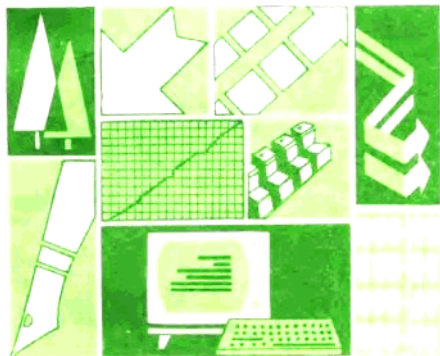


林业集体 企业财务管理 与会计核算

张际权 袁庆海 主编



东北林业大学出版社

序 言

随着改革开放政策的逐步深入，在我国东北国有林区，星罗棋布地兴起了众多的林业集体企业。这些企业作为全民经济的林业企业的一个补充，对于充分利用森林资源和林区自然资源、安排林区待业多余劳力、发展林区地方经济以及增加林区人民的收入和改善生活等方面都作出了有益的贡献，发挥了重要的作用，成为振兴林区、发展林区有计划商品经济的不可忽视的一支重要力量。这本《林业集体企业财务管理与会计核算》是帮助企业财会人员和管理干部学习和熟悉林业集体企业财务管理与会计核算的理论和办法，借以提高理论和业务水平，促进不断改善企业的经营管理，从而提高企业的经济效益。

本书具有下列两个特点：

一、参加本书编写的同志都是黑龙江省伊春市林区财政、财务系统的实际工作者和专家，他们有丰富的实际工作经验和系统的经济、财政、财务、会计的理论知识。他们本着以马克思主义为指导思想，坚持理论联系实际原则，从我国实际情况出发来编写本书，内容实用，通俗易懂，可供有关人员工作、学习时参考，也可作为举办培训班的教材。

二、本书内容全面、系统、丰富，搜集了许多方面的材料，包括有关的政策、法令、规定。全书由五部分组成：总论、财务管理、会计核算、成本管理、分析和检查，共二十

六章，近三十万字。有些新鲜的理论和方法，也适当地吸收进来了。尽管如此，本书作为对林业集体企业财务管理和会计核算的一个探索，无论在体系的系统性方面、理论的准确性方面，或者在对实际问题的概括性方面，都有待于进一步探讨和完善。

从本书上述两个特点来看，它有一定的优点，也存在着一定的不足之处。笔者深信，随着它的使用和流传，本书的编著者一定会对某些缺点和不足之处，逐步加以改善，也希望读者多多给予指正和帮助。

黄寿宸

1989年11月11日

出版说明

《林业集体企业财务管理与会计核算》共分二十六章。

主编：张际权、袁庆海。

编写成员：张际权、袁庆海、杨志勇、张菊华、葛宝金、吴肖刚、李杰、王曼恒。

顾问编审：黄寿宸、李书昭

本书编写章节如下：

张际权同志编写第六章、第七章、第八章。

袁庆海同志编写第一章、第二章、第三章、第四章。

李书昭同志编写第五章、第九章、第十章。

杨志勇同志编写第十一章、第十二章。

葛宝金同志编写第十三章、第十四章、第十五章、第十六章、第十七章。

张菊华同志编写第二十四章、第二十五章第一、二部分、第二十六章。

吴肖刚同志编写第十八章、第二十二章、第二十五章第三、四、五部分。

李杰同志编写第十九章、第二十章、第二十一章。

王曼恒同志编写第二十三章。

本书由李书昭同志修改和总纂，黄寿宸老师为本书写了序言，对此表示衷心感谢。

由于水平所限，本书的缺点和错误在所难免，恳请读者
给予批评指正。

编 者

1989年11月20日

• 4 •

目 录

序言	(1)
出版说明	(3)
第一部分 总论	(1)
第一章 林业集体企业在林区经济中的	
地位和作用	(1)
一、特征和任务	(1)
二、经营原则和组织形式	(2)
三、林业集体企业产业和产品结构	(5)
四、林业集体企业同林业企业的经济关系	(6)
五、林业集体企业在林区经济中的地位	
和作用	(8)
第二章 林业集体企业的财务管理与会计	
核算	(10)
一、财务管理的内容和要求	(10)
二、会计核算的内容和要求	(11)
三、财务管理与会计核算的关系	(13)
四、企业经济效益	(14)
第二部分 财务管理	(17)
第三章 林业集体企业财务管理	(17)
一、财务管理在企业经营管理中的重要性	
和必要性	(17)
二、财务管理工作的任务	(19)
三、财务管理的原则和方法	(21)
四、财务管理体系	(23)

