



农村人民公社 会计核算

上海商业学校财务会计統教研究室編著

上海財政經濟出版社

农村人民公社会计核算

上海商业学校财务会计教研室編著



上海財政經濟出版社

一九六〇年·上海

农村人民公社会计核算

上海商业学校财务会计统计教研室編著

*

上海财政经济出版社出版

(上海南京路54号)

上海市书刊出版业营业登记证出C91号

中华书局上海印刷厂印刷

新华书店上海发行所发行 各地新华书店經售

*

开本 850×1168 公厘 1/32 印张 10 插页 2 字数 253,000

1960年4月第1版 1960年4月第1次印刷

印数 1—10,603

定价：(八) 1.05 元

前 言

自从全国农村人民公社化以后，人民公社的生产正在不断地迅速发展。为了适应新的形势和经济工作越做越细致的要求，加强人民公社的财务管理和会计核算当前极其重要的工作。

我校前曾根据上级指示，准备举办公社财会人员训练班。为此，我室在校党委的领导下组织了部分教师，根据中央与上海市财政部门关于农村人民公社财务会计工作的有关指示与规定，和上海市农村人民公社会计制度(草案)，并吸取上海市各县人民公社的实际工作经验，编写了“农村人民公社会计核算”一书。

本书从会计核算的基础知识出发，结合农村人民公社的经营特点分章加以论述。在编写中，力求贯彻“分级核算、各计盈亏”的精神，以农业生产队的会计核算为重点，突出农业生产的核算，以及“三包一奖”等具体做法；同时，也以相当的篇幅阐述公社所属独立核算的社办工业、畜牧业的会计核算与成本计算。社办工业按其业务程序进行叙述，畜牧业则按经营对象加以阐明。最后介绍公社一级的财务收支核算及其汇总工作。全书分为五章二十七节，每章之中附有数字实例，以便于参阅。

本书在编写过程中，先后承上海市财政局公社财务处、上海市各县财政局、七一人民公社及其他各公社的协助，提供宝贵意见，并供给有关资料，谨此致谢。

由于参加编写者的政策、理论、业务水平的限制和时间的短促，虽经各方面的帮助，但其中错误和缺点一定难免，我们诚恳地希望读者批评和指正，以便在今后加以修改和补充。

上海商业学校财务会计教研室 1959 年 12 月

目 录

第一章 会计核算概论	1
第一节 会计核算的对象、任务和組織	4
第二节 会计核算的方法	12
第三节 会计核算形式	39
第四节 記帳技术	46
第二章 生产队(基本核算单位)的会计核算	52
第一节 基本建設投資和固定資產的核算	54
第二节 材料和产品的核算	72
第三节 工資和供給的核算	89
第四节 生产費用的核算	96
第五节 貨幣資金、各項往來和基金的核算	110
第六节 生产收入及其分配的核算	123
第七节 生产队的會計报表	157
第八节 生产小队的会计核算	167
第九节 公共食堂的会计核算	177
第三章 工业的会计核算	186
第一节 生产費用的分类	187
第二节 固定資產的核算	190
第三节 材料的核算	195
第四节 工資及工資附加費的核算	205
第五节 其他生产費用的核算	210
第六节 产品成本的計算	213
第七节 产成品及其銷售的核算	226
第八节 基金及財務成果的核算	230

第九节 會計报表.....	234
第四章 畜牧业的會計核算.....	238
第一节 养猪場的核算.....	239
第二节 奶牛飼养場的核算.....	271
第三节 家禽飼养場的核算.....	280
第五章 公社的會計核算.....	286
第一节 公社的财务收支核算.....	287
第二节 會計报表的編制和汇总.....	302

第一章 會計核算概論

我国广大农村的人民公社是在社会主义建設总路綫的光輝照耀下，在 1958 年工农业生产大跃进中产生的。这是我国几亿农民的强烈愿望，是我国农村社会主义革命的繼續和发展，是我們党和全国各族人民的偉大領袖毛主席創造性地把馬克思列宁主义的普遍真理同中国实际結合起来的产物。

