

中小学校办农副业 商业 财务与会计

主编 卢广余 邱景和 夏静文 曹旭

辽宁大学出版社

中小学校办农副业、商业 财 务 与 会 计

总 纂 谷 祺

主 编 卢广余 邱景和

夏静文 曹 旭

辽 宁 大 学 出 版 社

一九九一年·沈阳

责任编辑 张春光
封面设计 陈景泓
责任校对 章树作

中小学校办农副业、商业财务与会计

主编 卢广余 邱景和 夏静文 曹旭

辽宁大学出版社出版发行
(沈阳市崇山中路66号)
丹东日报印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 18 字数: 440千
1991年4月第1版 1991年8月第1次印刷
印数: 1—10,200

ISBN 7-5610-1208-X

F·204 定价: 8.30元

(辽)第9号

编审委员会成员

蒋景华 高炳章 郝庆堂 谷 祺
吴荣礼 禹厚祺 高 环 孙 骥
卢广余 邱景和 夏静文 曹 旭
刘 复 武宪柱 邱正军 张 虹

参加编写人员

总 纂 谷 祺

主 编 卢广余 邱景和 夏静文 曹 旭

撰稿人 (以姓氏笔划为序)

卢广余 卢炳耀 孙 骥 刘 复
安鹤斌 石桂珍 宋贵发 李芳贵
邱景和 姜永琦 夏静文 许连举
曹 旭

编者的话

《中小学校办农副业、商业财务与会计》一书，是由国家教委组织编写，辽宁大学出版社出版发行。它是已于一九八八年十二月出版的《中小学校办工业财务与会计》的姊妹篇。编写本书的目的是为中小学校举办的农副业、商业的财会人员和有关人员提供工作和学习用书，可以作为教育主管部门举办的校办农副业、商业财会培训班教材之用。

本书在编写时，注意密切结合校办企业财务与会计的实务，做到了理论联系实际，深入浅出，通俗易懂，通过学习可以达到学以致用目的。

序

1905年至1927年间，我国有1,700余名青年学生先后到法国留学。1915年留法学生成立了勤工俭学学会，提出了“勤以作工，俭以求学”的口号，以自己的劳动创造学习的条件，这便是“勤工俭学”这一名词的来由。实际上勤工俭学的历史还要长一些。1661年青年学生牛顿（即后来的大物理学家，牛顿三定律的创立者）在英国剑桥大学“三一学院”学习时，就因家境贫寒，一边当仆役一边上学，取得了学士和硕士学位。当时校方把这类学生称之为“工作减费生”。英国工业革命以后，一些工厂的青少年也是边工作边学习，而且相当广泛。当时下议院的一些议员曾派“工厂视察员”下去调查这一情况，写成正式报告存入国会图书馆。马克思大量阅读和研究这类报告后，在《资本论》中正式提出以下见解：“未来教育，这种教育对一切已满一定年龄的儿童来说，都是生产劳动同智育和体育相结合，它不仅是增进生产的一个方法，并且是唯一的生产一个全面发展的人的方法。”^①自牛顿以后的300多年间，英国、欧洲以及美洲大陆的勤工俭学传统一直未间断，而且至今相当广泛地存在于学校之中，约有50多个国家开展了教育与生产劳动相结合的活动。

1958年，在党中央的倡导下，我国广泛兴起了勤工俭学活动。自此以后，勤工俭学活动已持续了30余年，中间有过多次起伏和曲折，但不少学校一直坚持下来，积累了十分丰富的经验。

^①见《资本论》第一卷第十三章。

特别是1978年小平同志再次强调了要根据新形势发展勤工俭学以后，中央各部委已先后两次召开全国中小学勤工俭学会议，系统总结了全国的经验，并颁发了《国发〔1983〕25号文件》和《国发〔1989〕9号文件》，为勤工俭学正了名，立了法，有了明确的指导方针，使全国中小学勤工俭学出现了蓬勃发展的局面。教育与生产劳动的结合也已日益完善。当前勤工俭学大体有两种模式：一种是以学生参加劳动为主，严格按照教学计划来安排，以育人为主要目的，也可以创造相当可观的经济效益。这种模式在农村更多一些，而且成绩显著。另一种模式是，由学校抽调少数得力骨干人员，兴办校办产业，以专业工人生产为主，按市场需求来组织生产。这种模式在城市多一些，较能适应市场竞争环境，经济效益也较高，学校利用收入建立了比较系统的劳动技术教室（车间），在育人上也起到很好作用。

