

國營農場統一會計科目及說明

(會計制度之一)

東北國營農場管理局印

1955年度1月1日

前 言

「國營農場統一會計科目及說明」（會計制度之一），係根據一九五四年度中央人民政府財政部頒發的「國營農業企業統一會計科目及會計報表格式」及一九五五年度中華人民共和國財政部所頒發的「關於國營農業企業統一會計科目及會計報表格式的補充規定」為基礎進行編印的。但為使會計事項的處理更加明確及進一步結合我局所屬各農（牧）場實際情況的應用，依財政部一九五四年度頒發的「國營農業企業統一會計科目及會計報表格式」總說明第四條「各主管企業機構如因事實需要必須增設補充資料以外的總分類帳會計科目時，應先通過農業部取得財政部的同意。關於明細科目的增設，各主管企業機構得自行訂定之」及第八條「國營農業企業統一會計科目所規定的主要會計事項和主要對照關係均係從一般情況出發，如產成品之以計劃成本計算，包裝物和低值及易耗品之以實際成本計算等，各主管企業機構得根據具體情況予以變更或補充」之規定，對其中某些明細科目及會計事項和對照關係等，曾做了部分的增刪，以期正確的反映計劃的完成情況及便於經濟活動的分析。

目 錄

會計科目表.....	(1)
------------	-------

會計科目說明：

總說明	(5)
01 固定資產.....	(5)
02 提出資產.....	(9)
03 材 料.....	(11)
04 工 資.....	(20)
05 生 產.....	(21)
06 成 品.....	(27)
07 待攤費用	(28)
08 貨幣資金.....	(29)
09 銷售客戶清算.....	(30)
10 應收及預付款.....	(30)
11 內部往來.....	(31)
12 大修理資產.....	(33)
13 基 金.....	(35)
14 撥 款.....	(37)
15 準 備.....	(38)
16 銀行借款.....	(42)
17 供應客戶清算.....	(42)
18 應付及預收款.....	(43)
19 大修理負債.....	(44)
20 稅金及非生產支出.....	(45)
21 銷 售.....	(47)
22 財務成果.....	(48)

國營農場統一會計科目表

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
0101	01. 固定資產 固定資產			0121	不需用固定資產		
				0131	幼樹		
				0151	固定資產清理		
					02. 提出資產		
		.01	土地	0201	繳國庫(上級)流動資金		
		.11	房屋及設備	0211	繳國庫(上級)基本折舊基金		
		.12	建築物	0221	繳國庫(上級)固定資產變價 收入		
		.13	林木	0231	繳國庫(上級)利潤	.01	上年度
		.14	菓樹			.02	本年度
		.21	動力設備				
		.22	傳導設備	0243	企業獎勵基金提成		
		.23	拖拉機	0251	存出保證金		
		.24	聯合收割機	0262	其他投資		
		.25	其他機器及設備	0263	附屬加工企業投資		
		.26	工具及生產用器具		03. 材 料		
		.27	牲畜	0301	材料購入		
		.28	漁船及設備			.01	種籽
		.31	汽車			.11	幼畜和育肥畜
		.32	其他運輸設備			.21	飼料
		.41	傢具用品			.31	肥料
		.51	其他生產用固定資產			041	輔助材料
		.61	非生產用固定資產			.51	燃料(包括潤滑油料)
0111	未使用固定資產						
		.01	備用固定資產				
		.02	停用固定資產				

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
		.61	零星配件	0501	植物栽培		
		.71	低值及易耗品	0502	畜禽飼養		
		.81	糧食	0503	其他主要生產		
0311	種籽			0511	加工生產		
0313	幼畜和育肥畜			0521	輔助生產		
0314	飼料			0541	勞務供應		
0316	肥料			0551	共同生產費		
0317	輔助材料			0571	企業管理費		
0318	燃料（包括潤滑油料）				06. 成 品		
0319	零星配件			0601	產成品		
0332	低值及易耗品				07. 待攤費用		
		.01	在庫	0701	待攤費用		
		.02	在用		08. 貨幣資金		
0341	糧食			0801	銀行結算戶存款		
0361	材料價格差異			0802	銀行特種資金戶存款		
		.01	種籽	0811	信用證及特種帳戶存款		
		.21	飼料	0841	庫存現金		
		.31	肥料	0851	其他貨幣資金		
		.41	輔助材料		09. 銷售客戶清算		
		.51	燃料（包括潤滑油料）	0921	應收帳款		
		.61	零星配件		10. 應收及預付款		
0371	呆滯材料			1001	備用金		
	04. 工 資			1041	職工欠款		
0401	工資			1042	其他應收款		
0411	附加工資			1051	暫收款		
	05. 生 產				11. 內部往來		

