



农村人民公社生产队会计问答

北京市財政局公社財務科編

农村人民公社生产队会计问答

北京市財政局公社財務科編

北 京 出 版 社

1964年

农村人民公社生产队会计问答

北京市财政局公社财务科編

北京出版社出版（北京东单麻线胡同3号）北京市书刊出版业营业许可证出字第095号

北京市印刷一厂印刷 新华书店北京发行所发行

开本：787×1092 1/32·印张：4 8/16·字数：79,000

1964年4月第1版 1964年4月第1次印刷 印数：1—23,000册

統一书号：4071·22

定价：(5) 0.30 元

編 者 的 話

为了滿足北京市郊区农村人民公社生产队會計学习和工作参考的迫切需要，我們編写了这本《农村人民公社生产队會計問答》。

在这本书里，我們一共解答了二百个問題。其中，有些問題已經在《北京日报》郊区版《會計信箱》专栏解答过，有些問題是我們在日常工作和各区县會計訓練班教学工作中遇到、并經共同研究討論得到答案的，現一并整理成册出版。

书中提出的問題，我們是根据會計一般理論知識，結合北京市有关部門規定的农村人民公社生产队會計制度解答的。因此，本书一方面可以帮助郊区农村人民公社生产队的會計員解决日常工作中遇到的一些疑难問題，另一方面也可以作为公社其他各級會計員和各区县會計輔導員日常工作参考之用。

由于我們的水平所限，編写時間仓促，解答中可能有不妥之处，希望讀者指正。

1964年3月

目 录

一、有关会计核算的一般問題	1
1. 什么是会计核算?	1
2. 生产队会计員要不要学习会计原理? 会计原理包括哪 些內容?	1
3. 什么叫会计核算形式? 北京市郊区各生产队的核算方 法属于什么核算形式?	3
二、关于会计員的职責問題	5
4. 生产队会计員的职責是什么?	5
5. 生产队成为基本核算单位以后, 生产大队的财务人員 还应该做哪些工作?	8
6. 出納員的工作范围都包括什么? 怎样才能做好出納 工作?	8
三、关于会计員的交接手續問題	10
7. 生产队調換会计員时应该办理哪些交接手續?	10
8. 生产队調換会计員后, 以前的会计資料由誰保管? 今后 如发生問題由誰查找?	11
四、有关会计科目的問題	12
9. 什么是会计科目?	12
10. 什么是“子目”和“細目”?	12
11. 会计科目为什么要分类? 根据什么原則来分类?	13
12. 科目的对照关系是指什么?	14
13. 什么叫帳戶結構?	14
14. 什么是丁字帳戶?	15

15. 为什么区、县以下各级财务部门不能随意增加和变更 会计科目以及它的核算内容?	15
16. 既有子目, 又有细目的科目, 它的明细帐帐户到底 怎样建立?	16
五、有关记帐法和“现金”科目问题	17
17. 什么叫记帐法? 一般通用的记帐法有几种?	17
18. 什么叫借贷记帐法?	17
19. 什么是现金收付记帐法? 现金收付记帐法有几种形式?	18
20. 为什么在北京市郊区普遍推行现金收付记帐法而不推行 借贷记帐法?	19
21. 编制月计表, 填写“本月发生额”一栏的现金数字时, 单式和复式记帐法的填列方法是否相同?	20
22. 单式现金收付记帐法为什么把昨日(或上期, 下同) 库存现金放在收方, 把今日(或本期, 下同)库存现 金放在付方才能平衡?	21
23. 复式现金收付记帐法为什么把现金的发生额作反方 登记才能平衡?	21
六、有关固定财产的核算问题	22
24. 什么是固定财产? 固定财产的标准是什么?	22
25. 固定财产怎样计价?	23
26. “基本建设投资”科目的内容是什么? 这个科目应该 怎样使用?	24
27. 购进固定财产时怎样记帐?	25
28. 报废或者变卖固定财产时怎样记帐?	25
29. 固定财产增减时, 为什么要同时调整基金科目?	25
30. 用银行长期无息贷款购置固定财产时, 是否要同时	