勤工俭学活动开展得比较好的学校，均显著地提高了教育质量。究其原因：第一是学生参加生产劳动后，不仅在劳动和生产技能方面得到了锻炼，而且在思想、作风、纪律、美学诸方面均得到教育，就是在智力方面也提高了理解能力、思维能力、记忆能力，大大提高了学习效率；第二是勤工俭学的收入虽然一般地不直接分配给学生，但用于添置教学设施和活动经费，使德、智、体、美、劳诸育有了物质条件，得以全面发展，全面贯彻了教育方针；第三是教师职工的生活福利有一定程度的改善，教工家属子弟的就业得到一定安置，使教育人员稳定，积极性提高。尽管一般地学校均抽调将近3%的人员从事校办产业的经营管理，却使97%的人员更专心一致地从事育人工作。在农村，勤工俭学还有另一个明显的新作用——促进当地经济的发展。原因是：学生通过勤工俭学学到一些生产新技术，带回了农村；教师通过示范和培训农民，把一些生产新技术推广到农村中去。这样，在一些地方，学校的勤工俭学基地同时成了当地的技术培训

中心和技术推广中心。这一勤工俭学的新作用，很受当地干部和群众的欢迎，也是勤工俭学含义的新发展。

勤工俭学活动必须讲究经济效益，有效益才有物质基础，才能更好地为育人服务。要进一步深化生产经营管理的改革，完善各种经济责任制，建立一种充满生机的运行机制。在各种管理工作中，财务管理和会计核算是一项基础工作，必须首先把它抓扎实。为了协助各地加强对勤工俭学的财务管理和会计核算工作，我们请一些省的同志编写一套有关勤工俭学财务管理和会计核算工作的丛书。1988年出版了校办工业财务与会计一书，今年又将出版有关校办农业、第三产业的财务与会计一书，这两本书是校办企业财务管理与会计核算相配套的适用教材，供各地参用，同时也希望各地提出宝贵意见。

蒋景华

1991年1月20日

目 录

第一篇 财务、会计基础知识

第一章 概 述	1
第一节 校办农副业、商业生产经营概况.....	
第二节 校办农副业、商业会计的内容与任务.....	8
第三节 校办农副业、商业财务管理的内容、任务和 方法.....	16
第四节 校办农副业、商业会计的方法.....	24
第二章 会计科目、复式记帐和记帐方法.....	30
第一节 会计科目及其分类.....	30
第二节 帐户的设置和结构.....	46
第三节 复式记帐原理.....	56
第四节 记帐方法.....	61
第三章 会计凭证、会计帐簿和会计核算形式.....	86
第一节 会计凭证的意义和作用.....	86
第二节 会计凭证的种类、填制和审核.....	88
第三节 会计帐簿的意义和作用及其设置原则	102
第四节 会计帐簿的种类、登记、对帐和结帐	105
第五节 会计核算形式	123

第二篇 中小学校办农副业财务与会计

第一章 固定资产的核算与管理	126
----------------------	-----

第一节	固定资产及其分类与计价	126
第二节	固定资产增加与减少的核算	130
第三节	固定资产折旧与修理的核算	137
第四节	固定资金的管理	142
第五节	固定资产投资的预测与决策	146
第二章	流动资金的核算与管理	153
第一节	流动资金的管理	153
第二节	材料及低值易耗品的核算与管理	157
第三节	产成品、在产品的核算与管理	166
第四节	货币资金和结算业务的核算与管理	168
第三章	种植业、养殖业产品成本的核算与管理	175
第一节	生产费用的分类	175
第二节	生产费用的归集与分配	182
第三节	农业生产成本的计算	186
第四节	林业生产成本的计算	199
第五节	畜牧业生产成本的计算	204
第六节	副业生产成本的计算	223
第七节	渔业生产成本的计算	227
第八节	成本管理的内容与基础工作	229
第四章	财务成果的核算	242
第一节	产品的核算	242
第二节	生产收入的核算	248
第五章	专用基金的核算与管理	261
第一节	专用基金的管理	261
第二节	专用基金的核算	263
第六章	会计报表	265
第一节	会计报表的作用和编制要求	265
第二节	会计报表的种类和编制方法	267

