

生产队 会计核算教材

SHENGCHANDUI KUAIJISHE SUAN JIAOCAI

辽宁省农业厅編

辽宁人民出版社

前 言

这本教材，是吸收了高級农业生产合作社时期的有效方法，总结了人民公社化以来的生产队会计核算的经验，在我厅一九六二年编写的《人民公社生产队会计核算》的基础上，经过了反复地调查研究和多次试讲修订而成的。

编写这本教材的目的，就是为各地训练生产大队和生产队会计员提供教材，从而提高会计员的业务水平，搞好会计核算工作，以巩固集体经济，促进农业生产的发展。同时，也为各地农业中学增开生产队会计课程，提供一个参考教材。

这本教材在编写时，既考虑到当前生产大队和生产队会计员的现有水平和具体工作的实际需要，也照顾了今后一定时期的工作发展的要求和财会人员水平的提高。因而概括地阐述了会计核算的基本原理，列举了一些具体经济业务的实例，使新会计人员能够很快入门，迅速掌握；老会计人员也能从理论上得到一些新的启示，学到一些新的做法。

最近，不少地方要求省里对生产队会计核算工作，作出一些具体规定，作为生产队会计核算的基本制度。我们觉得，各地情况很不一致，这种全省统一的会计核算制度，目前还不易形成，暂时就用这本教材来代替，以适应当前工作的需要。

在编写这本教材的过程中，虽然我们下了一些力量，但是由于编者水平考虑到当前生代替在所难免，希望读者给予批评指正。

辽宁省农业厅

一九六四年十一月

目 录

第一章	生产队会计核算的任务和要求	1
第二章	生产队会计核算的内容	11
第三章	资金平衡表	21
第四章	账户和复式记账法	31
第五章	会计凭证	56
第六章	账簿的设置和登记	67
第七章	固定资产和基建投资的核算	74
第八章	幼畜及育肥畜、产品、材料 和货币资金的核算	89
第九章	基金和结算业务的核算	106
第十章	劳动日和生产收支的核算	121
第十一章	月份结账和公布账目	133
第十二章	收益分配的核算	144
第十三章	年终结账	158
第十四章	会计报表	170
第十五章	会计核算资料的分析	179

第一章 生产队会计核算的任务和要求

第一节 什么是会计核算

什么叫会计核算呢？就是以货币为主要量度，用编制凭证和科学的整理资料的方法，全面地连续地记账算账。这就是说，会计核算是一种工具和方法，采用的量度主要是用货币量度，用元、角、分的货币量度来计算；通过编制凭证、资金平衡表、设立账户，用单式或复式的记账、搞物资盘存以及汇总会计报表等一套完整的科学的形式和方法，全面地连续地反映和监督经营资金、资金来源和资金循环的过程。

为了把会计核算的含义弄清楚，有必要讲一讲经济核算的问题，因为会计核算是经济核算的一个组成部分。

核算这个字眼，也可以叫做审核、计算，也就是记账算账，算一算搞一项生产，从事一项经济活动，合算不合算，通过记账算账来看看经济效果怎样。经过人们的长期实践，把记账算账、审核计算这种方法用来监督管理企业，管理经济工作，形成了一套完整科学的管理制度，于是便形成了经济核算这个概念。

经济核算的内容，主要包括三种：就是业务核算、统计核算和会计核算。这三种核算内容，有彼此间的相互联系，共同构成经济核算的整体。但是，这三种核算又由于采用量

度不同、核算方法不同、核算內容及其作用不同而有区别。各自形成一种独立的核算形式。

业务核算的主要特点是：綜合使用实物量度(如件、个、斤、尺等)、劳动量度(如工作日、劳动日等)和貨幣量度(如元、角、分)，用直接观察和間接听取的办法(不靠什么凭証手續)，取得业务技术方面的資料，用来反映与监督个别經濟业务。例如生产队里設備能力的利用状况，劳动定額、消費定額的执行情况，播种进度、收获进度、社員出勤状况、以及单項作物的农产品产量，等等。

会计核算的主要特点，前边已經講过，是以貨幣为主要量度，通过編制凭証和科学的整理資料的方法，全面地連續地进行記賬算賬。例如生产队的各种賬目，記賬、算賬、結賬、分配決算，等等。会计核算与业务核算的主要区别在于：第一，使用量度不同。会计核算主要使用貨幣量度(在劳动日核算部分，也用劳动量度，但最終分配的劳动日值仍然是归結于貨幣量度)，业务核算是三种量度(实物量度、劳动量度与貨幣量度)并用。第二，資料取得方法不同。会计核算必須有凭証，靠凭証記賬，就是通常所說“有賬必有据”。而业务核算就不必要編制凭証，可以把直接观察、間接听取来的資料列入业务核算表报之中。第三，核算內容及其作用不同。会计核算是比较完整的系統的全面的反映与监督經營資金、經營資金来源及其运用，核算整个的經營成果。而业务核算主要是反映与监督个别經濟业务，反映經濟业务的进度和效果。

