

# 社队企业财务会计



5.24

浙江人民出版社

F352.24  
66  
3

B217123

# 社队企业财务会计

《社队企业财务会计》编写组

浙江人民出版社

A 823447

# 社队企业财务会计

《社队企业财务会计》编写组

---

浙江人民出版社出版 浙江新华印刷厂印刷  
(杭州武林路 196 号) (杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本 850×1168 1/32 印张 7.5 字数 183 000 印数 1—85,000  
1981 年 8 月第 1 版 1981 年 8 月第 1 次印刷

---

统一书号. 4103·22 定价. 0.73 元

## 前 言

本书是中等财政(经)学校试用教材,也可作为财政、社队企业等部门财务会计人员的培训教材和自学用书。本书是在财政部农业财务司主持下,由湖北省财金学校李德盛、黄同宪、苏州市财经学校陈正毅、武汉市财贸学校吴仲宜等四同志编写,经农业财务司陈锡祐同志审查、韩连贵同志总纂定稿的。

在本书的编写过程中,农业部社队企业局,湖北、四川、陕西、湖南、北京、长沙等省、市的财政、社队企业厅(局)的领导和有关同志,提供了资料,参加了初稿的讨论。湖北财经学院柴华峰、辽宁省财政厅吴广臣、广西壮族自治区财政厅李焯文等同志,提出了许多宝贵的意见。对此,一并表示感谢。

社队企业是新发展起来的一种集体所有制经济组织。在我国社会主义经济中,它在发展壮大社队集体经济的路途上,还有不少问题需要进行探讨;加之我们水平有限,书中难免有缺点错误之处,请同志们批评、指正。

财政部农业财会教材编审组

1980年10月

# 目 录

第一章 总论 .....	1
第一节 发展社队企业的重大意义 .....	1
第二节 社队企业管理的内容和要求 .....	4
第三节 社队企业财务会计的内容和任务 .....	7
第四节 认真做好社队企业财务会计工作 .....	14
第二章 记帐基础知识 .....	17
第一节 会计科目 .....	17
第二节 记帐方法 .....	20
第三节 会计凭证、帐簿、记帐规则和记帐程序 .....	23
第三章 货币资金、结算业务、借款的管理和核算 .....	32
第一节 货币资金的管理和核算 .....	32
第二节 结算业务的管理和核算 .....	37
第三节 借款的管理和核算 .....	41
第四章 劳动报酬的管理和核算 .....	45
第一节 劳动管理 .....	45
第二节 劳动报酬的管理 .....	48
第三节 劳动报酬的核算 .....	50
第五章 固定资产的管理和核算 .....	62
第一节 固定资产的管理 .....	62
第二节 基建和购置的管理与核算 .....	66
第三节 固定资产折旧和修理的核算 .....	67
第四节 固定资产调入、调出和报废清理的核算 .....	73
第五节 固定资产的清查 .....	76

第六章 材料的管理和核算	78
第一节 材料的管理	78
第二节 材料收入和发出的核算	82
第三节 低值易耗品的管理和核算	91
第四节 材料的清查盘点	92
第七章 成本的管理和核算	95
第一节 成本的管理	95
第二节 生产费用的核算	99
第三节 社队工业企业成本计算方法	109
第四节 社队种植养殖业企业、农机站成本的核算	119
第五节 其他行业的成本核算	131
第八章 产成品、销售与经营收入的管理和核算	134
第一节 产成品的管理和核算	134
第二节 销售与经营收入的管理和核算	136
第九章 利润与利润分配的管理和核算	148
第一节 利润和利润分配的管理	148
第二节 利润的核算	149
第三节 利润分配的核算	150
第十章 专用基金的管理和核算	154
第一节 专用基金的管理	154
第二节 专用基金的核算	155
第十一章 财务计划	162
第一节 财务计划的作用和编制的要求	162
第二节 流动资金计划	165
第三节 产品成本计划	177
第四节 利润计划	184
第五节 专用基金计划	190

<b>第十二章</b>	<b>会计报表</b> .....	<b>192</b>
第一节	会计报表的作用 .....	192
第二节	会计报表的种类和编制方法 .....	195
<b>第十三章</b>	<b>财务会计报表的分析</b> .....	<b>210</b>
第一节	财务会计报表分析的作用和方法 .....	210
第二节	资金平衡表的分析 .....	213
第三节	利润表的分析 .....	221
第四节	产品成本表的分析 .....	225

