

国有农牧渔良种场 会计核算

主编 陶克仁 刘昆明 武阿丽

山西经济出版社

编纂人员

主 编

陶克仁

刘昆明

武阿丽

副主编

王树红

荆风林

李月兰

参加编写人员

陶克仁

刘昆明

武阿丽

史润银

王树红

荆风林

李月兰

樊森恒

杨福安

郭志玉

建設高素質理財隊伍
推動了故道農業發展

楊文定

丁丑年十月

序

《国有农牧渔良种场会计核算》一书是由山西省农业、财政系统具有较高专业理论水平和长期从事良种场财会工作的同志编写而成的,它适用于农作物良(原)种场、种畜(禽、蜂)场和园艺特产场,是为适应我国社会主义市场经济发展和改革开放的需要;是全面贯彻执行《企业会计准则》、《企业财务通则》和《国有农牧渔良种场财务会计制度》的教科书;是实现良种场由旧的会计模式向新的会计核算模式的转变,规范财务管理,强化会计核算和经营管理的良师益友。

该书重点突出,注重理论与实践的结合,侧重于实际操作,它全面系统地阐述了会计核算的基础理论和基本方法,特别是对会计制度中资本金制度的建立,成本计算方法等一些重大改革内容作了具体翔实的讲解,该书文字简炼,深入浅出,通俗易懂,具有很强的实用性和可操作性。

愿该书的问世对国有农牧渔良种场财务管理工作和良种事业发展产生较大的推动作用,现推荐给大家,供参考使用。



1997年11月

前 言

为适应社会主义市场经济发展的需要,加强农牧渔良种场财务管理和会计核算工作,提高良种场财会人员的业务水平,我们根据1994年财政部颁发的“国有农牧渔良种场财务会计制度”组织编写了《国有农牧渔良种场会计核算》一书。

《国有农牧渔良种场会计核算》是在1995年全省良种场会计培训班编印的《山西省国有农牧渔良种场会计核算讲义》的基础上应广大财会人员学习要求改编而成的。

国有农牧渔良种场会计核算,对会计制度的重大改革内容着重进行了阐述。其主要点是,平衡关系为:资产 = 负债 + 权益。产品成本采用了制造成本法;管理费用、财务费用、营业费用作为期间费用,计入当期损益;为扩大经营者自主权,取消了专用基金,多渠道、多层次筹措的资金,保证生产经营需要,允许统筹使用;为确保投资者权益,建立了资本金制度,固定资产折旧时也不得冲减资本金;对流动资产和固定资产的核算方式及范围作了调整等;记账方法采用借贷记账法;按照权责发生制的原则,采用销售实现制。因此,《国有农牧渔良种场会计核算》对上述要点和会计报表、财务分析以及新旧制度的衔接等作了重点讲述。本书可作为从事良种场管理工作者的参考书,也是良种场财会人员的培训教材和工具书。为便于学习,各章之后还附有思考题和习题。

由于我们业务水平和实践经验有限,不妥之处在所难免,恳请
同志们批评指正。

1996 年 11 月

目 录

序.....	(1)
前言.....	(1)
总则.....	(1)
一、会计的一般内容	(2)
二、良种场的性质及特点	(5)
三、良种场财务管理的原则	(6)
第一章 良种场会计核算的对象、任务、特点、组织	(7)
第一节 会计核算的对象.....	(7)
第二节 会计核算的任务	(10)
第三节 会计核算的特点	(11)
第四节 会计核算的组织形式	(12)
第二章 良种场会计核算的方法	(14)
第一节 会计科目	(14)
第二节 记账方法	(16)
第三节 会计凭证和账簿	(21)
第三章 流动资产的核算	(37)
第一节 货币资金的核算	(37)
第二节 结算业务的核算	(48)
第三节 原材料、农用材料低值易耗品的核算.....	(59)