統計核算的主要特点是：綜合运用实物、劳动和貨幣三

种量度，用观察、听取以及专门编制凭证等办法取得资料，从事研究和监督各种大量的社会现象。通过这种办法，研究各种现象的发展变化规律。利用这种办法，可以计算和分析经济工作中的数量指标和质量指标。象生产队的产量、产品质量、劳动出勤率、劳动利用率和劳动生产率，增产增收百分比，费用下降比率，公共积累与社员消费水平，等等。统计核算同业务核算与会计核算相比较，范围宽，资料来源广，研究、计算与分析的对象也多。

在业务核算、会计核算与统计核算之间，是相互联系的统一体。在实际工作中也是相辅相成，互相使用资料，决不是各自孤立不相关联的。例如生产队里的粮食产量，从产量数字来说，单一地块、某项作物的收获量、打场进度、入仓数量，可以列入业务核算的范围里；若求得粮谷薯类的总产量、平均单位产量，与往年的增产比例，这就扩大到统计核算的范围了；在求得粮食产量的基础上，划出单价，计算产值，以及各种粮食品种之间的统一比价等，又成为会计核算的内容了。业务核算与会计核算的结果，都可以作为统计核算的资料；统计核算和会计核算中的个别经济业务资料，也可以做业务核算的资料；而业务核算与统计核算中的一部分资料又可以做会计核算的计算基础。

从以上的讲述，我们可以概括地懂得了什么叫核算，什么是经济核算，经济核算包括三种不同的核算形式，会计核算在经济核算的一个重要组成部分。懂得了这些以后，对生产队的会计核算就容易理解了。

什么是生产队会计核算呢？说得简单一点就是把会计核算

算的原理和方法，应用于农村人民公社生产队，根据生产队的性质和特点形成一套独立的会计核算形式，这就叫生产队会计核算。

从会计基本原理上来说，无论工业会计、农业会计、机关企业会计，等等，都是相同的。但是，各行各业又有其不同特点，形成各自独立的会计形式和方法。拿生产队会计核算来说，就和工矿企业及机关会计业务有很大不同，账户的设置，账簿的设置，具体的核算方法，都是从生产队特点出发，经过反复实践逐步形成了一套比较完整的科学的核算方法，形成了一种独立的核算形式。

第二节 生产队会计核算的任务

无论工业、农业任何一种会计核算，都是一种工具和方法，都是为政治服务、为经济基础服务的。在我国社会主义制度下，会计核算就是为社会主义制度、社会主义经济基础服务的。因而生产队会计核算的任务，总的说来是为巩固人民公社集体经济、发展农业生产服务的。所有会计核算制度的规定，核算方法的运用，日常的具体工作，都是为办好生产队，增加生产、增加收入、扩大积累、改善社员生活，从而巩固与发展人民公社集体经济，支援国家社会主义建设而服务的。这就是生产队会计核算的目的。就其具体任务来说，又可以分为以下几个方面：

一、贯彻勤俭办社方针，合理使用资金， 保证生产供应

貫徹勤儉办社方針，合理使用勞力、物力、財力，這是生產隊會計核算工作的經常任務。一方面要千方百計地開辟財源，組織收入，廣泛地籌集資金，並通過核算資料，有計劃地安排資金，合理地使用資金，加速資金的周轉，保證生產資料的供應；另一方面又要精打細算，厲行節約，節省一切可以節省的開支，以做到投資小、收效大、收益快。

二、正確計算生產成果，保證收益分配 工作的順利進行

保證收益分配工作的順利進行，是生產隊會計核算的重要任務之一。為了做到這一點，除了日常保持賬目清楚、日清月結以外，還要正確地計算生產隊全年的農副業產品和現金的收入與支出，正確地計算勞動日和分值，正確地計算國家稅款、公共積累與社員分配，以保證生產隊收益分配能夠正確貫徹政策、體現政策，使各項具體政策切實兌現。並從收益分配決算中，全面分析總結全年的經濟活動，從中找出生產办社、經營管理、財會工作的經驗教訓，以不斷地提高生產办社水平。

