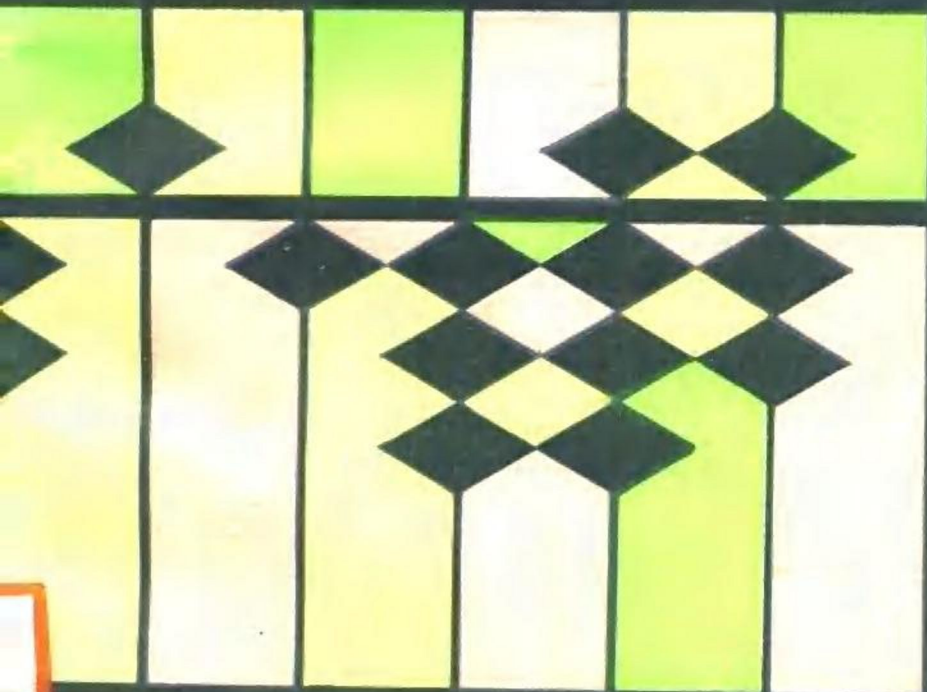


国营农场 会计学



河南省农牧厅
财政厅《国营农场会计学》编写组

国营农场会计学

河南省农牧厅、财政厅

《国营农场会计学》

编写组编

河南科学技术出版社

国营农场会计学

河南省农牧厅、财政厅

《国营农场会计学》

编写组

责任编辑：曹力献

河南科学技术出版社出版、发行

河南第一新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本18.625印张 415千字

1988年9月第1版 1988年9月第1次印刷

印数：1—15,340册

ISBN7-5349-0117-0/S·118

定价 4.80元

内 容 提 要

本书是根据财政部、农牧渔业部1986年所颁发的《国营农场会计制度》及有关资料编写而成。其主要内容有：国营农场会计总论；货币资金和结算业务的核算；工资核算；固定资产的核算；材料的核算；生产成本的核算；商业（供销）的核算；产品、销售和财务成果的核算；固定基金、流动基金、专用基金、专用拨款、借款和联营资金的核算等。

前 言

本书是为适应农业管理现代化的要求，特根据财政部、农牧渔业部1986年12月1日颁发的《国营农场财务会计制度》，总结了国营农场会计核算方面的经验，并参考有关国营农场会计核算方面的书籍编而成的。书中阐述了国营农场农、工、商、交、建、服各业会计核算的基本理论和方法，可作为农垦、农财、畜牧、水产、侨办、公安、总后等系统所属农牧场、养殖场、华侨农场、劳改农场、军马场等单位培训财会人员的教材和在职人员自学用书，也可供有关院校财会专业教学参考。书中附录对职工家庭农场的会计核算，按照简便易行的原则，在会计理论和方法上作了较详细的阐述，也是管好、做好职工家庭农场财会工作的必备读物。本书初稿曾在广西农垦职工大学86届财会专业试用，这次正式出版，又作了补充和修订。