农村人民公社是在高級农业生产合作社的基础上发展起来的，它比农业生产合作社又前进了一大步。我国原来的农业生产合作社的組織形式几年来对我国农业生产的发展起了很大的作用，但是随着工农业生产的大跃进，它們已經显得不能适应大規模地发展生产的需要。为了发展社会生产力，广大农民要求大搞农田基本建設，兴修水利工程，举办工业，綜合发展农业的各种經濟，在各种較大規模的生产事业上实行协作，并且要求把基层政权組織和經濟組織合而为一，这样，从 1958 年夏季开始，在全国範圍內迅速地形成了一个人民公社化运动的高潮，只經過短短几个月的時間，全国农村就实现了人民公社化。参加公社的有一亿二千多万户，占全国农户的 99% 以上，組成了二万六千多个人民公社，以后經過整頓，又改組成为二万四千多个人民公社。这个情况說明人民公社运动的出現不是偶然的，它是形势发展的必然趨勢。

人民公社是政社合一、工农商学兵相結合、农林牧副漁全面发展的社会基层单位。它既是經濟組織，又是基层政权組織，它不仅是集体生产的組織者，而且又是集体生活的組織者。人民公社是比原来农业生产合作社大得多的集体，它有原来农业生产合作社所沒有的

公社一級所有制，包含着某种程度的全民所有制成分。因此，人民公社的建立和发展，将会大大地加快我国社会主义建設的速度，并且将成为我国农村实现由集体所有制过渡到全民所有制、由社会主义社会过渡到共产主义社会的最好的組織形式。但現阶段的人民公社仍是集体所有制的，是社会主义性质的。这样性质的人民公社和它所体现的生产关系是由于我国的时代特点和历史特点所决定的。它完全符合于生产关系适合生产力性质的經濟規律的要求。

从全国农村实现人民公社化到现在，虽然还只有一年多的時間，但是人民公社的巨大优越性已經被大量的无可爭辯的事实所充分证明了。党的八届八中全会关于开展增产节约运动的決議中着重指出：“人民公社的优越性，包括組織規模大，活动范围广，可以統一筹划全社的生产和分配，可以比农业生产合作社更有效地充分动员和合理安排农村的劳动力，可以兴办农业生产合作社所难以兴办的建設，便于加快农林牧副漁和工农商学兵的綜合发展，便于实现农业机械化，便于实现农民收入的稳定增长和加快农村整个生活的进步，便于发展公共食堂、托儿所等集体事业，在分配中可以有一定的供給成分，等等”。这一新生的組織，具有旺盛的生命力，赢得五亿农民的热爱；广大农民普遍贊揚人民公社好，有的用“金好銀好，沒有人民公社好，爹亲娘亲，沒有人民公社亲”来歌頌人民公社。

在公社成立后，經過了几个月的整頓和巩固工作。在整社中，貫徹执行了分級管理、分級核算、按劳分配、多劳多得的原則，确定了在目前阶段公社的生产資料实行三級所有制，生产队一級的所有权是基本的，公社一級的所有权是部分的，而生产小队也有小部分的所有权，因而进一步从思想上、組織上、制度上巩固和发展了人民公社，而且在組織领导及經營管理等方面也摸索出了一套比較完善的經驗，使人民公社的优越性，越来越显著地發揮出来。

人民公社实行分級管理、分級核算的原則，是貫徹民主集中制的具体表現，是适合公社經濟发展的客观要求的。人民公社这样一个

大規模的經濟單位，必須實行統一領導，以保證公社統一籌劃全社的生產和分配；但由於公社的範圍大，經營事業多，在公社統一領導下必須實行分級管理，使公社所屬的各級單位都有與它相適應的經營權限和一定的責任，以利于發揮它們的積極性。把公社的集中領導和各級單位、廣大社員的主動性、積極性結合起來，就更能促使生產建設多快好省地發展。在建立統一領導、分級管理體制的同時，必須實行與此相適應的分級核算，來加強各級單位的責任感，充分發揮其經營積極性，并使核算工作同生產活動更緊密地結合起來。

