

林业经济管理丛书

林业企业会计

中国林业出版社

7.226

林业经济管理丛书
林 业 企 业 会 计
李书昭 编著

中国林业出版社出版（北京西城区刘海胡同七号）
新华书店北京发行所发行 河北遵化县印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 5.125印张 102千字

1988年12月第一版 1988年12月第一次印刷

印数 1—5,000 册 定价：1.60 元

ISBN7—5038—0291—X/F·0013

前 言

林业企业会计是供经营林业生产的林业企业专用的会计。在会计的原理、原则以及理论方面，它同一般会计或其它专业会计基本上是相同的；但在会计业务的具体处理、应用会计科目、会计帐簿以及会计报表等则同一般会计或其它专业会计有所不同，有它专业的特点。林业企业会计作为管理林业企业经济工作的一个组成部分或应用的工具，必须同林业生产经营业务相适应，才能对林业企业的经济活动情况和效果进行及时、正确地反映，进行核算和监督，由此可见，林业生产的特点决定着林业企业会计的特点，形成了它和一般会计相区别的林业专业会计。

在新中国成立以前，旧中国根本没有完整的林业和经营林业生产的林业企业，仅有少数收购和贩运木材的木商；新中国成立以后，在中国共产党的正确领导下，首先在东北地区建立了从事林业生产的林业机构，改木材生产由敌伪掠夺性采伐为有计划地合理采伐。随着林业生产经营业务水平的提高，手工作业和季节性生产逐渐过渡到机械化作业和常年均衡性生产，林业机构也逐渐形成了完整的、实行经济核算制的企业。现在全国有131个林业局，4100多个国营林场，每年植树造林、生产木材产品和林产品的规模越来越大，林业在国民经

济中的地位和作用也越来越重要，是国民经济不可缺少的从事物质资料生产的部门，而林业企业是这个部门基层生产的经济组织。我国的林业企业会计从按照苏联模式并吸收工业企业会计开始，几经修订，初步形成了具有林业生产建设特点和我国特色的林业企业会计，填补了我国专业会计的一个空白。当然，这个初步形成的专业会计还不完善，特别是当前我国正在进行改革，出现了不少新情况，因此需要进一步的改进和发展，使林业企业会计同当前的发展趋势相适应。

编写本书的目的，主要是供从事林业企业会计实际工作的干部应用和参考，因此以现行林业会计制度和有关规定为编写的基础。

由于编写时间仓促，限于业务水平，本书错误之处望广大读者给予批评和指正。

编 者

1988年9月

目 录

前 言

一、林业企业会计的任务和作用·····	1
(一) 林业企业会计的概念·····	1
(二) 林业企业会计的任务·····	2
(三) 林业企业会计在林业企业管理中的地位与作用·····	4
二、会计原理和记帐方法·····	7
(一) 会计原理·····	7
(二) 几种记帐方法·····	7
三、林业企业会计科目·····	11
(一) 林业生产经营过程·····	11
(二) 林业经济业务的分类·····	12
(三) 林业企业会计科目·····	16
四、林业企业会计凭证·····	17
(一) 凭证的重要性及其作用·····	17
(二) 原始凭证·····	18
(三) 记帐凭证·····	20
(四) 凭证处理程序·····	24
五、会计处理程序·····	31
(一) 会计资料的流程·····	31
(二) 会计记录·····	35
(三) 序时帐·····	36

(四) 总分类帐和明细分类帐.....	39
六、会计核算内容.....	42
(一) 固定资产的核算.....	42
(二) 流动资产的核算.....	51
(三) 专用拨款和专用基金的核算.....	67
(四) 利润和利润分配的核算.....	74
七、生产成本核算.....	79
(一) 生产成本的基本概念.....	79
(二) 生产费用要素和成本项目.....	81
(三) 成本计算方法.....	88
(四) 主要产品成本计算程序.....	91
八、会计报表.....	108
(一) 会计报表提出前的准备工作.....	108
(二) 静态报表和动态报表.....	110
(三) 资金平衡表.....	111
(四) 成本表.....	120
(五) 利润表.....	137
(六) 专用基金及专项拨款表.....	147
(七) 会计报表分析.....	148

