

农村人民公社
农机站财务会计

辽宁人民出版社

4.2

农村人民公社
农机站财务会计

辽宁省农机局 编
辽宁财经学院

辽宁人民出版社

一九七九年·沈阳

农村人民公社
农机站财务会计

辽宁省农机局
辽宁财经学院 编

*

辽宁人民出版社出版
(沈阳市南京街6段1里2号)

辽宁省新华书店发行
沈阳市第二印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 5 1/4
字数: 126,000 印数: 1—30,000

1979年7月第1版 1979年7月第1次印刷

统一书号: 4090·14 定价: 0.40元

前 言

为了提高农业机械管理水平，搞好农机站经济核算，加快实现农业机械化的步伐，我们编写了《农村人民公社农机站财务会计》，供我省农机系统培训财会人员和在职同志们学习和参考。

本书内容包括：农机站财会基础知识、货币资金、劳动报酬、材料、固定资产的管理和核算、拖拉机作业成本计算、车组核算、生产财务计划和分析以及财务管理制度等。

本书在编写过程中，曾得到湖南、广西等省农机部门和开原县河东大队机耕队，盖县沙岗子、团山子、红旗公社，金县登沙河公社等单位的大力支持，并提供了许多资料和宝贵意见，对此，一并表示谢意。

编 者

一九七八年八月

目 录

第一章 社、队农机站财会工作的任务和要求·····	1
第一节 社、队农机站财会工作的任务·····	1
第二节 对社、队农机站财会人员的要求·····	1
第二章 会计基础知识·····	3
第一节 会计核算的内容·····	3
第二节 会计科目和帐户·····	7
第三节 记帐方法·····	11
第四节 会计凭证·····	18
第五节 帐 簿·····	25
第六节 结 帐·····	35
第七节 记帐程序·····	39
第三章 货币资金和结算款项·····	40
第一节 货币资金管理的内容·····	40
第二节 货币资金的管理·····	40
第三节 货币资金的核算·····	41
第四节 结算款项的核算·····	46
第四章 劳动报酬·····	48
第一节 劳动报酬核算的任务·····	48
第二节 工分制劳动报酬的核算·····	48
第三节 工资制劳动报酬的核算·····	52
第四节 福利基金的核算·····	56

第五章 材 料	58
第一节 材料管理的任务	58
第二节 材料的管理	58
第三节 材料收入和发出的总分类核算	60
第四节 库存材料的明细分类核算	66
第五节 低值易耗品的核算	71
第六章 固定资产	73
第一节 固定资产管理和核算的要求	73
第二节 固定资产的管理	74
第三节 固定资产的分类和计价	75
第四节 固定资产增加的核算	77
第五节 固定资产折旧	83
第六节 固定资产修理	89
第七节 固定资产减少	91
第八节 固定资产清查	93
第七章 生产费用和作业成本	95
第一节 生产费用和作业成本核算的意义	95
第二节 成本核算的要求和一般程序	96
第三节 生产费用的核算	98
第四节 作业成本的核算	109
第五节 修理车间的核算	111
第八章 车组核算	116
第一节 实行车组核算的意义	116
第二节 怎样搞好车组核算	116
第三节 车组核算的内容和方法	117
第九章 生产收入及盈亏	123
第一节 生产收入的核算	123
第二节 盈亏的核算	129

第十章	会计报表	132
第一节	会计报表的作用	132
第二节	编制会计报表的要求	133
第三节	会计报表的种类和编制方法	134
第十一章	生产财务分析	141
第一节	生产财务分析的意义	141
第二节	生产财务分析的步骤和方法	141
第三节	生产财务分析的种类和内容	145
第十二章	生产财务计划和财务管理制度	154
第一节	生产财务计划的作用	154
第二节	编制生产财务计划的要求和程序	154
第三节	生产财务计划的种类和内容	157
第四节	生产财务计划的执行	162
第五节	建立和健全财务管理制度	163
附 录:		
	主要经济业务记帐举例	167

