

农村人民公社 基本核算单位会计



山东人民出版社

农村人民公社 基本核算单位会计

山东省农业局公社处 编写
山东农学院农经系

山东人民出版社

一九七九年·济南

编写者的话

为了适应农村人民公社基本核算单位进一步加强经营管理的需要，我们根据党的十一届三中全会原则通过的《中共中央关于加快农业发展若干问题的决定（草案）》、《农村人民公社工作条例（试行草案）》精神，按照中国人民银行、中华人民共和国农林部《关于加强农村人民公社财务管理和会计辅导工作的意见》的要求与规定，并吸取我省当前农村人民公社经营管理工作中的新经验，编写了这本《农村人民公社基本核算单位会计》，作为我省农村人民公社经营管理干部和社队财会人员的业务工具书，亦可作为省、地、县、社举办农村人民公社经营管理干部和社队财会人员训练班的试用教材。

本书由范涛、王洪谟、吴寿岳同志执笔写成。在编写过程中，得到省农业局一九七九年三月召开的人民公社经营管理座谈会与会同志的大力支持和招远县农业局的积极协助。对此，我们表示感谢。

编写者

目 录

第一章 导言	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计核算的内容	3
第三节 会计工作的任务	9
第四节 怎样做好会计工作	11
第二章 会计核算的基本方法	13
第一节 会计科目	13
第二节 财产收付记帐法	21
第三节 会计凭证	30
第四节 会计帐簿	37
第五节 记帐的程序和规矩	43
第三章 货币资金、粮食物资与固定财产的核算	47
第一节 货币资金的核算	47
第二节 粮食物资的核算	50
第三节 固定财产的核算	58
第四章 经营收支、经济往来与基金税金核算	70
第一节 经营收支的核算	70
第二节 经济往来的核算	76
第三节 基金与税金的核算	82
第五章 社员劳动工分及其他报酬的核算	92
第一节 劳动工分的核算	92
第二节 社员投肥报酬的核算	96
第三节 奖金与其他报酬的核算	101

第六章 月结与公布帐目	105
第一节 月结	105
第二节 错帐的查找与更正	108
第三节 公布帐目	110
第七章 收益分配	112
第一节 预分	113
第二节 年终决分	120
第三节 结束旧帐 建立新帐	130
第四节 编制年末科目余额表	133
第八章 财务计划与财务分析	135
第一节 财务计划	135
第二节 财务分析	141
附一： 大队企事业会计	147
第一节 大队企事业会计核算的基本方法	147
第二节 货币资金、材料物资与固定财产的核算	149
第三节 生产费用核算与工副业产品成本计算	162
第四节 产品与生产收入的核算	171
第五节 经济往来的核算	173
第六节 合作医疗的核算	178
第七节 收益分配	185
第八节 会计报表	187
附二： 农村人民公社生产队会计工作交接和会计 档案保管制度的试行意见	193

第一章 导 言

第一节 会计的产生和发展

会计是以货币做统一计量单位，以凭证为依据，通过记账、算账、报账，全面地、系统地、连续地反映、监督和管理经济活动的一门科学。它是社会生产发展到一定阶段的产物，并伴随社会生产的发展而发展。会计自产生之日起，一直是人类管理经济的得力工具。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人类要生存，必须要有衣、食、住等生活资料，而要取得这些资料，总是根据生产力发展的水平，结成一定的生产关系，从事生产活动，并按照一定的方式进行产品的分配、交换和消费。人们在进行生产的过程中，为了以较少的劳动消耗，取得较多的产品，达到预期的经济效果，就需要把生产过程中人力、物力、财力的耗费和取得的劳动成果记录下来，进行整理、汇总，取得数量资料，借以分析、研究，总结经验教训，改进经营管理，更好地发展生产。这样，当社会生产发展到一定水平时，会计便随之产生，并逐步发展起来。

根据马克思的考查，在原始公社的末期，农业上就有了记帐员，登记农业上的各种帐目。不过，当时由于生产力水平低下，生产过程简单，这种原始的会计，还不可能采用统一的货币量度，一般只对氏族公社的生产和分配进行简单的

计算和登记。随着生产力的发展，原始社会逐步解体，奴隶社会逐渐形成，奴隶社会的会计也有了一定的发展，由简单到复杂，由不完善到比较完善，逐步成为一种独立的管理职能。据我国史书记载，早在周朝时代，就设有专门官员，掌握官府财物赋税，进行“月计岁会”。

