

主编
谷运德 冯锡光
宋文平

农牧渔良种场 财务会计

南海出版公司

琼新登字 01 号

农牧渔良种场财务会计

作者：谷运德 冯锡光 宋文平

责任编辑：建 英

装帧设计：闫金良

南海出版公司出版

新华书店北京发行所发行

山东省实验中学印刷厂印刷

850×1168毫米 32开本 18.25印张 460千字

1993年1月第1版 1993年1月第1次印刷

印数：1—5000

ISBN 7—80570—969—6/F·41

定价：15.30元

《农牧渔良种场财务会计》编辑委员会

主 任:王长荣

副主任:田思实 宋文平 谷运德 冯锡光

委 员:(按姓氏笔画为序)

卜祥联 马序礼 王永秀 牛 红

甘维池 田光善 冯宝玉 刘洪军

刘文学 乔安敏 李继祥 李 咏

邵泽武 张国君 杨 超 范正大

徐合庆

主 编:谷运德 冯锡光 宋文平

副主编:乔安敏 冯宝玉 马序礼 徐合庆

王永秀 范正大

审 稿:曾祥钰 霍传贵

序

国营农牧渔良种场是为农牧渔业的发展培育和提供优良品种,进行示范、繁育、保种和新品种试验、新技术推广的基地,是全民所有制事业性质的生产经营单位。加强农牧渔良种场的领导,搞好财务管理和会计核算,对于促进农牧渔良种场发展生产,提高经济效益和社会效益,充分发挥在农牧渔业生产中的作用,都具有十分重要的意义。山东省农业厅、财政厅为适应改革开放的新情况和财务会计工作的实际需要,从1992年开始,组织有关专家、教授和长期从事农业财务会计研究、教学及有实际工作经验的同志编写了《农牧渔良种场财务会计》一书,定稿时又以财政部、农业部1992年颁发试行的《国营农牧渔良种场财务管理规定》、《国营农牧渔良种场会计制度》为依据进行修订,完成了本书的编写工作。本书内容丰富,通俗易懂,针对性强,使用范围广,而且财务管理与会计核算融为一体,是值得推荐的一本较好的财务会计工具书。同时,本书可作为农业专业学校和农业部门举办农牧渔良种场财务会计培训班的教材,供农业部门财会人员学习使用。

《农牧渔良种场财务会计》一书的出版,得到山东省农业厅、财政厅领导的重视,是参加编写工作的同志辛苦劳动的结晶,也是山东省农业财会工作的一项可喜成果。相信此书发行后,一定能有效地推动农牧渔良种场的财务会计工作。但随着改革开放的不断深化和商品经济的发展,在实际工作中将会不断出现新情况,有许多问题还有待于广大理论和实际工作者一起探索、研

究和总结。望在此书出版后,能够出现更多更高水平的农业财务会计著作,以提高农业财务会计理论研究和水平。

曹祥钰

1992年10月

前 言

党的十一届三中全会以来,随着经济体制改革的不断深化,农牧渔良种场的内部管理机制发生了深刻的变化,经济关系更加复杂,对财务会计工作提出了更高的要求,加强财会队伍的知识化和专业化建设,提高财务管理与会计核算水平,已成为当前的紧迫任务。为了适应改革开放的新情况和农牧渔良种场财务会计工作在新时期的实际需要,在农业部财务司的大力支持和指导下,山东省农业厅、财政厅从 1992 年开始,组织有关专家、教授和长期从事财会研究、教学及有实际工作经验的同志,在广泛调查研究和收集大量资料的基础上,结合农牧渔良种场的实际,并以财政部、农业部 1992 年颁发试行的《国营农牧渔良种场财务管理规定》、《国营农牧渔良种场会计制度》及国家现行的有关财会法规为定稿依据,通力合作编写了《农牧渔良种场财务会计》一书。农业部财务司副司长、高级会计师曾祥钰为本书作序。