第三节 财务情况说明书	277
-------------------	-----

第三篇 中小学校办商业财务与会计

第一章 货币资金、银行借款和结算业务的核算与管理	279
第一节 货币资金的核算与管理	279
第二节 银行借款的核算与管理	292
第三节 结算业务的核算与管理	296
第二章 批发商品流转的核算与管理	319
第一节 批发商品流转核算的特点	319
第二节 批发商品购进的核算与管理	321
第三节 批发商品销售的核算与管理	335
第四节 批发商品储存的核算与管理	346
第五节 预收货款、分期收款销售和委托代销商品 的核算与管理	357
第三章 零售商品流转的核算与管理	361
第一节 零售商品流转核算的特点及内容	361
第二节 零售商品购进的核算与管理	364
第三节 零售商品销售的核算与管理	371
第四节 零售商品储存的核算与管理	380
第五节 鲜活商品进价金额的核算与管理	388
第四章 农副产品流转的核算与管理	392
第一节 农副产品购进的核算与管理	392
第二节 农副产品挑选整理的核算与管理	398
第三节 农副产品调拨、销售的核算与管理	402
第四节 农副产品储存的核算与管理	409
第五章 包装物和低值易耗品的核算与管理	413
第一节 包装物和低值易耗品核算与管理的意义	413
第二节 包装物的核算与管理	414

第三节	物料用品和低值易耗品的核算与管理	426
第六章	固定资产的核算与管理	432
第一节	固定资产的特点、分类和计价	432
第二节	固定资产增加和减少的核算	435
第三节	固定资产折旧和修理的核算	444
第四节	固定资产借出、借入和盘盈、盘亏的核算	451
第五节	固定资产的明细核算和日常管理	453
第七章	固定资金、流动资金和专用基金的核算与管理	456
第一节	固定资金的核算与管理	456
第二节	流动资金的核算与管理	458
第三节	专用基金的核算与管理	466
第八章	商品流通费的核算与管理	472
第一节	商品流通费核算与管理的意义	472
第二节	商品流通费支付的核算与管理	475
第三节	商品流通费分摊的核算	486
第九章	税金和利润的核算	490
第一节	税金的核算	490
第二节	利润的核算	497
第三节	利润分配的核算	504
第十章	会计报表	515
第一节	会计报表的种类和编制方法	515
第二节	会计报表的复核、报送和审批	525
第十一章	饮食服务企业的核算与管理	527
第一节	饮食服务企业核算的特点与任务	527
第二节	饮食企业经营的核算与管理	529
第三节	服务企业经营的核算与管理	547

第一篇 财务、会计基础知识

第一章 概 述

第一节 校办农副业、商业生产经营概况

一、校办农副业

校办农副业生产是我国中小学勤工俭学活动的一种主要形式。早在1934年，毛泽东同志结合我国的实际情况，在苏维埃教育总方针里就提出了“使教育与劳动相联系”的马克思主义教育原则。当时苏维埃和陕甘宁边区的中、小学，开始创办农场、饲养场、油坊、粉坊、豆腐坊。学生一面学习，一面参加生产劳动。开始打破了中国几千年来理论与实践相分离的旧传统，为教育与生产劳动相结合创造了良好的开端。这些学校通过发展农副业生产，增加了经济收入，改善了办学条件，扩大了学校规模，为发展边区的教育事业做出了一定的贡献。

