



农场 财务会计

黑龙江人民出版社

农 场 财 务 会 计

黑龙江省财政干部学校 主编

黑龙江人民出版社

1980年·哈尔滨

农场财务会计

黑龙江省财政干部学校主编

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里森林街14-5号)

黑龙江新华印刷厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092毫米 1/32·印张 9 6/16·字数 205,000

1979年4月第1版

1979年4月第1次印刷

印数 1— 7,700

统一书号: 4093·28

定价: 0.76 元

前 言

为了适应建设大寨式农牧场的需要,遵照华主席“一定要把国营农场办好”的指示精神,我们依据农林部、财政部和黑龙江省国营农场管理总局、农牧局、财政局有关农牧场财务管理与会计核算的规定,编写了这本《农场财务会计》,作为培训财务会计人员的教材,供财务工作同志参考。

在编写过程中,黑龙江省财政局农业财务处邀请了省国营农场管理总局干部训练班、二龙山农场、宝泉岭农场等单位有实践经验的同志,和我们一起进行了研究、讨论,有的同志还参加了编写、修改工作。我们谨向这些同志致以谢意。

由于我们业务知识和实践经验不足,可能存在不少缺点、错误,望读者给予批评指正。

编 者

1978.11.

目 录

第一章	会计基本知识	1
第一节	资金和资金运动	1
第二节	会计科目	3
第三节	记帐方法	5
第四节	会计凭证	10
第五节	帐簿	20
第二章	出纳业务、银行借款和往来结算	24
第一节	现金收支	24
第二节	银行存款收支	27
第三节	银行借款	32
第四节	往来结算	34
第三章	工资	40
第一节	工资管理	40
第二节	人员分类、工资总额和劳保福利基金	41
第三节	工资计算和支付	44
第四节	工资分配和帐务处理	55
第四章	材料	59
第一节	材料管理	59
第二节	材料的分类和计价	63
第三节	材料的收发凭证	65
第四节	材料的帐务处理	73
第五节	低值易耗品	84
第五章	固定资产	87
第一节	固定资产管理	87

第二节	固定资产折旧	91
第三节	固定资产购建和调拨	96
第四节	固定资产的清理和盘点	100
第五节	固定资产的明细核算	104
第六章	生产成本	107
第一节	成本管理	107
第二节	辅助生产	111
第三节	机械作业费	142
第四节	共同生产费和管理费	153
第五节	农林业生产成本	165
第六节	畜禽和渔业生产成本	180
第七节	工副业生产成本	198
第七章	财务成果	217
第一节	产成品和生产收入	217
第二节	税金和营业外收支	224
第三节	财务成果	227
第八章	基本建设和专用基金	230
第一节	基本建设资金	230
第二节	专用基金	237
第三节	专用拨款	242
第九章	计划、分析与报表	245
第一节	财务计划	245
第二节	经济活动分析	260
第三节	会计报表	269

第一章 会计基本知识

第一节 资金和资金运动

社会主义企业要进行生产，必须掌握一定数额的资金。资金是社会主义财产，体现着社会主义的经济关系。它一方面表现为厂房、机器设备、材料和货币等实物形态；另一方面它体现着国家同企业、企业同企业、企业同职工等各种经济关系。资金的实物形态，是资金的自然属性，资金所体现的经济关系，是资金的社会属性。资金的性质，是由资金的社会属性，即社会主义经济关系决定的。

由于国营农（牧）企业的资金，在生产过程中发挥的作用不同，价值转移和补偿的形式不同，分为固定资金和流动资金。

固定资金的实物形态，就是作为劳动手段的固定资产，可以长期参加生产，直至报废更新。它在生产中始终保持其实物形态，被磨损的价值，是通过折旧的形式，逐渐转移到产品中去，构成产品成本的一部分。流动资金包括材料、产品、货币和往来结算等。作为劳动对象的材料，在一个生产周期内就改变了它的形态和丧失其使用价值。它的价值一次转移到产品中去，构成产品成本的一部分。