本书为曹风主编，秦福顺、郑邦杰为副主编，参加编写的有：亢凤英、陈海晏、徐君蕙、常东海、吕明理、赵洁川、王兴华、李秋珍、陈玉平。

在编写过程中，有关单位对编写本书提供了许多宝贵意见和大力支持，特此致谢。由于我们水平所限，书中缺点错误之处，望读者批评指正。

河南省农牧厅
财政厅《国营农场会计学》编写组

一九八八年元月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 国营农场会计的内容	(1)
第二节 国营农场会计的任务	(16)
第三节 国营农场会计的组织	(19)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(25)
第一节 货币资金的核算	(25)
第二节 结算业务的核算	(33)
第三节 货币资金和结算款项的清查	(55)
第三章 工资的核算	(59)
第一节 工资核算的任务	(59)
第二节 职工分类、工资总额组成 和工资附加费提取	(60)
第三节 工资形式和工资计算	(63)
第四节 工资核算的凭证	(68)
第五节 工资结算和分配的核算	(72)
第四章 固定资产的核算	(80)
第一节 固定资产核算的任务	(80)
第二节 固定资产分类、计价与帐户设置	(83)
第三节 固定资产折旧的核算	(89)
第四节 固定资产增加、减少的核算	(97)
第五节 固定资产的明细分类核算	(107)

第六节	固定资产修理的核算	(112)
第七节	固定资产租赁的核算	(117)
第五章	材料的核算	(122)
第一节	材料核算的任务	(122)
第二节	材料的分类和计价	(123)
第三节	材料核算的凭证	(130)
第四节	按实际成本计价的材料收发核算	(136)
第五节	按计划成本计价的材料收发核算	(149)
第六节	低值易耗品的核算	(157)
第七节	材料清查的核算	(160)
第六章	生产成本的核算(上)	(165)
第一节	成本的概念及其内容	(165)
第二节	生产成本核算的意义和要求	(169)
第三节	生产和生产费用的分类	(174)
第四节	生产成本核算的体制和程序	(180)
第五节	机械作业的核算	(184)
第六节	辅助生产的核算	(192)
第七节	间接费用的核算	(205)
第七章	生产成本的核算(中)	(215)
第一节	农业生产成本的核算	(215)
第二节	林业生产成本的核算	(238)
第三节	畜牧业生产成本的核算	(243)
第四节	渔业生产成本的核算	(281)
第五节	副业生产成本的核算	(283)
第八章	生产成本的核算(下)	(286)
第一节	工业生产成本的核算	(286)
第二节	交通运输业成本的核算	(344)

第三节	建筑安装工程成本的核算	.....	( 352)
第九章	商业(供销) 的核算	.....	( 363)
第一节	批发商品的核算	.....	( 365)
第二节	零售商品的核算	.....	( 375)
第三节	农副产品购销的核算	.....	( 393)
第四节	代购代销业务的核算	.....	( 401)
第五节	商品流通费的核算	.....	( 402)
第六节	饮食服务业的核算	.....	( 406)
第十章	产品、销售和财务成果的核算	.....	( 417)
第一节	产品的核算	.....	( 417)
第二节	销售的核算	.....	( 425)
第三节	财务成果的核算	.....	( 439)
第十一章	固定基金、流动基金、专用基金、专用 拨款、借款和联营资金的核算	.....	( 453)
第一节	固定基金和流动基金的核算	.....	( 453)
第二节	专用基金的核算	.....	( 457)
第三节	专用拨款的核算	.....	( 467)
第四节	借款的核算	.....	( 472)
第五节	与其他单位联合经营投资的核算	.....	( 481)
第十二章	国营农场会计报表	.....	( 485)
第一节	会计报表的作用、种类和编制程序	...	(485)
第二节	国营农场的财务报表	.....	( 494)
第三节	国营农场的成本及费用报表	.....	( 528)
第四节	国营农场的其他会计报表	.....	( 537)
附录：	职工家庭农场会计核算	.....	( 549)
一、	家庭农场会计核算的意义	.....	( 549)
二、	家庭农场会计核算的内容	.....	( 550)

三、家庭农场会计核算的方法	(554)
四、主要会计事项的分录举例	(581)

