

农村人民公社经营管理丛书

社队农机站会计

吴永祥 编

农业出版社

24

农村人民公社经营管理丛书

社队农机站会计

吴永祥 编

农业出版社

农村人民公社经营管理丛书

社队农机站会计

吴永祥 编

农业出版社出版（北京朝内大街130号）

新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 8.375印张 172千字

1981年4月第1版 1981年4月北京第1次印刷

印数 1—4,300册

统一书号 4144·373 定价 0.68元

前 言

社队农机站（队）是农村人民公社或生产大队所办的进行农业机械作业的企业。它是集体经济的重要组成部分。办好社队农机站（队），对于促进农业生产的发展，实现我国农业机械化和现代化，具有重要作用。

社队农机站（队）会计，是社队农机企业进行经济管理的一种重要工具，也是办好社队农机站（队）的一个重要环节。为了帮助基层会计人员学习会计知识，做好会计工作，我们编写了这本《社队农机站会计》。

本书原稿的第二章、第七章、第九章，是吴兴昌同志执笔的。几年来，根据各地基层会计人员的意见，以及我们在工作中的体会，对原稿进行了修改和补充，以适应实际工作的需要。本书也可供农业院校农业经济管理专业学生在学习有关会计课程时参考。

由于编者水平有限，实际工作经验不够，对一些问题的阐述，难免有疏漏和错误之处，诚恳希望读者批评指正。有关对本书的意见，请寄至陕西武功西北农学院农业经济系转。

编者

1980年6月

目 录

第一章 社队农机站(队)会计的特点、任务与组织	1
第一节 社队农机站(队)会计的特点	1
第二节 社队农机站(队)会计的任务	4
第三节 社队农机站(队)会计工作的组织	6
第二章 会计的基本原理和方法	11
第一节 资金和资金运动	11
第二节 帐户	19
第三节 增减记帐法	23
第四节 会计凭证	33
第五节 帐簿	38
第六节 记帐程序	56
第三章 货币资金和结算业务的核算	58
第一节 货币资金的核算	58
第二节 结算业务的核算	66
第四章 劳动报酬的核算	74
第一节 劳动报酬核算的意义和任务	74
第二节 劳动报酬的核算	76
第三节 医药福利费计提的核算	86
第五章 固定资产的核算	89
第一节 固定资产的分类和计价	89
第二节 固定资产增加的核算	93

第三节	固定资产折旧的核算	101
第四节	固定资产修理的核算	105
第五节	固定资产减少和清查的核算	109
第六节	固定资产的明细分类核算	116
第六章	材料的核算	119
第一节	材料的分类和计价	119
第二节	材料收入的核算	121
第三节	材料发出的核算	127
第四节	材料的明细分类核算	132
第五节	材料其他业务的核算	138
第七章	成本核算	145
第一节	成本核算的意义和要求	145
第二节	生产费用的核算	150
第三节	修理车间在产品成本的计算	171
第四节	机械作业的成本计算	176
第五节	修理车间的成本计算	185
第八章	生产收入和财务成果的核算	196
第一节	生产收入的核算	196
第二节	财务成果的核算	210
第九章	基金和借款的核算	216
第一节	基金的核算	216
第二节	借款的核算	230
第十章	会计报表	235
第一节	会计报表的作用和编制要求	235
第二节	会计报表的种类和编制方法	240
第三节	会计报表的分析	247

第一章 社队农机站（队）会计的特点、任务与组织

第一节 社队农机站（队）会计的特点

社队农机站（队）是指农村人民公社或生产大队所办的进行农业机械作业的企业，也称社队农机企业。它是农村人民公社社有或生产大队队有经济的一个重要组成部分。它是以新式农业机械武装起来的并以现代耕作技术为农村人民公社农业生产服务的社会主义性质的农机企业。它和国营农机站一样，都是我国社会主义农业实现技术改造的重要据点，也是国家支援农业的重要基地。因此，办好社队农机站（队），对于进一步发展农业生产，壮大社队经济力量，加快我国农业机械化和现代化的步伐，都具有重要意义。

社队农机站（队）是社会主义集体经济，要办好社队农机站（队），必须加强经济管理，而会计就是管理经济的一种重要工具。在社会主义社会，生产资料归国家和集体所有，会计是有计划地管理社会主义经济，打击贪污盗窃分子的犯罪活动，同一切违反党的方针政策和国家财经纪律行为进行斗争的工具。它被用来为社会主义建设事业服务，为全体劳