进入封建社会，地主阶级不再象奴隶主那样无限制地强迫奴隶劳动，采用地租、捐税和高利贷等方式，剥削农民。特别是由于商品经济的发展，运用货币计价的范围愈来愈大，这时，已有可能用货币形式综合计算某些财产的收支，对会计的发展有着很大的促进作用。到西汉初期，开始使用“计簿”或“簿书”的帐册。到了北宋初期，又出现了官府办理钱粮报销和移交手续的“四柱清册”。“四柱”即“旧管”（期初结存）、“新收”（本期增加）、“开除”（本期减少）、“实在”（期末结存）。这个方法把一定时期内的钱粮收支分为以上四个部分列表反映，是会计方法的一项重大发展。

到了资本主义社会，商品货币经济有了很大发展，不仅产品生产普遍采用了商品的形式，而且连劳动力也成了商品。资本家为了榨取剩余价值，获取高额利润，越来越重视发挥会计对生产过程的反映和监督作用，迫切要求建立一套比较严密的会计制度和办法，从而促进了会计的发展。现代会计的一整套方法——货币计价、会计科目、复式记帐、填制凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制报表等，都已在这时期发展形成。公元十三世纪，意大利人开始按照借主和贷主的名字开立会计帐户，并把帐户分为借贷两方，利用借贷两方相互转帐。后来，逐步发展形成了借贷记

帐法。十九世纪中叶，这种复式记帐法传入中国，开始打破了我国只采用传统的单式记帐法的局面。

新中国成立后，在全国范围内，逐步实现了生产资料的社会主义公有制，生产的社会化程度越来越高，社会生产力得到了迅速发展，从而促进了我国社会主义会计科学的发展。我国广大会计理论工作者和会计工作人员，结合我国的实际情况，经过反复实践，相继创造了现金收付记帐法，财产收付记帐法和增减记帐法等。同时，社会主义会计理论体系也逐步发展和完善起来。

我国以生产资料社会主义集体所有制为基础的农业生产，要求有计划、按比例、高速度地发展，因此，就越是需要借助会计，对生产过程进行反映、监督和管理。马克思指出：

“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①

第二节 会计核算的内容

农村人民公社基本核算单位会计，是适应人民公社集体经济的需要发展起来的一种专业会计。它通过会计核算所固有的反映和监督职能，采用一系列独特的方法，对人民公社基本核算单位的经济活动，进行连续、系统、完整地反映和监督，促使核算单位更好地贯彻党的方针政策，改进经营管

^①马克思：《资本论》第二卷，一九七八年版，第一五二页

理，迅速发展生产。

基本核算单位在生产过程中，一方面要发生物化劳动和活劳动的消耗，一方面要生产出各种产品；生产的产品又要进行分配，要和国家、公社以及其他单位与个人发生经济往来关系，等等。对于这些经济活动事项，会计通过货币统一计量，取得一系列综合性的价值指标，从价值形式上掌握生产经营的整个过程，就可以更好地满足经营管理的需要。

基本核算单位财产的价值反映，谓之资金。资金是基本核算单位独立生产经营的物质基础。整个生产过程以价值形式反映出来，就是资金运动。基本核算单位的资金及其运动，体现了社会主义制度下新型的经济关系。

基本核算单位所具有的一定数量的资金（流动的和固定的），都是有一定来路的，它随着生产的连续进行和其他一些经济收支的发生，又在不停地运动变化着，其中一部分被支出（使用）了，一部分结存下来，同时又取得了各种生产收入和其他的经济收入。基本核算单位的资金究竟是从哪些方面取得的？又使用到哪些地方去了？资金结存的情况如何？是怎样周转变化的？体现哪些方面的经济关系？所有这些，就是会计核算的内容。

一、资金与资金的平衡关系

基本核算单位的资金，按其一定时刻上存在的状态，分为资金收入、资金支出、资金结存三个方面。

1. 资金收入，又叫资金来源。按其取得的途径和所有权的性质，分成自有资金来源和借入资金来源。

自有资金来源主要有以下几个方面：基本核算单位每年通过收益分配，从可分配总收入中按比例提取的积累；社员

入社时按规定交纳的公有化股金和生产费股金；国家无偿投资；上级单位无偿支援；社员进行基本建设和自繁自育幼畜成令转为役畜的劳动积累；基本核算单位提取固定财产折旧基金等。从这些方面取得的公积金，固定财产基金，生产费基金，公益金，储备粮基金，社员生活基金，折旧基金，都属于基本核算单位集体所有，可以长期使用，无需归还。除此以外，基本核算单位在生产经营过程中所取得的农、林、牧、副、渔生产收入和其他收入，在年终收益分配前，也作为自有资金来源。

