

1422539



.24

农机队财务会计

机械工业出版社

前 言

为了加强农机队的财务会计工作，不断提高农机队的经营管理水平，由黄仕衡、尹伟然等同志编写了《农机队财务会计》一书。书中编入了农机队财务管理、会计基础知识、农机队经济业务核算和经济活动分析等方面的内容，并附有国务院颁发的《会计人员职权条例》（摘要）、《拖拉机功率表》和《拖拉机作业标准工作量折合系数表》。

沈兆昌、马荣声、董江、朱家臣等同志参加了本书的修改和审定工作。

本书在编写和审定过程中，虽经一定努力，但由于业务水平有限，错误之处在所难免，望广大农机工作者，提出批评指正，以便进一步修改。

吉林省农业机械局

目 录

第一章 财务管理	(1)
第一节 财务管理的意义和任务	(1)
第二节 生产财务计划	(3)
第三节 资金管理	(7)
第四节 成本管理	(16)
第五节 财务管理制度	(20)
第二章 会计基础知识	(22)
第一节 会计科目	(22)
第二节 记帐方法	(33)
第三节 凭证帐簿	(37)
第四节 记帐程序	(56)
第三章 主要会计业务的核算	(71)
第一节 固定资产的核算	(71)
第二节 材料的核算	(84)
第三节 劳动报酬的核算	(100)
第四节 生产成本的核算	(103)
第五节 生产收入和盈亏的核算	(123)
第四章 会计报表	(133)
第一节 会计报表的编制	(133)
第二节 会计报表的分析	(141)
第五章 经济活动分析	(152)
第一节 经济活动分析的意义和内容	(152)

第二节	经济活动分析的方法.....	(153)
第三节	农机作业计划完成情况的分析.....	(155)
第四节	农业机械利用率的分析.....	(157)
第五节	农机作业成本的分析.....	(159)
第六节	经营成果和经济效果的分析.....	(163)

附 录:

一、会计人员职权条例 (摘要) ..	(168)
二、拖拉机功率表.....	(173)
三、拖拉机作业标准工作量折合系数表.....	(176)

第一章 财务管理

第一节 财务管理的意义和任务

农业机械队（简称农机队）是集体所有制的农业企业，必须实行企业管理，独立核算，自负盈亏。

财务管理是农机队经营管理的主要组成部分。因此，加强农机队财务管理，对于加快农业机械化步伐，进一步巩固与发展集体经济，具有重要意义。

（一）财务管理是贯彻勤俭办农业机械化方针的重要手段。通过财会工作对生产过程中各种资金运用和生产消耗的核算和监督，以及各项财务管理制度的贯彻和执行，可以促使农机队在生产过程中合理地利用人力、物力和财力，加强农机管理，提高机具利用率，讲求经济效益，节约消耗，降低成本，增加积累，多快好省地发展农业机械化。

（二）财务管理是企业经济管理的中心环节。通过财会工作，加强财务管理，就能严格财经纪律，健全会计制度，严格审批手续，把各种财产物资和货币资金管好，堵塞漏洞，防止铺张浪费和贪污盗窃等问题的发生。即使在财经上发生问题，也能及时发现和制止，保护农业机械化的物质技术基础不受侵犯。

（三）财务管理可以促进生产力的发展。农机队的经济

活动，反映了农机队与各方面的经济关系，只有加强农机队的财务管理，才能正确处理国家、集体、个人三者之间的经济关系，促使农机队和农机人员从物质利益上关心生产成果，充分调动企业和个人的社会主义积极性，促进生产力的发展。

（四）财务管理是有计划地管理社会主义集体经济的重要方法。通过财务管理可以掌握农机队的全部经济活动情况，包括农业作业的收支，油物料的采购和供应，信贷和结算，农机作业的成本计算、费用审核等业务。所以财务工作者最便于发现增产节约的潜力，最了解增加收入和积累的正确途径。通过财会工作就能够及时、正确地反映农机队的经济活动情况，为实行计划管理提供必要的资料。

农机队财务管理的主要任务是：

第一、认真贯彻执行党的有关农业机械化和财务工作的方针、政策，坚持以农为主，综合经营，积极开展多项作业，促进农业机械的综合利用，从财务上保证完成农机作业任务，促进农业机械化的发展。