一、林业企业会计的任务和作用

(一) 林业企业会计的概念

林业企业会计是供林业企业应用的专业会计，是会计学中的一个分支会计。它能够适应林业企业经营业务和由此产生的经济活动的特殊性。

林业企业是个综合性的联合企业，其经营的业务范围很广泛，包括采种、育苗、植树造林、森林抚育等农业性生产，又有森林开发利用、森林采集运等森林工业性生产，以及木材加工、综合利用等纯工业性生产；有的林业局还有机械修配、电力、多种经营等生产；在“政企合一”的林业局还兼有地方性社会服务。针对这些情况，林业企业会计要适应这些特点，势必成为包括各项专业会计的综合会计，这在实际工作中既不可能，也没有必要。因为林业局所经营的不同性质的专业，完全可以应用有关各专业现成的专业会计，如工业会计、农业会计、商业会计以及行政事业预算单位会计等等。

从狭义来说，林业企业所经营的业务和由此产生的经济活动，区别于其它行业的主要有两个方面：一是采种、育苗、植树造林、森林抚育等营林生产；一是森林采伐、集运以及加工等森林工业生产。林业企业会计主要是以这种特殊

性来显示它同其它各种专业会计的区别。

营林生产和森林工业生产是两种性质的生产，但又是整个林业生产中不可分割的统一。营林生产是森林工业生产的基础，森林工业生产是营林生产为了满足国家建设和人民生活对木材和林产品日益增长需要的实现。总的来说，林业生产具有较长的时间性和较大的空间性，都是露天作业，片大、分散是主要特点。由此构成了林业生产工艺过程的阶段性、多样性和复杂性。

林业企业会计就是针对上面所说的林业特点，应用于林业企业，为林业生产服务，并作为林业企业管理经济工作的工具。

（二）林业企业会计的任务

林业企业会计的任务，就是主要用货币作为量度，通过记帐、算帐、对帐的方法，及时地、正确地和系统地综合反映和监督林业企业在生产经营过程中的全部经济活动情况和经济效益，进行有效地控制并作出全面的经济观念总结；为加强林业企业的经济核算，杜绝损失浪费，降低成本，增加积累，管好、用好企业资金，不断改善和提高林业企业经营管理水平服务。

具体地说有以下几条：

1. 严格按照国家财务会计制度的规定，认真编制和执行林业企业财务成本计划，遵守各项收入制度、成本和费用开支范围及标准；分清资金渠道，管好、用好各种资金，保证及时完成或超额完成企业上交财政任务。

2. 严格按照国家统一会计制度和林业企业会计制度的规定设置会计科目帐户,填制审核会计凭证,及时处理企业的一切经济业务,按照规定的程序和手续,做好记帐、算帐、报帐和对帐工作;达到内容真实,数字准确,帐目清楚,日清月结。按期编制会计报表,做到帐证、帐物、帐帐和帐表相符。

3. 按照人民银行有关规定,合理使用资金,加强现金管理,及时做好结算工作。

4. 按照经济核算原则,根据会计报表和有关资料定期检查企业财务或成本计划完成情况,对企业经济活动及其效果进行分析,挖掘企业增收节支的潜力;按照经济技术指标,考核和评价企业的经济效益,揭露企业经营管理上存在的薄弱环节,提出改进措施和意见。

5. 监督企业各项财产的使用和保管情况,定期按照帐簿记录进行清查和盘点,维护企业财产的完整,避免不应有的损失。

6. 严格贯彻执行国家财经纪律,同一切违法乱纪、贪污、盗窃、铺张浪费、弄虚作假、化大公为小公、化公为私以及不讲求经济效益的行为作斗争。

7. 按照国家会计制度和有关规定妥善保管会计凭证、帐簿、报表等有关会计资料档案。

8. 为了充分发挥会计对企业生产过程进行有效地控制和监督作用,林业企业会计要根据会计资料参与企业有关经济决策和各项定额(工资工时定额、材料消耗定额、费用定额、资金定额等)的制定和修改工作。

总之，要完成这些任务，当好企业领导的参谋，负责林业企业会计实际工作的同志必须树立政治、生产和群众三大观点，摆正服务和监督的相互关系，全心全意地为林业企业经济发展服务。