三、反映和監督生產隊生產財務 計劃的執行情況

生產隊會計核算的另一個具體任務是：反映和監督生產財務計劃的執行情況。通過會計核算反映的資料，提供生產隊領導上來研究分析本隊的生產財務計劃完成得如何？有哪些可以完成或者已經完成，完不成有什麼原因，怎樣改進工

作，保證生产財務計劃的實現。

四、維護公共財產，促進集體經濟的發展

生产队的公共財產是巩固与發展集體經濟的物質基礎。生产队會計核算必須很好的維護公共財產，及時地、正確地反映各種財產的增減變化情況，嚴密檢查与監督公共財產的管理和使用，克服無人負責的現象。反對損失浪費，同一切損害集體利益，盜竊与損壞公共財產的現象作不調和的斗争。

第三节 生产队會計核算的要求

为了切实完成生产队會計核算的各項任务，对生产队會計核算提出如下几点要求：

第一，要清楚。清楚是对生产队會計核算的起碼要求。無論建賬、記賬、算賬、結算、分配，都必須清清楚楚。只有核算清楚，才能够正確地反映生产队的經濟活動，才能够真正做到為政治服務、為生产服務、為群眾服務。否則，賬目不清，財產混亂，怎能够監督生产、促進生产呢？又怎能保證收益分配的順利進行呢？所以，清楚這兩個字是十分必要的。這就要求生产队的賬目、財物、工分和倉庫，都能够經常地保持清清楚楚，做到經常的“四清”。

第二，要準確。生产队的會計核算，必須實事求是，如實記載，絕對不允許弄虛作假。日常工作中，也要嚴肅認真地處理核算業務，消滅差錯，一發現錯記、漏記就及時地訂正過來。只有準確的數字，才能提供正確的符合實際情況的

核算資料，才對實際工作有用處。否則，計算不准，記載不實，就要失去其應有作用。

第三，要及時。生產隊會計核算必須十分注意時間性，當日事當日畢，不能拖拖拉拉。那種因循拖拉積壓賬目的現象必須徹底消除。日常的賬目處理，必須保證做到日清月結。財務收支計劃、預分方案、分配決算以及定期報表等，必須按照規定時間完成。否則，拖拖拉拉，時過境遷，就不能很好地完成工作任務。

第四，要簡明。生產隊會計核算的賬目、手續、報表以及公布賬目等具體工作，都必須注意簡明通俗，以方便於領導檢查和群眾監督。要反對那種繁瑣複雜的做法，不然就會脫離實際，脫離群眾。

第五，要一致。會計核算的項目和內容，要與計劃的項目和內容基本一致。這樣，方便於反映與監督生產財務計劃的完成情況。如果兩者項目與內容不一致，就不好反映也不方便於監督。這一點也應當注意。

第四節 生產隊會計員的工作職責

生產隊會計員是具體負責生產隊會計核算業務的。為了達到會計核算的要求，完成會計核算的任務，會計員負有光榮而艱巨的職責。他所擔負的具體工作有以下幾項：

（一）管好賬目。要把生產隊的各种正式賬簿、輔助賬簿和各种表冊，都記載清楚，不錯不漏，按時結算公布。

（二）參加編制財務計劃。上一年分配決算以後，就要

根据下一年生产计划需要和资金条件编制财务计划，其中包括财务收支与分配计划、资金来源与使用计划、现金收支计划、公积金和公益金使用计划等具体内容。编制财务计划时，会计员应当提出会计资料、财务状况和财务计划初稿，交给生产队管委会、社员大会讨论。

(三) 管好工分。会计员偕同记工员一起管好社员劳动工分，实行“三结合(劳动手册、劳动报单、工分账或表)、一上墙(工分上墙)”，把工分记清记准。

(四) 管好资金。生产队的资金包括两部分：一部分是现金，是由兼任出纳员来管理；另一部分是物资，是由兼任保管员来管。但是，会计员应当及时检查、核对，研究现金收支与周转情况，记好账目；定期检查、盘点物资，清理库存，防止损失。