調整基金科目？	26
31. 用國家、公社、大隊支援給本隊的無償投資購置固定財產時，怎樣記帳？	27
32. 用國家無償投資購置的財產受到損失或報廢時怎樣處理？	27
33. 生產隊培育果樹的費用怎樣核算？果樹成齡以後在會計上又怎樣處理？	27
34. 役畜繁殖的小牲畜，在帳上怎麼處理？它的開支記什麼科目？成齡後投入使役時又怎麼辦？	28
35. 生產隊有的用材樹算不算固定財產？種植這些樹木的開支算不算基本建設投資？	29
36. 購買基本建設材料應記入什麼科目？	30
37. 清理出來一些報廢的固定財產，在處理以前應該怎樣記帳？	30
38. 基本建設工程未完工就受到意外損失怎樣處理？	31
39. 怎樣處理因責任事故損失財產的賠償費？	31
40. 清理固定財產時的開支能不能當作費用處理？	31
41. 生產大隊的固定財產劃歸生產隊所有，折價分期歸還，生產隊和生產大隊應該怎樣記帳？	32
42. 生產隊歸還生產大隊財產折價款算不算上交大隊的公積金？歸還時應該怎樣記帳？	32
43. 安裝電燈花的錢記什麼科目？	33
七、有關固定財產折舊的問題	33
44. 什麼是固定財產折舊？什麼是折舊率？	33
45. 生產隊要不要實行固定財產折舊？	34
46. 什麼是綜合折舊？為什麼要採取綜合折舊的辦法？	35

47. 折旧額計算出来以后怎样轉帳?	35
48. 实行折旧后报废固定财产时, 应该怎样記帳?	36
49. “固定财产折旧”是个什么性质的科目? 它的余額在收方, 在編制資金平衡表时把它列在資金来源一方, 对不对?	36
50. 生产队的會計科目表上既然有“固定财产折旧”科目, 为什么沒有“折旧基金”科目?	37
八、有关庫存物資的核算問題	37
51. 飼草等类物資每天都要消費, 怎样进行核算?	37
52. 盘点庫存物資时, 对盘盈的物資怎样記帳?	38
53. 盘点庫存物資时, 对盘亏的物資怎样記帳?	38
54. 出售已入庫的产品, 售价高于原入庫价时怎样記帳?	39
55. 出售已入庫的产品, 售价低于原入庫价时怎样記帳?	39
九、有关庫存粮食的核算問題	40
56. “庫存粮食”原来就包括在“庫存物資”科目里, 为什么 把它分出来单設一个科目?	40
57. 自产的粮食入庫有哪些手續? 应注意什么問題?	40
58. “庫存粮食”科目的明細科目应该怎样建立?	40
59. 儲备粮和机动粮有什么不同?	41
60. 生产队扣留儲备粮和动用儲备粮时, 怎样处理會計 手續?	41
61. 生产队之間因互換籽种产生的差价收入或支出如何 記帳?	42
62. 生产队粮食入庫时記錯价格怎么調整帳?	43
十、有关飼养动物的核算問題	43
63. “飼养动物”科目的核算內容是什么? 怎样使用这个 科目?	43