动人民的利益服务。在社会主义社会，会计的作用越来越显得重要，这正如马克思所指出的那样，生产“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

社队农机站（队）会计，是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐等活动，对生产过程和资金运动进行反映和监督的一种工具。它是社队农机站（队）经营管理工作的的重要组成部分，是办好社队农机站（队）的一个重要环节。它有助于加强社队农机站（队）的计划管理，实行经济核算，促使社队农机站（队）完成和超额完成生产任务；它有助于贯彻落实勤俭办企业的方针，促使社队农机站（队）增加生产，节约支出，降低成本，为集体经济积累更多的资金；它有助于维护国家财经纪律，保护社会主义财产的安全与完整。可见，社队农机站（队）的会计工作是十分重要的，必须切实做好，以促进我国农业机械化事业的迅速发展。

社队农机站（队）是为农业生产服务的企业。它以自己所拥有的农业机械，在生产队的土地上进行机械作业，而這些土地上所收获的产品属生产队所有，社队农机站（队）只是按照国家规定的收费标准，向生产队收取作业报酬。由于社队农机站（队）在生产经营上存在着这样的特点，因而社

^①《资本论》第二卷，人民出版社1975年第1版，第152页。

队农机站（队）会计也具有以下特点。

首先，在收入方面，直接进行作业收入的核算，一般不反映销售过程的核算。在一般生产产品的企业中，其最后的生产成果是产成品，企业的收入是通过销售产品而取得的。由于社队农机站（队）的主要生产活动是为生产队进行机械作业，一般不制造产品，所以它的收入，是通过收取作业报酬来实现，而不是通过销售产品来取得。因此在社队农机站（队）的会计核算中，其收入业务的核算，直接表现为作业收入的核算，一般不反映销售过程的核算。为了及时收取作业报酬，以保证资金的正常周转，还必须加强与生产队结算业务的核算。

其次，在成本方面，主要是作业成本的核算，一般不进行农产品成本的核算。由于社队农机站（队）所获得的生产成果，主要是机械作业，而不是农业产品；所开支的费用，主要是为进行机械作业而耗用的油料、零配件、设备磨损、驾驶人员的劳动报酬和经营管理费，而不包括生产农产品所耗用的种子、肥料、农药等。因此，社队农机站（队）在会计核算过程中，一般只进行作业数量（工作量）的核算，而不进行农产品产量的核算；只进行作业成本的计算，而不进行农产品成本的计算。这都是和一般农业企业的成本核算有所不同的地方。

第三，在盈亏计算方面，直接以作业收入与作业费用的差额来确定，而不通过销售来计算。一般生产产品的企业，其销售产品所获得的收入，先要作为销售入帐，其销售产品的生产成本，亦要结转销售，通过计算销售盈亏之后，再结

转利润，以计算企业的经营盈亏。而社队农机站（队）是提供机械作业的企业，它为被服务单位完成了一定数量的机械作业之后，即按照上级规定的收费标准收取作业报酬，作为作业收入入帐；每月或每季度终了，分别将作业收入和作业费用直接结转利润，以计算经营盈亏，不再通过销售这个环节。当社队农机站（队）的作业成本低于上级规定的收费标准时，就会获得盈利；反之，则要发生亏损。所以，社队农机站（队）应该加强经济核算，不断降低作业成本，为发展和壮大集体经济积累更多的资金。

第二节 社队农机站（队）会计的任务

社队农机站（队）会计的主要任务，可以概括为以下四个方面。

第一，反映和考核生产财务计划的执行情况，促使其完成和超额完成。有计划按比例地发展国民经济，是社会主义制度优越性的一个重要方面。社会主义企业的经济计划，是整个国民经济计划的组成部分。在社会主义企业的经济计划中，全面地规定着企业在计划期间应该完成的任务。社队农机站（队）是按照生产财务计划来进行生产经营活动的。社队农机站（队）能否按期完成生产财务计划，特别是其中的作业计划，直接关系到人民公社生产队生产的好坏，也关系到社队农机站（队）生产经营的效果。为了及时和超额完成生产财务计划，有必要对计划的实际进度加以反映和考核。由于社队农机站（队）生产财务计划中的作业计划，是分别落实

在各机车组的，因此，除对全站（队）生产财务计划的完成情况进行总的考核以外，还要对各机车组作业计划的完成情况进行具体考核和分析，以便发现计划执行中存在的问题，从而进一步揭露矛盾，寻找差距，分析原因，提出措施，促使整个企业完成和超额完成计划。