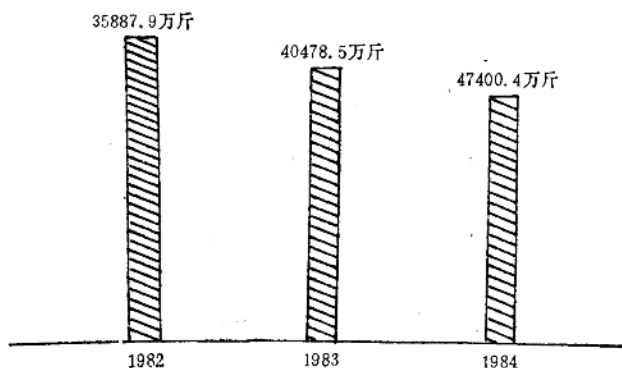
建国以后，党和国家把勤工俭学做为我国社会主义教育的一个组成部分，纳入了正规的教育体系。1958年1月30日，毛泽东在《工作方法（草案）》中指出：“一切中等技术学校和技工学校，凡是可能的，一律试办工厂或者农场，进行生产，做到自给或半自给。”“农村里的中小学都要同当地的农业合作社订立合

同，参加农副业生产劳动。农村学生还应当利用假期、假日或课余时间回到本村参加生产。”9月19日中共中央、国务院指示：

“一切学校中，必须把生产劳动列为正式课程。今后的方向，是学校办工厂和农场，工厂和农业合作社办学校。”此后，全国各级各类学校出现了大办工厂、农场的热潮。同年11月，教育部、团中央在北京联合举办了教育与生产劳动相结合展览会，除了展览了校办工业产品外，还展出了农副土特产品，检验了中小学勤工俭学的丰硕成果。到1964年，根据中共中央、国务院关于推行半工半读教育制度的指示，全国农村中小学，又在发展校办农副业生产的基础上，创办了一大批半农半读学校和耕读小学。据教育部1965年下半年统计，全国半工(农)半读学校已达4,000余所，在校学生80万人。1966年到1976年，十年动乱期间，我国农村学校的勤工俭学同其他普通教育事业一样，受到了“四人帮”一伙严重的干扰和破坏，全国中小学大办农村分校，出现了以干代学，偏离了勤工俭学的正确方向。

党的十一届三中全会以后，党中央拨乱反正，把被“四人帮”践踏的勤工俭学又引上了正确的轨道。1978年，邓小平同志在全国科学教育大会上，肯定了吉林省怀德县通过国家拨款、群众集资、勤工俭学“三股劲拧成一股绳”的办学经验。1979年，国务院批转了吉林省《关于开展勤工俭学工作情况的报告》。1982年，由教育部、国家计委、国家经委、财政部联合在北京召开了全国勤工俭学工作会议。1983年，国务院批转了《全国勤工俭学暂行工作条例》。1984年，教育部又在吉林省召开了全国农村学校勤工俭学经验交流会议，把我国农村学校的勤工俭学又推向一个新的发展阶段。据1984年末统计，全国有301,818所农村学校有学农基地；土(林)地、渔塘、草场面积达553.4万亩，收入1.6亿元，从1982年以来，粮食产量不断增加。见图表1—1—1：

图表 1—1—1



1988年，国家教委、国家计委、财政部、人事部又联合在北京召开了全国第二次勤工俭学工作会议，国务院批转了国家教委等部门《关于进一步发展中小学勤工俭学若干问题的意见》，提出了大力发展校办第一产业、第二产业和第三产业，为发展勤工俭学进一步给予了优惠政策，推动了我国校办农副业生产的深入发展。见图表 1—1—2：

图表 1—1—2 1988年全国校办农副业生产统计

学农 基地 个数	土地 面积 (万亩)	农 业 总产值 (万元)	农业纯收入		饲养大小牲畜				植 树	
			计 (万元)	占勤工俭 学纯收入 百分比	牛 (头)	马 (匹)	羊 (只)	猪 (口)	万株	万亩
364330	698.6	88627.9	37220.4	13.6%	25104	5266	178089	339310	27626.3	152.6

