

农村



生产队会计

NONGCUNSHENG
CHANDUIKUAIJI

宁夏人民出版社

B6217113

F325.24
73
3

农村生产队会计

熊德琪 主编

宁夏人民出版社

一九八一年·银川

A 659772

农村生产队会计

熊德琪 主编

*

宁夏人民出版社出版

(银川市解放西街161号)

宁夏新华书店发行

宁夏新华印刷一厂印刷

开本787×1092 1/32 印张9.75 字数205千

1981年8月第1版第1次印刷

印数1—30,000册

书号4157·11 定价0.78元

前 言

为了加强农村生产队的财务会计管理，进一步巩固集体经济，发展农业生产，我们编写了这本《农村生产队会计》，供各级主管社队会计辅导部门、社队会计辅导员、经营管理人员和广大农村工作干部阅读参考，亦可作为培训社队财会人员的教材。

本书除了介绍农村生产队一般会计核算方法外，为了提高生产队会计人员的基础理论知识，加重了会计原理部分；为了配合农村生产队实行各种生产责任制和开展农产品成本核算，尝试增添了有关作业组的帐务处理和农产品成本核算的章节；同时，为了适应生产队加强财务管理，对财务计划和财务分析增多了篇幅。

编写时，力求内容切合实际，文字简明确切、通俗易懂。但由于时间仓促和水平有限，缺点错误在所难免，恳望读者批评指正。

本书由中国农业银行宁夏回族自治区分行组织编写。参加编写的有熊德琪、仇荣培、林庆寿、伍文寓、袁国忠等同志，由熊德琪同志主编。在编写过程中，曾得到宁夏会计学会、宁夏农学院、宁夏财经学校和我区部分市、县农业银行社队会计辅导部门负责同志的指导和协助，书中也吸取了他

们提出的许多宝贵意见。在本书出版之际，谨表示衷心感谢！

编者

1980.12

·
·
·
·

·
·
·
·

目 录

第一章 生产队会计的基本知识	1
第一节 什么是生产队会计.....	1
第二节 生产队会计核算的对象.....	4
第三节 生产队会计核算的任务.....	10
第四节 生产队会计核算的方法.....	11
第二章 帐户和复式记帐	17
第一节 帐户和会计科目.....	17
第二节 复式记帐和钱物收付记帐法.....	24
第三节 总分类帐户和明细帐分类帐户.....	37
第三章 会计凭证	44
第一节 会计凭证及其作用.....	44
第二节 会计凭证的种类和格式.....	45
第三节 会计凭证的填制、审核和保管.....	58
第四章 会计帐簿和记帐程序	62
第一节 帐簿的作用.....	62
第二节 帐簿的种类和格式.....	63
第三节 记帐规则.....	74
第四节 记帐程序.....	78
第五章 货币资金和粮食物资的核算	81
第一节 货币资金的管理.....	81
第二节 现金和存款的核算.....	84

第三节	粮食物资的管理	94
第四节	粮食物资的核算	98
第六章	固定财产的核算	119
第一节	固定财产及其管理	119
第二节	固定财产的计价和折旧	123
第三节	固定财产的核算	127
第七章	各项收入和支出的核算	137
第一节	各项收入的核算	137
第二节	各项支出的核算	141
第三节	某些特殊收支业务的核算	145
第四节	作业组收支的核算	149
第五节	饲养畜禽的核算	152
第八章	各项基金、税金和往来的核算	157
第一节	各项基金的核算	157
第二节	税金的核算	167
第三节	各项往来的核算	168
第九章	劳动工分的核算	176
第一节	劳动工分的管理	176
第二节	劳动工分的核算	177
第十章	农产品成本的核算	189
第一节	农产品成本及其核算的基本要求	189
第二节	费用的汇集与分摊	194
第三节	农产品成本的计算	201
第十一章	月结、编制报表和公布帐目	204
第一节	帐目的月结	204
第二节	怎样查找错帐	208