第四节	产成品的核算	(81)
第五节	幼畜及育肥畜的核算	(87)
第六节	库存商品的核算	(91)
第四章	固定资产和无形资产的核算	(92)
第一节	固定资产管理和核算的任务	(92)
第二节	固定资产的分类和计价	(94)
第三节	固定资产折旧的核算	(97)
第四节	固定资产增加的核算	(112)
第五节	固定资产减少的核算	(119)
第六节	固定资产修理的核算	(123)
第七节	固定资产清查的核算	(126)
第八节	产畜和役畜的核算	(128)
第九节	无形资产的核算	(132)
第五章	良种场职工工资和福利费的核算	(141)
第一节	职工工资核算的意义和任务	(141)
第二节	职工工资总额的组成和职工分类	(142)
第三节	职工工资支付的形式和计算的方法	(144)
第四节	职工工资的核算	(148)
第五节	职工福利费的计提和使用的核算	(156)
第六章	产品成本核算	(161)
第一节	产品成本核算的意义和要求	(161)
第二节	生产费用的分类	(163)
第三节	生产费用的核算	(166)
第四节	产品营业成本的计算	(185)
第七章	各项费用、税金核算	(261)
第一节	营业费用的核算	(261)
第二节	管理费用的核算	(263)
第三节	财务费用的核算	(266)

第四节 各项税金的核算	(268)
第八章 各项资金、借款和对外投资的核算	(272)
第一节 各项资金的核算	(272)
第二节 各项借款的核算	(278)
第三节 对外投资的核算	(283)
第九章 销售、利润及分配的核算	(291)
第一节 营业收入的核算	(291)
第二节 利润的核算	(306)
第三节 利润分配的核算	(309)
第十章 会计报表	(313)
第一节 会计报表的意义和作用	(313)
第二节 会计报表的分类	(314)
第三节 会计报表编制的原则和要求	(316)
第四节 会计报表的结构、内容和编制方法	(320)
第十一章 财务分析	(364)
第一节 财务分析的目的和方法	(364)
第二节 财务评价指标体系的内容和特点	(378)
第三节 财务分析的种类、步骤和原则	(380)
第四节 偿债能力分析	(383)
第五节 营运能力分析	(389)
第六节 获利能力分析	(394)
第七节 贡献能力分析	(400)
第八节 综合分析	(401)
第十二章 基本建设核算	(405)
第一节 基本建设的内容	(405)
第二节 基本建设的核算	(409)

总 则

为全面贯彻落实邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论,适应农业生产高速度发展的需求,加大改革开放力度,不断完善生产责任制,加强国有农牧渔良种场财务管理和经济核算,提高其本身经济、社会、生态效益和经营管理水平,把良种场确实办成培育和提供优良种子、种畜、种苗、鱼种的示范、繁育、保种、试验、推广技术的生产基地。

根据财政部制定的国有农牧渔良种场财务会计制度的规定和要求,参照制度颁发以来中央有关新的精神,结合我省各地良种场的实际情况,围绕借贷记账法、责权发生制、销售实现制、制造成本法等重点,进一步具体化、规范化,以增强理论上的系统性,特别是操作上的易行性,进行了一系列具体的编写工作。适应以繁育良种为主,充分利用当地优势,积极开展多种经营,力争完成与超额完成良种科研、生产任务,获得理想的经济效益,促进经济发展和四化建设。全面地了解和控制供应、生产、经营、销售过程中物化劳动和活劳动的耗费,考核经济活动成果。充分发挥会计对生产经营销售全过程进行观察、计量和登记作用,以便取得必要的核算资料,通过分析,以利于监督和指导良种生产工作。

会计核算主要是运用货币计量形式,通过算账、记账、报账等手段,核算和分析各个生产经营环节的经济活动和财务收支。对于贯彻执行国家有关方针政策、财经纪律、会计法规,实行计划(内

外)管理,励行节约,保护财产,促进良种科研生产任务完成,都起着极大的推动作用。理论和实践已经表明并将继续表明,会计核算已成为反映和监督良种科研生产经营过程和财务成果的一种必不可少的方法。

一、会计的一般内容

(一)会计的概念

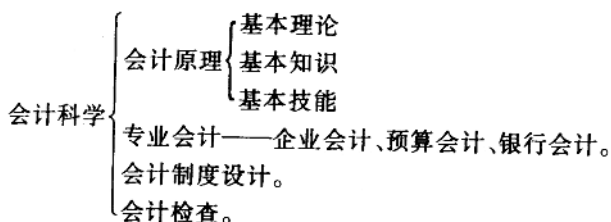
会计就是以货币单位作为统一计量标准,对企业和行政、事业单位的经济活动,进行完整的、连续的、系统的记录、计算和分析,并加以考核、控制和指导,以便加强经济管理。