64. 育肥的猪、羊等出售以后，記帳时与“飼养动物”科目 有无关系？	44
65. 飼养动物的繁殖与死亡在帳目上怎样反映出来？	44
66. 奶牛是否在“飼养动物”科目中核算？	44
67. 外购的小牛、小馬、騾駒等是否在“飼养动物”科目里 核算？它的飼养費用記什么科目？	45
68. 年終決算时，存栏畜禽应負担的費用怎样計算？	45
69. 种公母猪在會計核算中是作为固定财产处理呢，还是 作为飼养动物处理？	47
十一、有关待攤費用处理的問題	47
70. 什么是待攤費用？待攤費用的具体核算方法是怎样 的？	47
71. 固定财产的大修理費怎样記帳？	48
72. 实行了固定财产折旧的生产队，固定财产的大修理 費用能不能用“公积金”中的折旧基金支付？	48
73. “待攤費用”在攤銷时是否一律記入“其他費用”科目？	49
74. 为下年度生产支付的費用，是否作为待攤費用处理？	49
十二、有关各种基金的核算問題	49
75. 什么叫基金？生产队有哪些基金？	49
76. 生产队使用的科目里，“国家基金”、“公社基金”、“大队 基金”、“公社基金”和“公积金”这五个科目的性质、使 用方法和区别是什么？	50
77. 固定财产与固定基金是个什么关系？	52
78. 生产基金有什么特点？在正常情况下，生产基金应当 保持在什么样的水平上？	53
79. 生产队已經形成固定财产的和用于生产周轉的基金	

还没有从“公积金”科目中分出来，应该怎样划分？	54
80. 应轉的“固定基金”数字大，“公积金”科目没有那么多怎么办？	55
81. 提前使用今年计划提取的“公积金”，是否仍要作减少“公积金”、增加“固定基金”的轉帳？	55
82. 生产队年終分配时提取的公积金，怎样划分用于生产部分和用于基本建設部分？	56
83. 什么是“生活儲备金”？怎样使用“生活儲备金”帳戶？	57
84. 国家占用土地付給的占地款和青苗补偿費記什么科目？	58
85. 其他单位贈送給生产队的固定財產記不記帳？如果記帳应記入什么科目？	58
86. 社員的设备投資应当用公积金归还，但在还投資时，只是“社員投資”科目的余額減少了，“公积金”科目怎样表現出来呢？	58
87. 新收的社員股金怎样記帳？	59
88. 如何划分生产队的資金来源？	60
89. 什么是“公益金”？“公益金”科目如何使用？	61
90. 公益金沒有結余，福利費怎样开支？	62
91. 购置公共福利或文化娱乐方面的固定財產，是用公积金支付呢，还是用公益金支付？	62
十三、有关暫收款、暫付款的核算問題	63
92. “暫收款”科目都核算些什么？	63
93. “暫付款”科目都核算些什么？	63
94. 干部的临时借款是否可在“暫付款”科目中核算？	64
95. “暫收款”、“暫付款”科目的明細帳戶怎样建立？	64
96. 生产队拨給副业生产小組的备用金記什么科目？	65

十四、有关社員投資的核算問題	65
97. 什么是社員設備投資？	65
98. 归还設備投資時怎樣記帳？	65
99. 什么是社員生產投資？	66
十五、有关結算帳務的其他問題	66
100. 从大队或别的單位借入的錢，是否可以記入“貸款”科目？	66
101. 已成為五保戶的社員，他原来的借支款怎么办？	66
102. 什么叫“呆帳”？有了“呆帳”如何處理？	67
103. 怎樣計算存款和貸款的利息？	67
十六、有关生產收入和其他收入的核算問題	69
104. 農產品和農業副產品根据什么和怎樣計算收入？	69
105. 本年收获但在年后才能出售的農產品，是否可作为 本年收入記帳？	70
106. 溫室生產的蔬菜在年終決算時，是否可以把春節以前 能够收获上市的產量估价作为本年收入？	70
107. 有些自产自用的农、副產品是否可以不作收入， 也不作開支？	70
108. 出售蜂蜜、蜂群和養蚕的收入記什么科目？	70
109. 本队的種公畜为其他單位的母畜配種收取的收入， 应記什么科目？	71
110. 在決算時，飼養動物的当年增重量是否作收入？	71
111. 本队的圈肥和厩肥用于本队的農業生產時，是否作 收入和開支？	71
112. 砍伐队有樹木用于基本建設時，是否記帳？怎樣記帳？	71
113. 干、鮮果的收入应記什么收入？	72