借入资金来源，是指基本核算单位向银行或信用社的贷款，社员临时性的投资，以及与其他单位或个人发生经济关系中所形成的暂收及应付款等。借入资金只能在一定时期内使用，必须如期归还。

2. 资金支出，又叫资金去向。是指资金根据生产或其他方面的需要被使用了的部分。资金支出的主要方面有：购置固定财产和进行基本建设的支出；用于农、林、牧、副、渔生产支出，行政管理支出，其他支出；分配给社员粮食、物资和现金；上交国家税金；偿还其他单位债务或借给外单位使用的资金；用于社会保险和集体福利事业的支出等。由于这些支出的发生，使有的资金改变了原有的资金形态，有的资金变成了结算中的资金，还有的甚至改变了所有权的性质，退出了基本核算单位再生产过程的资金周转。

3. 资金结存，又叫实存资金。是基本核算单位在一定时期实际结存下来的资金。按其存在形式分为：（1）货币资金：包括库存现金和存款；（2）粮食物资：包括生产和非生产储备的各种粮食、物资，以及农、林、牧、副、渔各业的

生产产品；（3）固定财产：包括房屋和其他建筑物，生产工具和机械，水利设备，运输设备，家具用具等。

资金收入、资金支出和资金结存，是资金在经济活动中不断变化的表现，相互之间存在着有机的联系：有一定数额的资金来源，必定有相同数额的资金结存加资金支出。例如，卖了500斤棉花，价600元，当时存入银行。这项资金的变化，一方面是资金来源，农业收入增加600元，另一方面是资金结存，银行存款增加600元。这时，没有发生资金支出，它的对应关系，即是资金来源数额和资金结存数额相等。如果我们从银行存款中提出100元，买了化肥下地，这项资金的变化，是资金结存减少100元，资金支出增加100元，资金来源没有发生变化。这时，它的对应关系是，资金来源600元和资金结存500元加资金支出100元相等。从上述两例可以看出，资金结存和资金支出与它们的来源是同一事物的两个不同方面，相互依存，而且数额相等。因此，资金收入的数额减资金支出的数额，也就一定等于资金结存的数额。这种关系，称为资金平衡关系。可用公式表述如下：

$$\text{资金收入} - \text{资金支出} = \text{资金结存}$$

这一资金平衡关系，在基本核算单位会计中，具有重要的意义，是财产收付记帐法的理论基础，也是平衡会计帐务的重要依据。

二、资金周转

基本核算单位的资金，经常处在运动变化之中。但是，由于资金的用途不同，运动的方式也不相同。

用于生产方面的资金，按其周转的特点，分为固定资金和流动资金两部分。固定资金是固定财产的货币表现，其单

位价值较高，能反复多次地在生产过程中发挥作用，仍保持原有的实物形态。其价值是在生产过程中，随着使用磨损的程度，一部分一部分地转移到产品中去。然后，以折旧的形式，从实现的产品价值中，一部分一部分地补偿起来。所以，要经过许多生产周期，才能完成一次周转，周转速度缓慢。流动资金是用作劳动对象和支付劳动报酬等。用作劳动对象的部分，在一个生产过程中就被消耗掉，其价值一次全部地转移到产品中去，然后，通过年终收益分配，从可分配总收入中一次地扣留回来，使其损耗的价值得以补偿。与此同时，在产品生产的过程中，不仅转移了生产资料的价值，而且创造了新的价值，在所创造的新价值中，包括社员的劳动报酬，通过年终收益分配，与社员进行一次总的结算。所以，用于支付劳动报酬与用作劳动对象的资金，在周转方式上有着共同的特点，都是在一个生产周期中完成一次周转，周转的速度较快。基本核算单位的资金，还有一部分是用在非生产方面的，这一部分资金主要表现为资金的积累和按照规定的用途安排使用。其运动变化的形式比较简单。