# 第一章 总 论

## 第一节 发展社队企业的重大意义

### 一、发展社队企业的意义

社队企业是指由农村人民公社、大队兴办的或由几个公社、大队联办的企业。它是社会主义集体所有制经济，社办社有、队办队有；是按照经济核算的原则组织经济活动的生产单位。

社队企业是人民公社的产物，它伴随着人民公社产生和发展，而不断发展壮大。从 1976 年粉碎江青反革命集团以来，特别是近几年，社队企业在我国各地农村社队普遍兴起，象雨后春笋，蓬勃地发展成长。到 1980 年底，全国已有 95% 的公社，60% 的大队都办了企业，有力地促进了农业生产的发展，改变着农村的面貌，加快了农业现代化的步伐。随着我国四个现代化建设的发展，社队企业将继续发展壮大。社队企业的迅速发展，对于壮大集体经济，提高社员生活水平，加快实现农业现代化，缩小三大差别，具有重大意义。具体地说有下列几点：

(一)有利于增加集体收入，加快实现农业现代化。

目前，全党全国正在进行着社会主义现代化建设，并力争以较快的速度实现农业、工业、国防和科学技术的现代化。而农业现代化又是四个现代化的基础。要加快实现农业现代化，就需要大量的物资和资金。农业现代化所需的资金从哪里来？如果依靠国家财政提供资金，事实上还不可能。目前我国的经济水平还不高，国家还有困难，不可能满足农业现代化对资金的需要。如果依靠农村社队发展单一农业经济积累资金，农业现代化进程将



是缓慢的。只有通过积极发展社队企业，才能为农业实现现代化筹集必要的资金。如 1978 年全国社队企业从所实现的利润中用于农业机械的购置配套、农田基本建设、支援穷队改变生产条件的资金，达 30 亿元，有力地促进了农业的发展，改变着农村面貌。

### (二)有利于壮大集体经济，改善社员群众生活。

目前我国农村社队生产虽然还是以手工劳动、畜力作业为主，劳动生产率急待提高，但随着农业现代化程度不断提高，逐步用机械操作代替手工操作，提高了农业劳动生产率，从而腾出了大量的劳动力。从农业生产腾出来的劳动力，随着农业机械化事业的进展，必将越来越多。这些劳动力，不可能由城市工业完全吸收，只有发展社队企业，才能容纳。而且发展企业可以充分利用当地资源，广开生产门路，发展农工商相结合的多种经营，壮大集体经济，增加集体和社员收入。社队企业的发展，使农村人民公社三级所有制的收入比例发生了显著的变化。1980 年全国社队企业总收入占三级经济总收入的 30%，改变了过去那种“三级所有，二级没有”的状况，壮大了公社和大队两级集体经济，同时也提高了社员群众的生活水平。

### (三)有利于走城乡结合的道路，缩小工农差别。

我国农村人民公社集体经济，一般实行“三级所有，队为基础”的制度。这个制度基本上是适应农村生产力的发展的。随着农业生产的发展，特别是公社、大队两级经济的不断壮大，农业现代化程度逐步提高，以生产队为基本核算单位的人民公社三级所有制经济，必将进一步巩固和发展。

发展社队企业，特别是积极发展多种经营的农工商联合企业，把工业和农业结合起来，改变农村人民公社的经济结构，既可以为社会提供大量的原材料和工业品，加速我国工业的发展进程，又可以避免工业过分集中在大中城市的弊病，使工业布局更加合理，遍布祖国城乡。社队企业和农工商联合企业的发展，展示了社会主

义农村的美好前景，它是逐步缩小城乡差别、工农差别的重要途径。

## 二、社队企业的发展方针和经营范围

发展社队企业，必须坚持社会主义方向，认真贯彻执行“发展经济，保障供给”的总方针。要充分利用本地资源，积极生产社会所需要的产品，主要为农业生产服务，为人民生活服务，有条件的也要为大工业、为出口服务。

社队企业，要由小到大，由低级到高级，围绕农业办企业，办好企业促农业，发扬自力更生、艰苦奋斗、民主办企业、勤俭办企业的精神，在国家统一计划的指导下，有计划地发展。

要积极发展种植业、养殖业，因地制宜地举办林场、果园、茶场、蚕桑场、药材场、良种场、食用菌场、畜禽场、水产养殖场等，这是农副产品加工工业的基础。有宜垦荒地的可以举办农场。

