

农村集体企业会计

下册 社队企业会计

主编 吴敬琏

农牧渔业部农业经济管理干部学校

农村集体企业会计

下册 社队企业会计

主编 吴敬琏

农牧渔业部农业经济管理干部学校

目 录

第一章 社队企业会计的任务、组织和基本方法	1
第一节 社队企业会计的任务和组织.....	1
第二节 社队企业会计的内容和会计科目.....	4
第三节 记帐方法.....	11
第四节 帐户的分类.....	23
第二章 货币资金和结算业务的核算	29
第一节 货币资金的核算.....	29
第二节 结算业务的核算.....	36
第三章 固定资产的核算	44
第一节 固定资产的分类和计价.....	45
第二节 固定资产增加和减少的核算.....	48
第三节 固定资产折旧和修理的核算.....	57
第四节 固定资产清查的核算.....	65
第四章 材料的核算	69
第一节 材料的分类和计价.....	70
第二节 材料收入和发出的核算.....	72
第三节 委托加工材料等的核算.....	84
第五章 劳动报酬的核算	88
第一节 社队企业劳动报酬的组成和形式.....	88
第二节 工资制劳动报酬的核算.....	90
第三节 工分制劳动报酬的核算.....	100
第四节 按劳动报酬总额计提福利基金的核算.....	112

第六章 生产成本核算(上)	112
第一节 生产成本核算的意义和要求	116
第二节 生产费用的核算	112
第三节 产品成本计算方法	137
第七章 生产成本核算(下)	166
第一节 农业机械站作业成本核算	166
第二节 种植业生产成本核算	172
第三节 饲养业和渔业生产成本核算	195
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	211
第一节 产成品的核算	211
第二节 销售的核算	216
第三节 财务成果的核算	231
第九章 借款和基金的核算	238
第一节 借款的核算	238
第二节 基金的核算	239
第十章 会计报表及其分析	249
第一节 会计报表的作用、种类及编制要求	249
第二节 资金平衡表的编制和分析	252
第三节 利润表的编制和分析	261
第四节 产品成本表的编制和分析	266

第一章 社队企业会计的任务、 组织和基本方法

第一节 社队企业会计的任务和组织

社队企业一般是指农村人民公社和生产大队举办的企业，近年来随着农村经济的发展，出现了许多新的经营形式，如各种联营企业和农工商联合企业等。社队企业包括种植、养殖等农业企业，农副产品加工、农机修造、采矿、冶炼、化工、建筑材料、日用小商品等工业企业以及建筑、运输、修理和缝纫等服务性企业。大力兴办、办好社队企业，是加快农村经济发展，实现农业现代化的重要途径。

社队企业是在国家计划指导下，由农民兴办的集体所有制企业，它的生产资料和生产成果归劳动者集体所有，企业除按规定向国家交纳税金外，国家不能无偿调拨或占有社队企业的生产资料、产品和利润。社队企业和其他企业之间的经济往来，按照等价交换的原则进行。社队企业内部的个人消费品分配，实行“各尽所能，按劳分配”的原则。

社队企业是我国农村集体经济的重要组成部分，它在利用自然资源，安排农村剩余劳力，发展壮大集体经济，增加社员收入，支援农业生产发展等方面起了积极的作用；在活跃国民经济，为社会提供商品，扩大出口，增加国家财政收入等方面也作出了贡献。对社队企业必须根据计划经济为主，市场调节为辅的原

则积极扶持。同时,还应帮助生产队和专业户开展多种经营,实行新的联合,使社队企业在联合的基础上得到更大的发展。

一、社队企业会计的任务

会计是管理经济的重要手段,社队企业应当利用会计这一工具,对企业的经济活动进行全面地、系统地、连续地反映和监督,充分发挥人力、物力、财力的经济效果,促进社队企业更快地向前发展。

社队企业会计的任务主要包括以下三个方面:

1.反映企业的生产经营活动,促进企业生产财务计划的实现。计划经济是社会主义经济的基本特征。社队企业必须在国家统一计划指导下,编制企业的生产财务计划,并按计划进行生产经营活动。社队企业会计通过记帐、算帐、报帐和分析、检查,系统地反映和监督各项计划的执行情况,总结生产经营中的成绩和存在问题,找出差距,以便及时采取措施改进工作,促使计划更好地实现,并为编制下期计划提供资料。

2.加强经济核算,促进增产节约,提高经济效益。经济核算是有计划地管理社会主义企业的方法,也是贯彻社会主义节约原则、多快好省地进行生产的重要手段。它要求消耗最少的人力、物力,占用最少的资金,生产出尽可能多和好的产品,并及时销售出去,以满足社会的需要。为此,必须记清算好帐目,及时、正确地反映和监督企业的资金运用情况,核算各项收入和费用成本,计算盈亏,并做好分析工作,从而揭露和解决生产经营中的问题,增加收入,降低成本,为集体积累更多的资金,取得更大的经济效益。