第二，记清算好帐目，反映和考核各项资金的增减变动，贯彻节约制度，及时而正确地计算作业成本，并促使成本不断降低。增加生产，厉行节约，是一切社会主义企业必须遵循的根本原则。实行增产节约的有效措施之一，就在于加强经济核算。社队农机站（队）在实行经济核算过程中，有权按计划支配和运用自己的资金，但其运用是否得当，是否实现了增收节支，主要表现在作业成本的高低和经营管理工作的好坏上。因此，社队农机站（队）会计的基本任务，就是健全帐簿组织，健全凭证手续，记清算好帐目，加强资金运用情况的监督，尤其是各项费用支出情况的考核和监督，及时正确地计算作业成本，并促使其不断降低，深入持久地开展增产节约运动，为国家和集体增加积累。

第三，保护社会主义财产的安全与完整。社队农机站（队）的财产，是整个国家社会主义财产的重要组成部分，是我国实现农业机械化、现代化和改善人民生活的物质基础。保护社会主义财产，合理使用社会主义财产，这对于增强我国社会主义的经济力量，提高人民的物质生活水平，具有重大意义。为此，社队农机站（队）在会计工作中，必须连续、系统、全面、正确地登记各项货币资金和财产物资，反映其增减变动及实存情况，并应定期进行财产清查，做到帐款相

符、帐实相符。要严格监督各项财产的使用过程，防止可能发生的浪费、毁损、丢失以至贪污盗窃行为，确保社会主义财产的安全与完整。

第四，正确核算被服务单位应交的作业报酬，并促其按时交纳。社队农机站（队）作业报酬的收取是否及时，直接影响到企业资金的周转与使用。由于目前各地社队农机站（队）的流动资金一般都不甚充裕，如果应收作业费数额较大，拖欠时间较长，势必会影响企业生产经营活动的正常进行。因此，正确计算作业报酬，及时开出帐单，并督促被服务单位按期交纳，也是社队农机站（队）会计的一项重要任务。

第三节 社队农机站（队）会计工作的组织

一、社队农机站（队）会计工作的组织

社队农机站（队）是人民公社或生产大队集体所有的企业单位，必须实行独立核算，自负盈亏。它对自己所拥有的固定资金和流动资金以及其运动变化，要进行全面核算，登记各项支出，计算作业成本，记载各项收入，从而确定整个企业的盈余或亏损。机车组是进行机械作业的基本单位。为了调动驾驶人员的积极性，充分发挥机具的效能，降低作业成本，机车组应该核算所完成的工作量及所消耗的油料费和维修费。有些社队农机站（队）还附设有修理车间，对外承担修理服务；有些社队农机站（队）甚至还配备有排灌机械、运输汽车，经营为农业生产服务的排灌、运输等业务。为了

加强社队农机站（队）的经营管理，全面实行经济核算，对于这些附设的修理车间、排灌作业、汽车运输等经营项目，也必须实行单独核算，考核盈亏。为了全面完成社队农机站（队）会计的各项任务，更好地发挥会计的作用，必须在组织上采取一些必要的措施。社队农机站（队）在设置财务会计机构、配备会计人员时，要根据全站（队）的会计核算任务和经营业务范围来考虑。全站（队）应配备专职会计人员，机车组可确定兼职的统计员，修理车间、运输汽车、排灌设施等，可根据规模大小及业务繁简，配备专职或兼职核算人员，以适应核算工作的需要。

在建立各种凭证、帐簿、内部报表时，应把全站（队）的需要和各生产单位、机车组的需要，有机地结合起来，在全站（队）范围内形成一个统一整体，使其能正确及时地反映各方面的经济活动情况，以便领导同志指导全站（队）工作。在各种凭证、帐簿、内部报表中所反映的指标，既要密切结合计划指标和上级有关规定，又可为站（队）内部进行经营管理、经济核算和开展生产上的评比竞赛提供资料。

社队农机站（队）要加强对财务会计工作的领导，把这项工作列入领导工作的议事日程。企业的领导成员中要有专人分工主管财务会计工作。要本着既有利于加强财务管理、又方便群众的精神，结合实际需要，建立和健全各项规章制度，借以克服企业内部的混乱状态，使企业逐步走上正轨。