第三节	公布帐目	212
第十二章	收益分配	215
第一节	收益分配的意义和要求	215
第二节	夏季预分	216
第三节	奖罚的核算	219
第四节	年终决算	222
第五节	结束旧帐和建立新帐	240
第十三章	财务计划	248
第一节	财务计划及其内容	248
第二节	生产收支计划和收益分配计划的编制	251
第三节	其他财务计划的编制	258
第四节	财务计划的执行和检查	264
第十四章	财务分析	266
第一节	财务分析及其基本方法	266
第二节	资金状况的分析	270
第三节	各项收入的分析	278
第四节	各项支出的分析	286
第五节	农产品成本的分析	291
第六节	收益分配的分析	295

第一章 生产队会计的基本知识

学习生产队会计，首先要概括地了解有关生产队会计的一些基本知识，那就是：什么是生产队会计，生产队会计的对象是什么，生产队为什么要有会计，生产队会计的方法是什么，等等。

第一节 什么是生产队会计

生产队会计是会计的一种，是会计在农村人民公社生产队中的具体运用。“会计”，按字面解释，就是计算的意思。零星的计算称为“计”，综合的计算称为“会”，加在一起叫“会计”。但是，这样按字面来解释会计的含义，认为会计就是计算，或者说会计就是记帐算帐，那是很不确切的。那么，什么是会计呢？怎样正确地理解会计的含义呢？这要从会计的发生和发展说起。

会计是管理经济活动的一种工具，而且它本身就具有管理的职能。人们搞生产建设，做经济工作，是离不开会计的。大家知道，物质资料的生产是任何社会存在和发展的基础。人们为了使生产活动正常地和更好地进行，必须进行必要的管理；为了管理生产活动，推动生产发展，又必须对生产活动进行各种预测、分析、登记、计算，及时准确地取得

生产活动中各种必要的资料，比较哪一种生产工具和生产方法更能够增加生产，更能够用较少的时间和消耗取得更多的产品，从而更好地组织生产活动的进行。

可见，人们在进行生产劳动的同时，必然要求从事会计工作。正如马克思所说：会计“原来是生产职能的一个附带工作”（马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1964年版，第128页）。马克思的这句话讲得通俗一点，就是人们在生产过程中，总要用一部分时间来记帐算帐，预测、分析和比较所花费的劳动和取得的成果，即对生产过程进行会计管理工作。尽管这种工作对人类最初社会的生产来讲还不是主要的，个体生产者对这种工作可以只在头脑中进行；但是，会计是生产活动的一部分，有生产就有会计，这是客观存在的事实。我国上古时代有“结绳记事”的传说，古埃及和巴比伦发现了人们在树木和石头上刻记符号，这证明人们的祖先在进行生产时，已用最简陋的方法，进行会计管理工作。

随着生产的发展，生产过程日趋复杂，范围更加广泛，会计的重要性也越来越明显，会计作为生产职能的附带工作，就逐渐从生产中分离出来，变成独立的职能。马克思在考察印度太古的共同体（氏族公社）时，就发现在印度太古的共同体里，已经有了“记帐员”，“他登记农业上的各种帐目，经手这上面有关的一切收支，并登记与此有关的各种事项”（马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1964年版，第380页）。由此可见，早在原始公社时期，会计已经开始并逐渐成为一种独立的管理职能。当然，现在的会计工作，基本上已由会计专业人员来负责了。

在商品生产出现以后，价值量的大小，是决定商品生产者命运的大事。商品生产者总是关心他所生产的商品能值多少钱，能赚多少钱。会计为了对商品生产过程中价值量的各种变化进行管理，必须用统一的货币作为主要量度，这是会计的一个非常重要的特点。