农牧企业的固定资金，主要由国家财政拨给，其次是企业的自筹资金，即留给企业的更新改造资金、企业基金或包干节余。农牧企业的流动资金，正常生产经营活动必需的最低限额部分，也由财政拨给，由于季节性等原因超过正常需

要最低限额部分，则由银行信贷解决。

在生产经营过程中，资金内部矛盾着的两个方面又统一、又斗争，推动着资金发生这样或那样的变化，从而形成资金运动的长河。

马克思主义告诉我们，企业的再生产过程，是它的生产过程和流通过程的统一。企业的流通过程被生产过程分割为二，一是供应过程，一是销售过程。企业资金顺序通过这样三个阶段不断地运动，就是企业资金的循环，不断地循环，就是企业资金的周转。

在第一个阶段供应过程中，企业为了进行生产储备，除自有的种子、饲料等材料外，还要用货币从其它单位购买生产所必需的其它材料，使它从原来的货币形态转化为实物形态。

在第二个阶段生产过程中，工人利用劳动手段对劳动对象进行加工，在农业上主要是植物栽培和动物饲养，生产出新的产品。同时由于工人的劳动，不仅保存和转移了耗费的劳动手段和劳动对象的价值，而且还创造了新的价值。

在第三个阶段销售过程中，企业为了进行生产和扩大再生产，还必须把生产的产品销售给商业或其它部门，满足社会需要，取得收入，实现积累，企业资金又从实物形态转化为货币形态。销售产品的收入要分成两部分：一部分是产品的成本，用来补偿生产的消耗，以保证再生产的继续进行；另一部分是工人新创造的价值，要以税金和利润的形式上缴给国家，作为国家积累。按照规定提取的企业基金和财务包干结余以及摊入产品成本的固定资产折旧、福利基金，则留给企业或上缴企业主管部门用于固定资产的更新改造和职工集体福利事业。

第二节 会计科目

会计是利用货币计量，设置会计科目，依据会计凭证，采用一定的记帐方法登记帐簿，填制会计报表，用以连续地、系统地反映企业的资金运动，为管理企业提供必要的资料。马克思说：“簿记作为对过程的控制和观念总结”，“对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

社会主义的生产过程，作为社会产品的生产，它是一个有计划的创造各种使用价值来满足全体劳动人民需要的劳动过程；作为社会商品的生产，它不仅仅创造各种具体使用价值，而且也创造价值。为了核算生产者创造的价值，农牧场在会计上既用实物量度，核算产品的品种、产量和质量；又用货币量度，核算成本、价格和利润。货币计量是会计核算的特点，它可以把企业的各项资金表现为一定的金额，便于汇总、分析和比较，考核企业的生产经营情况。

为了正确地反映资金运动，在会计上就要按照资金运动所体现的不同形态和不同的经济内容进行分类，并以一个恰当的名称概括起来，就叫做“会计科目”或“帐户”。例如，为了反映资金的不同形态，就要设置“固定资产”、“肥料及农药”，“燃料及润滑油”，“库存现金”和“银行存款”等科目，用以反映拖拉机、联合收割机、房屋、建筑物、各种劳动资料和货币资金等收支情况。为了反映资金运动所体现的不同的经济关系，就要设置“固定资金”、“解缴利润或弥补数额”、“生产收入”和各项往来等科目，用以反映企业同国家、企业同企业、企业同职工等各种经济关系。