(五) 严格掌握、认真执行财务制度。会计员应当严格掌握财务制度，认真贯彻执行。并坚持原则，同一切违反财务制度的现象作斗争。

(六) 参加收益分配工作。在收益分配中，会计员要认真做好各项具体工作，参加制订预分方案，计算分配数字，健全分配手续，处理决算等等。

(七) 填报有关财务、分配的一些表报。如财务计划、分配决算报表等。

(八) 受生产队管委会的委托或队长的支派，做好其他有关工作，如参加制订生产财务计划，制订劳动定额，等等。

生产队会计员为了能够担负起本身的光荣职责，应当经常注意思想修养，积极参加阶级斗争、生产斗争和科学实验

三大革命运动。許多优秀的生产队會計員的共同經驗是，要做到以下几个方面：

（一）听党的話，按政策办事。党对农村工作規定了一系列政策，这些政策都是党中央和毛主席根据馬克思列宁主义和我国的实际情况制訂的，因而它最符合全国人民和广大社員的要求和利益，它正确地規定了国家利益、集体利益和个人利益之間的关系。按照政策办事，就能更好地調动社員积极性，迅速地巩固与发展集体經濟，更快地发展农业生产，加速社会主义建設。所以財務工作上任何問題的处理，都应当以政策为尺度。处理問題，都要用政策的尺棍来量一量，符合政策要求的就办，不符合政策要求的就不办，决不能脱离政策以个人感情来处理經濟业务。

为了更好地理解党的方針政策，會計員必須加强学习，特别是加强毛主席著作的学习。用毛澤东思想来武装我們的头脑，用毛澤东思想来指导我們的行动，指导我們的工作。讀毛主席的书，听毛主席的話，按照毛主席的指示办事，永远当个好會計員。

（二）認真貫徹党在农村的階級路綫，树立为社員服务的观点。依靠貧农、下中农，树立为貧、下中农服务的观点，是搞好財務工作的重要前提。广大貧、下中农是集体經濟的頂梁柱，有关財会工作的一些重大問題，必須經過貧农、下中农代表小組討論；日常工作中也要注意傾听他們的意見和建議，集中貧、下中农的智慧和經驗，实行民主理財。在制訂財務制度、預分方案以及其他有关財会工作措施的时候，都必須从貧、下中农利益出发，同时，也要按照党的政策注

意團結中農，警惕階級敵人的破壞活動，以办好集體經濟。

會計員应当樹立起全心全意為社員服務的思想。廣大社員是生產隊的主人，為社員服務是一件很光榮的事情。待人要和氣，遇事要同群眾商量，傾聽群眾的意見；要關心社員疾苦；社員詢問工分、查對賬目，會計員要熱情歡迎。困難社員有急用，要求借一些錢，如果生產隊有條件就要盡量照顧，確實無力照顧的，也要以關心的態度，好好解釋，決不能冷言冷語，推出門了事。

（三）實事求是，如實反映情況。生產隊的財務工作是農村最基層的財務活動。會計員具體管理生產隊的財務工作，公社和大隊需要的許多數字和經濟活動情況，都要由會計員反映上報，會計員能不能以實事求是的態度，如實反映情況，不僅對大隊、公社本身的工作有重要關係，而對黨和國家研究政策、安排計劃、指導工作也有一定關係。因而會計員必須有一個實事求是的態度，有一個如實反映情況的忠誠老實的精神。填報財務報表，一定要真實、準確可靠；記賬算賬都不能有半點虛假。

（四）大公無私，堅持原則。會計員要有為革命事業高度負責的精神，要大公無私，堅持原則，同一切離開黨的方針政策、違反財務制度的不良現象作鬥爭。在財會工作上堅持社會主義方向，維護集體經濟。不合理的開支，會計員有權拒絕，即使隊長批准了，會計員也有權堅持不給報銷，如果隊長硬性決定非報銷不可，會計員可以一面執行一面向上級反映，求得上級的支持，以便嚴肅處理。會計員堅持原則，掌握制度，對幹部、社員群眾以及自己的親友，都應當

一視同仁，一律看待。

(五) 艰苦朴素，廉洁奉公。會計員的思想作风应当保持艰苦朴素的优良傳統，切不可奢侈浪費，必須有一个廉洁奉公的精神。因为只有手脚干淨的會計員才能得到群众拥护。艰苦朴素与廉洁奉公是相互联系的。自奉儉朴，手头即使紧点也不会感到困难，否則奢侈浪費，物質欲望越来越高，就容易出毛病、犯錯誤。

(六) 坚持劳动，不能当脫产會計。干部参加劳动，是熟习生产、联系群众的一个重要措施，也是永不褪色彻底革命的一个重要条件。會計員决不能脫离生产，当脫产會計。如果脫离生产，不参加集体劳动，就必然滋长资产阶级的好吃懶作的思想，产生多吃多占的坏毛病，久而久之，还会发展到貪污舞弊、蜕化變質的地步，对这是要有高度警惕的。

第二章 生产队會計核算的内容

我們已經知道，會計核算是管理經濟工作的一个重要工具。为了搞好生产队的會計核算，首先要明确會計核算的内容。會計核算内容包括：經營資金、經營資金来源和經營資金循环。下面分別来談談这些具体内容。

