145	企业管理费		按规定项目
19	146	加工生产 △		按加工车间或成本 核算对象
20	148	商品储运费 △		按规定项目
21	149	附营业务成本 △		按附营业务单位或 类别
22	150	待摊和预提费用		按规定项目
23	152	待摊税金 △		
24	161	产成品		按产成品种类、品 种和规格
25	163	库存商品 △		按商品种类、品种

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
26	165	在途商品 Δ		或规格 按供应单位或采购 人员设户
27	166	发出商品		按托收承付结算方 式的购买单位
28	171	现 金		
29	172	银行存款		
30	179	其他货币资金	1	信用证
			2	外埠存款
			3	在途资金
			4	
31	181	销货往来		按购买单位或个人
32	183	内部往来		按企业内部单位
33	186	应弥补亏损	1	应由预算弥补的亏损
			2	应由上级弥补的亏损
			3	应弥补所属亏损
			4	应由以后年度利润 弥补的亏损
34	190	其他往来	1	应收、应付赔款
			2	应收、应付罚金
			3	应收、应付租金

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
			4	存出、存入保证金
			5	应收、应付育林基金
			6	应收、应付更新改造资金
			7	应收、应付楠竹生产扶植费
			8	应收、应付林政管理费
			9	待转技术转让和服务费收入
			10	待领工资
			11	备用金
			12	其他应收(暂付)款 应付(暂收)款
			13	
			14	
35	191	待处理财产损失	1	待处理固定资产损失
			2	待处理流动资产损失
36	201	专项存款		按银行名称和存款种类
37	202	专项物资	1	库存物资
			2	在途物资

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
38	203	专项工程支出	3	委托加工物资
			4	待处理物资损失
			1	更新改造工程支出
			2	大修理工程支出
			3	其他专用基金工程支出
			4	林路基金工程支出
			5	挖革改拨款工程支出
			6	科技三项费用拨款工程支出
			7	引进设备工程支出
8				
9				
39	204	国库券		
40	205	营林工程支出	△	1 用林材工程支出
				2 果木林工程支出
41	208	林木资产	△	1 用材林
				2 果木林
42	212	专项往来		1 承包单位往来
				2 内部单位往来
				3 外部单位往来
				4 职工食堂周转金
				5
				6
				7
				8

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
43	311	利润分配	9	其他往来
			1	归还专项借款的利润
			2	归还基建借款的利润
			3	留给企业营林的利润
			4	留给企业的“三废”产品净利润
			5	国外来料加工装配业务留给企业的利润
			6	归还借款提取的职工福利基金和职工奖励基金
			7	分给其他单位的利润
			8	其他单位转来的利润
			9	应交所得税
			10	应交调节税
			11	应交承包费
			12	应交预算利润
			13	应交上级利润
			14	应由以后年度利润弥补的亏损
			15	应由预算弥补的亏损
16	应由上级弥补的亏损			

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
			17	弥补以前年度亏损
			18	企业留利
			19	本年利润
			20	上年利润调整
			21	应弥补所属亏损
			22	所属应上交利润
44	401	固定基金		
45	402	折 旧		
46	403	流动基金		
47	405	其他单位投入资金	1	固定资金
			2	流动资金
			3	专用基金
48	406	待转国家周转材资金		
49	411	基建借款	1	固定资产借款
			2	流动资产借款
			3	其他支出借款
50	421	流动资金借款	1	工业周转借款
			2	流动资金借款
			3	临时借款
			4	卖方信贷
			5	票据贴现借款

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
			6	结算借款
			7	科技开发借款
			8	多种经营借款
51	431	购货往来		按供货单位
52	432	应付工资		按职工类别和工资类别
53	451	应交税金		按税金种类
54	452	应交折旧基金	1	应留用的折旧基金
			2	应交主管部门的折旧基金
			3	应交预算的折旧基金
55	454	应交教育费附加		
56	455	应交利润	1	应交预算利润
			2	应交上级利润
			3	所属应上交利润
57	461	待扣税金		
58	491	待处理财产盘盈	1	待处理固定资产盘盈
			2	待处理流动资产盘盈
59	501	专用基金	1	更新改造资金
			2	大修理基金
			3	生产发展基金
			4	新产品试制基金
			5	后备基金
			6	职工福利基金

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
60	503	营林周转资金 △	7	职工奖励基金
			8	林路基金
			9	其他专用基金
61	521	专用拨款		按资金来源
62	531	专用借款	1	挖潜革新改造拨款
			2	科技三项费用拨款
			3	排污收费返回拨款
			1	小型技措借款
			2	出口工业品生产专项借款
			3	进口设备短期外汇借款
			4	进口设备人民币借款
532	营林借款 △	5	国内配套设备借款	
64	541	应付引进设备款	6	大修理借款
65	550	应交能源交通建设基金	7	更新改造借款
66	601	销 售		按合同外商户名
			1	产品(商品)销售
			2	自销产品(代销商品)销售
			3	其他销售
			4	教育费附加

(续)

顺序号	总 帐 科 目		明 细 科 目	
	编号	名 称	编号	名 称
67	611	利 润	1	产品(商品)销售利润 (或亏损)
			2	其他销售利润 (或亏损)
			3	营业外收入
			4	营业外支出
			5	
			6	

附注:

一、根据我省森工企业的一般经济业务和核算方法的需要,设置了上列会计科目67个。个别企业可以根据实际需要,对上列会计科目作如下增补:

1.国家拨给特准储备资金的企业,可以增设“139 特准储备物资”和“404特准储备基金”总帐科目。

2.需要单独计算自制半成品成本,并对半成品验收入库的工厂企业,可增设“142自制半成品”总帐科目。

3.对所属单位实行内部核算的企业,可以增设下列总帐科目:

(1)“610内部利润”核算内部单位实现的内部利润(或亏损)总额。

(2)“310上交内部利润”,核算内部单位向企业上