努力发展农、林、牧、渔业产品及土特产等农副产品加工工业。

努力办好农用工业，举办中小型农具制造和农机修配业；在地方农机工业统一计划下，承担零部件加工。有条件的可以举办腐植酸类肥料、细菌肥料、农药、兽药、饲料加工等企业。

因地制宜地多搞燃料、原材料工业。举办沼气站、小煤矿、小铁矿、小有色及其他采矿业。举办砖瓦、石灰、沙石及小水泥等建筑材料业。有盐卤资源的地方，可办小盐场和盐化工。

大力发展动力工业，根据具体条件，举办一万二千千瓦以下的水电站和坑口火电站。

有条件的地方，可承担大工业扩散的零部件和部分产品的生产。利用工业边角余料、城乡废旧物资和废渣、废水、废气，根据市场需要和动力供应等条件，发展小化工、小五金、小冶炼、小百货等。

根据需求和可能，组织建筑队伍和运输装卸队伍，承担城乡基

本建设和运输装卸的一定任务。

努力生产当地有资源或有技术条件生产的传统工艺品和出口产品。在国家统一计划下,根据对外贸易的需要,逐步建立出口商品基地。有条件的可以开展补偿贸易。

当地有需要的,可以举办缝纫、修理、旅店、饮食等服务行业。

举办社队企业,要严格贯彻执行国家政策规定,服从国家计划指导,因地制宜,充分利用本地资源,而不要搞“无米之炊”,不要搞生产能力过剩的加工工业,不要与先进的大工业争原料和动力,不要破坏国家资源。

## 第二节 社队企业管理的内容和要求

加强社队企业管理,提高社队企业的管理水平,对于办好社队企业,具有重要促进作用。

### 一、社队企业管理的内容

社队企业是一个集体劳动的生产经营单位,有许多人在一起共同劳动,各有各的分工,相互之间紧密联系。为使彼此间动作协调,有成效地进行生产经营活动,就需要有一定的管理,就好象一个乐队需要一个乐队指挥一样。社队企业管理,就是对企业的生产经营活动,进行组织、指挥、监督和调节,以保证企业生产经营活动正常进行。

社队企业管理的内容,一般包括:计划管理、劳动管理、技术管理、质量管理、物资管理和财务管理。社队企业要建立和健全经营管理制度,搞好上述六大管理。

(一)加强计划管理。依靠和发动群众制订各项计划,定期检查,并保证计划的完成。应随着社队企业生产的发展和管理水平

的提高,逐步规定和考核产量、品种、质量、消耗、劳动生产率、成本利润、固定资产和流动资金占用等八项经济技术指标。

(二)加强劳动管理。合理组织劳动力,实行定额管理,建立由专业小组或专人负责的生产岗位责任制,做到纪律严明,奖惩分明。要做好企业人员的劳动计酬和奖励工作,加强职工技术培训工作。

(三)加强技术管理。应根据本企业的特点,制订操作规程,建立技术责任制。要通过定期考核,对企业人员评定技术等级,授予技术职称。

(四)加强产品质量管理。要按品种、规格、质量的要求组织生产,建立严格的产品检验制度,坚持质量第一,争取产品质量赶上或超过同行业的先进水平。不合格的产品不准出厂,不计产值。

(五)加强物资管理。原材料、物料的消耗要有定额,出入库要健全手续。对机器设备和运输工具等固定资产,要有专人保养,定期检修,提高设备利用率。对非正常损失,要追查责任,严肃处理。

(六)加强财务管理。要严格执行国家关于财务、现金管理的规定。要核定流动资金,提取固定资产折旧费,采矿业要提取技术改造基金。要加强经济核算,厉行增产节约,努力降低成本,增加利润。社队企业的收入、支出情况,要定期公布,并向社员代表大会或社员大会报告,接受群众监督。

## 二、社队企业管理的要求

社队企业不仅是集体劳动的生产经营单位,而且一般都是商品生产单位,因此,对社队企业,必须根据党和国家的财经方针、政策、制度、法令,依靠经济手段和经济组织,按照经济规律和自然规律的要求,用经济办法进行科学的管理。目前,社队企业管理水平还很低,同进一步发展我国社队企业的要求很不适应。因此,要

努力学习和掌握科学的管理方法,进一步提高企业管理水平。为此,要做好以下各项工作:

(一)实行计划经济。社队企业是我国国民经济越来越重要的一个组成部分。我国社会主义经济是计划经济,要求农业经济各个方面有计划按比例的发展。社队企业的生产经营活动,也必须有计划地进行。企业主要产品的产、供、销,应通过不同形式,直接或间接地逐步纳入各级国民经济计划;没有纳入国民经济计划的部分,允许自产自销,但也要加强计划管理。