第一章 总 论

第一节 国营农场会计的内容

一、国营农场会计的意义

国营农场会计，是应用于国营农场的专业会计，是以货币为主要计量单位，运用会计学的基本原理和专门方法，连续、系统、全面地反映和监督国营农场的经济活动，提供经济信息，并通过预测、决策、控制和检查等手段，来提高农场经济效益的一种管理活动。

国营农场是社会主义全民所有制的农业企业，是国民经济整体中的有机部分。在农业现代化建设中，担负着为国家提供农畜产品及其他产品、积累建设资金、示范农民的重要任务；边疆农场还担负着“屯垦戍边”和帮助兄弟民族繁荣经济、文化的任务。随着经济体制改革的深入发展，国营农场将逐步建设成为专业化、商品化、高效益的农、工、商综合经营的农业企业，在建设具有中国特色的社会主义现代化农业中作出更大的贡献。

要办好国营农场，必须加强经济管理，而经济管理离不开会计。正如马克思所指出：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念

总结的簿记就越是必要……。”^① 国营农场的经济越发展，生产越是按社会的规模进行，会计工作就越重要。在社会主义制度下，做好会计工作，对于贯彻党和国家的财经方针、政策，实行计划管理和承包经营责任制，促进增产节约、增收节支，保护国家财产，提高经济效益等方面，都有十分重要的意义。

二、国营农场会计的特点

国营农场的生产经营活动和组织管理方式决定了国营农场会计有别于其他企业会计，其特点主要是：

（一）集各业会计于一体的特点

国营农场地处农村，大都远离城市，不仅要搞生产，还要办服务行业，一个农场就是一个小社会。随着改革、开放的深化，每个国营农场都将成为农、工、商、交、建综合经营的联合体，并实行包括家庭农场在内的多层次的承包经营责任制。这种农、工、商、交、建联合体，由于各业资金运动不同，成本计算方法各异，必须把各业会计融为一体，才能适应国营农场内部各管理层次承包经营责任制的需要。

（二）种养业的成本计算期长，既要计算产品成本，又要计算作业和饲养成本的特点

国营农场的种养业是社会再生产和自然再生产相交织的生产，不但受社会经济技术条件的影响，同时又受自然条件的制约。由于动植物生产的自然生长周期比较长，资金经常被大量占用在生产资金形态上，资金的投放和收回具有明显的季节性。在产品收获前，资金长时间的陆续投放，待产品收获后，资金才能收回。因而，产品成本必须按生产期计算。为了

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版第152码。

加强成本管理与核算，在生产期内又必须进行作业成本和饲养日成本的计算，以防管理失控。

（三）自用产品视同销售处理的特点

农牧业生产具有一定的自给性。国营农场的自产留用产品往往是下一个生产周期的生产资料，如自产留用的种子饲料和工副业加工原料等。又如幼畜和育肥畜可直接转作产役畜，淘汰的产役畜又可转作育肥畜。这种资金的相互转化，在会计核算中并没有通过销售过程。可是，为了不使各自的经营成果在农场内部单位之间和上下年度之间相互影响，以划清经济责任，现行制度规定统按销售价格估价，在会计上视同销售处理。

（四）固定资产管理与核算的特点

国营农场的固定资产和其他企业一样，分为：生产用、非生产用、租出、未使用和不需用五大类。但下列固定资产的管理与核算，现行制度采用了变通办法。

国营农场使用的土地、公路、桥梁、堤坝、水库、干渠、支渠、机井、水泥晒场、防护林等，属固定资产性质的财产，可暂不提取折旧，但应造册登记，加强管理。对公路、桥梁、水利设施等应及时进行维修、养护；对防护林等应及时更新。其所发生的费用，原则上计入生产成本。

产畜和役畜应属固定资产，由于其变动频繁，为简化管理而划归流动资产的管理，类同于低值易耗品的核算。

三、国营农场会计的对象

国营农场会计的对象是指会计所要反映和监督的内容，概括地说就是国营农场再生产过程中的资金运动。

国营农场作为执行国民经济计划的基层单位，拥有一定

的资金，直接从事生产经营活动，并实行独立核算，自负盈亏。国营农场拥有的财产物资（包括货币资金和实物等）用货币形式来表现就是资金。资金在国营农场生产经营过程中，通过经济活动不断地运动着。如购买生产资料，支付劳动报酬，产品的形成，以及销售产品等经济活动都必须通过货币计量来表现，因此，凡能以货币表现的经济活动，均称之为资金运动。