广义的会计包括:会计核算、会计分析、会计检查。三者相互联系各有职权;核算——即观察、计量、登记、计算等。分析——对所得的效果来源报表进行分析。检查——A 所发生的业务活动合理合法性,有无违犯纪律制度的现象;B 所反映的业务事项资料是否真实,有无弄虚作假现象;C 是否按照方针政策制度办事;D 会计人员是否尽到职责。

相互联系:核算是基础,分析是在核算基础上进行的,检查是核算分析的继续和发展。

狭义的会计是指会计核算。

会计是一门社会科学,包括



(二)会计的基本职能

反映和监督是会计的两个最基本职能。

反映:即通过记账、算账、报账和用账提供会计核算的资料,如实地反映经济活动情况及效果。

监督:A在反映的基础上进行监督。是客观的需要,一般分为事前事中事后监督。B主要利用各种价值指标,考核经济活动的效果。

监督的标准:A是否符合方针政策、纪律、制度。B要用最少的耗费,获得最大的经济效果。

对会计职能的划分,目前有以下几种:

①反映、监督、预测、控制、决策。

②反映、监督、促进。

③反映、监督、指导。

(三)会计的产生和发展

1. 会计的产生。物质资料的生产是人类社会生活的基础。在生产过程中,要以最少的劳动耗费获得最大的经济效果。生产过程也叫经济过程,生产、交换、消费组成了再生产过程,数字要记载下来,就产生了会计。也就是说,在生产过程中,为适应生产发展的需要而产生了会计。

2. 会计的发展。会计工作一开始只是生产机能的附带工作,生产发展到有剩余产品时,会计工作就变成了专门的、独立的与生产有密切联系的工作。随着生产发展社会化,会计工作也逐步发展成为一门科学管理经济体系。因此说:会计是随着生产发展和经济管理的要求而发展,生产越发展,会计越重要。

(四)会计四大特点

①统一性(统一会计核算方法,统一预算计划、经济指标,统一口径等)。

②真实性(实事求是)。

③政策性(贯彻执行财政方针政策、财经纪律、法规)。

④群众性。

(五)会计的基本原则

是指对会计对象进行反映和监督所应遵循的准则。

①统一性原则

会计核算的方法,必须符合财政部门统一规定,并适应国家宏观管理的要求。指标计算口径一致,所提供的会计信息和会计报表具有可比性。统一性原则也称可比性原则。

②相关性原则

会计信息应能满足各个有关方面的需要。既要满足内部强化管理的需要,又要满足外部投资者的要求,还要利于国家综合平衡,制定方针政策,便于用经济手段实行调控。

③可靠性原则

按照实际发生的经济业务如实反映经营成果和财务状况,做到内容真实、数字准确、项目完整、资料可靠。

④重要性原则

会计的业务处理,按照每笔经济业务的重要程度,采取不同的处理办法称为重要性原则。

⑤及时性原则

会计记录必须及时进行,及时收集,处理和传送会计信息以保证时效。

⑥一致性原则

会计业务的处理方法,必须保持在不同时期的一致性,以便对比分析、利用。

随着客观经济的发展和变化,如遇变动情况加以说明。

⑦配比原则

在一个时期的收入和成本费用应当相互配合。即各项收入与相关联的成本费用,必须在同一时期内登记入账,不得提前或拖后。

⑧按实际成本核算原则

各种财产物资应按照取得时或制造时发生的实际成本计价,才能体现成本的真实情况。

⑨权责发生制原则(或应收应付制)

是对收益、费用以应不应该计入本期收益或本期费用为标准来计算收益、费用的一种方法。即:应该计入本期的虽未收到或未支付的,也要作为本期的收益、费用;不应该计入本期的虽在本期收到或支出的,也不作为本期收益、费用。

⑩划分收益性支出和资本性支出的原则

为取得本期收益而发生的支出,属于收益性支出。为取得以后各期收益而发生支出,属于资本性支出。

(六)会计的方法

是用来反映和监督会计对象,完成会计任务的手段。

会计的方法包括:会计核算的方法,会计分析的方法,会计检查的方法。

二、良种场的性质及特点

(一)良种场的性质

良种场是全民所有制事业性质的生产经营单位。是为农牧渔业发展培育和提供优良种子、种畜、种苗、鱼种的示范、繁育、保种、试验、推广技术的生产基地。

(二)良种场的特点

1. 不是单纯以盈利为目的。A 良种场承担着为农牧渔业培育优良品种。并在试验、示范过程中投入一定数量的资金,承担遭受损失的风险,国家必须给予经济补偿。B 良种场还具有科研、生产、服务一体的特点。这就充分说明了良种场不是以盈利为目的。

