

黑龙江省财政厅农财处

黑龙江省国营农场总局财务处

国营农业企业财会问答

黑龙江人民出版社

主 编 赵有富

副主编 李克新 朱崇明 李继纯

毛加宝

编写人员 赵核心 李颖国 刘树杰

赵洪霍 滕英超 马东良

张洪录

责任编辑：静 波

封面设计：张乙迪

封面题字：邓 灿



说 明

随着我国经济体制改革的深入发展，客观上要求农业企业的财会工作必须适应形势发展的需要。财农两部共同制订的《国营农场财务会计制度》，为农业企业生产建设事业的发展提供了政策和法规依据。最近几年，国家和省里又陆续出台了一些新的政策，下发了一系列财政法规和开支标准。为了方便工作，服务基层，提高财会人员素质，我们组织了具有较高财会知识、熟悉农业企业财务制度的人员，编写了《国营农业企业财会问答》一书。

本书是根据1990年底以前的有关文件编写的，在政策、法规表述上，力求做到具体化；在文字上，力求简炼；在具体内容上，主要是针对企业财会人员最关心的问题和工作实际需要撰写的。全书分为七类，共400多个问答题，对实际业务工作有较大的指导作用。总之，本书对提高财会人员的业务水平，增强财会人员的业务素质，加强企业财务管理，提高经济效益，有着积极的作用。

由于编写人员水平所限，疏漏不妥之处，望提出指正。

编 者

1991年8月

目 录

一、流动资金类

1. 国营农场流动资金的主要来源有哪些? 1
2. 国营农场流动资金管理工作主要包括哪些内容? 1
3. 国营农场如何核定流动资金? 2
4. 国家对国营农场流动资金贷款方面有哪些优惠政策? 2
5. 国营农场怎样加强货币资金管理? 3
6. 国营农场的流动资金应如何管理? 3
7. 国营农场自补流动资金有哪些规定? 4
8. 往来帐户的使用原则是什么? 5
9. 现金管理有哪些主要规定? 5
10. 现金的使用范围有哪些? 6
11. 加强支付凭证管理、防止用“高效褪
色剂”涂改冒领有什么措施? 7
12. 对外联营和投资的审批权有何规定? 7
13. 清理回收职工欠款有哪些具体措施? 8

14. 什么叫“小钱柜”？其范围有哪些？	9
15. 怎样处理“小钱柜”的资金？	10
16. 清理“小钱柜”的会计帐务处理怎样 进行？	11
17. 国营农场周转金发放的对象和重点是 什么？	11
18. 如何发放、管理与回收国营农场周 转金？	12
19. 借款企业自有、自筹资金的标准是什 么？	13
20. 银行对国营农业贷款的基本任务是什 么？	14
21. 国营农业企业贷款的基本条件是什 么？	14
22. 国营农业贷款的种类和期限有何规 定？	15
23. 考核国营农业贷款效益的主要经济指 标有哪些？	16
24. 国营农业企业应遵守哪些信贷纪律？	17
25. 银行对国营农业企业核定贷办法的 具体内容是什么？	17
26. 国营企业库存商品、物资调整价格差 额的财务问题怎样处理？	17
27. 银行扣款按什么顺序进行？	18

二、成本费用类

1. 国营企业出差人员乘坐车、船、飞机
和住宿费的标准有何规定?19
2. 工作人员出差或参加会议, 市内交通
费如何处理?20
3. 工作人员出差乘坐火车有什么规定?20
4. 工作人员出差伙食补助费按什么标准
执行?21
5. 工作人员利用出差之便回家探亲, 其
车、船费如何处理?22
6. 经常往来于中苏边境之间的工作人员
的出差标准有什么规定?22
7. 回族职工伙食补助费按什么标准执
行?23
8. 公路部门工作人员在本市县境内出差
伙食补助标准如何执行?23
9. 专职采购、押运人员出差补助标准是
多少?23
10. 工作人员调动工作的行李、家具的托
运费按什么标准报销?24
11. 工作人员调动其差旅费如何支付?24
12. 在农村工作的农业科技人员的岗位津
贴应如何执行?25
13. 边远地区科技人员的津贴应如何

执行?	25
14. 其它地区部分科技人员的津贴应如何 执行?	26
15. 干部离职学习期间必读教科书所需费 用按什么规定报销?	27
16. 职工参加函授学习集中面授往返旅费 如何报销?	28
17. 养路员工误餐和自行车磨损补助标准 如何执行?	28
18. 省直机关工作人员书报补助费标准是 怎样规定的?	28
19. 易地安置的离休干部的各项经费怎样 支付?	29
20. 职工住有暖气设备的公有房产冬季取 暖费如何结算?	30
21. 职工住有暖气设备的公有住房冬季取 暖费收取的标准是什么?	30
22. 企业出租闲置房屋、设备的收入如何 处理?	31
23. 企业外汇差价收入如何处理?	31
24. 侵占、截留应交收入都包括哪些内 容?	32
25. 国营企业土地复垦费财务上如何处 理?	32
26. 副食品价格补贴在核算上有哪些规	