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
1101	建設單位往來					.11	房屋及設備
1121	其他內部往來					.14	菓樹
1131	附屬加工企業往來（附屬企 業用「企業往來」）					.21	動力設備
	12. 大修理資產					.22	傳導設備
1201	大修理支出					.23	拖拉機
1221	大修理材料					.24	聯合收割機
1231	大修理存款					.25	其他機器及設備
1233	大修理庫存現金					.26	工具及生產用器具
1241	大修理預付款					.27	牲畜
1251	其他大修理資產					.28	漁船及設備
	13. 基 金					.31	汽車
1301	政府資金					.32	其他運輸設備
1311	基本折舊基金					.41	家具用品
1321	企業獎勵基金					.51	其他生產用固定資產
1331	福利及其他基金			1511	未使用固定資產折舊準備	.61	非生產用固定資產
	14. 撥 款					.01	備用固定資產
1401	國庫（上級）撥入流動資金	.01	上年度			.02	停用固定資產
1421	國庫（上級）撥入彌補虧損	.02	本年度	1521	不需固定資產折舊準備		
				1551	低值及易耗品攤銷準備		
1441	其他撥款	.01	代管固定資產保管費	1561	預提費用		
		.02	零星固定資產購置費		16. 銀行借款		
	15. 準 備			1611	季節性儲備材料借款		
1501	固定資產折舊準備			1612	季節性生產費用借款		
				1621	臨時借款		
				1631	結算借款		

科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱	科目 編號	科 目 名 稱	一級明細 科目編號	一級明細科目名稱
1651	逾期未還借款					.13	其他投資損益
	17. 供應客戶清算					.21	租金收入
1701	應付帳款					.22	利息收入
	18. 應付及預收款					.23	違約收入
1801	應付工資					.30	子弟學校費用
1802	應付附加工資					.31	文化補習學校及業餘技術學 校費用
1841	存入保證金					.32	失業工人救濟金
1872	其他應付款					.34	公共住宅收支差額
1881	暫收款					.35	援朝技術人員支出
	19. 大修理負債					.36	朝鮮實習人員支出
1901	大修理基金					.38	非常損失
1911	撥入大修理基金					.41	壞賬損失
1921	大修理借款					.51	以前年度損益
1931	其他大修理負債					.61	雜項損益
	21. 稅金及非生產支出			2311	上年損益		
2101	稅金						
2111	非生產支出						
	22. 銷 售						
2201	商品產品銷售						
2221	勞務銷售						
2251	其他銷售						
	23. 財務成果						
2301	本年損益						
		.01	銷售損益				
		.02	自用產品結算損益				
		.11	附屬加工企業損益				

國營農場統一會計科目說明

總 說 明

一、國營農場統一會計科目，除國營農場必須一致使用外，地方國營農場亦得使用。

二、國營農場統一會計科目分爲如下二十二類：

- | | | |
|----------|-------------|---------------|
| 1. 固定資產； | 9. 銷售客戶清算； | 17. 供應客戶清算； |
| 2. 提出資產； | 10. 應收及預付款； | 18. 應付及預收款； |
| 3. 材料； | 11. 內部往來； | 19. 大修理負債； |
| 4. 工資； | 12. 大修理資產； | 20. 稅金及非生產支出； |
| 5. 生產； | 13. 基金； | 21. 銷售； |
| 6. 成品； | 14. 撥款； | 22. 財務成果。 |
| 7. 待攤費用； | 15. 準備； | |
| 8. 貨幣資金； | 16. 銀行借款； | |