3.维护财经纪律,保护社会主义财产。企业拥有的各种财产

是进行生产的物质基础。保护社会主义财产的安全、完整，加并以充分有效地利用，对于发展企业生产，维护集体经济有着重要的意义。在社队企业会计工作中要认真贯彻执行国家的各项经济政策，维护财经纪律，监督各项资金按照规定的用途使用。对货币资金和财产物资的收支和增减，要据实填制凭证，认真进行审核，按时登记帐簿，并定期进行清查盘点，加强财产管理的责任制度，同一切不爱护财产和贪污、盗窃等不法行为作坚决的斗争。

二、社队企业会计的组织

为了顺利完成社队企业会计的任务，必须合理组织会计核算工作。社队企业应设置必要的会计机构，加强财会队伍的建设，建立和健全会计工作的规章制度。

1. **设置必要的会计机构。**规模较大、会计业务较多的社队企业，要单独设置财会部门。在财会部门内部要合理分工，明确职责，建立岗位责任制。会计业务不多的小型企，不必单独设置财会部门，但要配备专职会计人员，负责办理会计业务。

2. **加强财会队伍的建设。**社队企业必须对财会人员加强教育和培训，不断提高他们的思想觉悟和业务水平。财会人员要力求稳定，不要随意调动，财会人员的任免要征得上级主管部门同意。

3. **建立和健全会计工作的规章制度。**在企业的会计制度中，要详细规定从事会计业务工作的具体要求和办法，如会计科目的设置和使用方法，凭证、帐簿组织和帐务处理的程序，报表的种类和编制方法以及成本计算规程等。社队企业的统一会计制度一般由主管部门和财政部门制定。各企业应根据统一会计制度结合

本单位的具体情况，规定具体实施办法。会计制度及其实施办法一经确定，必须认真执行。企业领导人员要做遵守制度的模范，会计人员要坚持原则，对违反制度的行为进行抵制。

第二节 社队企业会计的内容和会计科目

一、社队企业会计反映和监督的内容

社队企业会计所反映和监督的内容是企业的资金占用、资金来源和资金运动。

(一) 资金占用

社队企业进行生产，必须具备一定的生产资料，这些物质生产资料的货币表现就是资金。资金占用表明资金以什么形态存在，占用在生产经营的哪些环节上。资金占用项目根据其周转的特点，可以分为固定资金和流动资金两类。

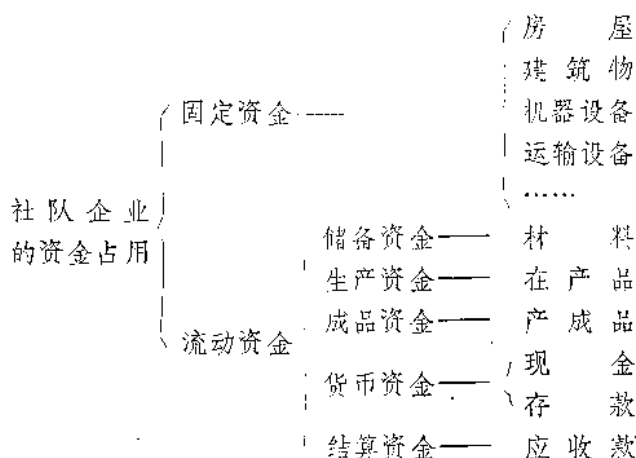
固定资金是指厂房、建筑物、机器设备、运输设备等固定资产所占用的资金。固定资产的特点是使用时间较长，在报废以前能多次参加生产过程，并保持其原有实物形态，而它的价值随着损耗逐步地转移到所生产的产品成本中去。

流动资金的特点是周转较快，经常改变自身的占用形态。例如材料只参加一次生产过程，它的价值就全部转移到所生产的产品成本中去。除材料以外，在产品、产成品、现金、存款和结算中的应收（暂付）款项，也属于流动资金。

社队企业资金占用的分类如图表 1—1。

(图表 1—1)

