

国营农場会计学

(下 册)

湖北财经学院会计系农业会计教研室

一九八五年五月 于武昌

目 录

(下 册)

第九章 农林公司(分场)生产经营的核算	(1)
第一节 农林公司(分场)生产经营核算的 意义和任务	(1)
第二节 谷物和甘蔗种植的核算	(2)
第三节 橡胶园和橡胶加工的生产成本 核算	(20)
第四节 与家庭农(林)场承包结算的核算 ..	(37)
第五节 产品、销售和利润的核算	(40)
第十章 畜牧水产公司生产经营的核算	(55)
第一节 畜牧水产公司生产经营核算的意 义和任务	(55)
第二节 畜牧业的生产成本核算	(57)
第三节 水产业的生产成本核算	(104)
第四节 产品、销售和利润的核算	(111)
第十一章 工业公司生产经营的核算	(113)
第一节 工业公司生产经营核算的意义和 任务	(113)
第二节 生产费用的核算	(114)
第三节 产品生产成本计算的品种法	(130)
第四节 产品生产成本计算的分批法	(139)

第五节	产品生产成本计算的分步法	(153)
第六节	产品、销售和利润的核算	(159)
第十二章	生产技术服务公司的核算	(163)
第一节	生产技术服务公司核算的意义和 任务	(163)
第二节	科技事业费的核算	(166)
第三节	技术服务费用、收入和利润的核算 ...	(170)
第十三章	建筑公司的核算	(174)
第一节	建筑公司核算的意义和任务	(174)
第二节	预收备料款和工程价款的核算	(176)
第三节	承包工程支出的核算	(179)
第四节	承包工程成本的计算	(190)
第五节	承包工程收入的核算	(193)
第六节	建筑公司财务成果的核算	(196)
第十四章	商业公司的核算	(199)
第一节	商业公司核算的意义和任务	(199)
第二节	商品流转核算的基本方法	(200)
第三节	零售商品流转的核算	(202)
第四节	农副产品购销的核算	(214)
第五节	商品流通费的核算	(222)
第六节	利润的核算	(229)
第十五章	专用基金和专用拨款的核算	(231)
第一节	专用基金的核算	(231)
第二节	专用拨款的核算	(241)
第十六章	农场场部财务收支的核算	(246)
第一节	生产资金的核算	(246)
第二节	利润(收支结余)的核算	(249)

第三节	基建资金的核算	(255)
第十七章	会计报表	(264)
第一节	会计报表的意义和编制原则	(264)
第二节	会计报表的分类和编制要求	(266)
第三节	资金平衡表的编制和汇总	(269)
第四节	利润表的编制和汇总	(285)
第五节	成本报表	(296)
第十八章	职工家庭农场的核算	(302)
第一节	职工家庭农场会计核算的对象和 方法	(302)
第二节	职工家庭农场成本核算	(320)

第九章 农林公司（分场）生产经营的核算

第一节 农林公司生产经营核算的意义和任务

一、农林公司生产经营的特点和经营形式

农林公司是国营农场所属实行生产经营承包、单独核算、定额上交、自负盈亏的基层企业，主要从事农林业的生产经营，并直接领导职工家庭农场。随着农场经济体制的改革，原来国营农场主管农林生产的职能部门，由单纯的生产管理机构转变为生产经营型的企业，扩大了企业的经营自主权，在确保完成国家计划（按合同执行）的前提下，独立自主地经营农林业生产。当前农林公司的主要经营形式，应该是积极发展和办好职工家庭农场（林场），并通过“内包外联”办法，逐步扩大经济实力，把公司办成农、林生产经营中心。

农林公司在积极兴办家庭农场的同时，还可利用本身所拥有的生产条件较好、具有较大优势的自然资源，集中举办几个谷物和甘蔗种植园、橡胶园等，作为生产经营的示范，以引导家庭农场逐步进行经济联合，壮大农垦经济，加速农