国营农场的经济活动，分为供应、生产、销售三个主要经营过程，每个过程都有其各自的经济内容。

在供应过程中，国营农场用货币资金购买材料，即支付材料货款和采购费用，这时货币资金转化为储备资金。

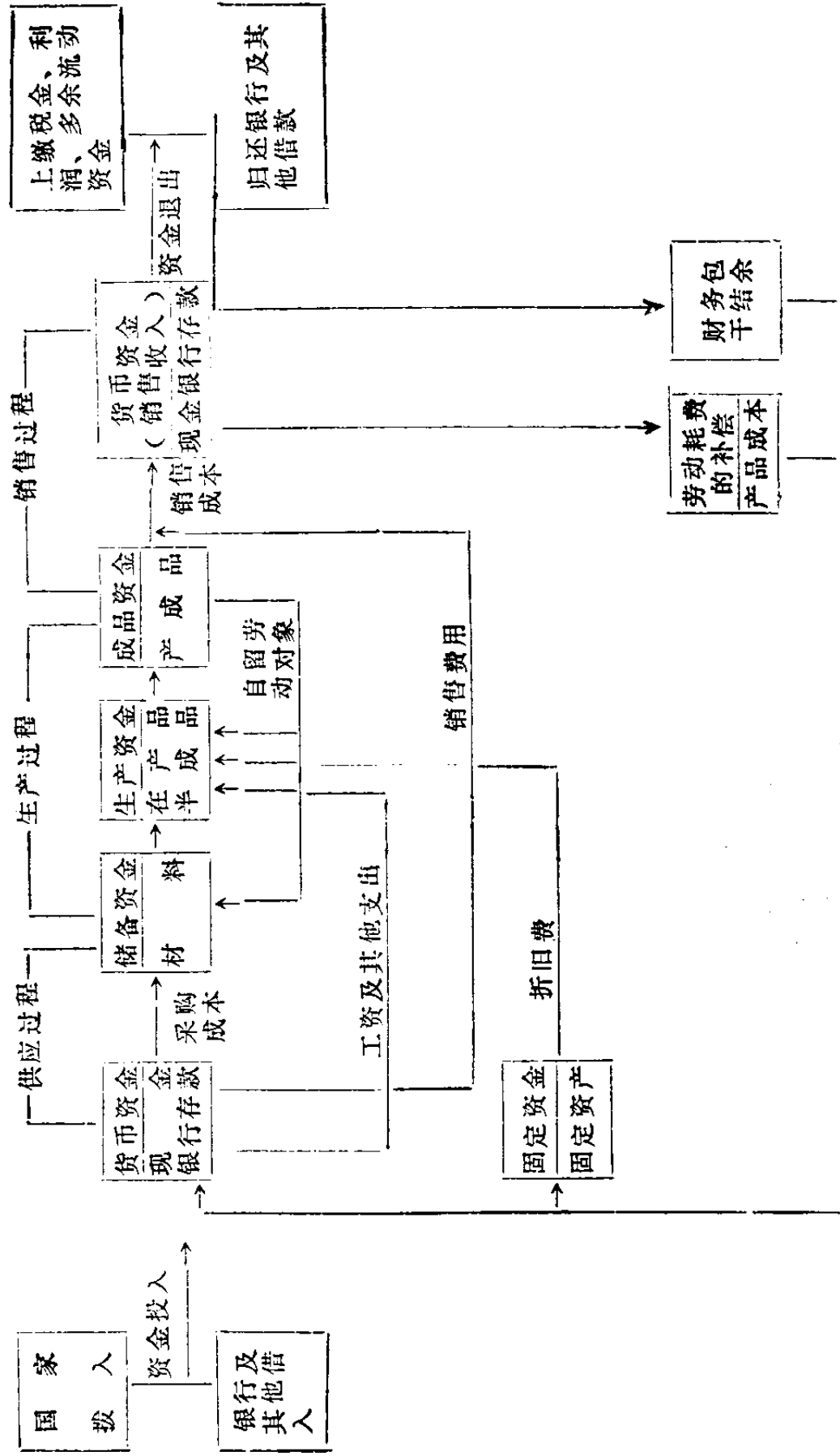
在生产过程中，既是产品的创造过程，又是生产资料和活劳动的消费过程。通过生产过程，材料等作为劳动对象，一次被消耗掉；房屋、机器设备等作为劳动资料，逐渐被消耗，连同工资和其他货币支出，构成生产费用，形成生产资金（在产品）。当生产过程结束时，生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，国营农场把生产的产品销售出去（一部分产品自产留用，直接转化为储备资金或生产资金），收回货币，这时，产品资金转化为数额更多的货币资金。