第一节 经营资金

經營資金，就是生产队进行生产和整个經濟活动中不可

缺少的物資和貨幣資金。从事种植业生产就必须有相应的耕畜、农具、种子、肥料、农药和其他各种物資；从事畜牧业、副业生产也必须要有畜牧业和副业的設備、工具、原料和一定数量的現金。这些物資和現金統称为經營資金。經營資金是生产队的財產，因而也称为資產。

为了清楚地知道生产队有哪些經營資金，怎样更好地运用这些資金，發揮其作用，就必须对經營資金进行分类，通过資金分类来了解各类資金的性質、用途，以便妥善管理資金，合理使用資金。

怎样进行資金分类呢？主要是根据資金性質、用途的不同来划分。根据生产队資金情况，大体可以分为以下几类：

（一）主要生产資料（也叫做固定資產）。这类資金包括：役畜、产畜、大型农具、車輛、水电設備、林木、果树、副业和漁业的生产設備，以及房屋建筑物等等。这类資金是生产队从事生产的最基本的生产資料，所以叫主要生产資料。这类資金的特点是：使用年限較长，价值較高，可以多年多次地投入生产，用途也比較固定，所以又叫固定資產。

主要生产資料是生产队的家底，是集体經濟的物質基础，必須正确添置、妥善管理、合理使用，并注意修繕，以增加家底和延长其使用年限。为了使生产队的固定資產能够保本保值，可以从总收入扣除折旧費作为折旧基金，以弥补它的損耗。

（二）材料。这类資金是指生产队从事生产和基本建設所需用的物資和材料。例如：种子、肥料、飼料、飼草、农

藥、小型农具、工具，基本建設的材料，多种經營的原料，以及其他低值易耗品等等。

这类資金的特点与主要生产資料不同。它一般地只能参加一个生产过程或一次生产就消耗掉，而轉化为产品。对这类資金也应当妥善管理，节约使用，防止損失浪费。

（三）幼畜及育肥畜。生产队的幼畜及育肥畜，是一种未定性質的資金。育成之后，也可能轉为固定資產，也可能出售变成畜牧收入。

（四）在生产中的資金。这类資金包括：农、林、牧、副、漁各項生产在未获得产品以前所支付的各項生产費用；在未完成的基本建設工程中所耗用的各种物資和雇請工人的工資等开支；飼养幼畜、育肥畜等开支。

这类資金的特点是：处在生产过程中的資金，經過一定时期以后，就能变为产品或生产資料。因此，在这类資金中属于直接用于生产上的支出，就要加强生产管理，以便更多更好的获得新产品。用于基本建設方面的支出，就要在保証質量和不影响生产的前提下，組織人力，尽快地把它建成，使其早日投入生产和轉为主要生产資料。

（五）产品。这类資金也就是生产队的各种产品。包括农、林、牧、副、漁各項生产的主副产品，以及附屬企业的各种产品。各种产品是社員的劳动果实，产品多少好坏是生产队办得好坏的一个重要标志。生产队对这类資金，要按照党的有关政策进行合理的及时的处理。按照規定向国家繳納农业稅和出售农产品；按照下年生产的实际需要扣留种子、飼料和生产所需要的各种物資；按照劳动工分給社員分配。

这样，以避免积压資金，减少保管上的困难和損失。

(六) 貨幣資金。这类資金包括庫存現金和銀行、信用社的存款。生产队对貨幣資金要严加管理。获得收入后，要及时的存入銀行或信用社，队內不得存放过多的現金，以發揮貨幣資金的应有作用，和避免意外的損失，給坏人造成可乘之机。

(七) 結算中的資金。这种資金是指各机关、企业、个人欠生产队的債務，和本队社員、干部、生产組領取的备用金、暫借款和旅差費等。这类資金暂时还处于生产范围以外，应及时与欠款、借款单位、个人結清，减少資金积压現象，以便更好地利用这些資金投入生产。

社員預支也屬於結算資金。实行預支的生产队要定期向社員核对，在年終結算时从劳动报酬中結清。

經營資金除了按上述办法分类外，根据資金在扩大再生产过程中的不同作用，还可分为生产領域資金和流通領域資金。生产領域資金包括劳动工具和劳动对象。劳动工具就是在生产过程中，所使用的各种生产工具，如犁杖、役畜等等，也就是前面說的主要生产資料。劳动对象与劳动工具不同，当利用它进行直接生产或間接生产时，它就被消耗掉。属于劳动对象的資金有物資和材料，以及在生产中的資金。流通領域的資金，包括产品、貨幣資金、結算中的資金三种。为了便于大家領会經營資金的分类，列表如下：