第四章 财务计划管理	(26)
一、财务计划管理的意义	(26)
二、财务决策	(26)
三、资金的时间价值和风险价值	(30)
四、制定完善的财务定额	(34)
五、企业财务计划	(38)
第五章 企业资金筹集管理	(53)
一、筹集企业资金的性质和筹集资金 的渠道	(53)
二、资金筹集的形式和方法	(56)
三、企业资金筹集、分配原则和方法	(63)
四、资金管理	(67)
第六章 企业固定资产管理	(77)
一、固定资产特点和它的计价	(77)
二、固定资产的分类和保管	(79)
三、固定资产增加和减少	(81)
四、固定资产折旧	(84)
五、固定资产维护和修理	(89)
第七章 企业定额资产管理	(94)
一、企业定额资产的性质和分类	(94)
二、材料管理	(96)
三、低值易耗品的管理	(106)
四、在产品(在制品)的管理	(109)
五、产成品管理	(111)
第八章 其它流动资产管理	(118)
一、现金、银行存款、有价证券管理	(118)

二、企业应收款项管理.....	(121)
三、无形资产管理.....	(127)
第九章 工资和费用管理.....	(128)
一、工资管理.....	(128)
二、费用管理.....	(133)
第十章 成本管理.....	(139)
一、企业成本开支范围.....	(139)
二、企业成本目标和它的分解	(142)
三、全额管理和差额管理.....	(145)
第十一章 销售收入和利润的管理.....	(148)
一、销售收入管理.....	(148)
二、利润管理.....	(151)
第十二章 专用基金管理.....	(155)
一、企业专用基金的分类.....	(155)
二、专用基金管理的原则要求	(157)
三、专用基金费用开支的范围	(157)
第三部分 会计核算.....	(162)
第十三章 企业会计核算.....	(162)
一、会计的概念.....	(162)
二、会计核算的地位和作用	(163)
三、会计的复式记帐方法	(164)
四、企业会计核算体系.....	(172)
第十四章 会计凭证.....	(174)
一、凭证的重要性的作用.....	(174)
二、原始凭证	(175)
三、记帐凭证.....	(176)
四、凭证处理程序.....	(180)

第十五章 会计科目	(187)
一、会计科目的作用和它的相互关系.....	(187)
二、工业企业应用会计科目	(188)
三、农业企业应用会计科目	(196)
四、交通运输企业应用会计科目	(198)
五、建筑安装企业应用会计科目	(199)
六、商业、服务业应用会计科目	(201)
第十六章 会计科目应用举例	(203)
一、资金筹集核算.....	(204)
二、固定资产、无形资产核算	(208)
三、材料核算.....	(213)
四、工资费用核算.....	(218)
五、产成品、库存商品核算.....	(221)
六、现金、银行存款、结算业务核算.....	(223)
七、销售核算.....	(225)
八、利润和利润分配核算	(228)
第十七章 会计帐簿	(232)
一、会计帐簿种类和格式.....	(232)
二、记帐程序和要求.....	(243)
第十八章 会计报表	(247)
一、会计报表的种类、作用和要求	(247)
二、资金平衡表.....	(250)
三、利润表、产品销售利润明细表.....	(259)
四、成本表.....	(261)
五、专项基金表.....	(277)
六、企业财务情况说明书及应注意的有关会计 报表事项.....	(284)

第四部分 成本核算.....(288)

第十九章 成本核算..... (288)

一、成本的概念和它的分类..... (288)

二、成本的汇集和分摊..... (292)

三、成本核算方法..... (297)

四、成本核算的工作要求..... (301)

第二十章 林产工业生产成本核算..... (305)

一、特点、内容和成本项目..... (305)

二、锯材生产成本核算..... (309)

三、胶合板生产成本核算..... (316)

四、细木工板生产成本核算..... (321)

五、刨花板生产成本核算..... (323)

六、纤维板生产成本核算..... (326)

第二十一章 工业生产成本核算..... (328)

一、采掘业生产成本核算..... (328)

二、制砖生产成本核算..... (335)

三、化工生产成本核算..... (341)

四、家具生产成本核算..... (348)

五、针织、服装生产成本核算..... (357)

六、食品生产成本核算..... (362)

第二十二章 种植、养殖业生产成本核算..... (369)

一、种植业生产成本核算..... (369)

二、养殖业生产成本核算..... (379)

第二十三章 交通运输、建筑安装工程

成本核算..... (393)