本书理论与实务兼顾,财务管理与会计核算紧密结合,以借贷记帐法为主,同时附注增减记帐法。书中按照规范化的要求,把会计基础理论知识、财务管理、会计核算、财务分析以及有关财会法规等内容荟萃在一起,作了比较详细的阐述,力求全面适用、重点突出、做法具体、通俗易懂。本书对于加强农牧渔良种场财务管理和搞好会计核算,对于处理好财务会计日常工作和进行财务会计监督、检查,都具有较强的实用性和指导作用。同时,本书可作为农业专业学校和农业部门举办农牧渔良种场财务会

计培训班的教材,供农业部门财会人员学习使用,也可作为乡镇村办农、牧、渔、蚕、果、茶、桑场财务会计的参考书籍。

本书分为十七章,并附有主要会计事项分录举例和食堂会计核算。参加编写的有(按姓氏笔画为序):卜祥联、马序礼、王永秀、牛红、冯锡光、冯宝玉、田光善、刘洪军、刘文学、乔安敏、李咏、谷运德、邵泽武、张国君、杨超、范正大、徐合庆。

全书由农业部财务司副司长、高级会计师曾祥钰和山东经济学院会计学教授霍传贵审定。

本书在编写过程中得到农业部财务司、山东省水产局、山东省畜牧局、烟台市农业局、东营市农牧局、莱阳农学院、威海市农业委员会、莱阳市农牧局等单位的大力支持和协助,于安鸿、于月亭、王德洪、刘玉和、杨立堂、陈健、初成冠、李广武、李同华、张中昌、张福胜、张从贵、张绍南、祖传军、廖笃刚、薛来等同志在编写过程中,提出许多宝贵意见,在此一并表示感谢。

由于水平所限,书中难免有不足之处,敬请读者批评指正。

编者

1992年10月

目 录

第一章 概 论.....	(1)
第一节 良种场财务会计的概念和特点.....	(1)
第二节 良种场财务会计的对象.....	(5)
第三节 良种场财务会计的任务	(15)
第四节 良种场财务会计工作的组织	(19)
第二章 财务计划管理	(29)
第一节 财务计划管理的意义和作用	(29)
第二节 编制财务计划的依据和要求	(30)
第三节 财务计划的内容	(33)
第四节 编制财务计划的程序和方法	(46)
第五节 财务计划的执行	(51)
第三章 会计核算方法	(54)
第一节 设置帐户	(54)
第二节 复式记帐	(58)
第三节 会计凭证	(68)
第四节 登记帐簿	(78)
第五节 会计核算形式	(87)
第六节 财产清查	(90)
第四章 货币资金和结算业务的管理与核算	(95)
第一节 货币资金管理与核算的意义和任务	(95)
第二节 库存现金的管理与核算	(96)

第三节	银行存款的管理与核算·····	(101)
第四节	结算业务的管理与核算·····	(104)
第五章	固定资产的管理与核算·····	(118)
第一节	固定资产的概念和特点·····	(118)
第二节	固定资产的分类、计价与需用量的核定·····	(119)
第三节	固定资产增加和减少的核算·····	(126)
第四节	固定资产折旧的核算·····	(139)
第五节	固定资产修理的核算·····	(147)
第六节	固定资产的日常管理·····	(152)
第七节	无形资产的管理与核算·····	(161)
第六章	周转金(流动资金)的管理与核算·····	(167)
第一节	周转金的概念和特点·····	(167)
第二节	周转金的组成和资金运动·····	(168)
第三节	周转金的核定·····	(173)
第四节	周转金的日常管理·····	(180)
第七章	工资的管理与核算·····	(185)
第一节	工资管理与核算的意义和任务·····	(185)
第二节	职工的分类和工资总额的组成·····	(186)
第三节	工资的核算和支付形式·····	(189)
第四节	工资附加费的核算·····	(199)
第八章	材料和产畜役畜的管理与核算·····	(202)
第一节	材料管理与核算的意义和任务·····	(202)
第二节	材料的日常管理·····	(203)
第三节	材料的分类与计价·····	(210)
第四节	材料收发的凭证·····	(213)
第五节	材料收发的核算·····	(217)