三、國營農場統一會計科目除以上二十二類外，各主管企業機構得根據事實需要，增訂屬於「補充資料」性質的會計科目，另成一類。

四、各主管企業機構如因事實需要必須增設補充資料以外的總分類帳會計科目時，應先通過農業部取得財政部的同意。關於明細科目的增設，各主管企業機構得自行訂定之。

五、國營農場統一會計科目所規定的總分類帳科目和明細科目，各農場如無相當事項以爲記錄時，應空置不用。

六、國營農場統一會計科目採用數字編號，四位數字者爲總分類帳科目，前二位表示其所屬的類別，後兩位表示科目的本身；明細科目的編號包括六位數字，前四位包括有關的總分類帳科目，後兩位表示科目的本身，兩者之間應加一點。

七、國營農場統一會計科目僅規定各科目借方、貸方記錄應反映的主要會計事項和各科目間應有的主要對照關係，其未規定者，各主管企業機構得根據事實需要自行補充規定之。

八、國營農場統一會計科目所規定的主要會計事項和主要對照關係均係從一般情況出發，如產成品之以計劃成本計算，低值及易耗品之以實際成本計算等，各主管企業機構得根據具體情況予以變更或補充。

01 固 定 資 產

0101 固定資產——凡農場所有在使用中的一切固定資產，均以本科目核算之。租入的固定資產應記入補助登記簿，不在本科目核算範圍之內。

本科目的明細科目，規定如下：

- 01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土地。
- 11房屋及設備：如生產用的辦公室、庫房、畜舍、廠房、儲藏室、車庫、獸醫室、飼料室、授精室、會議室及其與房屋不可分割的附屬設備等。
- 12建築物：如道路、橋樑、涵洞、水線、水壩、水閘、水堤、水壕、水溝、水池等。
- 13林木：如防風、防沙和防土塘下滑的防護林與多年生經濟林等。
- 14菓樹：如蘋果、葡萄、桃、李、杏、柑、柚樹等。
- 21動力設備：如各種產生動力的各種機器，如鍋爐、原動機、發電機、電動機、變壓器、整流器、渦輪機及其與機器不可分割的附屬設備等。
- 22傳導設備：包括輸送動力的一切設備，如輸電路線、傳動裝置、輸送動力的管道等。
- 23拖拉機：包括用於生產的各種農業拖拉機器及與機器不可分割的一切附件、工具等。
- 24聯合收割機：包括用於生產的各種聯合收割機及與機器不可分割的一切附件、工具等。
- 25其他機器及設備：包括除拖拉機、聯合收割機外，用於生產的其他各種機器及設備及與機器不可分割的一切附件、工具等。
- 26工具及生產用器具：包括工作用具，勘測、實驗、研究用器械及儀器，以及其他不屬於機器附屬品的生產用具等。
- 27牲畜：包括用於繁殖、勞役、擠乳、剪毛等生產作業的牲畜，如牛、馬、驢、羊、豬、駱駝等。
- 28漁船及設備：包括用於水產生產的各種船舶及與其不可分割的附屬設備等。
- 31汽車：包括運輸汽車、乘座汽車、摩托車及與其不可分割的一切附件等。
- 32其他運輸設備：包括除汽車以外的其他運輸設備，如拖車、馬車、三輪車、膠輪車及其附屬設備等。
- 41傢具用品：包括辦公用的傢具用品，如沙發、桌、椅、櫥、櫃、計算機、油印機、記帳機和技術上用的圖書等。
- 51其他生產用固定資產：包括不屬於以上各明細科目的一切生產用固定資產。
- 61非生產用固定資產：包括如下各項：
 - (1) 職工住宅及招待所等所使用的固定資產；
 - (2) 非生產用的水電供應事業、合作社、公共交通事業、食堂、澡堂、理髮室等所使用的固定資產；
 - (3) 學校、幼稚園、圖書館、俱樂部等所使用的固定資產；
 - (4) 醫院、診療所、療養院、配藥房、托兒所等所使用的固定資產；
 - (5) 與生產無關的科學試驗研究事業等所使用的固定資產；
 - (6) 租出的固定資產；
 - (7) 其他非生產用固定資產。