(二)严格经济核算。经济核算主要是在利用价值规律的基础上,充分运用资金、成本、利润等经济杠杆,对企业的经济活动实行严格的统计、监督和核算。实行经济核算,用支出和收入相比较的办法算帐,目的是为了尽可能用最少的消耗,取得尽可能大的成果,为集体创造更多的利润。

(三)建立经济合同制。在社队企业的经济往来过程中,要坚持建立经济合同,实行经济责任制。凡是发生重要的经济往来事项,要签订合同,按合同办事,树立企业信誉,明确经济责任。任何一方违反经济合同,都要赔偿经济损失,有的还要受到经济制裁。要纠正那些只算政治帐、不算经济帐的错误倾向。

(四)正确处理各方面的关系。在社队企业的收益分配工作中,要正确处理国家、集体、个人三者之间经济利益关系,贯彻物质利益原则,使劳动者从物质利益上关心劳动成果和生产发展,把精神鼓励同物质奖励结合起来,把经济效果、经济责任和经济利益结合起来,使劳动者都注意从自己的经济责任、经济利益上去关心企业的经济成果。

(五)实行“五定一奖”。所谓“五定”,即定人员、定任务、定工资总额、定费用开支、定利润。“五定一奖”是用经济办法管理企业的一种行之有效的方法,是适应社队企业当前情况和管理水平的一种管理办法。

### 第三节 社队企业财务会计的内容和任务

#### 一、社队企业财务会计的内容

财务会计是财务管理和会计核算的简称，它包括财务管理和会计核算两方面的内容。所谓财务，就是企业在再生产过程中的资金运动及其所体现的各种经济关系。这种以货币形式表现的经济关系，通称为财务关系。财务管理，就是根据企业资金运动的客观规律，按照党和国家的财经方针、政策、制度、法令，合理地组织资金运动，正确地处理财务关系，多快好省地为发展生产服务。会计核算运用价值形式连续地、全面地、系统地反映和监督企业的资金运动的工具和方法。

社队企业再生产过程中的资金运动，既是财务管理的内容，又是会计进行反映和监督的对象。财务管理侧重于对企业资金运动的组织和调节，而会计核算则侧重于对企业资金运动的反映和监督。

社队企业财务会计是企业生产经营管理的重要组成部分，是用经济办法管理经济的一个重要方面，是有计划地发展社队集体经济，加强经济核算的管理工具。因此，做好财务会计工作，对促进社队企业的发展有着重大的意义。

社队企业为了独立地从事生产经营活动，必须具备三个条件：劳动者、劳动资料、劳动对象。社队企业的生产经营活动，就是企业人员借助于劳动资料来改变劳动对象，创造出社会所需要的产品。因此，社队企业为了保证生产经营活动的正常进行，就必须具备一定数量的财产物资，作为其物质基础。这些财产物资除了要以实物形态反映外，还要用货币形式进行反映。这些财产物资的货币反映就是资金。企业的资金是从一定的来源取得的，它又分别使用在各个不同的方面，有着不同的存在形态。资金的来源和

占用是同一资金的两个侧面，二者之间有着内在的联系。它们是互相依存、互相制约的，又是互为条件的。资金来源和资金占用，是从不同角度，即来源的角度和占用的角度，分别观察企业资金的结果。

### (一)社队企业的资金来源

社队企业的资金来源主要有以下几个方面：

1. 社队拨入：由公社或大队拨给一定数量的资金，有条件的公社、大队，可经过公社、大队社员代表大会讨论同意，从大队、生产队公积金中酌情募集一部分股金。社队拨入的资金，用于企业房屋、机器设备等固定资产的资金，叫拨入固定资金。用于企业购买原材料、燃料等流动资产和支付劳动报酬的，叫拨入流动资金。