在人民公社的分配制度中，包含了一定範圍的供給制成分，但基本上仍是實行按勞分配、多勞多得的社會主義分配原則。按勞分配是以每個勞動者在社會生產中的勞動數量和質量作為產品分配的尺度。執行按勞分配的原則，能促使每個勞動者在政治挂帥的前提下，從物質利益上關心自己的勞動成果和社會財富的增長，從而鼓勵其生產積極性，有利于生產的發展。這樣就把勞動者的個人利益同集體利益、國家利益密切地結合起來。當然，在關心勞動者物質利益的同時，還必須注意加強政治思想工作，加強對人民群眾進行社會主義和共產主義教育，以便不斷地提高人民群眾的覺悟水平，有利于社會主義建設事業的高速度發展。正確地貫徹按勞分配的原則，必須承認勞動者勞動數量和質量上的差別，承認生產隊與生產隊之間、社員個人之間在收入水平上存在的差別，反對平均主義。承認差別正是為了最終地消滅差別，差別必須從生產的發展中去逐步消滅，如果企圖一下拉平，就會對生產不利。在正確地貫徹按勞分配原則的同時，還必須堅持等價交換的原則，在當前商品生產和商品交換還必須繼續發展的情況下，必須正確地掌握與運用價值規律，如果不實行等價交換的原則，對於勞動人民內部的團結，對於充分發揮全體勞動人民的積極性，對於國民經濟的迅速發展，都是不利的。

人民公社有一個逐步發展的过程，在目前階段實行生產資料三級所有制，是完全符合當前生產力發展水平和群眾的思想覺悟水平

的。它是党对于生产关系适合生产力性质的經濟規律的創造性的运用。人民公社一般是由几个到几十个高級农业社合并建成的，人民公社的生产队大体上相当于原来的农业生产合作社。这样，公社的生产資料实行了三級所有制，确定生产队一級的所有权是基本的，就适应了客观的需要。为了充分发挥生产小队的积极性，承认生产小队的小部分所有权也是必要的。公社所有权目前是部分的，由于它包含着某种程度的全民所有制成分，因此，它代表着公社的偉大希望和偉大前途。随着生产的发展和國家对于公社的援助，以及人們思想觉悟的提高，公社所有制必将上升为主要的、基本的，全民所有制的成分也将相应地逐步增长，而生产队所有制将成为部分的、次要的，那时就为我国农村中社会主义集体所有制过渡到社会主义全民所有制奠定了可靠的基础，也为将来在农村中由社会主义逐步向共产主义过渡創造了条件。

人民公社是在我国条件下加速发展农村集体經濟和根絕資本主义經濟因素的强有力的武器，它象初升的太阳一样，光芒万丈，越来越强烈地发出巨大的热力和灿烂的光輝；而广大的农民从人民公社中看到了无比美好的前景，在总路綫的光輝照耀下，更高地举起人民公社的紅旗，奋勇前进。

第一节 会計核算的对象、任务和組織

为了有計劃地发展人民公社的生产建設，更好地安排公社的生产和生活，增加积累，并逐步提高社員的生活水平，就必须通过經濟核算来最有效地使用人力、物力和財力，并对积累和消費进行正确的处理。沒有經濟核算，不仅无法貫徹执行勤儉办社的方針，也无法有效地組織公社各項事业的經營和管理。

經濟核算是社会主义企业有計劃地管理經濟的形式。它是貫徹社会主义建設总路綫，貫徹勤儉建国、勤儉办企业、勤儉办一切事业方針的重要方法。它也是保证企业不断提高劳动生产率，多快好

省地完成国家计划的有力工具。在人民公社中实行经济核算，就是要使人民公社的每一个经济部门和经济单位能够在一定的范围内，独立地从事业务经营，并用货币来衡量它们经济活动的消耗和成果，尽可能以最小的消耗取得最大的成果。简单地說，就是要記帳算帳，例如在农业生产方面，就要算种籽、肥料、农药、农具折旧、杂耗等一切生产开支的帳，还要算农产品收入的帳，然后比較开支和收入。通过核算，就可以发现在生产过程中是否经济，是否合理，是否还有节约的潜力。这就給进一步改进生产，改进经营管理指出了方向，使大家有责任也有必要来最好地完成任务，并且在政治挂帅的前提下从物质利益上关心自己的经营成果，以便充分发挥大家的积极性，做到勤儉办社，精打細算，多快好省。

人民公社的经济工作必須越做越細致。沒有必要的经济核算，不仅不能合理地节约地使用人力、物力、财力，更不能很好地鼓励先进、鞭策落后，推动技术革新和技术革命运动的开展，提高劳动生产率和工作质量，而且公社的生产、交换、消費和积累也就不可能很好地有计划地进行。因此，加强经济核算，对于增強公社的经济力量，巩固与发展人民公社，具有极其重大的意义。