（三）林业企业会计在林业企业管理中的地位与作用

林业企业是大型的国营企业，是全民所有制的重要企业，是国民经济中基层的生产经济组织。1978年国家颁发的《会计人员职责条例》中规定“企业要建立总会计师的经济责任制。总会计师对企业的财务状况负责，并协助厂长组织领导企业建立健全经济核算责任制度，监督和检查生产经营的各个环节，讲求经济效益，全面实现多，快，好，省。”总会计师在企业管理中的地位，仅次于正厂长，相当于副厂长，充分说明会计在企业管理中的重要地位。林业企业会计在林业企业管理中起到的主要作用，归纳起来有：

1. 林业是国民经济中重要的物质资料生产部门，林业企业是这个部门的基层生产经济组织。在我国社会主义经济制度下，国民经济要有计划、按比例地进行发展，但是整个国民经济计划是由各个部门的基层生产经济组织——企业的计划集合而组成的，同样国民经济中林业部门的整个林业生产计划是由各个林业企业计划集合而组成的。林业企业要编制和制定计划，使计划切合实际并能保证计划的完成和超额完成，则必须掌握过去历史的经济资料和未来可以预测的发展资料，才能不断改善和提高企业管理水平，在这些需要掌握的资料中最重要的依据就是会计所提供的资料。因此，

林业企业会计对企业实行计划管理，能够起到很大的作用。

2. 林业企业管理有了切实可行的计划和努力奋斗的目标，能否实现还要依靠计划在执行过程中的监督和控制，林业企业会计的任务就是对林业生产经营过程中所发生的一切经济活动及其效果进行监督和控制，及时发现脱离计划的现象，及时采取相应措施，从而可以保证计划的完成和超额完成，因此，林业企业会计对林业企业计划管理能够起到不断加强和提高的作用。

3. 林业企业是社会主义企业，要贯彻经济核算制的原则，实行全面的经济核算。要以较少的消耗取得同样的经济效果或以同样的消耗，取得较大的经济效果。这就需要组织会计核算、统计核算和业务核算，其中会计核算是主要的方法，统计核算和业务核算是起配合作用的。所以，林业企业实行全面的经济核算，必须依赖于林业企业会计。

4. 林业企业管理中，合理和有效地使用各种资金，及时地清算企业的债权债务，促进林业企业产业资金良性循环周转，不断扩大林业再生产，需要及时根据会计核算的资料，合理、节约使用资金，实现投入少、产出多，必须依赖林业企业会计来完成。

5. 培育森林、保护森林、合理地开发和利用森林是林业企业管理的一项基本任务，为此必须建立森林资源台帐，对森林资源消耗进行积累性的会计核算，降低木材生产对森林资源的消耗，使采伐量不超过生长量，不断扩大森林资源，同样必须由林业企业会计提供资料 and 数字。

6. 林业企业所有的森林资源固定资产和流动资产都是

全民所有的社会主义财产，为了保证它们的安全，维护它们不受损害，有效地加以利用，防止丢失、损坏，及时计算它们的价值转移，计入成本而取得补偿和更新，林业企业会计更有重要作用。

7. 维护国家财经纪律，严格遵守国家的财经制度，贯彻国家有关林业方针、政策，对此，林业企业会计同样能够起到监督作用，为改善和提高林业企业管理创造条件。

8. 林业企业会计还为林业企业管理提供经营决策，选择最佳最优方案提供可信赖的资料。

9. 林业企业会计还为林业企业管理实行各级各类经济责任制、定保、承包等不同管理方式提供计算的根据和评比考核的有用资料。

二、会计原理和记帐方法

(一) 会 计 原 理

会计原理实质上就是复式记帐方法的原理，即资金来源等于资金占用的恒等关系。复式记帐法包括借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法。

会计工作的对象是社会主义再生产过程中的资金运动，具体表现为资金来源、资金占用、费用成本和收入成果。

根据经营资金占用等于经营资金来源的原则，会计帐户应区分为两大类：一是经营资金占用帐户；一是经营资金来源帐户。这两类帐户在性质上是一个资金的两个方面。

(二) 几种记帐方法

记帐方法是会计工作的重要组成部分。它关系到会计工作的质量和素质。能否记好帐，要看应用的记帐方法是否得当。我国现在流行的记帐方法，主要有借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法等，其中借贷记帐法在国际上为大多数国家所采用；增减记帐法是我国商业和粮食部门采用的记帐方法；收付记帐法是在农业乡村和事业行政机关普遍采用的记帐方法。林业企业根据林业部1982年颁发试行的会计核算办法中的明文规定采用借贷记帐法，并要求采取其它记帐方法