什么叫量度？量度就是计量单位。我们在说明一种现象或表明一个事物的数量时，必须先要有计量单位，才能说清楚。例如，粮食数量一定要用多少斤来表示。这个“斤”就是计量单位。量度可以分为三种，即：实物量度（如斤、尺、亩等）；劳动量度（如劳动日等）；货币量度（如元、角、分等）。同一件东西，往往可以同时用这三种量度来表示。如粮食，可以表示为一万斤，也可表示为500个劳动日（就是生产这一万斤粮食花费的劳动日数），也可表示为1,640元（就是一万斤粮食的价格）。

货币量度是价值形式的量度，它的最大优点是便于综合。各种财产物资用货币量度（我国是人民币）来表示时，就叫做资金。货币本身也是一种资金，称为货币资金。在物质资料生产过程中，各种劳动对象和劳动工具是经常变化的，这些变化用货币量度来表示时，就表现为资金的变化，或资金的运动。

综上所述，会计是管理经济的一种管理活动，是生产经营管理的重要组成部分。社会主义会计，是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、全面地、综合地对生产经营过程中的资金运动进行反映、分析、预测和检查，借以监督过程的正常进行，并取得更大的经济效益。

还必须指出两点：第一，生产管理的性质是双重的，一

方面，它是生产活动的客观要求；另一方面，它又是一定生产关系的体现和反映。生产管理，从有阶级社会以来都是由占有生产资料的统治阶级来管理，按照他们的意志进行，为维护他们的利益服务的。所以，作为生产经营管理重要组成部分的会计管理，也是有两重性的，即：一方面它是管理生产、管理经济的客观需要，有它一定的技术性；另一方面，它又与生产关系相联系，有一定的阶级性。第二，会计与会计核算是有区别的，会计除包括会计核算外，还包括会计检查、会计分析和预测等内容，会计核算主要是对生产经营过程中的资金运动进行计算、记录和考核，它是会计的基本环节。但在人们的习惯用法中，会计和会计核算往往是不加区分的。

第二节 生产队会计核算的对象

所谓生产队会计核算的对象，就是生产队会计核算什么，或核算内容是什么。既然社会主义会计核算，是以货币为主要计量单位，对生产经营过程中的资金运动进行的核算，不难理解，生产队会计核算的内容，就是生产队在生产经营过程中的资金运动。

资金这个词，在财会工作中是经常碰到的。所谓资金，就是在生产经营过程中各种产品和物资的货币（我国是人民币）表现。例如，房屋、粮食、拖拉机等等，从实物形态上来讲，它们是各种各样的，但当它们用货币量度来表示时，可以统统表示为多少元，这就称为资金。有人说，资金就是钱。这是不全面的，因为资金不一定是钱，它可能是房子或拖

拉机，或别的什么，只是它们都用钱来表示罢了。这是初学者要注意的一个问题。

社会主义会计核算，为了对生产经营过程中的资金运动，进行全面的计算、记录和考核，往往要从三个不同的角度对资金来进行分类。生产队的资金，从三个不同的角度，可分为资金来源、资金运用和资金周转三个方面。

为了说明这个问题，我们要举一个简单的例子。例如，有20个社员，陆续收工回队，中途经过甲、乙两地。我们从不同的角度，对这20个社员进行分类，就可得到不同的结果，说明不同的问题。从性别角度来分，男社员12人，女社员8人；从籍贯角度来分，本地社员15人，外地社员5人；从回队的过程来分，已到队的9人，走到甲地的4人，走到乙地的7人。这里要特别注意，尽管从不同的角度分类的结果不同，但总数20个社员是始终不变的。资金也是这样，从不同的角度分类，可得到不同的结果，但它们的总数总是完全相等的。