一、汽车公路运输成本核算	(393)
二、建筑安装工程成本核算	(400)
第二十四章 商业、服务业成本核算	(421)
一、商业企业成本核算	(421)
二、饮食业成本核算	(427)
三、旅店业成本核算	(437)
四、其它服务业成本核算	(442)
第五部分 分析和检查	(448)
第二十五章 经济活动分析	(448)
一、经济活动分析的目的和作用	(448)
二、经济活动分析主要方法	(449)
三、资金平衡表分析	(458)
四、利润表分析	(471)
五、产品成本表的分析	(478)
第二十六章 会计检查	(488)
一、地位和任务	(488)
二、内容和方法	(489)
三、原则和要求	(491)
参考资料	(493)

第一部分 总 论

第一章 林业集体企业在林区 经济中的地位和作用

一、特征和任务

林业集体企业是在社会主义经济条件下，由全民所有制国营林业企业扶持建立和发展起来的依附林业生产建设的林区集体所有制企业，它作为全民经济必要补充的集体经济。

林业集体企业是集体所有制企业单位，在企业经济性质上同其它集体企业单位并无差别，但在某些方面却有它自己的特征：

1. 林业集体企业生产资料并非全部为集体所有，其中有相当一部分由林业企业扶持投入，属于全民所有或在企业未归还投资前属于全民所有；

2. 林业集体企业生产经营对象和目的，是为了贯彻党和国家以林为主、多种经营、全面发展的方针，充分利用林区资源，保证林业生产持续发展和为林区社会经济发展服务；

3. 林业集体企业生产经营管理必须受扶持或举办的林业企业单位的制约和指导；

4. 林业集体企业职工和主管负责人员主要来自林业企业多余职工、职工子女等待业人员及由林业企业派遣的协助工作人员；

5. 林业集体企业虽然是独立经营、自负盈亏的经济核算单位，但在供、产、销等业务方面同扶持或举办的林业企业保持着密切的依存关系。

林业集体企业的任务是：

1. 发展木材综合利用，充分合理地利用森林资源，发展品种齐、数量多、质量好的木制品和林产品的商品生产；

2. 凭借林区多种资源优势，科学地开发利用，发展采掘、种植、养殖业等工农业产品生产，实现林区社会经济林、工、农、牧、副、渔全面发展，为不断提高林区人民生活水平服务；

3. 在林区经济全面发展的基础上，为促进商品流通，相应地发展第三产业；

4. 在发展生产的基础上，积极改善经营管理，节约资金，降低产品成本，扩大积累，为林业持续发展积蓄后劲。

二、经营原则和组织形式

林业集体企业经营原则，应在扶持建立之前予以充分考虑，否则就会形成盲目发展，达不到办企业的目的。

1. 盈利原则：兴办企业必须有足够的把握，取得盈利。因为兴办林业集体企业的目的，是在木材生产任务下降，林业经济面临资源和资金危困的情况下，为缓解困境，保证林业生产持续发展而采取的措施，因此必须少投入、多产出，并能获得盈利。否则投入多，产出少，不但没有盈利，反而

亏损，这就不但不能缓解林业经济危困，反而会加剧危困程度。

2. 劳动密集原则：企业要能吸收多余劳力，解决部分待业问题。因为投入少，资金不充裕，林区技术水平低，以兴办劳动密集型企业为好；在资金、技术具备条件的，才可以兴办少数规模较大，技术密集型企业。

3. 就地供应原则：企业生产经营需要的原材料应面向林区就地解决。除少量必须外地区购买供应者外，应充分利用林区资源，变资源优势为经济优势。

4. 有计划商品经济原则：企业组织和安排生产经营必须根据国家计划和市场需要进行商品生产，既不应盲目发展生产不考虑需要；也不应片面地追求速度忽视经济效益。

5. 艰苦创业勤俭节约原则：兴办企业要有艰苦创业和勤俭节约精神。企业规模要由小到大，随着生产发展、积累增加逐步充实扩大，不应贪大求洋，脱离实际。

根据以上五个原则兴办集体企业，还应审慎地制定组建方案，进行科学的可行性研究，同时要注意避免重复投资，及与全民所有制企业争原料、争能源等问题。关于企业组织机构形式则要根据企业经营业务规模大小，按精简和讲求效能的要求，一般可以分别采取以下几种形式：

1. 直线制：企业业务规模较小可以采用这一组织形式，即一切业务工作均由企业主管人员亲自管理、指挥和监督；

2. 职能制：企业业务规模较大，按业务分工设立科（室）或股。即一切业务工作由按业务分工设立的职能科（室）或股来代替企业主管人员的管理；

3. 直线职能制：当企业业务规模大时，如采用直线制，

企业主管人员很难对一切业务工作都亲自进行全面管理，若采用职能制，则又有事权分散，不利于企业主管人员集中统一领导的弊端，因此应采用直线制和职能制相结合的组织形式——直线职能制。即正常的日常例行业务工作由职能科（室）或股管理；特殊重大非例行业务工作由企业主管人员亲自管理。在这一组织形式下，企业职能科（室）或股是企业主管人员的参谋部门。