1988年全国校办农副业生产纯收入比1979年增长了5倍。

这十年来，我国校办农副业生产，主要有以下几个特点：

(一) 因地制宜，多种经营，全面发展。

我国幅员辽阔，资源丰富。农村中小学发挥本地的自然资源

优势，宜农则农，宜林则林，宜牧则牧，有山靠山，有水靠水。一业为主，多种经营，逐步由单一的生产品种向综合农业发展。东北、华北、长江中下游平原，土地肥沃；四川盆地以及塔里木、准噶尔和柴达木盆地，气温适宜。这些地区的农村中小学，采取了以粮为主，农副并举的生产经营方针，在种好玉米、水稻、小麦等粮食作物的前提下，根据资源优势 and 市场需求，还大力发展棉花、油菜、蓖麻、葵花、茶叶、烟草等经济作物，由低产值向高产值转化。青海、甘肃、宁夏、新疆、西藏、内蒙古及陕西、西北内陆高寒山区和草原地带、草原辽阔，这些地区的农村中、小学，以草放牧、农牧结合。由单一农业向综合农业发展。上海、南京、宁波、大连、青岛等沿海地区，水资源丰富。这些地区农村中小学，以养殖业为主，农副结合。一方面利用水资源，养鱼、养虾、养殖扇贝、珍珠等海产品，一方面利用肥沃的土质发展粮食生产和经济作物，广开生产经营渠道，经济效益逐年提高。广东、广西、云南、海南等地区的农村中小学，一方面利用水资源发展养殖业，一方面利用热带和亚热带的天然气温条件，种植橡胶、柑桔、香蕉、茶叶、养蚕等高价值的经济作物。东北、西北、中南、西南等山区和半山区的农村中小学，充分利用山、林、果等的优势，大力发展林产品、果产品、土特产品如人参系列产品和水貂、貉子等稀有动物，让荒山献宝，野岭出钱。

（二）实行科学种田，由传统农业向现代化农业发展。

我国农村中小学师生，充分发挥学校的知识优势，结合教学在校办农场开辟了高产田、试验田、种子田，不断扩繁新品种、引进新技术，正在改变广种薄收、粗放经营的传统生产经营方法，努力把校办农、林、牧、副、渔场办成农村的科学实验中心，优良品种扩繁中心、先进技术推广中心和农村适用人才的培育中心，使教育更好地为经济建设服务。吉林省农村中小学，在

24.4万亩粮食作物土地面积中，开辟了制种田1万亩、试验田2万亩，高产田15万亩，为本地农民科学种田起到了示范的作用。辽宁省绥中县李家乡中学，发展了万株以上的果园。学校以这片果园为实验基地，结合教学引导学生学习嫁接、培育、剪枝、防治病虫害、施肥等先进技术，为发展家乡果木生产培育了一大批适用人材。这个乡200余名果树技术员，有50%以上是该校毕业生，这些回乡毕业生在繁荣地方经济中发挥了骨干作用。山西省风陵渡中学，在校办农场培育了11个小麦新品种，8个棉花新品种，先后为五个省、80个县、565个乡提供了小麦、棉花、谷子、玉米等15万余斤优良品种。校办农副业的发展，带动了农村农、林、牧、副、渔各业的发展。

（三）农工商综合经营，由原始经营向商品生产发展。

全国农村中小学在勤工俭学活动中，正在逐步改变单纯出卖农副产品的经营方式，逐步把产品加工成商品。各地在发展农林牧副渔业的同时，还根据资源情况，开设了粉坊、油坊、豆腐坊、米面、食品及饲料加工厂、皮毛加工厂及人参、鹿茸、山野菜等土特产品加工厂。对农副土特产品进行初加工、深加工、精加工转化为商品，大幅度地提高了经济效益。云南省西双版纳地区，橡胶资源丰富，学校在种植橡胶的基础上，建立了橡胶加工厂。内蒙古、新疆等地区的中小学根据当地发展牛羊等畜牧业的实际，建立了毛线厂、乳品厂、制革厂、骨粉厂和肉制品加工厂。位于吉林省长白山脉的中小学，不仅利用山区资源培植人参，采集薇菜、蕨菜、山核桃、红松籽等山林土特产品，而且还创办了人参加工厂和人参系列高级补品、化妆品厂及山野菜加工厂。每年有40余种山珍土特产品打入国际市场，为国家换取了外汇。

（四）大力发展校园经济，拓宽农副业生产经营渠道。

农村学校的特点是校园宽阔，除校舍、甬路、操场以外，还有不少空地可以开发利用。1984年全国农村学校勤工俭学经验交