第一章 社、队农机站财会工作的任务和要求

财会工作是经营管理工作的重要组成部分。搞好农机站的财会工作，对于增加生产、厉行节约，降低作业成本，进一步巩固和壮大人民公社集体经济，加速实现我国农业机械化的步伐，更好地发挥农业机械的作用，都有重大的作用。

第一节 社、队农机站财会工作的任务

社、队农机站财会工作的基本任务是：坚持社会主义方向，贯彻执行党在农村的各项方针、政策，依靠群众，管好家、理好财，为实现农业机械化服务。它的具体任务是：

1. 及时准确地反映农机站的经济活动情况，坚决执行财务制度，促使农机站达到“高效、优质、低耗和安全”的目的；
2. 考核和分析农机站的生产、财务计划的执行情况，找差距、挖潜力、提措施，促进增产节约运动的深入开展；
3. 实行财务监督，保护社会主义财产的安全，同铺张浪费、贪污盗窃等损害集体利益的行为作斗争。

第二节 对社、队农机站财会人员的要求

农机站的财会人员要完成上述光荣而艰巨的任务，应该

做到以下几点：

第一、努力学习政治、经济，不断提高经济管理水平，为贫下中农管好家理好财。

第二、增强党的观念，认真执行党的方针政策，积极主动的向党组织请示汇报工作。

第三、坚持群众路线，接受群众的检查和监督，虚心听取群众的意见，实行民主理财。

第四、热爱本职工作，刻苦钻研业务知识，努力提高业务水平，做到又红又专。

第五、经常宣传党的财经政策，敢于同一切违反财经纪律的现象和行为作坚决的斗争。

第六、坚持实事求是作风，如实反映经济活动情况，做到各项财会报表及时准确。

第二章 会计基础知识

第一节 会计核算的内容

社、队农机站究竟核算些什么，采用哪些方法进行核算，这是会计首先必须明确的问题。

农机站是社、队集体经济的重要组成部分，它是利用农业机械进行各项农业作业的生产单位。农机站占有拖拉机、农具、修理设备、油料及其他材料等各种财产物资。这些财产物资，除了要反映它们的实物数量以外，还要利用统一的货币量度反映它们的价值。用货币表现的各种财产物资，叫做资金，它是农机站生产经营活动的物质基础，是集体经济的公共财产。