社队企业资金占用的分类



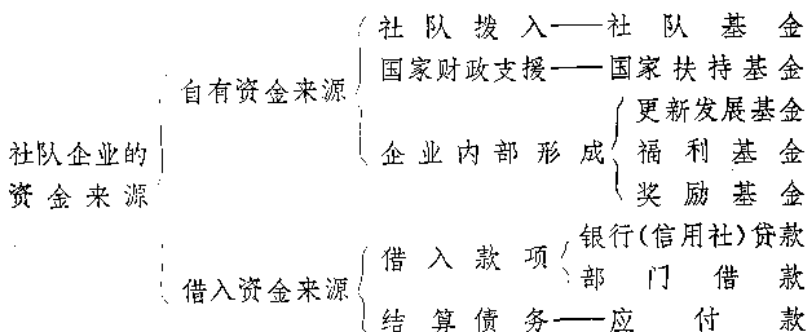
(二) 资金来源

资金来源表明资金是从哪里、通过什么方式取得的。社队企业的资金来源包括社队拨入、国家财政支援、内部形成和外部借入四个方面。社队拨入是指主办企业的公社或大队拨入的固定资金、流动资金和基本建设拨款。国家财政支援是指国家无偿扶持社队企业的投资。内部形成的资金来源是指企业在经营过程中自己积累的各项基金，如更新发展基金，福利基金等。企业对从以上三部分来源得到的资金，可以长期使用，称为自有资金来源。外部借入的资金来源是指企业为了生产经营的需要，向银行或信用社借入的贷款、向财政部门借入的周转金以及企业在结算业务中发生的应付（暂收）款项等。企业对这部分资金只能短期使用，必须按时归还，称为非自有资金来源或借入资金来源。

社队企业资金来源的分类如图表 1—2。

(图表 1—2)

社队企业资金来源的分类



(三) 资金运动

社队企业的资金运动，包括资金投入企业和资金退出企业，以及资金在企业内部的运动。后者表现为资金的循环与周转和资金的耗费与收回。

1. 资金的投入和退出

社队企业开始进行生产经营活动或扩大生产规模，都要投入一定的资金，包括社队拨入，国家财政支援和向银行（信用社）借入贷款等。在生产经营过程中，有时又有资金退出企业，如上缴税金和归还贷款等。

资金的投入和退出，影响到资金占用和资金来源两个方面。资金投入企业会引起资金占用和资金来源同时增加，资金退出企业，则会引起资金占用和资金来源同时减少。

2. 资金在企业内部的运动

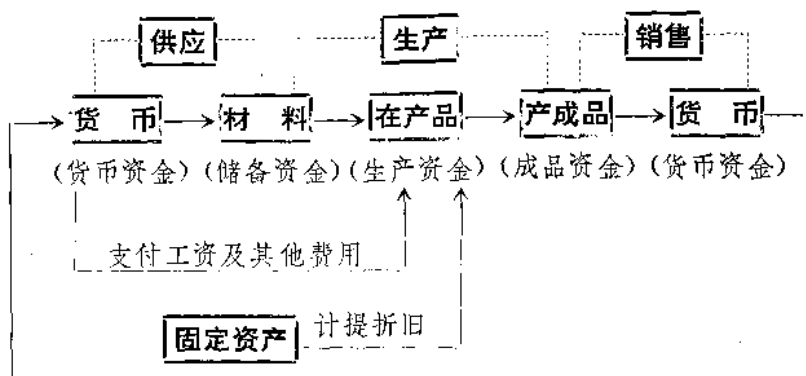
(1) 资金的循环与周转

企业的生产经营活动包括供应、生产、销售三个阶段。供应

是生产的准备阶段，在这个阶段中，企业采购和储备原材料，货币资金转化为储备资金。生产阶段既是产品的创造过程，又是生产资料的消费过程。在这个阶段中，工人将原材料加工制成产品，储备资金先转化为生产资金，再转化为成品资金。销售是产品价值实现阶段，在这个阶段中，企业售出产品，成品资金转化为货币资金。企业资金从货币形态开始，经过供应、生产、销售三个阶段，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金形态。这一过程称为资金的循环。在企业的再生产过程中，资金循环是不断进行的，这种周而复始的资金循环，称作资金周转。社队企业的资金周转可用图表 1—3 表示。

(图表 1—3)

社队企业资金周转图



(2) 资金的耗费与收回

资金在企业内部的运动，既是资金的周转过程，也是资金的耗费与收回过程。企业的资金耗费构成费用和成本，资金收回构成销售收入。把收入同成本进行比较，其差额就是利润(或亏损)，它是反映生产经营财务成果的重要综合指标。

二、社队企业的会计科目

会计科目是对企业资金占用和资金来源进行分类的类别名称。它是社队企业设置帐户，进行帐务处理的依据。例如，将社队企业的厂房、机器、运输设备等主要劳动资料归为一类，名称叫做“固定资产”；将库存的各种材料归为一类，名称叫做“材料”；将更新发展基金、福利基金等各种专用基金归为一类，名称叫做“专用基金”。“固定资产”、“材料”和“专用基金”就是会计科目。在帐簿上按会计科目设置帐户，分门别类地进行登记，就可以为经营管理提供所需的资料。