第二、贯彻勤俭办农机队的方针，用经济方法管理经济，加强经济核算，坚持和积极推广农机作业合同制，实行独立核算，自负盈亏，农机队内部实行车组核算，促使农机队合理地利用资金，加速资金周转，提高机具利用率，努力降低成本，提高经济效益，促进农业增产增收。

第三、严格财经纪律，认真贯彻执行财务管理制度，加强财务监督，实行定额管理，合理使用各种物资和资金，堵塞漏洞、严防丢失、损坏、贪污盗窃。

第四、实行民主理财。相信群众，依靠群众，正确处理群众核算和专业核算的关系，提高财务管理水平。

第二节 生产财务计划

一、编制生产财务计划的意义与作用

农机队的生产财务计划，是农业生产财务计划的一个组成部分。只有认真编制好农机生产财务计划，才能保证农机生产活动有秩序地进行和农业机械化有计划地发展。生产财务计划包括生产计划和财务计划两个部分。生产计划是编制财务计划的依据。编制好财务计划，有计划地组织资金来源，合理安排资金使用，就能保证生产计划的完成。所以生产计划和财务计划的关系是十分密切的。农机队的生产财务计划是对一年内的生产任务、收入和支出以及这一年的经营成果，事先做出安排，作为全年组织生产财务活动的依据。农机队编制生产财务计划的主要作用有如下几点：

（一）可以加强生产和财务工作的计划性。通过编制生产财务计划，使全体农机人员对全年的生产任务、财务收支和经营成果，都有明确的目标，这就有利于调动全体农机人员的生产积极性和主动性。

（二）有了生产财务计划，可以预算全年收入和支出，有利于有计划地筹集和使用资金，促使大家精打细算，节约开支；合理地使用人力、物力和财力，取得更好的经济效益。

（三）可以为全体人员监督财务管理和定期进行经济活动分析提供依据，并根据计划检查和考核生产财务工作中取得的成绩和存在的问题，不断改善经营管理。

二、编制生产财务计划的要求

要编制好生产财务计划，必须做到以下几点：

(一) 必须贯彻执行上级主管部门下达的关于编制生产财务计划的指标和要求，坚持“以农为主，综合经营”的方针，本着物尽其用，人尽其才的原则，切实做到不停一台车，不闲一个人，坚持常年生产，千方百计挖掘生产潜力。在财务计划中，要坚持节约的原则，处处精打细算，做到不错花一分钱，不丢失一个螺丝钉，不浪费一滴油，不放过一分钟，减少消耗，降低成本，保证收支平衡，略有盈余。

(二) 制订计划要以定额为基础。所谓定额，就是在一定的生产条件下，在农机具、人力、物力和财力的利用、消耗、作业数量与质量方面应当达到的标准。制订合理的定额不仅对农机队的计划管理有重要的作用，而且对于组织生产，加强经济核算，巩固劳动纪律，开展劳动竞赛，提高劳动生产率，都有重要的意义。

制订生产财务计划的主要定额有：

- 1、拖拉机班次作业定额；
- 2、平均每马力工作量；
- 3、标准亩耗油；
- 4、标准亩成本；
- 5、农业机械维护保养和修理费用定额。

要编好生产财务计划，必须制定平均、先进、切实可行的定额。如果定额不先进，编制计划必然保守；如果定额不切实可行，则编制的计划就缺乏现实性，难以完成。

(三) 计划指标要本着实事求是的精神，既要积极可靠，又要留有余地。为了使生产财务计划能起到组织和动员

群众参加劳动竞赛的作用，在制订计划过程中，必须克服保守思想，根据具体条件，充分估计到人的主观能动作用，同时也要坚持实事求是的科学态度。

（四）制订作业计划，应深入生产队进行调查研究，与生产队共同商讨制订农机作业合同，使农机队的作业计划和生产队的农业生产计划有机地结合。

三、生产财务计划的内容

农机队的生产财务计划，按其编制的时间来分，有年度计划、季度计划和小段作业计划三种。年度计划是以一个日历年度为期限的计划，是在年度开始以前编制的，它是农机队在本年度内的奋斗目标。季度计划是按照各个农事季节的具体生产任务制订的。一般分为春耕、夏管和秋翻三个季节，它是年度计划在本季度的具体化。小段作业计划是每季的生产任务，根据不同的作业项目，分成几个作业阶段，具体安排作业次序、行车路线、作业完成的期限等。