基本核算单位生产方面的资金周转，一般经过四个过程：

1. 储备过程，又叫供应过程。是在生产开始之前，筹集一定数量的货币资金和种籽、化肥、农药等生产资料作为生产储备。在生产资料的储备中，一部分是由货币资金转化来的（即购买的），一部分是自产产品，以货币计价后，通过收益分配留下来的。在这一过程中所筹集的资金，叫做储备资金。

2. 生产过程，是产品的创造过程，又是物化劳动（生产资料）和活劳动的消耗过程。当生产开始之后，就要发生各

种各样的消耗，如种籽、农药、化肥、燃料等要被投用，货币资金也要用来支付各项有关费用。同时，固定财产在生产过程中也因使用而发生磨损。在这一过程中，物化劳动和活劳动的消耗，首先转化为生产资金，继而转化为产品资金。

3.销售过程，是把创造出来的一部分产品销售出去，收回货币资金的过程。生产出产品之后，要根据统筹兼顾，全面安排的原则，除要上交国家、集体留存和分配给社员一部分外，其他部分要按照政策的规定出售。通过这一过程，部分产品资金转化为货币资金。由于在产品资金中，不仅包括着生产资料转移的价值，也包括着社员群众通过辛勤劳动创造的新的价值，所以，收回的货币资金一般比原来投入周转的资金增加了，成为增加后的货币资金。

4.分配过程，是把经营的成果，包括产品和出售产品收回的现金、存款，扣除各项支出以后，在国家、集体和社员三者之间进行分配的过程。通过分配，一部分资金上交国家税金形式转给国家，一部分资金以支付社员劳动报酬和奖金等形式转给社员，这些都发生了所有权的转移，从而退出了集体再生产过程的资金周转。另一部分资金作为公共积累提留，为扩大再生产和发展集体福利事业之用。其中作为公积金、生产费基金等提留的部分，以追加的形式进入新的生产过程，参加新的资金周转。

基本核算单位创造的劳动产品，只有一部分经过销售过程。这一部分产品，是通过完成国家收购任务和通过其他的交换形式，以满足社会的需要的。这部分产品的生产，通常称为商品性生产；还有一部分产品不经过销售过程，直接进入分配过程，是用来满足本单位集体和社员需要的。这部分

产品的生产，通常称为自给性生产。不论商品性生产或是自给性生产，资金在各个周转过程中，是相互联系，相互交错的；周转运动循环往复，经久不息，而且是在不断扩大的规模上进行的。正是由于资金这种不断在扩大的规模上的周转运动，引起了各种各样的经济业务的发生。

资金在周转运动中，不仅表现出资金数额的变化，还体现着基本核算单位与各个方面的经济关系，包括与国家之间，与公社内部各级之间，与国营企事业单位及其他集体所有制单位之间，与社员群众之间的经济关系。资金数额的变化是资金周转运动的现象，它所体现的经济关系，才是资金周转运动的本质。基本核算单位处理与各个方面的关系，必须遵循党的方针政策以及本单位制定的计划、制度办理。因此，资金周转运动的过程，就是基本核算单位与国家等各个方面发生和处理经济关系的过程，也是贯彻党的方针政策和执行本单位的各种计划与各项制度的过程。可见，在会计工作中，必须通过资金数额的变化，洞察所体现的经济关系。对于违背党的方针政策，损害基本核算单位的所有权和自主权，破坏集体生产，削弱集体经济的现象，应坚决地抵制和斗争。只有这样，会计才能在三大革命运动中全面地、充分地发挥其应有的作用。

第三节 会计工作的任务

在阶级存在的社会里，会计工作的任务是由统治阶级的政治任务及其对经济管理的要求所决定的。因此，不同的社会制度下，会计工作的任务各不相同。在我国社会主义制度下，农村人民公社基本核算单位会计，是管理社会主义农业

集体经济的工具，其基本任务，是在党的方针政策指导下，通过记帐、算帐、报帐、审查和分析经济收支等具体活动，改善经营管理，发展农业生产，加速实现农业现代化，巩固壮大集体经济。其具体任务是：

一，准确地、及时地、全面地反映基本核算单位的经济活动情况，包括资金收入、支出、结存情况，财务成果及其分配情况等等，为管理集体经济提供可靠的会计资料。以便使干部和社员胸中有数，发动群众，依靠群众，群策群力，研究改进经营管理，做到尽可能充分地利用人力和设备，不断改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节省人力、物力、财力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加社员收入和集体积累。