上述内容说明，国营农场的资金主要是通过供应、生产和销售三个经营过程周而复始地不断循环。沿着货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——货币资金（增多）的轨道，反复不断地改变其存在形态。这种由货币资金依次地转化，最后又回到货币资金形态的过程，称为资金循环。由于再生产的不断进行而引起连续不断的资金循环，称为资金周转，也就是资金运动。国营农场资金周转的主要形

图 表 1—1

国 营 农 场 资 金 周 转



式如图表 1—1 所示。

从图表 1—1 中可以看出，国营农场经济活动的主要内容是资金的取得和运用，资金的耗费与收回，经营成果的形成与分配等。在会计上是通过资金占用、资金来源、费用成本和收入成果等四部分的增加或减少的变化来综合反映和监督的。因此，国营农场的经济活动，凡是能够通过资金占用、资金来源、费用成本和收入成果等价值形式表现的，就是会计对象的具体内容。

（一）国营农场的资金占用

国营农场的资金占用，按其用途分为生产经营资金占用和专项资金占用两部分。

1. 生产经营资金占用：生产经营资金占用，按其价值转移方式不同，可分为固定资金和流动资金两大类。

（1）固定资金，是指占用在房屋、机器设备等固定资产上的资金。固定资产能长期地参加生产经营过程，不改变其原有的实物形态，而其价值随着实物的不断磨损以折旧的形式逐步转移到产品成本中去，构成产品成本的一部分；并随着产品的销售得到补偿，成为独立于固定资产实体以外的用作固定资产更新的专用资金。另外，固定资金还包括向其他单位投资的固定资产。

（2）流动资金，是指占用在材料、在产品、产成品、商品、货币资金、应收款等流动资产上的资金。按照国营农场的供应、生产和销售三个过程的资金存在形态，具体又分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金五种。在商业经营中还有商品资金。

储备资金是占用在各种材料物资上的资金。国营农场的材料物资，一部分是从外部购买的，如化肥、农药等；还有

一部分是自产留用的，如种子、饲料等。材料物资的价值是随着实物形态一次消耗，全部转移到新产品的价值中去，构成产品成本的一部分。

生产资金是占用在生产过程中未完工的在产品上的资金。

成品资金是占用在已经完成全部生产过程，经过验收入库的产成品上的资金。

货币资金是占用在用来购买材料物资、支付工资以及其他各种开支的现金、银行存款和其他货币资金。

结算资金是占用在处于结算过程中的资金。如各种应收款和预付款，是农场的债权。

商品资金是占用在库存商品上的资金。

在流动资金中，储备资金、生产资金、成品资金和商品资金是保证企业正常生产经营所需要的基本部分，这部分资金实行定额管理，称为定额流动资金。货币资金和结算资金在流动资金中变化多，不稳定，不实行定额管理，称为非定额流动资金。