资金运用

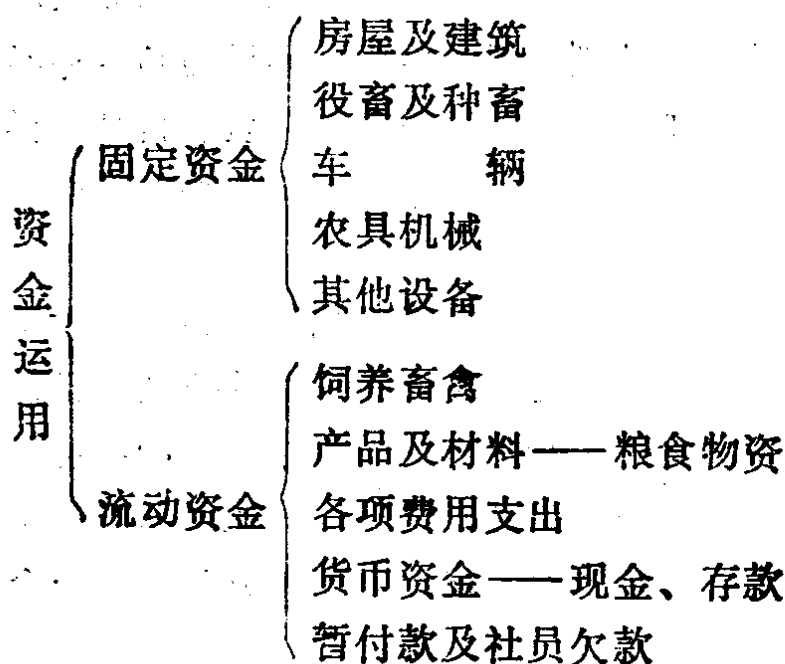
资金运用，又称资金占用，它是从资金用于哪些方面，是怎样使用的角度对资金进行的分类。这种分类可以说明各类资金的形态及其构成。生产队的资金，从它在生产过程中的运用情况来说，首先可分为固定资金和流动资金两大类。

固定资金是指运用于房屋、大中型农具等方面的资金。它的特点是使用时间较长，价值较高，能多次参加生产过程，而不改变其形态。如一台拖拉机，能用若干年，不改变拖拉机的实物形态。当然，固定资金的所谓固定，也并不是

绝对不变，而是具有相对的固定性，如拖拉机总有报废的时候；同时拖拉机在使用过程中，虽然实物形态没有变化，而它在不断磨损。固定资金的实物形态称为固定资产，又称固定财产。

流动资金是指运用于种子、肥料、农药、各种产品、现金、存款、暂付款等方面的资金。它的特点是流动性比较大，一般只能参加一次生产过程，就改变其形态。如小麦籽种，种到地里就变成麦苗，肥料上到田里就被消耗掉等。这种特点与固定资金形成鲜明的对照。流动资金的实物形态称为流动资产。