会计核算的对象 会计核算是经济核算的組成部分，它是管理经济的重要工具。从产品的生产开始直到能够滿足人們的需要，这个过程是相当复杂的，一般的說要經過生产、分配、流通、消費四个过程。会计核算（包括公社会计核算）对于这些经济过程，是从数量上来加以反映的，如农产品的收获是农村人民公社中經常发生也是大量存在的经济现象，通过会计核算就能反映出各种农作物的收获数量及其价值，至于农产品收获的方式、生产組織、群众的积极性以及国家方針政策的执行，却不能通过会计核算直接反映出来。为了合理有效地組織经济活动，加强经营管理，就必须了解和掌握这些经济过程及其所体现的经济关系。因此，就需要反映经济过程的一切数量指标的資料，并通过这些数量指标来分析研究說明整个经济过程

的現象和問題。要反映數量就必須要有一定的計量單位，在實際工作中存在着三種不同的量度，即實物量度（如畝、斤、件等），勞動量度（勞動日、勞動工分、工作小時等）和貨幣量度（人民幣元）。會計核算在廣泛地同時運用着三種量度中，着重地利用貨幣量度。因為貨幣量度是總括性的量度。會計核算利用貨幣計量單位來反映經濟活動過程，提供數量指標，同時通過對這些數量反映的分析，就可以從現象深入到本質，來揭露在經濟過程中的各種矛盾，從而解決矛盾，不斷改善經營管理，推動生產不斷地向前發展。

會計核算不是單純的技術方法，而是為一定的經濟基礎服務的。在各個不同的社會里，會計核算有着本質上的區別。在剝削階級統治的社會里，會計核算總是為剝削階級的利益服務，用來作為加強對勞動人民進行壓榨的工具之一。在社會主義制度下，會計核算是為無產階級的政治、經濟利益服務的，它是由勞動人民用來核算和反映經濟活動，從而揭露與解決經濟工作中的各種矛盾。因此，社會主義的會計核算是促進生產不斷擴大的重要工具。

人民公社的會計核算是對公社經濟活動過程的數量反映，並通過對數量反映的分析來研究經濟活動過程中各種現象的本質。人民公社的整個經濟活動是根據國家統一的國民經濟計劃來組織的，因而，會計核算所反映的公社經濟活動情況，同時也就是公社經濟計劃的完成情況。

人民公社經濟活動的過程，不僅表現為經濟計劃的完成過程，在以貨幣形態表現時，也表現為資金及其來源的增減變化和資金的周轉過程。

公社所屬各個經濟部門和經營單位，為了完成它的計劃任務，就必須掌握一定數量的資金，作為經營業務和進行經濟活動的物質基礎，這些資金叫做經營資金。經營資金一部分是運用在生產過程中的，稱為生產領域中的資金，也稱生產基金；一部分運用在流通過程中的，稱為流通領域中的資金，也稱流通基金。

生产領域中的資金可分为劳动工具和劳动对象。属于劳动工具的有各种固定资产，如：房屋及建筑物、动力設備、水利設備、农业机械及农具、工业机械及工具、役畜及产畜、果树林木、运输工具等。属于劳动对象的有种籽、肥料、飼料、原材料、半成品、在产品、飼养中畜禽等。流通領域中的資金可分为劳动产品、貨幣資金和結算中資金等。

公社的經營資金都是从一定的来源得到的，既有經營資金，就一定有它的資金来源。資金来源按其性质包括两个方面：即自有資金和吸收資金。自有資金是由社員投資、上級撥款以及内部积累所形成的，如股份基金、公社基金、折旧基金、公积金、公益金等。这部分資金一般是可以自行支配和长期使用的。吸收資金是暂时向外部借入的，如信用部借款、結算中債務等。这部分資金一般只能在較短时期內加以使用，到期必須偿还。可見經營資金和資金来源，是同一資金的两个不同方面。

經營資金在再生产过程中，不是停留不变的，而是經常在运动着，并不断地变更其本身的形态。如：在供应过程中貨幣資金轉变为各种生产儲备（如种籽、肥料等）；在生产过程中，由于劳动力和生产資料相結合的作用而生产出产成品，就使生产儲备轉变为劳动产品；在銷售过程中，产成品又轉变为貨幣資金。在分配过程中除以一部分貨幣資金和农产品作为社員消費和公共福利之用外，其余的資金重行轉化为生产儲备，作为扩大再生产之用。經營資金就是这样以不断扩大的規模，周而复始地循环着。而資金来源在执行計劃过程中也不断地发生变化。这些变化是与各項生产經營活动紧密結合的，也就是說資金周轉过程是由各項生产經營活动，如采购、生产、銷售、結算等构成的。这些活动不單純是貨幣的收支和資金的周轉，而且还体现着一定的經濟关系，这些关系就是公社与供应单位、銷售单位的关系，公社与国家的关系，公社与信用部的关系，公社与生产队、社員的关系，这些关系又都涉及到个人、集体与国家三者之間的关系。

