

林木资产核算的若干问题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9E\\_97\\_E6\\_9C\\_A8\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_c44\\_70891.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E6_9E_97_E6_9C_A8_E8_B5_84_E4_c44_70891.htm)

资产是会计核算的基本要素,森林资源资产是林业生产经营的主要劳动资料和劳动对象。森林资源的多寡、质量的优劣是评价林业企业经营业绩和运营能力的重要指标，然而，过去由国家投资形成林木资产，其价值量、效益发挥、经济潜力等均没有指标考核。会计核算是一切价值管理的基础。因此，森林资源资产核算是资产化管理的必要前提和基础。没有会计核算，培育森林资源的投入便无从考核，其价值管理就缺乏依据，价值补偿与价值实现就没有一个客观的尺度，森林资产的内部流动和外部交易都将难于真正实现。所以，森林资源资产会计核算在资产化管理中具有十分重要的地位。森林资源资产是由多种资产构成的一大类资产。根据其特点可划分为林木资产、林地资产与其他森林资产。林木资产与林地资产作为两类主要的森林资源资产，应分别进行核算，这样做是因为：林地资产与林木资产价值运动有时不一致，在资产交易中，通常单独计价。林地资产单独核算，可减少核算工作量，有利于林地投资方案选择。林地资产核算与否，取决于国家宏观土地利用政策。本文在核算内容选择上，将林木资产作为一类主要资产来核算，以突出其特点，并对林木资产计价、核算等具体问题进行了专门研究，现将其结果予以报道。

一、林木资产核算对象的划分 只有科学地划分成本核算对象，才能较好的体现林木资产核算的目的，达到既定的目标。所谓核算对象，即会计核算的基本单元。核算对象的划分

应与森林资源资产会计核算的目标紧密联系，是会计目标的具体体现。目前，林木资产会计核算对象设置主要有以下几种意见：按小班分林种、树种。可以取得不同立地条件，不同林分、林龄和作业方式的营林作业成本和林木资产实际成本，可以最大限度地满足林木资产会计核算的要求。林班、林种、树种为核算对象。按年度分林种树种为核算对象。此外还有主张将企业全部林木资产作为一个核算对象，核算总资产。从树木资产会计核算目的与要求来看，林业企业应该选择小班分林种、树种为基本核算对象，主要理由：1. 森林资源管理应该满足和适应森林资源资产化管理的要求。森林资源实物量管理必须与价值量管理相结合，营林生产过程与森林资源资产核算过程应相衔接。2. 现代林业随着高科技引入，将大大区别于传统林业，其主要特点是高度集约化经营、高投入、高产出、高效益，生产经营周期明显缩短，森林培育目的性明显加强。这样只有实行小班地块核算，才能为科学管理提供客观的依据。3. 按林班或年度核算，有两个致命的弱点，一是与资源管理相脱节，与营林生产过程相脱节。营林生产按林班为单位存在人为的合并现象，以年度为单位则完全没有空间概念。二是两者均以平均成本计价，不能反映不同立地条件、不同经营方式、不同作业方式、不同林龄树种的成本水平。鉴于以上种种原因，作者认为小班核算不仅是可行的，而且也是必须的。

## 二、林木资产成本范围与成本项目

林木资产成本范围与营林生产成本的范围是一致的，依据作业成本从详、累计成本从简的原则，林木资产成本项目可以比营林成本项目相对简化一些，做到既简化核算，又能满足管理的需要。

### 1. 成本开支范围

营林生产

与林木资产成本范围应包括为培育林木资产而发生的各项直接支出，包括直接工资，直接材料及其他直接支出。为营林生产单位培育林木资产发生的各项间接费用（制造费用），分配计入营林生产成本。直接工资包括从事营林生产人员的工资、奖金、津贴和补贴。直接材料包括营林生产过程中实际消耗的原材料（如造林用种子、苗木），辅助材料、备品备件、外购半成品、燃料、动力以及其他直接材料。其他直接支出包括直接工资、直接材料外的其他直接支出，如职工福利费、委托生产费等。营林制造费用是基层生产单位为组织管理营林生产而发生的各项间接费用。但由于营林生产与木材等生产属于两大系列，故将营林制造费用单独核算，以更准确反映这部分支出。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)