会计科目分为总帐科目（一级科目）和明细科目（二级

科目)。总帐科目是总帐科目的明细分类。总帐科目登记的金额等于所属各明细科目登记金额之和。

黑龙江省财政部门 and 农牧企业主管部门制定的会计科目见下表。

国营农牧企业会计科目

一级科目	二级科目	一级科目	二级科目
收付类：			
1. 固定资金			(2) 销售费用
2. 流动资金			(3) 销售税金
3. 折旧			(4) 农业税
4. 专用基金	(1) 更新改造基金		(5) 营业外收支
	(2) 劳保福利基金	10. 解缴利润或 弥补数额	(6) 上年产品差额
	(3) 城市人口下乡 经费	11. 基本建设拨 款	
	(4) 企业基金	12. 工资	
	(5) 其他基金	13. 生产费用	(1) 农业生产费
5. 专用拨款	(1) 小型农田水利 支出拨款		(2) 林业生产费
	(2) 政策性社会性 支出拨款		(3) 畜禽生产费
	(3) 简易建筑费拨 款		(4) 工副业生产 费
6. 生产收入	(1) 农业收入		(5) 渔业生产费
	(2) 林业收入		(6) 机械作业费
	(3) 畜禽收入		(7) 辅助生产费
	(4) 工副业收入		(8) 共同生产费
	(5) 渔业收入		(9) 生产队管理费
7. 营业外收入			(10) 场、分场管理 费
8. 银行借款		14. 予提及待摊 费用	
9. 利润或亏损	(1) 生产利润或亏 损	15. 公共与福利 事业经营	

一 级 科 目	二 级 科 目	一 级 科 目	二 级 科 目
16. 营业外支出	(1) 场内防汛抢险支出 (2) 处理积压物资损失 (3) 呆帐损失 (4) 非常损失 (5) 劳改业务费 (6) 编外人员生活费	24. 肥料及农药 25. 燃料及润滑油 26. 修理用零件 27. 其它材料 28. 低值易耗品 29. 基本建设材料 30. 产成品	(1) 农业产成品 (2) 林业产成品 (3) 畜禽产成品 (4) 工副业产成品 (5) 渔业产成品
17. 基本建设支出		31. 产畜及役畜 32. 库存现金 33. 银行存款 34. 专用基金存款	
18. 上下级往来		35. 基本建设存款	(1) 人民银行户 (2) 建设银行户
19. 内部往来			
20. 其他往来			
21. 基本建设往来			
资金结存类:			
22. 固定资产			
23. 工业原料及辅助材料			

二级科目，企业可以根据需要自行增设，一级科目需报主管部门和财政部门批准。采用“帐内算成本”的办法，可将“生产费用”所属的二级科目提为一级，“生产收入”科目则做相应调整。在实际工作中，有的专业畜牧场实行“分群核算”，增设了“幼畜及育肥畜”科目。

第三节 记帐方法

会计工作的主要环节是记帐、算帐、报帐。企业的经济活动在会计上叫做“会计事项”或“经济业务”。企业发生的经

济业务都要反映到会计帐户上来,需要采用一定的记帐方法。迄今为止,人们使用过的记帐方法虽有不同的形式和特点,但归结起来不外两种类型,一是单式记帐,一是复式记帐。

单式记帐只记一笔帐,就是每笔经济业务只记入一个科目。例如,用现金支付管理费,就只登记“现金”科目。复式记帐则要反映到二个或二个以上的科目。

国营农牧场现行的记帐方法都是复式记帐,有“增减记帐法”、“借贷记帐法”、“收付记帐法”。在这本教材中,会计业务处理是采用“资金收付记帐法”说明的。

资金收付记帐法用收付做为记帐方向,用以反映资金的收付和经济关系的变化。这种记帐方法的特点是:收就记收,付就记付。凡直接涉及钱、物变化的业务,往里拿记收,往外拿记付;产品验收入库记收,材料投入生产记付。不直接涉及钱、物变化的业务,一个科目记收,另一个科目记付。由于这种记帐方法采用了复式记帐的形式,就出现了同收、同付、有收有付的记法。举例说明如下:

例一,上级拨入东方红 54 拖拉机一台,原价 13,000 元。

这项业务的经济内容,是企业收到上级拨给的拖拉机一台。为了把这项业务反映清楚,就得同时记两笔帐。一笔记在资金结存类“固定资产”科目上,一笔记在资金收付类“固定资金”科目上。“固定资产”科目记收,表示收进了拖拉机;“固定资金”科目也记收,表示由于收进拖拉机增加了固定资金。会计分录为:

收:固定资产 13,000 元

收:固定资金 13,000 元

例二,企业以银行存款 100,000 元,偿还到期的银行借款。

这项业务的经济内容，是企业付出存款偿还欠银行的借款。为了把这项业务反映清楚，也得同时记两笔帐。一笔记在资金结存类“银行存款”科目上，一笔记在资金收付类“银行借款”科目上。“银行存款”科目记付，表示付出了存款；“银行借款”科目也记付，表示偿还了银行借款。会计分录为：

付：银行存款 100,000 元

付：银行借款 100,000 元

例三，企业以存款 50,000 元购入一批化肥。

这项业务的经济内容，是企业以存款购买化肥。这项业务涉及到“银行存款”和“肥料及农药”两个科目，都属于资金结存类，要用一收一付才能反映清楚。在“肥料及农药”科目上记收，表示收进了化肥；在“银行存款”科目上记付，表示因买进化肥而付出了存款。会计分录为：

收：肥料及农药——化肥 50,000 元

付：银行存款 50,000 元

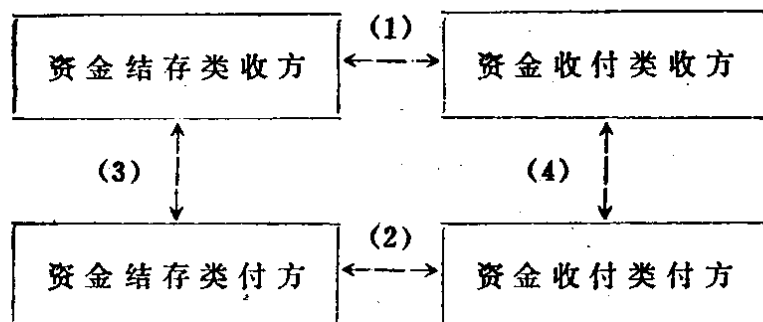
例四，生产队收到场部转来应由生产负担的电费 50 元。

这项业务的经济内容，是场部转来电费 50 元，应列入生产支出。涉及到的“上下级往来”和“生产费用”两个科目，都属于资金收付类，也要用一收一付才能反映清楚。在“上下级往来”科目上记收，表示收到场部转来垫付的电费；在“生产费用”科目上记付，表示上级转来的电费已计入生产成本。会计分录为：

收：上下级往来 50 元

付：生产费用 50 元

从上述四例中可以看出，这种同收同付，有收有付的记法，有如下图：



为了便于会计人员记忆，这种记帐规则可以概括为：

两类科目，同收同付；

一类科目，有收有付。

前面说过，复式记帐，每一项经济业务都要记入二个或二个以上的会计科目中。这样，会计科目之间就形成了一定的相互联系。这种相互联系叫做会计科目的对应关系。存在着对应关系的科目，叫做对应科目。

会计科目的对应关系，体现着资金的两个方面，反映着资金运动的情况。因此，每一项经济业务都要清晰地反映会计科目的对应关系，编制正确的会计分录(或记帐公式)，以便了解经济业务的全貌。所谓会计分录就是标明每笔经济业务应使用的会计科目以及收付方向和金额。

会计分录有两种，一是简单分录，一是复合分录。简单分录是由两个相互联系的会计科目构成。上面例举的四笔分录，都是简单分录。复合分录是由三个或更多相互联系的会计科目构成。例如：

月末汇总材料，本月共耗用各种材料 2,600 元，其中：生产用 2,000 元，基建用 600 元。复合会计分录为：

付：材料 2,600 元

付：生产费用 2,000 元

付：基本建设支出 600 元

为了随时或定期检查会计分录的编制和帐簿的记载有无差错，就需要利用一定的数学运算公式和一定的表格，对日常核算资料进行试算平衡。这种数学运算公式，在会计上叫做平帐公式。

资金收付记帐法的平帐公式是：收入—付出 = 结存，或资金收付（来源及运用）类差额 = 资金结存类差额。为了说明利用这个公式如何平帐，将上面例举的四笔经济业务列表如下：