114. 一些商品性的工、副业产品在沒有售出以前, 在帳簿上應該怎样反映?	72
115. 出售白薯秧的收入應記入什么科目?	72
116. 出售剩余菜苗的收入, 應該記入什么科目?	73
117. 为社員加工粮食收取的加工費記什么科目?	73
118. 社員使用队里的牲口款應記什么科目?	73
119. 有些副业生产采取提成的办法付給社員一部分报酬, 社員向生产队交款时先行扣除提成部分, 生产队記帳时是否只記扣除提成以后的淨收入?	74
120. 零星捕魚的收入應記什么科目?	74
121. 什么样的收入才能記入“其他收入”科目?	74
122. 干部到区、县开会, 召开會議的单位發給的誤工補貼款是冲減管理費呢, 还是記收入科目?	75
十七、有关費用开支的核算問題	75
123. 播种冬小麦的費用应列入哪年开支?	75
124. 社員为种麦投的肥料怎样付酬? 财务上怎样处理?	76
125. 为了便于区分固定财产的大修理和小修理, 是否可以在金額上規定一个具体的界限?	77
126. 生产队付給掏糞稀和拉炉灰的社員的補助費, 是算費用呢, 还是算劳动报酬呢?	77
127. 自产的产品用作副业原料时, 是否折价記帳?	78
128. 發給運輸車工的飯費補助款應記什么科目?	78
129. 烧石灰交納的規費, 應記入什么科目?	78
130. 水果的運費和包裝費記什么科目?	78
131. 生产队的役畜, 既搞农业生产, 也拉運輸, 它的飼养費用是否分开核算? 怎样划分?	79

132. 生产队因推銷副業产品雇別的队的馬車，付出的運費記什么科目？	79
133. 零星捕魚的費用記什么科目？	79
134. 一次放养大量的魚苗，應記什么科目？	80
135. 为繁殖牲畜支出的配种費記什么科目？	80
136. “其他費用”科目都核算什么支出？	80
137. 几个生产队合力修建馬路，应攤的費用記什么科目？	81
138. 夏季下大雨时，庫存化肥被水淹了一些，怎样記帳？	81
十八、有关生产队和生产大队之間上交和下撥款項的核算問題	
139. 为了便于核算生产队和生产大队之間的經濟往来，設立一个“内部往来”科目不好嗎？	82
140. 生产队上交公積金記入什么科目？	82
141. 上交生产大队的管理費應記入什么科目？	83
142. 生产大队直接經營的副業生产收入，在年終分配时要撥一部分給生产队，撥这笔款时，大队和生产队各記什么科目？	83
143. 生产大队举办的全大队公共福利事业，所需經費要由各生产队分担，上交公益金时，生产大队和生产队怎样記帳？	83
144. 生产大队抽調生产队劳动力的用工数不同，年終怎样結算？	84
145. 齐工找价的錢應記入什么科目？	84
十九、有关稅款的核算問題	
146. 购买役畜交納的交易稅，是計入固定财产的价值內呢，还是記入“稅款”科目？	85

147. 搞大車运输交納的养路费, 是否記入“稅款”科目?	85
二十、有关奖金和提成的核算問題	85
148. 奖励給飼养員的現金應該怎样記帳?	85
149. 把奖給飼养員的奖金記入“劳动报酬”科目的付 方, 那样岂不就等于先借給社員而不是奖金了嗎?	86
150. 有些副业采取給社員提成的办法, 提成部分应記 入什么科目?	86
二十一、有关劳动工分的核算問題	87
151. 什么是劳动日? 劳动日与工作日是不是一回事?	87
152. 劳动手册由誰来登記? 多少日子記一次?	87
153. 使用劳动工票的生产队, 是否还要劳动手册?	88
154. 怎样加强对工票的管理?	88
155. 劳动工帳的“总頁”有什么用处? “总頁”应根据什 么登記?	90
二十二、有关平时預分的问题	91
156. 什么是平时預分? 怎样掌握平时預分額?	91
157. 麦收分配时要提取公积金和公益金, 在帳务处 理上是否要按照決算的办法处理?	91
158. 秋季分配粮食的工分应该截止到什么時間?	92
159. 究竟什么是下年生产資金? 应该怎样扣留这笔資金?	92
二十三、有关決算分配的问题	93
160. 办理決算的日期是12月31日, 能不能提前決算?	93
161. 決算以前应做好哪些准备工作?	94
162. 怎样編制決算分配方案? 它与秋收分配方案有什 么不同?	95
163. 什么叫“決算清理期”? 为什么要“決算清理期”?	