定?	33
27. 职工副食品价格补贴在标准上有哪些规定?	33
28. 国营施工企业职工四种副食品补贴怎样列决?	34
29. 国营书刊印刷企业实行纸张节约奖励的条件是什么? 奖金如何列支?	34
30. 企业减免的产品税、增值税怎样列决?	35
31. 对糖以税还贷问题有哪些规定?	35
32. 团组织活动经费有哪些主要规定?	36
33. 企业发生的招待费用怎样列支?	36
34. 企业招待费和招待标准有什么规定?	37
35. 退休职工管理委员会管理活动经费如何列支?	37
36. 国营农场农机专用设备折旧年限有什么规定?	38
37. 农垦工业企业如何提取技术开发费?	39
38. 国营农场事业费包括哪些内容? 其各自补助项目和开支范围有哪些?	40
39. 律师业务收费标准如何规定?	41
40. 国营农场管理局植检机构取留农业植物检疫费比例及使用范围有何规定?	43
41. 国营小型商业企业转为集体所有制企业或个人租赁经营有关财务问题应如	

何处理?	44
42. 国营施工企业成本管理有哪些主要规定?	45
43. 列入成本的职工工资和福利费有哪些?	46
44. 哪些项目不能列入企业成本?	48
45. 商品流通费的开支范围有哪些?	49
46. 车间经费各项目的内容包括哪些?	50
47. 企业管理费各项目的内容包括哪些?	52
48. 待摊费用和预提费用有哪些内容?	54
49. 成人教育的收费标准是多少? 应如何在企业列支?	55
50. 经济案件仲裁费的收费计算标准怎样掌握?	56
51. 离休干部特需经费开支标准、使用范围和管理办法有哪些?	56
52. 企业广告费应如何列支?	57
53. 使用国外无偿援助资金应如何作财务处理?	58
54. 职工教育经费的开支范围有哪些项目?	59
55. 按规定不应列入职工教育经费的项目有哪些?	60
56. 中外合资经营企业年度中间购进或变价出售固定资产如何计提折旧?	61

57. 关停企业的清理维护费开支范围有哪些？	61
58. 如何处理关停企业的财产、物资、债权债务等事项？	62
59. 函授、夜大学收费标准是怎样规定的？	63
60. 林业系统从事有毒有害工作人员的岗位津贴及实施办法如何规定？	64
61. 编制年度企业财务决算中，家庭农场的各项基金怎样处理？	66
62. 企业党组织活动费有哪些规定？	67
63. 防汛专用车免征车辆购置附加费、免交养路费有何规定？	68
64. 评审省级新产品项目收费有何规定？	68
65. 家畜配种及精氮收费标准有何规定？	69
66. 国营施工企业“法定利润”如何计取？	70
67. 国营施工企业的技术装备费如何计取？	71
68. 企业“四技”收入如何管理？	71
69. 怎样正确计算企业的各项收入？	72
70. 企业实行木材节约奖有哪些主要规定？	73
71. 国营企业推广运用电子计算机在财务上有哪些规定？	74

72. 合理化建议和技术改进奖励的标准是什么? 怎样列支?	75
73. 科技咨询收费标准有什么规定?	75
74. 企业租赁设备的租赁费怎样列支?	76
75. 对企业发放实物有哪些规定?	77
76. 对科技人员兼职和业余技术服务有哪些主要规定?	77
77. 临时出国人员费用开支标准有哪些主要规定?	78
78. 技术转让费的计算、支付以及转让收入经营税有哪些主要规定?	79
79. 企业诉讼费和聘请律师的费用如何列支?	80
80. 企业管理咨询服务的收费标准和列支有什么规定?	80
81. 如何处理企业新产品试制费和科研经费开支?	81
82. 会议费开支标准有什么规定?	83
83. 企业、事业单位怎样计提工会经费?	85

三、专用基金类

1. 对企业非生产性建设资金的来源有何规定?	86
2. 企业购买商品房纳入自筹基本建设的标准是什么?	86

3. 基本建设的范围包括哪些方面?	86
4. 更新改造措施的范围有哪些?	87
5. 企业利用外汇购建固定资产因汇率变动而多付或少付人民币可否调整固定资产价值?	88
6. 怎样加强更新改造措施资金的管理?	89
7. 国营企业参与调剂留成外汇和留成外汇额度的财务问题怎样处理?	90
8. 技术改造贴息贷款的使用范围有哪些?	90
9. 企业申请和归还各种技措贷款有哪些具体规定?	91
10. 环境保护资金的来源渠道有哪些?	92
11. 企业职工的各项培训费怎样列决?	92
12. 国营企业哪些固定资产提取折旧? 哪些不提折旧?	92
13. 在编制年度企业财务决算中, 处理职工福利基金、职工奖励基金问题上有什么要求?	93
14. 对奖励基金的用途有何规定?	94
15. 如何加强奖金的管理和监督?	95
16. 因发放奖金而发生的奖金税、罚款和滞纳金从哪里列支?	95
17. 国营企业工资调节税应从何处列支?	95
18. 粮食经营补偿费征收的范围和标准是	