第六节	低值易耗品、包装物和委托加工材料的核算	(228)
第七节	材料清查的核算	(234)
第八节	产畜及役畜的核算	(236)
第九章	成本的管理与核算	(241)
第一节	成本管理与核算的意义和特点	(241)
第二节	成本管理与核算的原则和要求	(245)
第三节	成本管理与核算的内容、方法和程序	(251)
第四节	生产费用的管理与核算	(255)
第五节	共同生产费和管理费的管理与核算	(271)
第六节	待摊费用和预提费用的管理与核算	(277)
第十章	分业成本的计算	(281)
第一节	种植业生产成本的计算	(281)
第二节	畜禽业生产成本的计算	(290)
第三节	养殖渔业生产成本的计算	(309)
第四节	蚕业生产成本的计算	(314)
第五节	果业生产成本的计算	(317)
第六节	工业生产成本的计算	(320)
第七节	运输业务成本的计算	(333)
第八节	商业服务经营成本的计算	(335)
第九节	建筑安装业生产成本的计算	(345)
第十节	农业机械作业成本的计算	(354)
第十一章	产品、销售和盈余的管理与核算	(359)
第一节	产品的管理与核算	(359)
第二节	销售的管理与核算	(365)
第三节	盈余的管理与核算	(370)

第十二章 应交税金的管理与核算	(378)
第一节 纳税的管理.....	(378)
第二节 应交税金的税种.....	(380)
第三节 应交税金的核算.....	(389)
第十三章 主要资金来源的管理与核算	(394)
第一节 主要资金来源的概述.....	(394)
第二节 固定基金的管理与核算.....	(395)
第三节 周转金来源的管理与核算.....	(397)
第四节 专用拨款的管理与核算.....	(401)
第五节 借款的管理与核算.....	(402)
第六节 专用基金的管理与核算.....	(406)
第十四章 联营投资的管理与核算	(412)
第一节 联营投资的意义.....	(412)
第二节 联营投资的原则、方法和形式	(413)
第三节 联营投资的管理.....	(417)
第四节 联营投资的核算.....	(420)
第五节 联营投资收回的核算.....	(423)
第六节 联营投资盈余的分配.....	(425)
第十五章 承包经营的管理与核算	(428)
第一节 承包经营管理与核算的意义和作用.....	(428)
第二节 承包经营的性质和特点.....	(430)
第三节 承包经营的管理.....	(433)
第四节 承包经营的核算.....	(437)
第十六章 会计报表	(448)
第一节 会计报表的意义和作用.....	(448)
第二节 会计报表的种类和编制要求.....	(449)

第三节	会计报表的内容和编制·····	(452)
第四节	会计报表的报送、审核和汇总·····	(470)
第十七章	财务分析·····	(472)
第一节	财务分析的意义和原则·····	(472)
第二节	财务分析的步骤和方法·····	(474)
第三节	资金分析·····	(480)
第四节	生产成本分析·····	(496)
第五节	经营成果分析·····	(502)
附录一	主要会计事项分录举例·····	(509)
	分录举例目录·····	(509)
	分录举例·····	(509)
附录二	食堂会计核算·····	(560)
	食堂的性质和核算要求·····	(560)
	食堂会计科目的设置及说明·····	(561)
	食堂会计凭证和会计帐簿·····	(563)
	食堂会计的核算·····	(566)
	食堂会计报表·····	(569)