这个清理期需要多长时间？	96
164. 決算期內的帳務如何区分年度？	97
165. 生产队提取儲备粮是否相应地提取儲备粮基金？	97
166. 在粮食分配中扣留机动粮后，要不要相应地提取 基金？	98
167. 生产队因为受到严重灾害，社員分配出現超分怎 样記帳？	99
168. 劳动报酬分配到戶时，剩下一部分尾余应怎样处理？	99
169. 年終決算后發現給社員少分了劳动报酬应怎样解决？	99
170. 根据分值（或劳动日值）計算每戶社員应得劳 动报酬时，用什么方法計算比較簡單？	100
171. 年終決算分配时，对于一些社員戶的“超分”應該 怎样处理？	100
172. 到春节前后，因缺少資金仍然沒有兌現的劳动 报酬，可否轉入“社員投資”科目繼續清理？	101
173. 生产队的劳动报酬和大队归还的投資款合并发 放行嗎？	102
174. 決算后分配已經兌現，但發現有一笔开支沒有在 当年攤銷，应如何处理？	102
175. 年終分配兌現時，給每戶社員抄一份分配清單，其 内容和格式是怎样的？	103
二十四、有关會計凭証的問題	106
176. 发生了經濟业务以后，为什么必須編制會計凭証？	106
177. 什么是原始凭証？	106
178. 什么是記帳凭証？有了原始凭証是否还另行編制 記帳凭証？	107

179. 什么是會計凭証的要素?	107
180. 审查會計凭証时应注意什么問題?	108
181. 出庫单和入庫单由誰来填制? 如何使用?	109
182. 是否所有的产品在收获以后都要使用“产品收获 日报”?	109
183. 产品售出收款后, 是用发票存根作記帳凭証呢, 还是另制記帳凭証?	110
184. 科目合併表和科目日結单是否可以同时并用?	111
185. “現金”这个科目的日結单, 是否可由出納員根据 “現金出納簿”的发生額填制?	111
186. 怎样整理和装訂凭証?	112
二十五、有关記帳、結帳和建立新帳的問題	112
187. 在設有日記帳的生产队, 是根据日記帳登記明細 帳呢, 还是根据會計凭証登記明細帳?	112
188. 总帳是不是必須根据科目合併表登記?	113
189. 怎样才算做到了日清月結?	113
190. 在帳簿上进行月結哪一种方法最好?	115
191. 在年終結轉帳簿时, 有“三笔結”和“四笔結”的說 法, 是怎么回事?	116
192. 新年度的帳簿, 能不能等到上年的分配兌現完了 以后再建立?	117
193. 建立新年度的帳簿时, 是否所有的明細帳都要換 新帳?	118
194. 为什么“貸款明細帳”、“暫收款”和“暫付款”中的 “雜項”戶在結轉新帳时要逐笔結轉?	118
195. 活頁帳怎样編号?	119

二十六、有关查找錯帳和改正錯帳的問題	119
196. 发现錯帳以后怎样改正?	119
197. 总帳上的存款科目与明細帳不符, 怎样查找总帳 的差錯?	121
198. 核对明細帳的余額或填制报表时, 常发生不符或 不平衡現象, 怎样查找差錯?	122
二十七、有关公布帳目的問題	123
199. 生产队要公布哪些帳目? 什么时候公布?	123
200. 怎样公布帳目才能使社員明白易懂?	124
附: ① 北京市农村人民公社生产队級會計科目 名称表	125
② 北京市农村人民公社生产大队級會計科 目表	126