的企业，必须积极创造条件，尽快改为借贷记帐法。为此，这里只对借贷记帐法予以说明。

借贷记帐法是一种科学的、可能进一步发展提高的复式记帐方法。它是根据会计原理产生出来的，应用到现在已有近600年的历史，在我国的传播和应用也有70多年的历史。由于这种记帐方法已经出现了逐渐取代我国传统的有20多年历史的旧式收付记帐法的趋势，应用越来越广泛，几乎涉及到各个产业、银行、铁路等部门。随着科学技术的进步、会计工作的电脑化，这一记帐方法无疑将普遍地为各个部门所采用。

借贷记帐法以“借”和“贷”作为记帐符号。记入帐户借方的经济业务限于经营资金占用的增加，经营资金来源的减少；而贷方则表示经营资金来源的增加，经营资金占用的减少。企业计算盈亏，发生的损失（支出）相似于经营资金占用的增加，记入帐户的借方；而发生的收益（利润）相似于经营资金来源的增加，记入帐户的贷方。借贷记帐法的记帐规则是有借必有贷，借贷必相等，允许一借多贷或一贷多借，不允许多借、多贷，借贷记帐法可设双重性质的帐户，从余额判定帐户的方向。

用丁字式帐户表示借贷记帐法很清楚，它的左边作为借方，右边作为贷方。

在实际工作中所发生的经济业务，虽然错综复杂，但这些经济业务对资金增加变化的影响，有以下四种情况：

1. 经营资金占用增加，相应引起经营资金来源增加。
2. 经营资金占用减少，相应引起经营资金来源减少。

经营资金占用帐户

借	方	贷	方
期 初 余 额		本 期 减 少 额	
本 期 增 加 额			
期 末 余 额			

经营资金来源帐户

借	方	贷	方
本 期 减 少 额		期 初 余 额	
		本 期 增 加 额	
		期 末 余 额	

3. 经营资金占用某一项目增加，相应引起经营资金占用另一项目减少。

4. 经营资金来源某一项目增加，相应引起经营资金来源某一项目减少。

以上四种经济业务对资金的增减变化，在会计处理时，记入帐户的方向，可归纳如下：

借 方		贷 方
经营资金占用增加		经营资金来源增加
经营资金来源减少		经营资金占用减少

为了说明借贷记帐法的应用，举例如下：

（1）国家拨入拖拉机10台，价值160 000元，列入固定资产。

借：固定资产 160 000元

贷：固定基金 160 000元

(2) 购入原材料一批，计50 000元，货款未付。

借：原材料 50 000元

贷：应付购货款 50 000元

(3) 基本生产月终结算，消耗原材料 1000 元，燃料 1500元，工资800元。

借：基本生产 3300元

贷：原材料 1000元

燃 料 1500元

应付工资 800元

(4) 月末根据材料消耗报告，共消耗材料900元，其中辅助生产600元，车间经费200元，企业管理费100元。

借：辅助生产 600元

车间经费 200元

企业管理费 100元

贷：原材料 900元

三、林业企业会计科目

(一) 林业生产经营过程

林业生产是社会生产的重要组成部分，其活动的全部具体过程是从采集树木种籽、培育树苗起，经过植树造林、森林抚育，直到对森林进行采伐利用，生产木材产品止。由此可以看出，由于生产周期长短的不同，可以分为两个过程：一是自采种、育苗起，经过植树造林、抚育，直到成林为止的过程，称为营林生产过程，最大的特点是生产周期特别长；一是自对森林进行采伐开始，经过集运到贮木场，直至提供木材产品为止的过程，称为采运生产过程，其特点是生产周期较短。在实际生产活动中，林业生产还延续到木材加工过程，因为采运生产过程结束所提供的木材产品只是原木，是初级原料产品，还需进行木材加工和综合利用，使之成为多种林木产品，如锯材、纤维板、刨花板、门窗料等等。这个过程就是木材加工过程，其特点是工艺复杂，生产周期较有规律，一般也比较短。由此可见，林业生产的全过程，应包括营林、采运、加工三个过程。各个过程都有各自的特点。长时期以来，在林业生产上把营林生产作为一种事业来经营；采运生产作为采运工业企业来经营；加工生产则作为一般加工工业企业来经营。这种将林业生产的全部过程分割