第一章 概论

第一节 良种场财务会计的概念和特点

国营农作物良(原)种场、种畜(禽、蜂)场、园艺特产(蚕桑茶果药)场和鱼种(苗)场(以下简称“良种场”),是全民所有制事业性质的生产经营单位,内部实行独立经济核算,为农牧渔业发展培育和提供良种,是进行示范、繁育、保种和新品种、试验新技术推广的基地。良种场应认真贯彻“以良(原)种生产为主,积极开展多种经营”的方针,在努力完成良(原)种生产的前提下,充分利用资源、技术、人力、设备的优势,挖掘潜力,因地制宜地开展多种经营和综合利用,广开财源,增加收入,提高经济效益,不断增强自身经济活力,为巩固和发展我国的国民经济基础,加快我国的农业现代化进程发挥应有的作用。

良种场的财务会计是良种场经济管理的重要组成部分。财务着重于对良种场生产经营过程中资金运动的组织和监督,即按照国家的财经方针、政策、法令和制度,对资金的形成、运用和分配等各项资金活动进行组织、调节和管理,合理地、有效地组织资金运动和处理各种财务关系,实行财务监督;会计则是着重于对生产经营过程资金运动的反映和监督,即运用价值形式和特有的核算方法,通过记帐、算帐、报帐,系统地、连续地、完整地记录和反映资金运动的过程和结果,对良种场整个再生产过程进行控制和监督,促使其认真贯彻执行国家的方针、政策和制

度,以最少的投入和占用取得最好的经济效益果。良种场的生产经营活动和财务收支的过程,既是财务管理的内容,也是会计核算的对象,其目的都是要节约资金,降低成本,增加收入,提高效益,保证生产经营任务的全面完成。在实际工作中,通常各单位都把财务工作和会计工作结合起来,设置统一的财务会计机构,进行财务管理和会计核算。财务与会计的对象和工作的目的基本一致,利用价值形式(货币量度)进行反映、控制和监督基本一致,只是在工作侧重点上有所不同。因此,财务与会计两者是密切联系、相互配合、相辅相成的关系。这就是说,管理中有核算,核算中有管理,核算是为了管理,要管理就必须核算;只有在财务管理中加强会计核算,在核算中加强财务管理,使两者融为一体,密切配合,互为手段,才能真正发挥财务会计工作的作用。本书就是从这一指导思想出发,采用财务与会计合一的方法来编写的。

良种场的财务会计,既不同于工业、商业,又不同于国营农场,而有明显的自身特点。这是由于良种场的性质和生产经营活动及其组织管理的特点所决定的。良种场财务会计的主要特点是:

一、生产性事业单位,国家给予定额补贴

良种场生产良种,从培育、试验到繁育的过程是一项科研开拓性的事业,而人们对自然科学规律的认识都有一个过程,加上自然因素的影响,因而在整个生产过程中,都包含着成功与失败的两种可能性。可是良种场的会计核算只反映社会再生产过程的物化劳动和活劳动的消耗,而对自然生产过程的不可预见性和风险性却无法事先预计和作准确的核算;科研制种通常比一般产品生产投入更多的人力、物力、财力,成本高,效益低,为了

促使良种场搞好科学实验,保证科研制种任务的完成,上级主管部门、财政部门事先或在科研制种过程中拨给一定数量的良种定额补贴,良种场的小型农田水利建设、零星固定资产购置的开支和没有列入财务包干范围的政策性、社会性支出项目,可由财政和主管部门商定,在事业费中安排;在土地的利用上,可改农作物的单一种植为综合配套扩大复种指数,提高单位面积产量,等等。这些都决定了良种场会计核算的内容和对经济效益的考核分析,与工业、商业等企业有所不同。也就是说,在产品成本的计算上,既要计算全部生产经营费用,又要分析自然因素及各项管理费用支出对生产成本造成的影响。