生产队的资金运用可图示如下：



资金来源

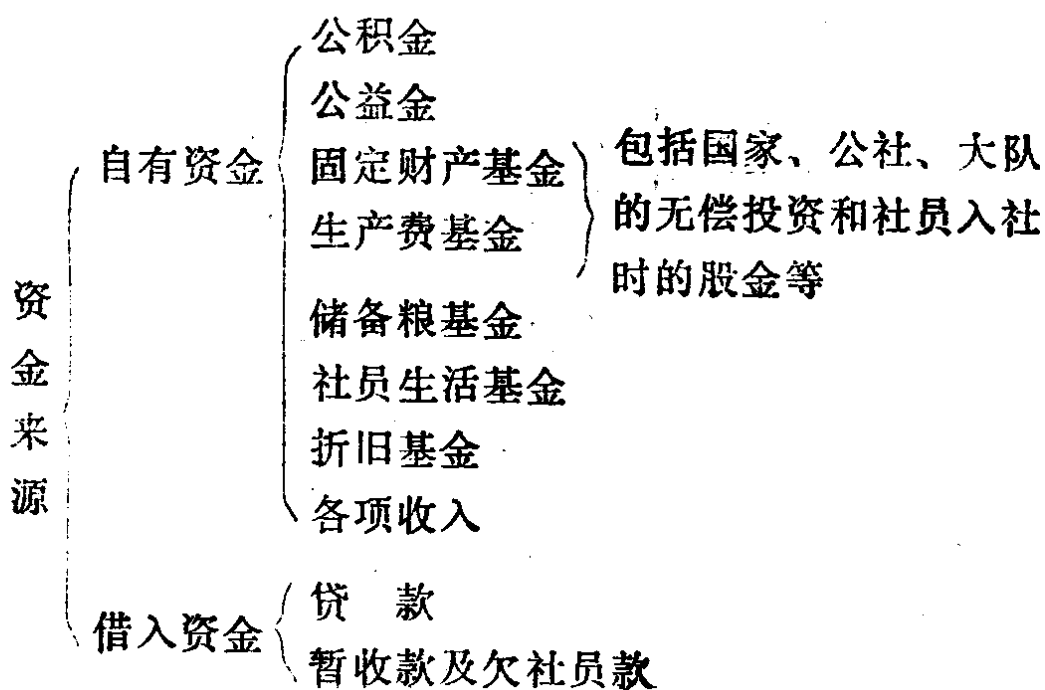
资金来源，是从资金是怎样形成的或从哪里取得的角度，对资金进行的分类。这种分类，说明资金的性质，资金取得和形成的方式。生产队的资金，从它的来

源和形成的方式来说，可分为自有资金和借入资金（或非自有资金）两大类。

自有资金，是指所有权属于生产队自己所有的资金。自有资金的来源，主要是生产队历年提留的公共积累和基金，如公积金、公益金、固定财产基金和生产费基金、储备粮基金，等等。此外，还有国家、公社、大队的无偿投资和社员入社时缴纳的股金。生产队在生产过程中的各项收入，在收益分配前，也作为自有资金使用。

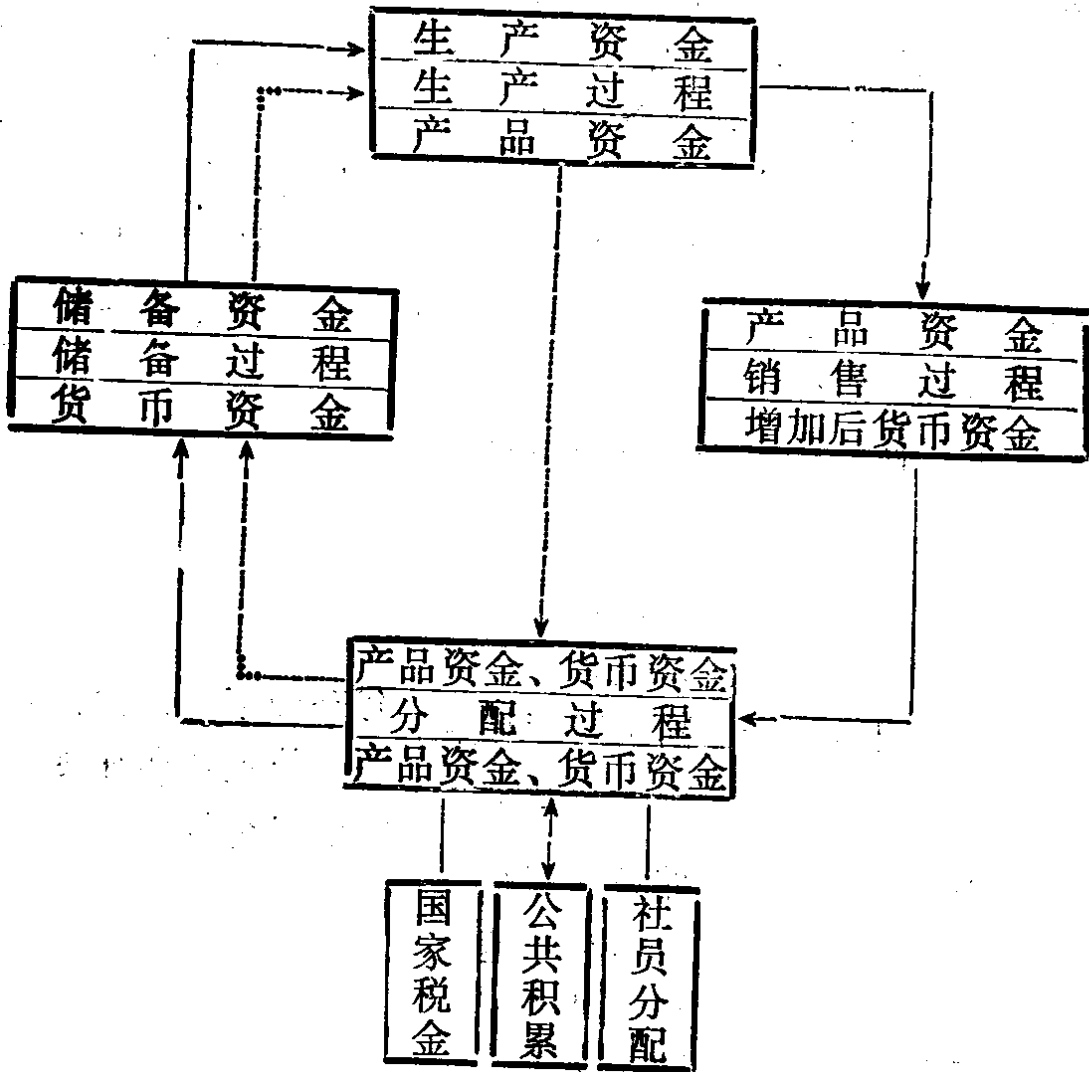
借入资金，是指所有权不属于生产队的资金，这些资金在一定时期后是需要偿还的。生产队的借入资金，主要是向银行或信用社借入的贷款；其次，还有在结算过程中发生的各项债务，如暂收款等。