二、对会计人员的要求

为了贯彻执行党的有关方针政策和国家规定的各项财经

法令及会计制度，胜利完成会计核算的任务，要求社队农机站（队）的会计人员必须做到下列各点。

（一）努力学习马列主义、毛泽东思想，不断提高政治觉悟，全心全意为人民服务 社队农机站（队）的会计人员，是受公社或大队委托，对企业的生产经营活动进行管理的专职人员。为了做好这项工作，每个会计人员都要努力学习马列著作和毛泽东著作，在学习上要力求完整地而不是零碎地、准确地而不是随意地、实际地而不是空洞地把马列主义和毛泽东思想的基本原理和科学体系掌握起来。要贯彻执行党的有关方针政策，发扬艰苦奋斗、勤俭建国的优良传统。要不断提高政治觉悟，树立无产阶级世界观，全心全意为人民服务。要通过财务会计工作正确反映和监督经济活动，管好各项资金，提高资金利用效果，保护集体财产，促进增产节约、增收节支，为发展我国农业机械化事业贡献力量。

（二）依靠党的领导，坚持群众路线 我国革命和建设的实践证明，党的领导是我们各项工作取得胜利的根本保证。会计人员要依靠党的领导，财务会计工作中的重大问题要及时向党组织请示，财务状况要经常向党组织汇报，并要积极提出改进意见，起到参谋助手作用，这样才能把社队农机站（队）办好。财务会计工作和广大职工群众的生产活动是密切联系在一起的，必须紧密依靠群众，坚持群众路线，发动大家管好、用好财产物资，充分调动广大群众的积极性，使广大群众都能关心企业的生产工作和财务会计工作，这样才能把增产节约的群众运动深入持久地开展下去。

（三）认真学习党和国家的财经方针、政策，刻苦钻研

财务会计业务，做到又红又专 党和国家制定的财经工作的方针政策和法令规定，是进行财务会计工作的重要依据，财务会计业务知识，是处理财务会计业务的具体方法和技能，每一个会计人员，都必须认真学习，切实掌握。每一个会计人员都要认真履行下列会计人员职责，努力做好岗位工作。

1.按照上级主管部门财务制度规定，认真编财务计划，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，定期检查、分析财务计划执行情况，及时揭露经营管理中的问题，积极向领导提出建议。

2.按照上级主管部门会计制度规定，建立、健全凭证和帐簿，做好记帐、算帐、报帐工作，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。

3.按照上级主管部门会计制度规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。管好用好集体财产物资，经常对保管、使用情况进行监督和检查。合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。遵守、宣传、维护国家财经纪律，同一切贪污盗窃、铺张浪费和违法乱纪行为作斗争。

4.积极组织群众性的基础核算工作，协助各机车组核算所完成的工作量及所消耗的油料费和维修费，定期开展评比竞赛活动。

（四）深入实际，调查研究，不断改进工作方法和工作作风 会计人员是企业领导的参谋和助手，要了解企业生产经营的全部过程，认识企业资金运动的规律，发现增产节约的经验和问题，就必须走出办公室，深入生产第一线，进行调查研究。坐在办公室里只依靠报表，搞关门算帐，不掌握

企业生产经营活动的第一手资料，不了解增产节约运动的实际情况，不总结群众经验，是不可能做好会计工作的。因此，社队农机站（队）的会计人员，必须根据毛泽东同志没有调查就没有发言权的思想，深入机车组和修理车间，参加生产劳动，同工人群众共同研究生产和管理上存在的问题，寻求解决问题的措施和办法，才能提出切实可行的建议，改善企业的经营管理，做好会计工作。

第二章 会计的基本原理和方法

第一节 资金和资金运动

第一章已经说过，社队农机站（队）会计，是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐等活动，对生产过程和资金运动进行监督的一种工具。那么什么叫资金，它是以什么形态存在的，它是从哪些来源形成的，它在企业里是如何运动的，这些问题我们首先要弄清楚。

社队农机站（队）为了进行生产经营活动，除了必须拥有劳动者这一决定性的因素之外，还必须拥有一定数量的财产物资和货币。这些财产物资的货币表现以及所拥有的货币，统称资金。

资金是社会主义社会特有的经济范畴，它是社会主义国家全民所有或集体所有的公共财产。社会主义企业的资金和资本主义企业的资本具有本质的不同。资本是资本家用来赚取剩余价值的价值，反映的是资本家对工人阶级的剥削关系。社会主义企业的资金，是国家或集体财产的货币表现，它是帮助劳动者创造社会财富的一种手段，它为进行社会主义扩大再生产以满足国家和人民不断增长的需要服务。