农机队的生产财务计划主要指标如下：

（一）生产计划的主要指标

要编制好生产计划，首先要了解农机队的生产能力。生产能力是制订生产计划的一个重要依据。它基本上是由三个因素决定的：

1、拖拉机数量：是指农机队在计划期内所拥有的全部能够用于生产的拖拉机数量，一般用期末保有量和计划期内平均在册台数表示。

2、拖拉机全年应出车班次：是计划期内所有拖拉机能参加作业的计划班次数，是以班次为单位计算拖拉机时间利用水平的指标。通常一个班次为10小时，在农忙季节拖拉机

往往要工作两个班次。凡在一个工作班次中曾经动用过的拖拉机，不论在工作班次内的工作是否满一个整班，都按一个工作班次计算。在确定每台拖拉机年计划班次时，应把计划维修时间除外。计划期内全部拖拉机出车总班次与全年平均拖拉机在册台数之比，就是年平均在册拖拉机每混合台出车班次。平均每台拖拉机完成的年工作班次越多，拖拉机的利用水平就越高。

3、拖拉机的工作效率：通常是用拖拉机每马力完成的标准亩数表示，拖拉机每马力完成的标准亩数越多，表明拖拉机的工作效率越高。因此，编制生产计划时，首先要确定每台拖拉机应完成的作业项目和工作量。如翻地、耙地、压地、播种、中耕运输等各种农业作业；还有商业性运输等非农业作业。由于作业项目不同，还必须按照一定的折合系数，计算出全部拖拉机的全年总工作量（标准亩）。

4、拖拉机作业耗油量：根据各种型号的拖拉机分别核定油料消耗定额，除了按不同型号的拖拉机计算各项作业每单位工作量的燃料消耗量以外，还要计算平均每标准亩的耗油量。

（二）财务计划的主要指标

财务计划是以生产计划为基础进行编制的。它以货币形式综合地反映农机队的生产经营活动及其成果。财务计划的主要指标有：

1、计划作业成本：是指用货币形式事先规定农机队计划期内为完成生产任务所需要的费用总额。作业成本包括油料费、维修费、劳动报酬费、修理提存、折旧费、管理费六项，编制计划时，应分别计算。

2、总收入：是指生产成果的货币表现，是农机队的一

项主要财务指标。总收入包括农业作业收入和非农业作业收入两种。按每项作业的工作量和规定的收费标准逐一计算每项作业的收入，然后相加，就是全年的总收入。

3、盈亏：农机队的盈亏是由三部分组成的，即农机作业盈亏、其它经营盈亏和营业外收支。盈亏的计算公式是：

收入－成本＝利润或亏损

目前我省农机队，一般编制两种计划（见插页）。

第三节 资金管理

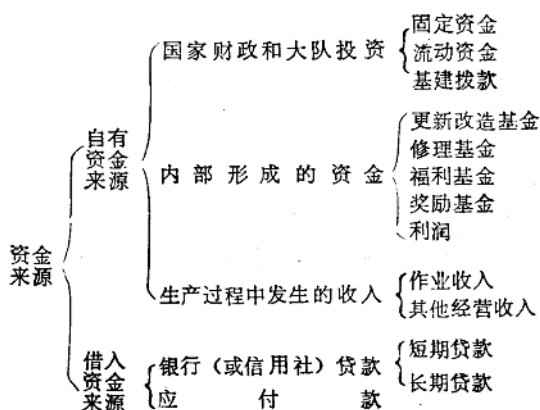
一、农机队的资金及其周转

农机队为了保证进行生产，必须有一定数量的资金。所谓资金，就是财产物资的货币表现（包括货币本身）。也就是说，这些资金包括货币形态和实物形态两种。在资金管理上，应该按照不同资金表现形态和它的性质，分别采取不同的管理方法。

（一）资金来源

农机队拥有的资金，按其来源可分为自有资金和借入资金两种。自有资金是指农机队可以长期使用不需偿还的资金，主要是国家和集体无偿投资以及农机队内部积累所形成的，借入资金是指农机队在自有资金不足的情况下，为了解决生产季节性、临时性及长期性的需要，向银行（信用社）或其他单位借入使用而需按期偿还的资金。