2. 一业为主,积极发展多种经营。良种场属于农牧渔业优良生产基地,必须以繁育良种为主。在搞好良种科研生产,促进当地农业生产发展的前提下,再合理地利用本地自然资源优势,积极发

展多种经营。以便增加本场的经济收入,减少亏损,改变长期依靠国家补贴的局面,提高职工生活水平,促使良种生产发展。

3. 是社会化的小型群体。良种场既是良种生产型事业单位,又是职工从事生活、消费、教育、文化活动的社会组织。由于生产组织形式的变化,普遍实行了家庭承包责任制,离城镇较远,这就需要建立一套与家庭活动相应的社会化服务组织。如:幼儿园、学校、医疗室、商店等。

三、良种场财务管理的原则

1. 根据良种场开展的良种科研、生产、经营项目、目标任务的实际需要,依法积极筹集资金。并合理安排用好资金,支持事业发展。

2. 按照国家财政方针、政策,结合当地具体情况,建立健全良种场财务管理各项制度。加强经济核算,降低费用消耗,提高盈利。

3. 结合良种场的生产组织形式,分类制定各项岗位目标责任制,定期考核,认真检查各项计划指标执行情况。充分发挥职能作用,提高经济效益。

4. 财会人员要履行职责,遵守财经纪律、法规,严格执行国家规定的各项财务开支标准和范围。正确计算盈亏,合理分配收益,如实反映经济活动情况和财务成果。

· 复习思考题:

1. 会计的概念。
2. 会计的基本职能及内容。
3. 会计的特点、会计的方法和会计的基本原则。
4. 良种场财务管理的原则。

第一章 良种场会计核算的 对象、任务、特点、组织

为了搞好会计核算,首先要弄清楚会计核算的对象、任务、特点和会计核算工作的组织。

第一节 会计核算的对象

要充分发挥会计核算的作用,就必须先了解核算和监督的内容,也就是我们所要研究的会计核算对象。良种场会计核算的对象是指会计核算所反映和监督的内容,也就是扩大再生产过程中的资金运动。不同类型的会计核算有不同的内容。

一、不同的会计有不同的对象

行政事业单位会计是反映和监督预算资金的领取和使用。也可以说是反映和监督预算资金运动。

企业单位会计是反映和监督经营资金运动。

总之,不论哪个类型会计,共同体现社会主义再生产过程中的资金运动。

社会主义会计核算对象两种表述方法

(1)在企业事业、机关等单位中能够用货币表现的财产物资。

(2)社会主义再生产过程的资金运动。

二、良种场的资金运动

1.资金:是社会主义财产物资的货币表现(或价值表现)。他是社会主义的经济范畴,体现了社会主义的经济关系。包括以下两个方面:

(1)社会主义企事业、机关单位要进行科研生产业务活动,就必须要有-定的物资基础,才能独立开展生产经营活动。

(2)社会主义条件下,还存在商品生产、交换,价值规律还起作用。各种财产物资就必须运用货币价值尺度的职能,用统一的货币量度表现物资财产的价值。

2.资金运动:任何运动都是两种状态,相对静止状态和显著的变动状态。

(1)资金运动的相对静止状态:就是同某一特定的时点,观察资金的表现。任何单位有资产就有负债(包括权益),二者对立统一(相对统一),同时存在,失去一方另一方就不存在。双方组成了资金运动的静态表现。

(2)资金运动的显著变动状态:资金的投入、退出、在内部循环和周转,耗费和收回。

①资金的投入和退出

投入——资金如何进入良种场(国家投入、其他单位投入、个人投入、外商投入、银行投入等),都引起资金增加。

退出——向国家上交税金、利润,分给外单位、个人,外商的利润,向上级交回资本金,向银行归还借款等都引起资金减少。

②资金循环和周转

包括:供应、生产经营、销售三个过程。

从货币资金形态→储备资金形态→生产资金形态→产品资金形态→货币资金形态,这就是资金的循环。