垦经济向商品化、专业化、现代化发展。

二、农林公司生产经营核算的意义和任务

农林公司是农场内部独立核算的生产经营企业。在国家计划和农场包干任务指导下，独立自主地从事全场的农林业的生产经营，有充分的生产自主权和经营管理权，有权自行安排生产，调度资金，采购材料物资，销售商品产品。因此，农林公司必须进行全面的经济核算，以反映整个经营过程中的资金运动，提供经济信息，作出正确的经营决策。可见农林公司生产经营的核算，对于加强生产经营管理，提高经济效益，发展农林生产等方面，都具有十分重要的意义。

农林公司生产经营核算的主要任务是：反映和监督农林生产经营过程的资金运动情况和财务、成本计划的执行情况；反映和监督联产承包责任制和承包合同的执行情况，促进家庭农场和经济联合的健康发展；如实反映各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全和完整；监督检查对国家有关方针、政策和财经纪律、财经制度的执行情况，为加强经营管理，提高经济效益，提供可靠的经济信息，促进农林生产的发展。

第二节 谷物和甘蔗种植的核算

一、谷物种植的生产费用核算

谷物种植包括农林公司直接经营的谷物种植和几个家庭农场、承包户进行经济联合，合办的谷物种植。它们除分配方法各有特点外，生产费用核算和产品成本计算方法基本相同。

1、谷物种植核算的帐户设置

为了汇集谷物种植生产费用，计算谷物生产成本，应设置“农业生产费”帐户。它是资金占用帐户，专门用来汇集谷物生产过程中发生的生产费用，据以计算谷物的生产成本，因此，它又是成本计算帐户。其结构是：借方反映谷物生产所发生的各项生产费用，贷方登记谷物产品产出的实际生产成本，年末借方余额表示应结转下年的在产品成本。本帐户应按作为成本计算对象的谷物的品种设置明细帐户，进行明细分类核算。

2、谷物生产成本项目

对谷物生产过程中发生的费用，应按下列成本项目进行归集：

①种子和种苗：指在生产中耗用的自产和外购的种子和种苗的价值。外购的种子和种苗应包括运杂费。处理种子如种子精选、消毒等费用，应作为农业作业看待，计入有关成本项目，不得增加种子和种苗价值。

②肥料：指在生产中耗用的化肥和厩肥等的价值。当年生产并施用的自制颗粒肥料费用，应分别计入有关成本项目。以收获种子为目的而种植的绿肥作物，应作为单独的成本核算对象处理；翻耕用作底肥的绿肥作物，其种子和施用的化肥费用，应记入本项目，种植绿肥作物的其他费用，应分别计入其他有关成本项目。

③农药：指在生产中耗用的农药的价值。外购农药的价值应包括运杂费。

④人力作业费：指在生产中直接从事田间作业、处理种子、制造颗粒肥、种植绿肥作物等用工的工资和按规定计提的福利费。

⑤机械作业费：指在生产中使用拖拉机、联合收割机等农业机械进行农业作业的费用。

⑥畜力作业费：指在生产中使用畜力从事田间作业的费用，不包括临时配备的农业工人的工资和计提的福利费。

⑦田间运输费：指在生产中使用机动车、畜力车在田间运输种子、肥料、产成品等所发生的运输费，但不包括临时配备的农业工人的工资和计提的福利费。

⑧灌溉费：指能直接计入或分配计入的排灌费、喷灌费、人工降雨费以及支付的生产用水费。

⑨其他直接费：指不属于上列各项的其他直接费。

⑩共同生产费：指各种谷物应分摊的共同生产费。

⑪企业管理费：指各种谷物应分摊的农场、公司发生的管理费。

⑫往年费用：指上年结转应由本年产品负担的多年生作物在以前年度发生的费用。至于上年结转本年的在产品（包括秋耕作业、越冬作物等）的成本，应按成本项目还原记入本年产品成本的各有关成本项目，不在本项目内核算。