农机站的资金在生产经营活动过程中，要不断发生增减的变化，这些资金及其增减变化，是会计要反映和监督的内容。

一、农机站的资金

农机站的资金，应该从来源和占用两方面进行反映。

（一）资金来源

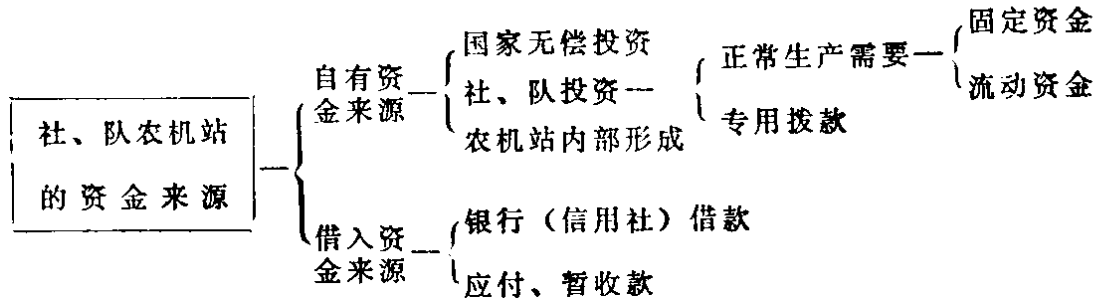
社、队农机站的资金来源有两个：自有资金来源和借入资金来源。

自有资金来源是指农机站可以长期使用不需偿还的资

金。它包括社队投资、国家无偿投资和农机站内部形成（提留）的几种。农机站内部形成的资金来源是指按规定提取的各项专用基金。如折旧基金、福利基金等。

借入资金来源是指从农机站外部吸收进来的，需要归还的资金。如银行或信用社的借款，向公社、大队临时的筹借款，以及应付款、暂收款等。

社、队农机站的资金来源，可列表如下：



(二) 资金占用

资金占用是指农机站的资金用在哪里，表现为什么形态。农机站占用的资金，按其性质和用途，可分为固定资金和流动资金两大类。

1. 固定资金

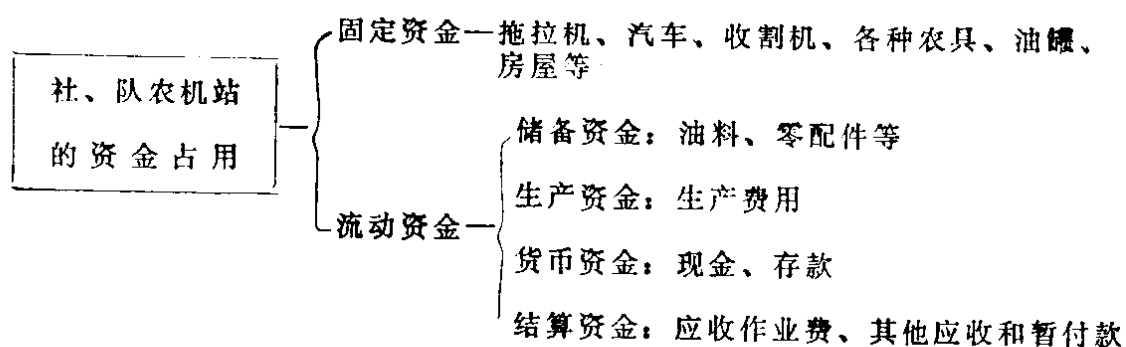
它包括被占用在各种农机具、机器设备、房屋建筑等方面的资金。固定资金的实物形态叫做固定资产。这类资金在生产过程中使用的时间较长，形态比较固定。它们的价值由于使用磨损而逐渐减少。