农机队的资金来源有如下几个方面：



农机队是集体所有制的农业企业，它与银行经常发生直接或间接的经济往来业务，所以农机队应在银行单独建立户头，一方面便于银行实行财政监督和协助农机队收缴机耕费。同时，农机队在资金发生困难时，可直接向银行申请贷款。

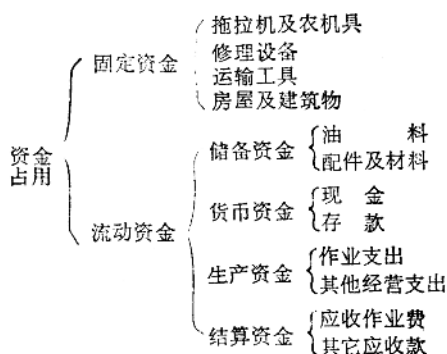
（二）资金占用

农机队的资金，按其在生产过程中所起的作用和价值转移的特点，可分为固定资金和流动资金两大类。

1、固定资金：是指农机队各种固定资产的货币表现，也就是用在固定资产上的资金。固定资产的特点是：价值较高，使用年限较长，多次参加生产过程后，不改变其原来的实物形态。如拖拉机、农具、修理设备、房屋及建筑物等。

2、流动资金：是指在生产过程中用于生产周转和物资流通所需要的资金，也就是用在流动资产上的资金。流动资产的特点是：一般只参加一次生产后即被消耗掉或改变其原有的形态，如油料、材料、配件等。

农机队的资金占用有如下几个方面：



(三) 资金周转

农机队的资金，随着再生产过程的不断进行，处于不断运动和变化之中。资金在形态和数量上依次地通过供应、生产、收费三个阶段，从货币资金依次转化为储备资金、生产资金，最后又回到货币资金。这种资金运动周而复始地进行，称为资金周转。在一般情况下，资金周转愈快，资金的利用效率愈高；反之，资金周转愈慢，资金的利用效率愈低。因此，要尽可能地充分利用人力、物力和财力，提高资金周转率和经济效果。

资金周转的三个阶段如下：

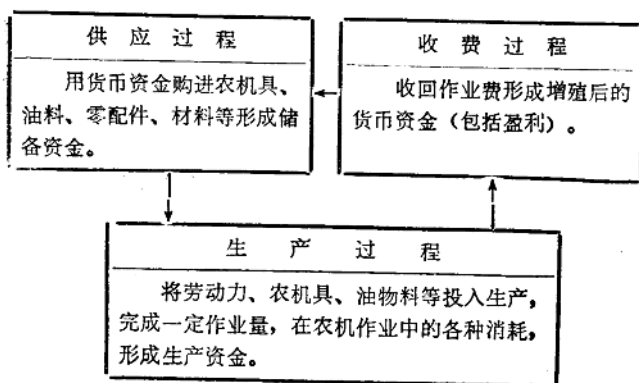
1、供应过程：用货币资金购买农机具、油料、零配件及材料等物资储备，准备进行生产。通过供应过程，货币资金转化为储备资金。

2、生产过程：农机人员使用农业机械为生产队进行作业，完成一定的作业量。同时，生产又是活劳动和物化劳动消耗的过程，包括劳动力的消耗、农机具的磨损和油物料的消

耗等,劳动力的消耗要支付劳动报酬和其他费用。这些生产过程中的物资消耗和货币支出,就是生产过程中占用的资金。这时,储备资金就转化为生产资金。

3、收费过程:是指货币回收过程。农机队完成作业后,按规定的收费标准收取作业费,对已消耗的劳动力和劳动资料进行补偿。通过收取作业费,生产资金又转化为货币资金。这时收回的货币资金,一般应比供应过程中投入的货币资金要多,因为劳动者在生产过程中创造了新的价值。这部分价值增殖,也包括了农机队的盈利在内。收回增大货币资金,又投入下期供应过程,为扩大再生产循环周转。

农机队资金周转图式如下:



因资金的周转,反映了农机作业中钱和物的运动规律,体现着企业的经营成果和扩大再生产的能力,所以认识资金的运动规律,是搞好资金管理的理论基础。要搞好资金管理,必须按照资金的运动规律办事,减少各个环节上占用的资金,加速资金周转,充分发挥资金的使用效能。