註：以上各明細科目所包括的內容，均應參照固定資產目錄處理。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由所屬建設單位撥入並已開始使用的固定資產實際成本（貸1301）；
2. 由其他機構無償撥入並已開始使用的固定資產原價（減除發出單位的原安裝成本）（貸1301、1501）；

3. 向其他機構接管並已開始使用的固定資產重置完全價值（貸1301、1501）；
4. 由「企業獎勵基金」等特種基金或其他撥款購置或建造並已開始使用的固定資產實際成本（貸1301）；
5. 由其他機構、團體或個人捐贈並已開始使用的固定資產重置完全價值（貸1301、1501）；
6. 恢復使用的未使用固定資產原價（貸0111）；
7. 恢復使用的不需固定資產原價（貸0121）；
8. 盤盈或賬外的固定資產重置完全價值（貸1301、1501）；
9. 向附屬加工企業收回並已開始使用的固定資產原價（貸0263、1501）。

本科目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原價（借1301、1501）；
2. 停止使用的固定資產原價（借0111）；
3. 本農場不需貯待處理的固定資產原價（借0121）；
4. 已開始清理的固定資產原價（借0151、1501）；
5. 盤虧的固定資產原價（借1301、1501）；
6. 撥付附屬加工企業的固定資產原價（借0263、1501）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有在使用中的固定資產原價，在資產負債表內，應以「固定資產」項目反映之。

0111 未使用固定資產——凡農場所有備用和停用的固定資產，均以本科目核算之。

本科目的明細科目規定如下：

- 01 備用固定資產；
- 11 停用固定資產。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由所屬建設單位撥入備用的固定資產實際成本（貸1301）；
2. 由其他機構無償撥入備用的固定資產原價（減除撥出單位原安裝成本）（貸1301、1511）；
3. 向其他機構接管備用的固定資產重置完全價值（貸1301、1511）；
4. 由「企業獎勵基金」等特種基金或其他撥款購置或建造備用的固定資產實際成本（貸1301）；
5. 由其他機構、團體或個人捐贈備用的固定資產重置完全價值（貸1301、1511）；
6. 停止使用的固定資產原價（貸0101）；
7. 盤盈或賬外的未使用固定資產重置完全價值（貸1301、1511）；
8. 向附屬加工企業收回備用的固定資產原價（貸0263、1511）。

本科目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未使用固定資產原價（借1301、1511）；

2. 恢復使用的未使用固定資產原價（借0101）；
3. 本農場不需貯待處理的未使用固定資產原價（借0121）；
4. 已開始清理的未使用固定資產原價（借0151、1511）；
5. 盤虧的未使用固定資產原價（借1301、1511）；
6. 撥付附屬加工企業的未使用固定資產原價（借0263、1511）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有備用和停用的固定資產原價，在資產負債表內，應以「未使用固定資產」項目反映之。

0121 不需固定資產——凡農場所有不需貯待處理的固定資產，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 向其他機構接管但不合本農場需用、貯待處理的固定資產重置完全價值（貸1301、1521）；
2. 由「固定資產」科目轉來不再需用、貯待處理的固定資產原價（貸0101）；
3. 由「未使用固定資產」科目轉來不再需用、貯待處理的未使用固定資產原價（貸0111）；
4. 盤盈或賬外的不需固定資產重置完全價值（貸1301、1521）；
5. 向附屬加工企業收回但不合本農場需用、貯待處理的固定資產原價（貸0263、1521）。

本科目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不需用固定資產原價（借1301、1521）；
2. 已開始清理的不需用固定資產原價（借0151、1521）；
3. 恢復使用的不需固定資產原價（借0101）；
4. 盤虧的不需用固定資產原價（借1301、1521）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有不需用的固定資產原價，在資產負債表內，應以「不需固定資產」項目反映之。

0131 幼樹——凡農場由所屬建設單位撥入的各種幼樹，均以本科目核算之。轉入幼樹實際成本之數記入借方（貸1301），待幼樹育成轉入「固定資產」科目之數記入貸方（借0101）。

0151 固定資產清理——凡農場所有的固定資產、未使用固定資產和不需固定資產，因廢棄、毀損，非常損失、盜竊、出售等原因而進行的清理，均以本科目核算之。關於無償撥出固定資產的拆除費用，如規定由農場負擔，亦應以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項如下：