2. 流动资金

它包括被占用在材料贮备、生产费用、现金、银行存款，以及各种应收款等方面的资金。

这类资金由于经常流动周转、改变形态，因此叫做流动资金。

社、队农机站的资金占用，可列表如下：



二、资金的变化

农机站的资金在经济活动的过程中，要不断的发生增减变化的运动，具体表现为：资金投入农机站、资金的循环与周转、资金退出农机站等几种形式。

农机站要进行生产，社、队必须拨给一定数量的资金，资金进入农机站，这是农机站资金运动的起点。

农机站的资金在生产活动过程中，顺次通过供应、生产和价值实现三个过程，不断地变化其形态，数量上也发生此增彼减的变化。

在供应过程中，农机站的货币资金购买油料、零配件和其他材料，做为生产上的物资储备，这时货币资金转化为储备资金。

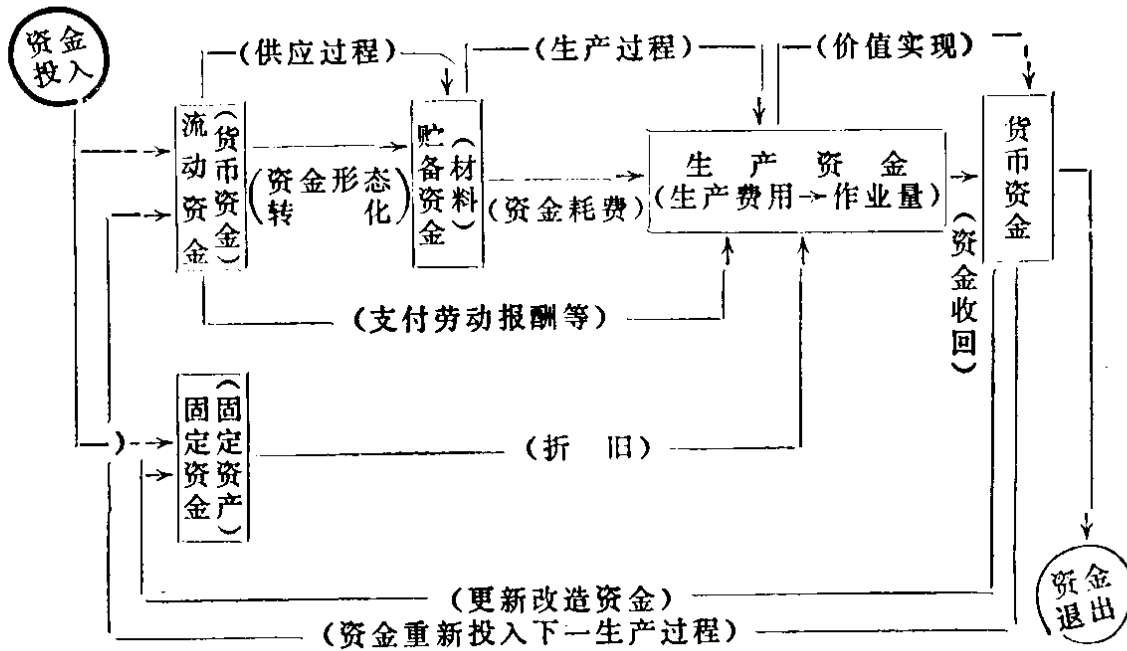
在生产过程中，农机具的磨损、油物料的消耗、支付的劳动报酬和其他费用，形成生产（作业）费用，这是生产过程中占用的资金，叫做生产资金。完成作业，经过验收，向服务单位结算和收取作业报酬，由生产资金又转化为结算资金和货币资金。如果收回的货币资金超过生产过程中所消耗的生产费用资金，其增加的部分是农机站所创造的积累，通常称为利润，这是一种新的资金来源。

随着农机站的生产不断进行，农机站的资金在形态上和数量上也随时不断地运动和变化。例如，货币资金依次转化为物资储备资金、生产资金，最后又回到货币资金，这叫资金的循环。如此周而复始，不断地循环，叫做资金周转。

农机站在生产经营过程中，有的资金退出农机站，不再参加周转，就要引起资金来源和资金占用同时减少。例如，以银行存款偿还银行借款，农机站的存款和银行借款就同时减少。

农机站资金循环与周转的过程，可用图式表示如下：

社、队农机站资金循环与周转图



资金来源和资金占用是同一资金的两个方面，二者互相联系，又相互对立，一定量的资金来源，必有和它等量的资金占用。反之，一定量的资金占用，也必有和它等量的资金来源。在资金运动过程中，资金来源和资金占用是不断地发生增减变化的，但是不管怎样变化，资金占用总额和资金来源总额永远是相等的。这种资金来源总额等于资金占用总额的平衡关系，是设置农机站会计科目、建立复式记帐法、

设计会计凭证的理论根据。

第二节 会计科目和帐户

一、会计科目

农机站的资金来源和资金占用种类很多，性质和用途也不同。为了分门别类地反映它们增减变化的情况，就需要把性质和用途相同的资金占用和资金来源进行归类，给每一类规定一个名称，就叫做会计科目。例如，农机站的拖拉机、机引农具、房屋、油库、油罐等它们都是价值较高、使用时间较长的生产资料，把它们归并在一起，叫做“固定资产”科目。又如，各种油料、修理用的零配件等，容易消耗的材料，把它们归并为一类，叫做“材料”科目。可见，会计科目就是按资金的性质和用途进行分类核算的项目。

（一）子目和细目

会计科目是资金来源和资金占用总括的分类，通常称总分类科目或一级科目。在某些总分类科目下，还要根据经营管理的需要，设置子目或叫二级科目。子目是对总分类科目进一步分类。在子目下面还设置明细科目（简称细目），这是对子目的进一步分类。例如，在“材料”科目下，可按材料的大类设置油料、修理用零配件、低值易耗品和其他材料等子目；在油料这个子目下面，再按油料的种类设置柴油、汽油、机油、黄油、齿轮油等细目。