3、水稻、小麦的生产费用核算举例

假设某谷物种植园生产冬小麦和水稻两种谷物。上年结转本年的上年冬播小麦费用（年初在产品）成本项目如下：种子49,000元，肥料12,000元，人力作业费20,000元，机械作业费25,000元，合计106,000元。本年发生下列经济业务：

①根据材料耗用汇总表分配种子、肥料、农药等费用，应作分录：

a、分配种子费用的分录：

借：农业生产费—水稻 98,000.00

借：农业生产费—下年收获小麦 42,000.00

贷：种子 140,000.00

b、分配肥料费用的分录：

借：农业生产费—水稻 350,000.00

借：农业生产费—本年收获小麦 100,000.00

借：农业生产费—下年收获小麦 80,000.00

贷：肥料 530,000.00

c、分配农药费用的分录：

借：农业生产费—水稻 30,000.00

借：农业生产费—本年收获小麦 20,000.00

贷：农药 50,000.00

②根据工资和福利费分配表作分录：

a、借：农业生产费—水稻 790,909.09

借：农业生产费—本年收获小麦 223,636.36

借：农业生产费—下年收获小麦 45,454.55

贷：工资 1,060,000.00

b、借：农业生产费—水稻 79,090.91

借：农业生产费—本年收获小麦 22,363.64

借：农业生产费—下年收获小麦 4,545.45

贷：专用基金—职工福利基金 106,000.00

③根据机械作业费分配表作分录（有关机械作业费发生的各项经济业务的分录从略）。

借：农业生产费—水稻 184,000.00

借：农业生产费—本年收获小麦 55,000.00

借：农业生产费—下年收获小麦 75,000.00

贷：场内往来—机运公司 314,000.00

④根据畜力作业费分配表作分录。（有关畜力作业费发生的各项经济业务的分录从略）。

借：农业生产费—水稻	42,000.00
借：农业生产费—本年收获小麦	2,500.00
借：农业生产费—下年收获小麦	1,800.00
贷：辅助生产费—役畜工作	46,300.00

⑤根据汽车运输费分配表作分录（有关汽车运输费发生的各项经济业务的分录从略）。

借：农业生产费—水稻	15,000.00
借：农业生产费—本年收获小麦	28,000.00
借：农业生产费—下年收获小麦	5,000.00
贷：场内往来—机运公司	48,000.00

⑥以银行存款支付其他直接费，作分录：

借：农业生产费—水稻	26,780.00
借：农业生产费—本年收获小麦	15,310.00
借：农业生产费—下年收获小麦	5,000.00
贷：银行存款	47,090.00

⑦本年收获稻谷1100万公斤按计划成本每公斤0.20元入库，计2,200,000元；收获冬小麦340万公斤按计划成本每公斤0.24元入库，计816,000元。作分录：

借：产成品—稻谷	2,200,000.00
—小麦	816,000.00
贷：农业生产费—水稻	2,200,000.00
—本年收获小麦	816,000.00

⑧本年收获并销售稻草计42,200元，麦秆计23,160元。

作分录：

借：销 售	65,360.00
贷：农业生产费—水稻	42,200.00
—本年收获小麦	23,160.00

⑨根据各种作物用水量分配的水费，水费以银行存款支付，作分录：

借：农业生产费—水稻	85,000.00
—本年收获小麦	1,500.00
—下年收获小麦	500.00
贷：银行存款	87,000.00

⑩年终根据工资和福利费计划与实际差额分配表，分别调整已计入各作物成本中的人力作业费。作分录：

a、借：农业生产费—水稻	79,090.91
—本年收获小麦	22,363.64
—下年收获小麦	4,545.45
贷：工 资	106,000.00
b、借：农业生产费—水稻	7,909.09
—本年收获小麦	2,236.36
—下年收获小麦	454.55
贷：专用基金—职工福利基金	10,600.00