什么？	96
19. 粮食经营补偿费在财务上如何处理？	96
20. 哪些企业的粮食经营补偿费可以缓征 或免征？	96
21. 粮食经营补偿费免、减、缓征的手续 如何履行？	97
22. 预算外资金主要包括哪些资金？	97
23. 企业用预算外资金购买专控商品如何 履行审批手续？	98
24. 国营企业购买小汽车交纳横向配套发 展基金等费在什么资金渠道列支？	99
25. 收取专控商品附加费有哪些规定？	100
26. 财政“专户储存”资金是否计息？	101
27. 怎样加强企业包干结余资金的管理？	101
28. 国营农牧企业为什么必须建立储备基 金？储备基金来源主要从什么地方提 取？	102
29. 国营农牧企业储备基金如何管理？	103
30. 全民所有制单位劳动合同制工人退休 养老基金制度适用哪些范围？缴纳退 休养老基金的标准有什么规定？	104
31. 国营企业职工待业保险基金来源有几 种？	104
32. 职工待业保险基金的开支项目有几 种？	105

33. 职工退休费社会统筹包括哪些范围?	105
34. 退休费社会统筹基金的提取有哪些规定?	106
35. 退休养老基金存款与职工待业保险基金的存款如何计息?	106
36. 总局、管理局社会劳动保险机构所需的管理费如何计取?	107
37. 提取职工待业保险基金管理费的标准有什么规定?	107
38. 提取糖料生产技术改造费有什么规定?	108
39. 独生子女保健费在哪些范围中列支?	109
40. 企业逾期贷款等加付的利息应在哪里列支?	109
41. 因违反罚没管理规定而被处罚的单位和个人罚款如何处理?	110
42. 育苇费应如何提取、使用和管理?	110
43. 企业单位专职消防队经费怎样列支?	111

四、会计核算类

1. 实行租赁经营企业的承租人出具个人财产或留用资金作为承租担保的, 会计上如何处理?	112
2. 应付债券科目如何核算?	113
3. 企业发行债券归还本息时如何处理?	114

4. 发给职工煤、电补贴如何列支?	115
5. “应收票据”科目如何使用?	115
6. “应付票据”科目如何使用?	116
7. 国营企业、事业单位缴纳建筑税财务 上如何处理?	117
8. 国营工业关停企业会计处理办法是怎 样规定的?	117
9. 国营企业非法提价没收收入应如何作 财务处理?	120
10. 企业降价处理机电产品、钢材损失应 如何作会计处理?	120
11. 企业试行赊销、分期付款和卖方信贷 有关财务应如何处理?	121
12. 怎样编制“固定资产”科目方面的会 计分录?	122
13. 怎样编制材料科目方面的会计分录?	123
14. 怎样编制工资和职工福利费科目方面 的会计分录?	124
15. 怎样编制产成品和销售科目方面的会 计分录?	125
16. 怎样编制家庭农场结算方面的会计分 录?	126
17. 怎样编制专用借款科目方面的会计分 录?	126
18. 怎样编制利润分配科目方面的会计分	

录?	127
19. 提取技术开发费的会计分录怎样处理?	127
20. 施工企业发给职工副食品价格补贴的会计分录怎样进行?	127
21. 工业企业发给职工副食品价格补贴的会计分录怎样处理?	128
22. 全民所有制小型工业企业租赁经营财务处理有哪些规定?	129
23. 集体企业因调价引起的库存价值变动的财务处理怎样进行?	131
24. 国营商业企业实行有问题商品削价准备金有哪些主要规定?	131
25. “偿还借款基金”明细科目的核算内容是什么?	132
26. 国营工业企业职工冬季取暖补贴如何进行会计处理?	133
27. 国内联营企业怎样处理归还拨措性贷款的会计分录?	133
28. 国营企业向中外合资企业投资怎样进行会计处理?	134
29. 企业认购国库券怎样进行帐务处理?	135
30. 企业原材料、燃料节约奖的会计分录怎样处理?	136
31. 怎样编制基建借款科目方面的会计分	

录?	137
----------	-----

五、工资、劳保、福利类

1. 实行工效挂钩企业可采用哪些形式?	138
2. 实行工效挂钩企业平时怎样计提福利基金?	138
3. 实行工效挂钩企业如何提取新增效益工资?	139
4. 工效挂钩企业怎样试行固定升级制度?	139
5. 怎样确定工效挂钩企业的工资总额基数、挂钩指标基数和挂钩浮动比例、工资含量系数?	140
6. 实行工效挂钩企业的新增效益工资怎样列支?	141
7. 实行工资总额同上交利税挂钩的企业怎样计算工资调节税税率?	141
8. 工资总额由哪些部分组成?	142
9. 国家机关、事业单位新参加工作的工人工资待遇有什么规定?	143
10. 分配到国家机关、事业单位的复员退役军人工资待遇有什么规定?	144
11. 分配到国家机关、事业单位的研究生、大中专毕业生工资待遇有什么规定?	145
12. 全民所有制企业职工病假工资待遇有	