2. 企业内部形成：在社队企业经营过程中，按照规定提取的更新发展基金、福利基金、奖励基金、企业利润留成等，这些是具有专门用途的基金。

3. 国家扶持：国家支援农村人民公社的投资和扶持穷社穷队办企业的资金，是指定有专门用途的基金。

4. 借入资金：由于生产上临时性或季节性的需要和添置生产设备等原因向银行(信用社)借入的款项，由财政或由上级借入的周转金。

5. 结算中形成：企业在生产经营过程中正在结算的各种应付款项，如应付税金、应付劳动报酬等。

### (二)社队企业的资金占用

社队企业的资金占用，按照资金在生产经营过程中周转的性质不同，分为固定资金和流动资金。固定资金是各项劳动资料所占用的资金，如企业房屋、机器设备、运输设备等固定资产占用的资金。固定资产的价值，随着本身在生产经营过程中发生的损耗，而逐渐地部分地转移到所生产的产品价值中去，待产品销售后，从收回的货币资金中陆续取得补偿。这种从产品销售收入中取得补

偿的、作为更新购置固定资产之用的资金,叫更新发展基金。固定资产在报废以前,仍能保持其原有的实物形态,比较长期地在生产经营过程中发挥作用,具有比较固定的性质。流动资金是运用在材料、在产品、产成品、现金、存款、应收款等流动资产上的资金。流动资金的特点是,在其周转过程中,不断改变其形态,具有流动的性质。此外,还有专用基金购建支出。这是指定占用于专门购建支出的资金,这部分资金是专款专用的。

### (三)社队企业的资金运动

社队企业的资金,随着再生产过程的进行而不断变化,不断的运动着。企业的再生产过程包括供应、生产和销售三个主要过程。供应过程是生产的准备阶段。在这个过程中,企业用货币资金购进各种原材料、燃料等,作为生产的必要储备。这时,企业的货币资金就转化为储备资金。在生产过程中,企业人员借助于劳动资料对劳动对象进行加工,生产出成品。与此同时,企业还要支付劳动报酬和各项费用(折旧费和其它费用)。这个过程既是产品的加工、生产过程,又是资金的耗费和产品价值的形成过程。这时,储备资金又转化为生产资金。当产品生产完工、验收入库时,生产资金又转化为成品资金。销售过程就是将完工入库的产成品销售出去,从而收回货币资金,这样,成品资金又转化为货币资金,但这已经是增长了货币资金。企业的销售收入,减销售成本(包括补偿已消耗掉的劳动对象和部分劳动资料的价值、企业人员劳动报酬)、销售税金,上交管理费后,即为销售利润(或亏损)。企业的利润总额,应是销售利润加或减营业外收支净额。利润总额,按照规定,一部分以所得税的形式上缴给国家财政,剩下的利润一部分上缴给公社,一部分留给企业。企业的资金从货币资金开始,经过供应、生产、销售三个过程,又回到货币资金的形态。如此循环往复,周而复始的周转,形成了企业资金的运动。企业的资金运动就是企业的财务活动。企业资金的取得和使用,资金的耗费,资金的收



入和分配,构成了企业财务管理和会计核算的主要内容。

企业的资金运动,从现象来看,似乎只是物资和资金的使用过程。实际上,在物资和资金的周转和使用过程中,必然会在人们相互之间发生各种经济关系。这种以货币形式表现的经济关系,通称财务关系。企业的财务关系,在企业同国家财政、国家银行和主管部门之间的关系方面,主要应该看财政投资的使用、存款和借款的使用、税金和利润的解缴、资金的缴拨这些财务活动,是否符合国家的有关规定。企业同其它企业的财务关系,主要看购销贷款的结算,是否符合等价交换的原则。企业和生产队、企业和个人的财务关系,主要看劳动报酬是否照按劳分配的原则,及时结算、转队,是否正确处理企业、生产队、个人三者关系。至于企业内部各单位之间的财务关系,体现了企业内部各单位在资金占用和耗费上的权责关系等等。这些关系,是建立在生产资料公有制,根本利益一致的基础上的。但在具体的财务收支活动中,会出现需要与可能、整体和局部、长远利益和眼前利益、管钱和花钱等的矛盾。因此,企业财务会计,不仅要管好钱和物,还要按照党和国家的财经方针、政策、制度、法令,以及上级有关规定,正确处理好资金运动中各种经济关系。

总之,社队企业财务会计工作,就是对企业在生产经营活动过程中的资金运动进行组织和调节、核算和分析,处理好资金运动中的各种经济关系的工作。

## 二、社队企业财务会计的任务

(一)加强财会反映和监督,贯彻执行党和国家的财经方针、政策和法令。社队企业财务会计,是以货币形态综合反映再生产过程的资金运动的。企业财产物资的增减,生产过程中物资材料的消耗,生产经营成果的形成、分配,都要通过财务会计进行反映和监督。企业是自力更生、艰苦奋斗,还是贪大求全、铺张浪费,是按