（二）社、队农机站应设置的科目

社、队农机站应根据党的方针政策和经营管理的需要，

可以设置下列一些会计科目。

资 金 来 源 类

会计科目	子 目	细 目	核 算 内 容
社、队资金	1. 固定资金 2. 流动资金	1. 国家投资 2. 社队投资 3. 机站积累 1. 国家投资 2. 社队投资 3. 机站积累	核算社、队拨给的固定资金和流动资金的增减变动情况。国家无偿投资也在本科目内核算。
折 旧			核算固定资产损耗的价值
专用基金		1. 更新改造资金 2. 福利基金 3. 利润留成 4. 专项拨款	核算有专门用途的资金来源。
拖拉机作业收入		1. 农业作业收入 2. 非农业作业收入	核算拖拉机作业的全部收入。
修理间收入		1. 对内修理收入 2. 对外修理收入	核算修理间的全部收入。
其他经营收入		按经营项目设	核算汽车运输等副业收入。
银行借款		1. 生产费借款 2. 设备借款	核算向银行（信用社）借入的各种款项。
应 付 款		按单位名称或个人姓名设	核算各种应付及暂收款。
利 润		1. 上年度利润 2. 拖拉机利润 3. 修理间利润 4. 其他经营利润	核算农机站最终经营成果。

• “社、队资金”：社办农机站用“公社资金”，大队机耕队用“大队资金”的名称。

资 金 占 用 类

会计科目	子 目	细 目	核 算 内 容
固定资产		按类别及名称设	核算固定资产原价的增减变化情况。
材 料	1. 油料 2. 零配件 3. 低值易耗品 4. 其他材料	按品名和规格设	核算库存材料的增减变化情况。
拖拉机作业支出	1. 油料费 2. 维修费 3. 劳动报酬 4. 折旧费 5. 管理费		核算拖拉机作业过程中发生的各种费用。
修理间支出		1. 劳动报酬 2. 材料费 3. 其他费用	核算修理车间发生的各项费用。
其他经营支出	按经营项目设	按需要设	核算汽车运输、副业等经营的各项费用。
管 理 费		1. 劳动报酬 2. 办公费 3. 旅差费 4. 劳保用品费 5. 维修及折旧费 6. 材料运杂费 7. 其他	核算农机站为领导和管理生产发生的各项费用。
待摊费用		按费用项目设	核算已经支付但应分期摊入成本的各项费用。
现 金			核算库存现金的收付和结存情况。
存 款			核算银行或信用社存款的收、付和结存情况。
应收作业费		按单位名称或个人姓名设	核算应收未收回的作业报酬。
其他应收款		按单位名称或个人姓名设	核算除应收作业费外各种应收、暂付款项。
基本建设支出	按工程项目设	按费用项目设	核算基本建设的各项费用。

为了使基层农机站提供的会计资料口径一致，便于主管部门进行汇总和分析利用，一级会计科目和二级会计科目应由省农机主管部门统一规定。

明细科目，可由各农机站根据经营管理的需要自行规定。

二、帐 户

为了分类、连续地反映各种资金占用和资金来源的增减变化情况和结果，要根据会计科目设置帐户。会计科目就是帐户的名称。根据会计科目设置的帐户，叫做总分类帐户。根据子目、细目设置的帐户，叫做明细分类帐户。帐户的格式和基本结构如下：

会 计 科 目						
年		凭 证 号	摘 要	增 加	减 少	余 额
月	日					

从上列帐户的结构中可以看到，金额部分分为“增加”、“减少”和“余额”三栏。增加栏和减少栏，在一定时期（如月份、季度、年度）所登记的金额，叫做“本期发生额”；增加栏的金额，叫做“本期增加发生额”；减少栏的金额，叫做“本期减少发生额”；月、季、年末结出的帐户余额，叫做“期末余额”；本期的“期末余额”，即为下期的“期初余额”。“期末余额”的计算公式如下：

期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额