农机队的资金来源、资金占用和资金周转过程，既是农机队会计的核算内容，也是制定会计科目的依据。

二、固定资金的管理

固定资金是固定资产的货币表现，固定资产是固定资金的实物形态，是农机队的主要劳动资料。因此，对固定资金的管理，就是对固定资产的管理。固定资产在生产过程中能较长时期地使用，并保持原有的实物形态，在生产过程中逐渐地磨损，并将其磨损消耗的价值，以折旧的方式，逐步转移到作业成本中去，通过农机作业收入转变为更新改造资金。

固定资产的标准根据使用年限和单位价值来确定。一般应同时具备以下两个条件：

- 1、使用年限在一年以上；
- 2、单位价值在二百元以上（包括二百元）。

农机队的固定资产应同时具备以上两个条件，一般包括拖拉机、农具、修理设备、房屋及建筑物等。不同时具备这两个条件的，应作为低值易耗品管理。有些财产不同时具备上述两个条件的，如小电动机、油桶、台钻、卷柜、桌椅等，为了加强管理，也应列为固定资产管理。将劳动资料区别为固定资产和低值易耗品两类，是为了加强固定资产的管理，简化低值易耗品的拨款手续，以便更好地适应生产的需要。固定资产形成农机队的生产能力，必须由大队或国家统筹安排，以保证农业机械化有计划地发展。同时，将一些价值较低、更换较为频繁的劳动资料划作低值易耗品，以流动资金为其资金来源，让农机队自行购置和更换，则有利于及时满足生产需要，保证生产的顺利进行。固定资产的管理，包

括以下三方面的工作：

(一) 对固定资产进行分类和正确估价

固定资产的分类：根据固定资产在生产过程中的作用分为三类：

1、在用固定资产：包括正在使用中的各种农机具、设备、房屋及建筑物和管理用具等。

2、未使用固定资产：是指新增加而尚未交付使用的固定资产。

3、不需用的固定资产：是指不适合本单位需要并已报请上级批准待处理的固定资产。

通过固定资产的分类，可以反映和监督固定资产的使用情况，促使其合理使用，提高其利用率，正确计算和提取折旧。

固定资产的价值，一般有三种：

1、原始价值：是指购置或建造某一固定资产时实际支出的总金额。包括买价、运杂费、试车、安装、验收等费用。

2、重置价值：是指接受赠送或盘盈无法取得原价时，按重新购置、建造全新的该项固定资产所需要的全部支出，称为重置价值。

3、净值（或折余价值）：是指固定资产的原始价值或重置价值，减去已提折旧额后的余额，即为固定资产的净值。

上述固定资产的计算方法，对固定资产管理和核算起着不同的作用。采用原始价值，可以准确地计算折旧；采用重置价值，可以在统一价格的基础上，综合反映农机队的装备水平和生产能力；采用净值，可以了解其占用固定资金的数

额；将原值和净值比较，可以了解固定资产的新旧程度，为有计划地安排固定资产的更新提供了依据。

（二）建立固定资产的折旧制度

固定资产折旧是固定资产消耗价值的补偿尺度。因此，必须建立固定资产的折旧制度。通过折旧把固定资产使用后引起的损耗价值转移到农机作业成本中去，提取折旧基金。折旧基金是固定资产更新的资金来源。

固定资产的折旧率，有三种计算方法：即个别折旧率、分类折旧率和综合折旧率。

1、个别折旧率：是按每一固定资产分别计算的折旧率。这种方法过于烦琐，一般不采用。

2、分类折旧率：是按固定资产的类别计算折旧率。这种方法主要是根据各类固定资产的性质和用途，以及使用年限的长短来计算，是比较准确的方法。

3、综合折旧率：是指全部固定资产的平均折旧率。这种方法简单易行，适应当前的农机管理水平，其缺点是难以真实地反映出各种固定资产的磨损程度。

（三）建立固定资产的修理提存制度

固定资产的修理提存，是指为及时恢复农机具的技术性能，保持良好的技术状态，保证农机具固定资产的正常使用所发生的大小修理费用，并将预提的修理基金记入当年作业成本，使修理费用在当年作业成本中提前得到补偿。进行大小修理时，从修理基金中支付。提取修理基金的目的，一是为修理积累资金，使固定资产能及时得到修复而投入生产，二是保证作业成本的均衡性、真实性和可比性。

修理提存的计算方法，一般采用使用期限法。计算公式如下：