收 付 类				结 存 类			
科 目	收方	付 方	差 额	科 目	收方	付 方	差 额
固 定 资 金	13,000			固 定 资 产	13,000		
银 行 借 款		100,000		银 行 存 款		150,000	
上 下 级 往 来	50			肥 料 农 药	50,000		
生 产 费 用		50					
合 计	13,050	100,050	87,000	合 计	63,000	150,000	87,000

上表说明，资金收付类差额（付方大于收方）为 87,000 元；资金结存类差额也是（付方大于收方）87,000 元两方数字是相等的。

用收付类差额等于结存类差额的公式，为什么能够平帐呢？这就需要弄清这个公式等号两边的关系。

这个公式，左边是资金收付类科目，右边是资金结存类科目。发生同收业务，资金收付类科目的收方记上一笔数字，资金结存类科目的收方也记上一笔等额的数字，左右双方必然相等；同付业务，资金收付类科目的付方记上一笔数字，资金结存类科目的付方也记上一笔等额的数字，左右双方仍然相等；有收有付业务是发生在同类科目之间，一个科目的收方记上一笔数字，另一个科目的付方也记上一笔等额的数

字，这只是资金收付类或资金结存类一类科目间发生的等额变化，所以左右双方仍然保持平衡。会计人员利用这种方法，定期或随时进行试算平衡，检查帐簿记载有无差错，以保证会计记录的正确。

第四节 会计凭证

一、会计凭证的种类

会计凭证是记录经济业务的书面证明，是报销、记帐的依据。通过会计凭证可以检查每项经济业务是否符合毛主席的无产阶级革命路线，是否符合党的方针政策，是否符合国家的计划要求。

会计凭证分为原始凭证和记帐凭证两种。

(一) 原始凭证

原始凭证是经济业务发生时取得或编制的凭证。原始凭证又分为外来的和自制的两种。外来原始凭证，如“发货票”、“收据”、“费用单据”、“银行收、付款通知单”等。自制原始凭证，如“验收单”、“领料单”、“工资支付明细表”等。原始凭证是会计核算的原始资料 and 重要依据。原始凭证由于来自不同方面，其格式、大小都不一致，也没有应记入的科目及其收付方向，不便于据以记帐，因此，还要根据原始凭证编制记帐凭证。

(二) 记帐凭证

记帐凭证是根据原始凭证整理编制的，是登记帐簿的依据。

记帐凭证是多种多样的，一般企业使用的记帐凭证有以下几种：

1. 收款凭证。是专门用于记录现金收入业务和银行存款

收入业务的凭证。

例如，收入王××同志归还公出借款 20 元；

例如，因生产需要向银行借款 30,000 元，收到“回单”。

2. 付款凭证，是专门用于记录现金付出业务和银行存款付出业务的凭证。

例如：张××同志出差上海，借支旅费 150 元。

例如：购入硝胺 3,000 公斤，计 1,050 元，开出 00167# 支票，由银行存款中支付。

3. 结算凭证，是用于记录除现金和银行存款业务以外的其它经济业务的凭证。

例如，从沈阳化肥厂购入尿素 1,000 公斤，计 400 元，货款未付。

4. 记帐凭证汇总表。经济业务工作量不大的企业，可以根据记帐凭证直接登记总帐；业务量较大的，为了简化记帐手续，可以根据记帐凭证编制“记帐凭证汇总表”据以登记总帐。格式如下：

记帐凭证的汇总，一般是把记帐凭证分科目归集在一起，先加总收方数字，记入表内有关科目的收方；然后再按照相同的方法汇总付方数字，记入表内有关科目的付方。加总后结出收、付方合计和差额。如两类科目差额相等，证明凭证的编制与汇总无误，可据以登记总帐。这是一种汇总方法。此外，也有采用“T”帐形式逐笔汇总的。这种方法是把发生的经济业务按科目和收付方逐笔记入“T”帐内，然后分别收付方进行加总，试算平衡后再记入汇总表内。“T”帐，上面填写会计科目名称，左边代表收方，登记收方数额；右边代表付方，登记付方数额。登记完毕后，在最后一笔数字下划一横线，在横线下结出收付方数额。各种凭证格式如下：