1. 已開始清理的固定資產、未使用固定資產和不需固定資產的帳面折餘價值（貸0101、0111、0121）；
2. 為進行清理而耗用的各種輔助材料、燃料的計劃成本、估計成本或實際成本（貸0317、0318）；
3. 為進行清理而耗用的各種輔助材料和燃料的實際成本大於計劃成本數（貸0361）（低於計劃成本時以赤字填列）；
4. 為進行清理而支付的工資和附加工資（貸0401、0411）；

5. 爲進行清理而支付的各種費用（貸0801、0841）；
6. 爲進行清理由各輔助生產部門供應的各種作業實際成本（運輸作業爲計劃成本）（貸0521）；
7. 爲進行清理而預提的職工休假期間的工資和附加工資（貸1561）；
8. 清理固定資產、未使用固定資產和不需用固定資產的變價盈餘（貸1301）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 清理所得殘料的出售收入（借0801、0841）；
2. 清理所得殘料的作價入庫收入（借0317、0318、0319、）；
3. 應收入的保險賠償款（借1042）；
4. 應收入的過失人賠償款（借1041、1042）；
5. 清理固定資產、未使用固定資產和不需用固定資產的變價損失（借1301）。

本科目的期終餘額（借方或貸方）爲年度、階段、季度或月份終了時，農場所有在清理過程中的固定資產的賬面折餘價值和與其有關的清理費用及變價收入，在資產負債表內，應以「固定資產清理」項目反映之。本科目的餘額在貸方時，應以赤字填列。

02 提出資產

- 0201 繳國庫（上級）流動資金——凡農場直接及以轉賬方式解繳國庫或解繳上級機構的多餘流動資金，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0801），年度終了時轉入「政府資金」科目之數記入貸方（借1301）。
- 本科目在階段（第三階段除外）季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫（上級）流動資金」項目反映之。在年度、第三階段第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0211 繳國庫（上級）基本折舊基金——凡農場直接及以轉賬方式解繳國庫或解繳上級機構的基本折舊基金，均以本科目核算之；每期依照計劃解繳之數和核明少繳時補繳之數記入借方（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」科目之數記入貸方（借0801、1311）。
- 本科在階段（第三階段除外）季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫（上級）基本折舊基金」項目反映之。
- 在年度、階段、第四季度和十二月份終了時，本科目一般地應無餘額；有餘額（借方）時，仍應以「繳國庫（上級）基本折舊基金」項目反映之。
- 0221 繳國庫（上級）固定資產變價收入——凡農場直接及以轉賬方式解繳國庫或解繳上級機構的固定資產變價收入，均以本科目核算之；解繳之數記入借方（貸0801），年度終了時轉入「政府資金」科目之數記入貸方（借1301）。
- 本科目在階段（第三階段除外）季度（第四季度除外）和月份（十二月份除外）終了時的餘額（借方），在資產負債表內，應以「繳國庫（上級）固定資產變價收入」項目反映之。在年度、階段、第四季度和十二月份終了時，本科目應無餘額。
- 0231 繳國庫（上級）利潤——凡農場直接及以轉賬方式解繳國庫或解繳上級機構的利潤，均以本科目核算之；每期依照計劃解繳之數和核明少繳時補繳之數記入借方（貸0801），核明多繳時退回之數和年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時轉入「上年損益」科目之數記入貸方（借0801、2311）。

本科目的明細科目規定如下：

.01 上年度——核算屬於上年度利潤的解繳國庫或解繳上級機構數；

.11 本年度——核算屬於本年度利潤的解繳國庫或解繳上級機構數。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所已直接解繳國庫或解繳上級機構的本年度利潤和尚未沖轉「上年損益」科目的上年度利潤，在資產負債表內，應以「繳國庫（上級）利潤」項目反映之。

0248 企業獎勵基金提成——凡農場根據年度企業獎勵基金提成計算表內所列應提企業獎勵基金數額所提取的企業獎勵基金，均以本科目核算之；提取之數和核明少提時補提之數記入借方（貸1321），核明多提時收回之數和年度決算報告（指主管企業部門彙編的決算報告）經中央財政部審核同意時轉入「上年損益」科目之數記入貸方（借1321、2311）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所已提取但尚未沖轉「上年損益」科目的上年度企業獎勵基金，在資產負債表內，應以「企業獎勵基金提成」項目反映之。