會計工作不仅要反映和分析經營資金及其来源的变化和資金的周轉过程,而且还应反映与研究經濟活动过程中所体现的人与人的关系,也就是說會計工作必須時刻不忽略人的因素,必須既見物又見人,这样才能使會計工作真正成为調动一切积极因素、加速社会主义建設的重要工具。

由此可見,人民公社中用数量反映的經濟活动过程及其所体现的經濟关系,就是人民公社會計核算的对象。当然,人民公社的經濟活动过程就是执行計劃的过程,也就是以貨幣形态表现的資金及其来源的增减变化和資金的周轉过程。

會計核算的任务 會計核算的任务是由會計核算的对象所决定的。人民公社會計核算的基本任务是:

(一)反映和考核經濟計劃的执行情况。在社会主义制度下,对国民經济实行有計劃的領導,国民經济各部門的每一个基层单位,都是执行国民經济計劃的基本环节。它們执行的計劃是整个国民經济計劃的有机組成部分,計劃完成的好坏,直接影响着国民經济的发展。人民公社的一切經濟业务,都是依据統一的国民經济計劃来进行的;人民公社必須貫徹执行国家的財政經濟政策和法令,促进以农业生产为中心的多种經濟的发展,保证完成和超額完成計劃任务。因此,反映和考核經濟計劃的执行情况就成为會計核算的首要任务。

(二)保护社会主义财产的完整与安全。社会主义的财产是社会主义社会的物质基础,保护社会主义财产对于巩固国家的經濟力量和提高劳动人民的福利,具有重大的作用。人民公社的财产是社員辛勤劳动的果实,也是社会主义生产的物质基础。为此,會計核算就必须通过一定的方法,对于公社的每一笔貨幣資金、庫存物資、庫存粮食的收入和支出,进行正确的計算和登記,并經常查明其实有的数额和变动情况,使每一項資金都受到最严格的监督,从而消灭任何違反紀律和貪污、浪費、盜窃的可能性。

(三)保证勤儉办社方針的貫徹。勤儉办社,勤儉办一切企业,是

社会主义的基本經營原則。因此，人民公社必須实行严格的節約制度，消除一切浪費現象，減少不必要的非生产开支，合理地使用人力、物力、財力，把增产与節約、数量与质量、多快与好省統一起来，做到两高一低（产量高，质量高，成本低），更好地发展生产。通过會計核算的監督，可以促使合理使用資金，加速資金周轉，提高劳动生产率，降低生产成本，保证勤儉办社、勤儉办企业方針的貫徹，以便积累更多的資金，供应公社发展生产的需要。

（四）正确核算生产成果，为生产收入的合理分配提供資料。核算生产成果，合理地进行分配，在人民公社里是一項极其重要的工作，這項工作处理得正确与否，对于发展公社經濟，提高社員的生产积极性和逐步提高社員的生活水平，巩固与提高人民公社，有着直接而重大的影响。因此，會計核算就必须正确地計算农、林、牧、副、漁、工和交通運輸业等各項生产費用和生产收入，以便于公社确定积累与消費、集体消費与个人消費以及个人消費部分中工資与供給之間的适当比例，从而正确处理生产与生活的关系，眼前利益与长远利益的关系，国家、公社与社員三者之間的关系，充分發揮广大社員的生产积极性，促进公社經濟的迅速发展。

（五）及时反映增产節約的經濟效果，推动增产節約运动广泛深入开展。會計核算要及时反映增产節約的經濟效果，使领导和群众心中有数，但會計核算不是消极地反映增产節約的成果，而必須在增产節約运动中發揮它应有的积极作用。通过核算資料，对經濟活动过程的数量反映作进一步的分析，就能促使經營管理水平进一步提高，就能为增产節約找門路、提措施、算效果、比成績、鼓干劲，推动增产節約运动广泛深入开展，从而保证各項計劃的完成和超額完成。