二、生产周期长,资金周转速度慢

良种场生产的动植物产品,必须具备三个条件:一是要掌握动植物产品生长成熟的自然地理条件;二是要掌握动植物生长的规律;三是要提供必要的社会生产劳动和为动植物生长创造一定的条件。这三个条件是自然生长与社会生产相结合的体现。良种场生产的任何一种动植物产品,都是在动植物适宜它生长的自然地理条件下,通过职工群众的生产劳动和经营管理而产生出来的。只有把自然生长与社会生产两者紧密结合起来,才能生产出又多又好的动植物产品。但生产出任何一种动植物产品,它们的共同特点都是生产周期长,具有明显的季节性。如农作物良种的选优提纯一般需要4年的时间,育种通常需要10年左右,即使当年播种当年收获的农作物,一般的也是春种秋收;育成一个性状基本稳定的家畜优良品种,需要的时间更长,一般需要10年多的时间;培育一棵成龄的果树,也往往需7~8年的时间,即使是培育一株矮化成龄果树也得2~3年的时间,等等。由于农牧渔业生产的对象是具有生命的动植物,具有自然生产过

程和社会生产过程相统一,生产周期长,而且有明显的季节性等特点,因此,完成一个资金循环周期需较长的时间。在整个生产过程中,大量的资金占用用于在产品的形态上,而且由于产品生长和成熟季节的影响,在劳力的安排上,以及资金的投放和回收也都具有明显的季节性。

三、农业生产自给性强,部分产品资金可直接转为生产资金或储备资金

良种场在生产动植物产品过程中,往往是这一生产周期的动植物产品,留作下一生产周期所需要的生产资料,具有明显的生产自给性。如良(原)种场下一个生产过程所使用的农作物种子,蚕种场下一个生产过程所使用的茧种,鱼种场下一个生产过程所使用的鱼苗,种畜场下一个生产过程所使用的饲料,等等。其中大部分或相当一部分都是上一个生产过程自产留用的产品,它不需要经过产品销售转为货币形态的过程,而直接由产品资金形态转为生产资金形态或储备资金形态。就实物形态来说,即由产成品直接转为生产资料。

四、部分劳动对象和劳动资料互相转化,部分固定资金和周转金互相转化

良种场在生产经营过程中,有相当一部分动植物产品,由劳动对象形成劳动手段(亦称为劳动资料),转化为固定资产,形成固定基金。如果、桑、茶和经济林木,都是由生产工人经过育苗、定植、抚育成龄的;产畜及役畜也多是经过自繁、自养成长的;在牲畜饲养过程中,还会发生劳动资料和劳动对象间的转化,幼畜转化为产畜、役畜,有的产畜在淘汰后转化为育肥畜,等等。因而对正确地、及时地反映有关方面的资金运动情况,并对各渠道资金的使用进行正常的监督增加了一定的难度。

五、经营项目多跨行业,会计核算为综合性

良种场在“以良(原)种生产为主,积极开展多种经营”方针指导下,正沿着农、工、商综合经营的方向发展。也就是说,良种场必须在完成良种生产任务的前提下,充分利用各种技术和资源优势,广开生产门路,发展工副业生产,进行综合性的生产经营。这样以来,它生产的产品必然是多种多样,既有动植物产品,又有工副业产品;既要生产,又要销售,实行产、供、销一体化。由于良种场生产资金运动内容的复杂性,也必然带来各业之间生产经营资金的相互占用和影响,不仅要核算主业产品的经营成果,还要核算工副业生产的经营成果。

良种场的财务会计工作者,只有全面深刻地认识农牧渔业生产经营方面的上述特点,才能自觉地运用良种场资金运动的规律,合理地组织生产资金的平衡和调度,核算各方面资金运动情况,搞好财务分析、监督,充分发挥财务会计工作的职能作用。

第二节 良种场财务会计的对象

良种场财务会计的对象,就是财务管理和会计核算所要反映和监督的内容,也就是良种场在再生产过程中的资金运动及其成果。

在我国社会主义条件下,良种场生产经营各种产品,都要借助于价值形式来沟通生产、交换、分配的渠道,良种场内外的一切经济往来业务,主要以货币为尺度进行计价核算。因此,良种场生产经营活动所占用的生产资料,一方面要以实物形态表现为劳动手段和劳动对象,另一方面要以价值形态表现为生产资金。这就是说,良种场的财产物资是社会再生产过程赖以进行的