0251 存出保證金——凡農場存出的各種保證金，如水、電押金等，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 存出的各種保證金（貸0801、0841）；

2. 保值保證金收回時的溢價（貸2301）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 收回的各種保證金（借0801、0841）；

2. 保值保證金收回時的折價（借2301）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所已存出尚未收回的各種保證金原額，在資產負債表內，應以「存出保證金」項目反映之。

0262 其他投資——凡農場投入所屬設有獨立會計的非農業性經濟組織，如職工住宅、公用事業、各種福利事業等的流動資金和購入的有價證券，均以本科目核算之。各該經濟組織所使用的固定資產，仍應以「固定資產」科目處理之，不在本科目核算範圍之內。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 撥付所屬非農業性經濟組織的流動資金（貸0801、0841）；

2. 購入的有價證券成本（貸0801）；

3. 出售有價證券的盈餘（貸2301）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 由所屬非農業性經濟組織收回的流動資金（借0801、0841）；

2. 出售有價證券的售價（貸0801）；

3. 出售有價證券的虧損（借2301）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場對於所屬非農業性經濟組織的投資淨額和所有的購入有價證券成本，在資產負債

表內，應以「其他投資」項目反映之。

0263 附屬加工企業投資——凡農場對於所屬設有獨立會計、獨立計算盈虧、但不與國家預算直接發生關係的加工企業的投資，均以本科目核算之。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

- 1.撥付附屬加工企業的固定資產和未使用固定資產的帳面折餘價值（貸0101、0111）；
- 2.撥付附屬加工企業的流動資金（貸0801、0841）；
- 3.附屬加工企業轉入「政府資金」科目的已完大修理工程實際成本（貸1301）；
- 4.附屬加工企業轉入「政府資金」科目的固定資產清理變價盈餘（貸1301）；
- 5.附屬加工企業轉入「政府資金」科目的定額資產調整溢價（貸1301）（折價以赤字填列）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

- 1.向附屬加工企業收回的固定資產、未使用固定資產和不需用固定資產的帳面折餘價值（借0101、0111、0121）；
- 2.向附屬加工企業收回的流動資金（借0801、0841）；
- 3.向附屬加工企業按月由「政府資金」科目轉出的折舊準備（借1301）；
- 4.附屬加工企業應上繳的固定資產變價收入（借1131）；
- 5.附屬加工企業轉入「政府資金」科目的固定資產清理變價損失（借1301）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場對於所屬附屬加工企業的投資淨額，在資產負債表內，應以「附屬加工企業投資」項目反映之。在彙總資產負債表內，本科目的餘額因已與附屬加工企業「政府資金」科目的餘額相互抵銷，應不予以反映。

03 材 料

0301 材料購入——凡農場所有各種主要材料、輔助材料、燃料、零星配件、低值及易耗品及糧食等的購入成本，均以本科目核算之。購入成本應包括買價或調撥價和到達距場最近車站前或可以使用前所發生的運輸、裝卸、包裝、捐稅、保險、整理、驗收等費用。