⑪年终根据机械作业费实际与计划差额分配表，分别调整已计入各作物成本的机械作业费。作分录：

借：农业生产费—水稻	9,200.00
—本年收获小麦	2,750.00
—下年收获小麦	3,750.00
贷：场内往来—机运公司	15,700.00

⑫年终根据畜力作业费差额分配表，分别调整已计入成本的畜力作业费。作分录：

借：农业生产费—水稻 1680

—本年收获小麦 100

—下年收获小麦 72

贷：辅助生产费—役畜工作 1852

⑬年终根据汽车运输费差额分配表，分别调整已计入成本的田间运输费。作分录：

借：农业生产费—水稻 300

—本年收获小麦 560

—下年收获小麦 100

贷：场内往来—机运公司 960

⑭年终根据“共同生产费”帐户记录，查明本年度共开支共同生产费239,600元。按直接费用比例法分配。水稻直接费用1,795,000元，本年收获小麦直接费用601,000元，共计直接费用2,396,000元。

$$\text{共同生产费分配率} = \frac{239,600}{2,396,000} \times 100\% = 10\%$$

水稻应摊共同生产费 = $1,795,000 \times 10\% = 179,500$ 元

本年收获小麦应摊共同生产费 = $601,000 \times 10\% = 60,100$ 元

借：农业生产费—水稻 179,500.00

—本年收获小麦 60,100.00

贷：共同生产费 239,600.00

⑮年终根据“企业管理费”帐户记录，全年共开支企业管理费（包括上交场部管理费）113,760元，也按直接费用比例分配计入产品成本。

$$\text{企业管理费分配率} = \frac{113760}{2396000} \times 100\% = 6\%$$

水稻应摊企业管理费 = $1795000 \times 6\% = 107,700.00$

本年收获小麦应摊企业管理费 = $60100 \times 6\% = 36,060.00$

(图表 9—1)

借方	农 业 生 产 费	贷方
期初余额	106,000	⑦ 3,016,000
①.	140,000	⑧ 65,360
①.	530,030	⑩ 160,000
①.	50,000	
②.	1,060,000	⑪ 142,000
②.	106,000	
③	314,000	
④	46,300	
⑤	48,000	
⑥	47,090	
⑨	87,000	
⑩.	106,000	
⑩.	10,600	
⑪	15,700	
⑫	1,852	
⑬	960	
⑭	239,600	
⑮	143,760	

借：农业生产费—水稻	107,700.00
—本年收获小麦	36,060.00
贷：企业管理费	143,760.00

根据上述核算资料及会计分录记入“农业生产费”总分帐户，及其所属明细分类帐户如下：（见图表9—1，9—2，9—3，9—4）

二、谷物种植的产品成本计算

谷物种植园的生产费用，按谷物名称和作物组设置明细帐进行归集后，即可分别计算已完成全部生产过程的谷物产品成本。主要产品单独计算总成本、单位面积成本（亩成本）和主产品单位成本（公斤或吨成本）；次要产品则可合并计算总成本和亩成本，其主产品成本一般可不计算，如必须分别计算，可于年终按一定系数（如计划成本比例）分离。

谷物生产总成本、亩成本和主产品单位成本的计算公式如下：

$$\text{谷物生产总成本} = \text{期初在产品成本} + \text{本期生产费用} - \text{期末在产品成本}$$

$$\text{谷物单位面积(亩)成本} = \frac{\text{谷物生产总成本}}{\text{谷物播种面积(亩)}}$$

$$\text{谷物主产品单位(公斤)成本} = \frac{\text{谷物生产总成本} - \text{副产品价值}}{\text{主产品总产量(公斤)}}$$

谷物生产总成本，既包括主产品成本，也包括副产品价值。因此，应在谷物生产总成本中分离主、副产品成本。其分离方法一般有下列两种：

1、副产品估价减除法：按固定价格（或售价、计划成本）对副产品进行估价，从谷物生产总成本中扣除，其余额即为主产品总成本。

2、比例分配法（系数法）：按一定比例（系数）将谷物生产总成本划分为主、副产品成本。如按实际总成本与计划总成本的比例进行分配，其计算公式如下：

$$\text{分配率} = \frac{\text{谷物实际总成本}}{\text{谷物计划总成本}} \times 100\%$$

$$\text{主（副）产品实际总成本} = \text{主（副）产品计划总成本} \times \text{分配率}$$

采用比例法分离主、副产品成本比较精确，但不如估价减除法简便。目前国营农场一般采用估价减除法。在实际工作中，为了简化核算，只有已销售或已利用的副产品才进行估价，未销售或尚未被利用的副产品一般不估价。