一般说来，林业集体企业组织机构不外乎以上三种形式。至于企业内部管理层次多少，也要实事求是按照企业规模大小慎重考虑。规模大的企业，可设厂部、车间、工段、工组等级；规模小的企业可只设厂部、工段两级或不分级。

林业集体企业不论规模大小，业务繁简，都应该是实行经济核算、自负盈亏的集体所有制企业单位。由于林业集体企业是由全民所有制国营林业企业（林业局、厂、场）扶持兴办起来的，在企业生产经营业务上同林业企业有特殊的密切关系，因此为了协调林业企业与集体企业的相互关系，帮助集体企业健康的发展，充分发挥集体企业对林业全民经济的补充作用，林业企业应建立集体经济管理处（或集体企业联合公司）作为林业集体企业的主管机构。

集体经济管理处的职能是认真贯彻执行党和国家的有关方针、政策、法令、制度和规定，对所属集体企业进行管理和检查；协调各集体企业间的业务经营，提出规划或建议，在生产业务方针、经营管理等方面予以指导或协助。在经济上除按规定向所属集体企业收取一定比率的行政管理费外，不应过多的干预企业具体工作，保证企业有足够的自主权利。

三、林业集体企业产业和产品结构

林业集体企业的规模虽大小不一，却包罗了一、二、三类产业，产品结构复杂，品类繁多。第三产业的企业数量较多，因为第三产业规模小，投入资金少，劳动密集程度大。第二产业一般技术密集程度大、资金有机构成高、投入资金多，所以在数量上比较少。至于第一产业，一般也是以手工劳动为主，或有少数有技术设备的，资金有机构成很低，这是林区生产力水平低的标志。

据对伊春林区现有的356户林业集体企业初步调查情况表明：

1. 属于第一产业的行业和产品有：(1) 采掘业。产品有砂金、玻璃、大理石、石灰等产品；(2) 采集业。产品有林木种籽、果实、药材、山野菜等产品；(3) 种植业。产品有粮豆作物、蔬菜瓜果、蘑菇、木耳、平贝、人参等；(4) 养殖业。产品有鸡、鸭、鹅、兔、猪、羊、牛、鹿、貂、鱼、蛙、蜂等禽畜和禽畜产品；(5) 狩猎业。产品有皮、毛、飞禽等产品。

2. 属于第二产业的行业和产品有：(1) 制材工业。产品有各种板、枋、木材等产品；(2) 林产工业。产品有各种人造板、纸张、纤维、木炭、家具等产品；(3) 建材工业。产品有砖、瓦、水泥、预制板、管道等产品；(4) 食品工业。产品有白酒、色酒、啤酒、各种饮料、糕点、熟食品等产品；(5) 服装工业。产品有被服、各色男女服装、皮靴、布鞋等产品。

3. 属于第三产业的行业和服务门类更多。有交通运输业、商业、饮食业、修理业、各种服务业等。

四、林业集体企业同林业企业的经济关系

林业集体企业同林业企业的经济关系就是集体经济同全民经济之间的关系，也就是集体所有制同全民所有制之间的关系。两种不同所有制的经济界限必须严格划分，但林业集体经济是在特定历史条件下，作为林业全民经济必要补充发展起来的一种同林业生产建设有密切联系的集体经济。林业集体企业是由林业企业扶持兴办起来的企业。在创建初期必须依赖林业企业在设备、资金、人力、物力等方面给予支援。就是在建成以后，企业生产经营等业务活动仍需要林业企业继续给予扶植。因此两者之间，在经济上保持着特定的密切联系。因为兴办和发展林业集体企业的主要任务，一是为了缓解林业全民经济当前面临资源和资金的危困，作为经济补充，给今后林业经济发展积蓄后劲；二是为了全面开发利用林区资源，发展林区社会经济。所以它们之间的经济关系，大体可以概括为以下几项：

1. 林业集体企业虽然是独立核算、自负盈亏的集体所有制经济实体，不是林业企业所属基层生产经营单位，在经济上有明确的界限，但必须接受林业企业集体经济管理处（或集体企业联合公司）的行政领导。

2. 集体企业经营决策、计划、财务会计、统计等生产经营有关资料、报表均应纳入林业企业有关资料作为补充附件。

3. 集体企业生产经营管理工作涉及到林业企业现行的规章、制度和有关规定的，必须结合实际情况贯彻执行并接受林业企业集体经济管理处的指导。