本科目的明細科目規定如下：

- .01種籽；
- .11幼畜和育肥畜；
- .21飼料；
- .31肥料；
- .41輔助材料；
- .51燃料(包括潤滑油料)；
- .61零星配件；
- .71低值及易耗品；
- .81糧食。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收入庫的各種主要材料、輔助材料、燃料、零星配件、低值及易耗品和糧食的買價（貸0801、0811、0851、1701）；
2. 購入並已驗收入庫但供應客戶發票尚未到達的各種材料、低值及易耗品和糧食的估計買價（貸1701）（到達時以赤字沖銷）；
3. 購入各種材料、低值及易耗品和糧食的運雜費（貸1701、0801、0811、0841、0851、1051）；
4. 驗收入庫時帳單尚未到達的估計運雜費（貸1701）（到達時以赤字沖銷）；
5. 由所屬建設單位和附屬加工企業撥入的材料、產品結算價格（貸1101、1131）；
6. 由非農業性經濟組織和大修理部門撥入的材料實際成本（貸1121）；
7. 轉入「材料價格差異」科目貸方的實際成本低於計劃成本數（貸0361）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收入庫的各種主要材料、輔助材料、燃料、零星配件、低值及易耗品和糧食的計劃成本或實際成本（借0311、0313、0314、0316、0317、0318、0319、0332、0341）；
2. 購入並已驗收入庫但供應客戶發票尚未到達的各種材料、低值及易耗品和糧食的計劃成本或估計成本（借0311、0313、0314、0316、0317、0318、0319、0332、0341）（如為估計成本，在發票到達時應以赤字沖銷）；
3. 由於短缺、損壞、品質不合規定等~~原因~~向運輸機構、供應客戶、保險公司或過失人要求的賠償款（借1042）；
4. 轉入「材料價格差異」科目借方的實際成本大於計劃成本數（借0361）。

本科目於年度、階段、季度或月份終了時，一般地應無餘額。

0311 種籽——凡農場所有庫存的各種種籽或幼苗，均以本科目核算之。種籽或幼苗的日常收發可按計劃成本計算，亦可按實際成本計算。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收入庫的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本（貸0301）；
2. 購入並已驗收入庫但供應客戶發票尚未到達的種籽或幼苗的計劃成本或估計成本（貸0301）（如為估計成本，在發票到達時應以赤字沖銷）；
3. 生產完成由產成品選出並已驗收入庫的種籽或幼苗的自用產品結算價格（貸0601）（如實際成本小於自用產品結算價格時，其差額應轉入「本年損益」科目，貸2301）；
4. 選種時所發生之實際選種成本（貸0503）；
5. 由於調撥價格變更而發生的調整溢價（貸1301）（折價以赤字填列）；
6. 由於計劃成本變更而發生的調整溢價（貸0361）（折價以赤字填列）；
7. 盤盈的種籽或幼苗的計劃成本或估計成本（貸0571）。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 為進行植物栽培，或其他主要生產而領用與退回的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本（借0501、0503）（退回以赤字填列）；
2. 為完成「其他撥款」所規定的各項任務而領用與退回的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本（借1441）（退回以赤字填列）；
3. 銷售與退回的種籽或幼苗的計劃成本與實際成本（借2251）（退回以赤字填列）；

4. 盤虧的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本（借1051）；
5. 損壞的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本（借1051）；
6. 遭受非常損失的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本（1051）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有庫存的種籽或幼苗的計劃成本或實際成本，在資產負債表內，應以「種籽」項目反映之。

- 0313 幼畜和育肥畜**——凡農場為進行畜禽飼養而投入生產的各種幼畜和育肥畜，如馬駒、牛犢、羊羔、仔豬和其他育肥畜與成禽等，均以本科目核算之。幼畜和育肥畜的日常收發，應按實際成本計算。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收繼續進行飼養的幼畜和育肥畜（包括成禽）的實際成本（貸0301）；
2. 購入並已驗收繼續進行飼養但供應客戶發票尚未到達的幼畜和育肥畜（包括成禽）的估計成本（貸0301）（如在發票到達時應以赤字沖銷）；
3. 繁殖和增值並已驗收繼續進行飼養的幼畜和育肥畜（包括成禽）的實際成本（貸0502）；

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 生產完成銷售轉入「產成品」科目的幼畜和育肥畜的實際成本（借0601）（退回以赤字填列）；
2. 為淘汰各種成禽轉入「其他銷售」科目的成禽的實際成本（借2251）；
3. 為完成「其他撥款」所規定的各項任務而領用與退回的幼畜和育肥畜（包括成禽）的實際成本（借1441）（退回以赤字填列）；
4. 遭受一般損失的幼畜和育肥畜（包括成禽）的實際成本（借0502）；
5. 遭受非常損失的幼畜和育肥畜（包括成禽）的實際成本（借1051）。

本科目的期終餘額（借方）為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有繼續進行飼養的幼畜和育肥畜（包括成禽）的實際成本（除年度終了時，包括幼畜和育肥畜的本年實際飼養成本外；其他在階段、季度或月份終了時，均不包括本年實際飼養成本在內）。在資產負債表內應以「幼畜和育肥畜」項目反映之。