为了保证谷物成本的可比性，根据现行制度规定，谷物成本算至入仓入囤为止。从仓囤出库交售的包装、运杂等费用，作为销售费用处理；不经入仓由晒场直接交售的谷物，其包装、运杂等费也列为销售费用，不计入生产成本。

年终尚未全部脱粒的谷物，应预提脱谷、晾晒等作业费用，计入生产成本。“预提费用”帐户的贷方登记预提数，借方登记实际支付的作业费用，其借方或贷方余额为预提数同实际支付数之间的差额，下年结转于“农业生产费”帐户，由下年同一作物负担。

现仍以谷物种植生产费用核算举例为例，说明谷物产品成本的计算方法。

假设播种水稻40,000亩，上年播种、本年收获冬小麦15,000亩，本年播种，下年收获冬小麦15,000亩。计算水稻、冬小麦的产品成本如下：

1、水稻成本：

$$\text{水稻亩成本} = \frac{2,082,200}{40,000} = 52.055 \text{元/亩}$$

$$\text{水稻产品单位 (公斤) 成本} = \frac{2082200 - 42,200}{11,000,000} = 0.18545 \text{元/公斤}$$

2、冬小麦成本

$$\text{冬小麦亩成本} = \frac{697,160}{15,000} = 46.48 \text{元/亩}$$

$$\text{冬小麦单位 (公斤) 成本} = \frac{697,160 - 23,160}{3,400,000} = 0.19824 \text{元/公斤}$$

计算出水稻和本年收获小麦的单位成本后，应对平时已入库产品的计划成本进行调整。调整数的计算如下：

水稻产品计划总成本为2,200,000元，实际总成本为2,040,000元

水稻实际成本 < 计划成本总额160,000元应以红字调整。

⑩借：产成品—稻谷 160,000.00

贷：农业生产费—水稻 160,000.00

本年收获小麦计划总成本816000元，实际总成本674,000元

实际总成本 < 计划总成本142,000元，应以红字调整。

⑪借：产成品—小麦 142,000.00

贷：农业生产费—本年收获小麦 142,000.00

将调整数记入有关总帐和明细帐（见图表9—1、2、3）

最后根据生产费用核算和产品成本计算资料编制成本计算表如下（图表9—5）

农产品成本计算表 (图表9—5)

编报单位: 农林公司 19××年 月 日 单位: 元

项 目	行次	主 要 产 品 成 本			
		稻 谷	小 麦		
种子和种苗	1	98,000	49,000		
肥 料	2	350,000	112,000		
农 药	3	30,000	20,000		
人力作业费	4	957,000	290,600		
机械作业费	5	193,200	82,750		
畜力作业费	6	40,320	2,400		
田间运输费	7	14,700	27,440		
灌 溉 费	8	85,000	1,500		
其他直接费	9	26,780	15,310		
共同生产费	10	179,500	60,100		
企业管理费	11	107,700	36,060		
往 年 费 用	12				
生产成本合计	13	2,082,200	697,160		
减: 副产品价值	14	42,200	23,160		
主产品总成本	15	2,040,000	674,000		
播种面积(亩)	16	40,000	15,000		
总产量(公斤)	17	11,000,000	3,400,000		
单位面积(亩)成本	18	52,055	46,48		
主产品单位(公 斤)成本	19	0.18545元	0.19824元		
主产品上年实际 单 位 成 本	20				
主要产品成本同上年 比较降低额	21				
主要产品成本同 上年比较降低率	22				
	23				