二，实行会计监督，是基本核算单位会计的另一重要任务。基本核算单位从事生产经营和处理一切经济收支，应严格执行党和国家在农村中的各项经济政策和本单位制定的各项计划、制度。因此，基本核算单位会计作为管理经济的工具之一，必须对有关方针、政策、计划、制度的贯彻执行情况实行会计监督。当前，基本核算单位会计监督的主要方面有：贯彻“农林牧副渔同时并举”和“以粮为纲，全面发展，因地制宜，适当集中”方针的情况；贯彻勤俭办社方针的情况；贯彻执行兼顾国家、集体和个人利益，在增产的基础上增加社员收入政策的情况；贯彻各尽所能，按劳分配，多劳多得，男女同工同酬原则的情况等。

三，经常检查分析经济活动情况，不断总结工作中的经验教训，也是基本核算单位会计的一项重要任务。检查分析是会计反映、监督的深入和发展。基本核算单位有必要以会

计资料为依据，以党和国家的方针政策为准则，定期或不定期地对本单位的收入、支出、收益分配、资金状况等进行深入地检查和分析，查明经营管理工作的成绩和存在的问题，研究改进的措施，总结和推广先进经验，不断提高经营管理水平。

第四节 怎样做好会计工作

党中央对农村社队的会计工作，历来是十分重视的。早在一九五三年，党中央《关于发展农业生产合作社的决议》中就指出，要“逐步建立必要的易学易行的但是严格的财务管理和会计制度。”一九五五年党的七届六中全会做出的《关于农业合作化问题的决议》中又指出，“要提倡勤俭办社，健全财务管理和会计工作，发挥财务工作对发展生产和合理分配的保证作用和监督作用。”一九七八年党的十一届三中全会原则通过的《农村人民公社工作条例（试行草案）》又强调指出，农村社队要“实行财务民主，建立健全财务会计制度。”因此，我们必须遵照党中央的指示，认真做好基本核算单位的会计工作。

会计的任务是通过会计人员完成的。要做好会计工作，基本核算单位必须首先配备好会计人员；县社领导机关对社队会计工作必须加强领导；有关部门必须经常帮助和检查公社各级的会计工作，帮助建立健全合理的规章制度，定期举办会计训练班，培养和训练会计人员，不断提高会计人员的政治和业务水平。同时，各级领导要从政治上、工作上、生活上关心会计人员，尊重他们的劳动，帮助他们解决实际问题，为他们创造良好的工作条件，以保证他们履行自己的职权。所有会计人员，应该不辜负党和社员群众的委托和期望，努力做到以下几点：

一，认真学习马列主义、毛泽东思想，学习党的路线、方针和政策，树立全心全意为人民服务的观点，把财会工作同实现新时期的总任务紧密地联系起来，自觉地为实现社会主义农业现代化服务。

二，认真学习马克思主义政治经济学，学习有关的经济知识和财会专业知识，懂得社会主义经济的客观规律和会计原理，提高业务能力，学会对经济活动及其效果进行科学的计算和严密的监督。同时，还要不断总结财会工作的经验，并把它上升到理论高度，用来指导工作实践。

三，积极宣传党的方针政策，坚决贯彻执行国务院颁发的《会计人员职权条例》，以及财务会计制度，勇于同违犯党的政策，破坏规章制度的现象作斗争。同时，对于日常工作中的重大问题和经济收支情况，要主动地及时地向上级请示、报告，并提出改进工作的建议，当好领导的参谋和助手。

四，依靠社员群众，实行民主理财。要把专业核算与民主理财密切结合起来，自觉地把会计工作置于社员群众的监督之下。在工作中遇事要和社员群众商议，一切重大问题，要由社员群众讨论决定。要定期公布帐目，虚心听取社员群众的意见。对于一些不正确的意见和社员群众不了解的情况，要做耐心的说服解释。

五，在做好本职工作的同时，要积极参加集体生产劳动，保持和发扬劳动人民勤劳俭朴的光荣传统，做到不脱离劳动，不脱离群众，不脱离实际，不搞特殊化。

六，对工作严肃认真，一丝不苟。记帐、算帐、报帐等各种帐务处理要及时、准确；公布的帐目，上报的报表要真实，决不弄虚作假；要大公无私，廉洁奉公，执法遵法，以身作则。