- 0314 飼料**——凡農場所有庫存的飼料，如乾草、青貯、精料、糠渣、塊根、礦質、動物性及其他飼料等，均以本科目核算之。飼料的日常收發可按計劃成本計算，亦可按實際成本計算。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收入庫的飼料的計劃成本或實際成本（貸0301）；
2. 購入並已驗收入庫但供應客戶發票尚未到達的飼料的計劃成本或估計成本（貸0301）（如為估計成本，在發票到達時應以赤字沖銷）；
3. 生產完成由產成品轉出並已驗收入庫的飼料的自用產品結算價格（貸0601）（如實際成本小於自用產品結算價格時，其差額應轉入「本年損益」科目（貸2301））；
4. 切碎、青貯、飼料時所發生之實際切碎成本（貸0503或0521）；
5. 由於調撥價格變更而發生的調整溢價（貸1301）（折價以赤字填列）；
6. 由於計劃成本變更而發生的調整溢價（貸0361）（折舊以赤字填列）；

7. 盤盈的飼料的計劃成本或估計成本(貸0571)。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 為進行禽飼養或其他主要生產而領用與退回的飼料的計劃成本或實際成本(借0502、0503)(退回以赤字填列)；

2. 各輔助生產部門領用與退回的飼料的計劃成本或實際成本(借0521)(退回以赤字填列)；

3. 為完成「其他撥款」所規定的各項任務而領用與退回的飼料的計劃成本或實際成本(借1441)(退回以赤字填列)；

4. 銷售與退回的飼料的計劃成本或實際成本(借2251)(退回以赤字填列)；

5. 盤虧的飼料的計劃成本或實際成本(借1051)；

6. 損壞的飼料的計劃成本或實際成本(借1051)；

7. 遭受非常損失的飼料的計劃成本或實際成本(借1051)。

本科目的期終餘額(借方)為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有庫存的飼料的計劃成本或實際成本，在資產負債表內，應以「飼料」項目反映之。

0316 肥料——凡農場所有庫存的肥料，如顆粒肥、化學肥、廐肥等，均以本科目核算之。肥料的日常收發可按計劃成本計算，亦可按實際成本計算。

本科目借方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 購入並已驗收入庫的肥料的計劃成本或實際成本(貸0301)；

2. 購入並已驗收入庫但供應客戶發票尚未到達的飼料的計劃成本或估計成本(貸0301)(如為估計成本，在發票到達時應以赤字沖銷)；

3. 生產完成由產成品轉出，並已驗收入庫的肥料的自用產品結算價格(貸0601)(如實際成本小於自用產品結算價格時，其差額轉入「本年損益」科目，(貸2301)；

4. 自製廐肥及顆粒肥完成並已驗收入庫的實際自製成本(貸0503)；

5. 由於調撥價格變更而發生的調整溢價(貸1301)(折價以赤字填列)；

6. 由於計劃成本變更而發生的調整溢價(貸0361)(折價以赤字填列)；

7. 盤盈的肥料的計劃成本或估計成本(貸0571)。

本科目貸方記錄反映的主要會計事項，如下：

1. 為進行植物栽培或其他主要生產而領用與退回的肥料的計劃成本或實際成本(借0501、0503)(退回以赤字填列)；

2. 為完成「其他撥款」所規定的各項任務而領用與退回的肥料的計劃成本或實際成本(借1441)(退回以赤字填列)；

3. 銷售與退回的肥料的計劃成本或實際成本(借2251)(退回以赤字填列)；

4. 盤虧的肥料的計劃成本或實際成本(借1051)；

5. 損壞的肥料的計劃成本或實際成本(借1051)；

6. 遭受非常損失的肥料的計劃成本或實際成本(借1051)。

本科目的期終餘額(借方)為年度、階段、季度或月份終了時，農場所有庫存的肥料的計劃成本或實際成本，在資產負債表內，應以「肥料」項目反映之。

0317 輔助材料——凡農場所有庫存的輔助材料(包括廢料)，均以本科目核算之。輔助材料的日常收發可按計劃成本計算，亦可按實際成本計算。