人民公社的會計核算工作必須在党的领导下，政治挂帅，坚决执行党的方針政策，为公社生产的全面发展服务。同时，核算工作还要貫徹群众路綫，依靠群众，公开財務，实行民主管理，接受群众的監

督,使會計工作为广大的社員群众服务,这样才能充分发挥广大社員群众的生产积极性,使公社的生产按照多快好省的要求高速度地发展,使人民公社得到不断的巩固和提高。

會計工作人員的責任 从上述的會計核算的各項任务中,我們可以看出會計核算在管理社会主义經濟方面的重要地位,但是會計核算所有的任务,还必须依靠具体执行會計核算的工作人員来完成。

人民公社的會計人員,不仅是核算人員,而且也是經濟參謀人員,他是社会主义建設的积极参加者。在核算方面,會計人員的主要職責是:正确編制凭证,及时和完整地进行會計記載,按期清查财产,依照規定的期限編制、綜合和分析會計报表,負責保管會計凭证、帳簿及會計档案,以及指导和督促所属单位的會計核算工作。在經濟管理方面,會計人員的職責是:檢查各种制度的执行情况和財政紀律、計劃、預算等規定的遵守情况;严格貫徹節約制度;采取各种措施,防止财产短少、盜竊、損坏及非法支用等違法行为的发生。此外,會計人員还应利用核算資料通过比較分析发现生产管理上先进和落后的环节,以便挖掘增产節約的潜力,提出改进措施,并利用核算資料来激发社員当家作主的热情,从而調动公社、生产队、生产小队的一切积极因素,使他們在关心生产的同时,关心生产过程中節約与浪費的情况。所以,會計人員除应尽力完成上述的基本職責以外,必須根据不同时期、不同情况,协作各方,圍繞党的中心工作,發揮會計人員对于党政领导的參謀作用。

必須指出,人民公社的會計工作不仅是經濟工作,而且是一項政治工作和群众工作。會計人員必須建立为无产阶级政治服务的政治观点,为发展生产服务的生产观点,以及为群众服务的群众观点。會計工作应在党的絕對领导下結合党的中心工作去进行。會計人員必須从思想上、政治上、組織上,坚定不移地服从党的領導,以党和国家的經濟政策为指針,服从国家計劃;并且具有全面的核算观点,对公

社的經濟活動，既要算“經濟帳”，也要算“政治帳”，也就是必須結合國家利益和長遠利益來進行全面核算。會計人員在處理工作和考慮問題時都應從有利於生產出發，堅決貫徹經濟核算，使核算工作和生產經營活動緊密地聯繫起來，從而有力地改進管理，推動生產的發展。同時，會計人員還必須依靠群眾，相信群眾，向群眾公開帳目，深入群眾，傾聽群眾的意見，為群眾服務。只有將會計工作置於民主管理和群眾監督之下，才能做好會計工作和充分發揮會計工作的作用。

為了完滿地完成上述的各項會計核算的任務，會計人員應該加強馬克思列寧主義的學習，毛主席著作的學習，不斷提高政治與業務水平，破除迷信，解放思想，樹立敢想敢說敢做的共產主義風格，在黨的領導下，反右傾，鼓干劲，多快好省地為社會主義建設服務。

人民公社會計核算的組織 人民公社為了貫徹“分級管理，分級核算”的原則，必須健全地組織會計核算工作。會計核算必須在黨的領導下適應生產發展的需要來進行組織，要能夠便於發揮群眾的生產積極性，便於加強資金管理和財產管理，提高核算質量，並符合民主管理的方針。

人民公社的各級單位，由於規模的大小和業務的繁簡程度不同，在會計工作上可以分為會計獨立核算單位和報帳制單位。

所謂會計獨立核算單位，就是按照會計制度的規定，有系統地記載本單位的經濟業務，獨立核算盈虧並編制會計報表。所謂報帳制單位就是將一切經濟業務的核算都集中在上級單位的會計部門來進行，而本身只是根據發生的經濟業務編制原始憑證和必要的報帳單報送上級單位，並設置必要的保管帳卡或備查簿進行登記。所以報帳制單位是不單獨計算盈虧和編制會計報表的。

實行會計獨立核算，可使會計工作接近於經濟活動的地点，能夠及時提供各項必要的核算資料，揭示工作中的矛盾，使社員更加關心本單位的經營成果，從而發揮群眾的生產積極性。實行報帳制可以簡化基層單位的會計工作，節約人力物力，但由於帳目從分散到集