

改革农垦企业会计核算的探讨 PDF转换可能丢失图片或格式  
， 建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E6\\_94\\_B9\\_E9\\_9D\\_A9\\_E5\\_86\\_9C\\_E5\\_c44\\_71023.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E6_94_B9_E9_9D_A9_E5_86_9C_E5_c44_71023.htm) 国家颁布的"两则"、"两

制"和行业财务会计制度实施8年多来，对于加强农垦企业的财务管理、会计核算，提高会计信息的质量，起到了重要的作用。随着农垦经济体制改革的不断深入，社会主义市场经济的逐步建立，1993年起执行的《农业企业财务制度》和《农业企业会计制度》有些规定的弊端和不合理性日益凸显，严重影响了会计工作的质量。本文拟对如何改进农垦企业会计核算问题提出一些粗浅看法，就教于同行。 一、改进"职工福利费"、"工会经费"、"职工教育经费"三项经费的计提方法

《农业企业财务制度》规定，职工福利费按照企业职工工资总额的14%提取，主要用于职工的医药费、医护人员的工资、医务经费、职工因公负伤赴外地就医路费、职工生活困难补助、职工浴室、理发室、幼儿园、托儿所人员的工资以及按照国家规定开支的其他职工福利支出；工会经费按照职工工资总额的2%计提，拨交给工会；职工教育经费按照职工工资总额的1.5%计提，用于企业职工学习先进技术和提高文化水平而支付的费用。上述三项经费规定的计提方法，按照权责发生制的原则。必须在年度内足额提取。是否足额计提"三项经费"往往又是审计中介机构评断年度会计决算损益是否真实的重要环节：笔者认为，"三项经费"足额计提的规定，既不便于操作，又具有很大的不合理性：1. 农垦企业对家庭农场推行"四到户"、"两自理"的经营管理方式，对土地实行租赁承包制，按照承包合同，产品产出交够农场的，留足分

场的，剩下都是自己的。职工不再按等级工资领取工资，职工工资总额已不复存在。计提"三项经费"的基本依据，难以取得。

2. 在全国范围内推行的医疗制度改革在农垦企业中也逐步实行。将以企业和个人共同缴纳医疗保险费的形式，进行公费医疗改革。无需先计提职工福利费，再从中开支医疗费用。

3. 企业计提"三项经费"后，节余留用、超支挂帐，与实际支出数势必会有差额。这个差额往往会导致企业年度损益不实。改进"三项经费"的计提方法，笔者认为可以采取以下做法：

1. 场部管理人员和场办工商业单位，凡是按月按等级发放工资的，仍按制度规定计提。

2. 承包土地的家庭农场职工，在上交给农场款项或以产品抵顶上交款中，按照年度"三项经费"实际发生额抵冲，在"待转家庭农场上交款"帐户内核算。年终依次计入应付福利费、其他应付款--工会经费、职工教育经费、管理费用、本年利润。

3. 工会经费和职工教育经费，按常年实际预测当年发生额，再按承包土地面积确定应上交数。年终据实从"待转家庭农场上交款"帐户抵冲，年末一般不应有余额。

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)