生产队的资金来源可图示如下：



资金周转

生产队的资金，随着生产队生产活动的进行而不断变化运动着。这个运动的特点是周转运动，从资金运动角度，生产队资金可分为货币资金、储备资金、生产资金和产品资金。这种分类说明资金在运动中处于什么阶段。



(说明)

—→表示通过储备、生产、销售、分配四个过程进行周转的部分。

.....表示通过储备、生产、分配三个过程进行周转的部分。

——表示通过分配，退出生产队的资金周转。

生产队在开始生产前，总是要用存款或现金购买一部分籽种、肥料、农药等物资，以供应生产的需要，这个过程通常称为储备过程。储备过程将货币资金变成了储备资金。接着开始进行生产，通过社员的辛勤劳动，生产各种产品，这个过程通常称为生产过程。生产过程将储备资金变为生产资金，如将籽种种到地里变成了青苗。最后，收获产品，生产资金变为产品资金。产品一部分直接分配给社员，提取公共积累和上交国家税金；一部分要销售出去，又收回存款或现金，这个过程称为分配和销售过程。生产队的资金就是这样随着生产活动的进行，周而复始地运动着。

生产队的资金周转如上图所示。

必须说明，上述资金周转图式仅仅是原理图式，生产队资金的实际周转情况要比这个图式复杂得多。首先，在周转过程中，有些资金可跳越某些过程，例如，货币资金可不通过储备过程，直接成为生产资金，用现金直接支付某些生产费用就是经常发生的例证；其次，有些新的资金可随时投入周转（如贷款、国家投资等），有些资金则可随时退出周转（如社员分配、归还贷款等）；再次，不同的资金参加周转的特点不同，对流动资金来讲，上述图式比较容易了解，而固定资金则不同，它需要多次参加周转，才能把它的价值收回。

总之，生产队会计核算的对象，就是生产队在生产过程中的资金运动。具体地讲，它包括生产队资金运用、资金来源和资金周转。