2.专项资金占用：国营农场的专项资金占用是指用于有专门用途所占用的资金。如专项物资、专项工程支出、国库券等。

国营农场的各项资金占用，如图表1—2所示。

（二）国营农场的资金来源

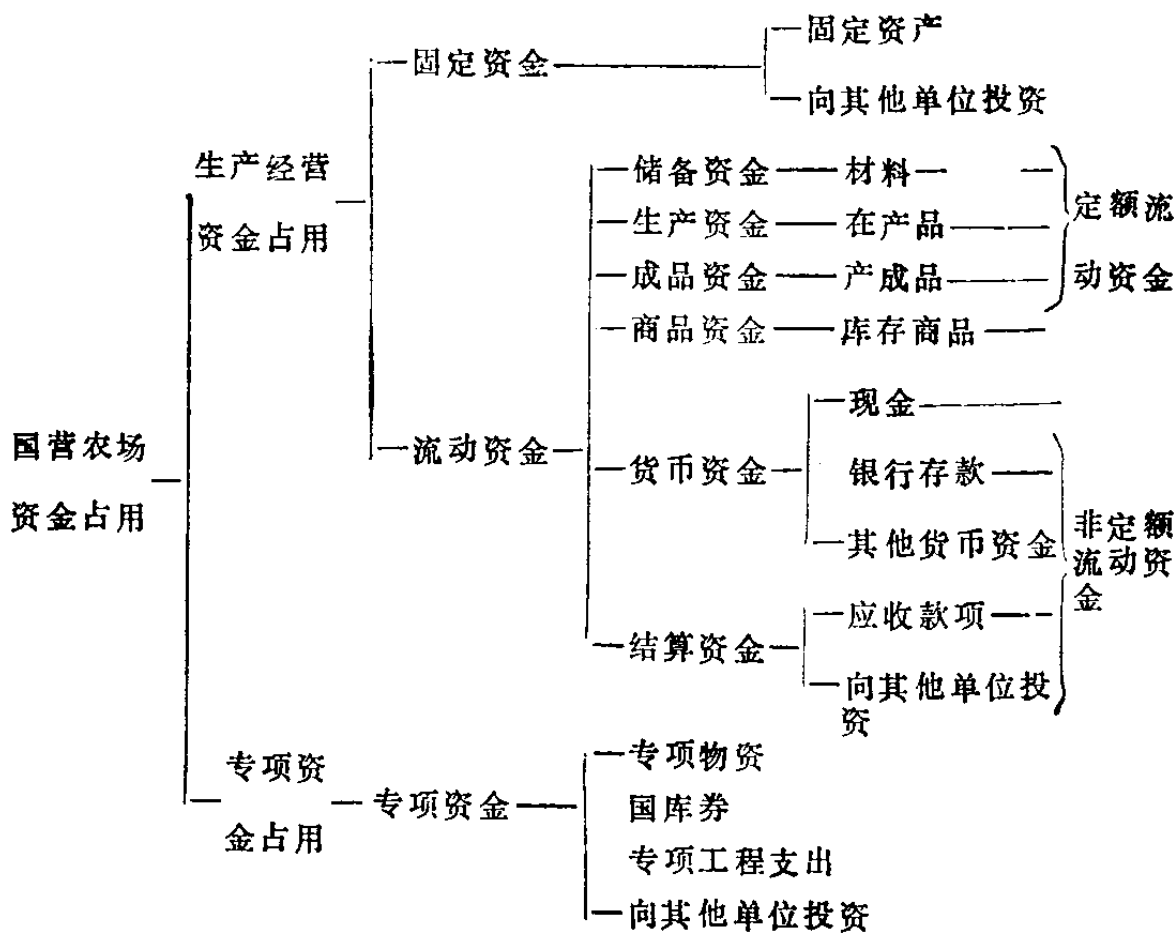
国营农场生产经营活动中占用的资金，按其来源分为自有资金来源和非自有资金来源两部分。

1.自有资金来源：国营农场自有资金来源，是指国家拨入和农场内部形成的资金。

（1）国家拨入的资金，是指国家根据国营农场生产建设

图表1—2

国营农场资金占用组成图



的实际需要拨入的固定基金、流动基金和专用拨款。

1)固定基金是固定资产的资金来源。国营农场的固定资金，除主要由国家财政拨款购建固定资产形成外，还有通过基建借款、专用借款和农场自筹资金（主要是专用基金）购建的固定资产形成的。尽管其来源在具体方式上有何不同，但都是属于国家的。

2)流动基金是流动资产的资金来源。国营农场的流动资金，主要是由国家财政拨入的，也有从农场利润归还基建借款中的流动资产借款和专用基金中的生产发展基金转作流动资金而形成的。

3)专用拨款是指国家拨入农场具有专门用途的各项专用拨款。如小型农田水利支出拨款、政策性社会性支出拨款、