会计科目的设置应能科学地反映社队企业的资金占用和资金来源，以及资金在经营过程中的变动情况；要考虑到加强企业经济核算的要求，并从简明、适用出发，根据企业生产的特点和经营管理的需要来设置。本教材根据社队企业的现行会计制度规定，并考虑到教学需要，提出示范性的社队企业会计科目表如图表1—4所示。

(图表 1—4)

社队企业会计科目表

资 金 占 用 类 科 目	资 金 来 源 类 科 目
1、 固 定 资 产	14、 社队基金
2、 材 料	15、 国家扶持基金
3、 自产留用粮食	16、 折 旧
4、 工 资	17、 贷 款
5、 生产费用	18、 部门借款
6、 幼畜及育肥畜	19、 应付工资
7、 待摊费用	20、 应付款
8、 产成品	21、 销 售
9、 现 金	22、 利 润
10、 存 款	23、 专用基金
11、 应收款	
12、 利润分配	
13、 专用基金购建支出	

现将上列科目的核算内容加以简要说明如下:

1. 固定资产 核算企业所有固定资产的增加、减少和结存情况。应按固定资产的类别、名称、规格进行明细核算。

2. 材料 核算企业库存材料的收入、发出和结存情况。应按材料的类别、品名和规格进行明细核算。

3. 自产留用粮食 核算企业自产留用的粮食, 包括种子、口粮、饲料和工副业加工用原料。应按粮食的品名进行明细核算。

4. 工资 核算企业支付的各种劳动报酬。

5. 生产费用 核算企业在生产过程中所发生的各种费用, 包

括耗用的材料，支付的劳动报酬和提取的福利基金，以及折旧、修理、管理等其他费用。应按成本核算对象和成本项目进行明细核算。

6. 幼畜及育肥畜 核算饲养业的幼畜和育肥畜。应按牲畜种类和群别进行明细核算。

7. 待摊费用 核算企业已经支付或已经发生，但需分期摊入产品成本的各项费用，如一次领用数量较多，价值较大的低值易耗品，一次支出数额较大的修理费等。应按费用种类进行明细核算。

8. 产成品 核算企业库存产成品的收入、发出和结存情况。应按产成品的名称和规格进行明细核算。

9. 现金 核算企业库存现金的收入、付出和结存情况。

10. 存款 核算企业存在银行或信用社的款项。

11. 应收款 核算企业的各种应收和暂付款项。应按单位名称、个人姓名或应收款项的性质进行明细核算。

12. 利润分配 核算企业利润的分配，包括上交给国家的所得税、上交给社队的利润和企业的利润留成等。应设置“上交所得税”、“上交利润”、“利润留成”和“上年利润结算”四个二级科目。

13. 专用基金购建支出 核算企业用更新发展基金、设备贷款、财政周转金、国家扶持拨款等进行固定资产购建所发生的支出，包括新建、扩建工程、设备购置、更新改造工程等的支出。应按购建项目进行明细核算。

14. 社队基金 核算社队所有、由企业使用的基金。联营企业可将本科目名称改为“联营企业基金”。应设置“固定基金”和“流动基金”两个二级科目。

15. 国家扶持基金 核算用国家扶持拨款购建固定资产所形

成的基金。

16. **折旧** 核算企业固定资产的已提折旧。

17. **贷款** 核算企业向银行或信用社借入的贷款。应按贷款种类进行明细核算。

18. **部门借款** 核算企业向财政部门和其他国家部门借入的周转金和其他款项。应设置“财政周转金”和“其他借款”两个二级科目。

19. **应付工资** 核算企业应付给企业人员的工资和应付给生产队的转队工资。

20. **应付款** 核算企业的各种应付和暂收款项。应按单位名称、个人姓名或应付款项的性质进行明细核算。

21. **销售** 核算企业销售业务所发生的销售收入、销售成本、销售税金和上交管理费。应设置“产品销售”、“劳务供应”和“其他销售”三个二级科目。

22. **利润** 核算企业实现的利润总额。应设置“本年利润”和“上年利润”两个二级科目。在“本年利润”二级科目下，再按照销售利润和营业外收支项目进行明细核算。

23. **专用基金** 核算社队拨入和企业按照规定提取的各项专用基金，包括更新发展基金、福利基金和奖励基金。国家的无偿扶持拨款也在本科目核算。应设置“更新发展基金”、“福利基金”、“奖励基金”和“国家扶持拨款”四个二级科目。

第三节 记帐方法

登记帐簿是会计核算工作的一个重要环节。所谓记帐方法，就是根据一定的原理，运用特定的记帐符号和记帐规则，在帐簿上进行登记的方法。

社队企业采用的记帐方法有：借贷记帐法、增减记帐法和收付记帐法等。收付记帐法在上册已经作了介绍，现分别讲述借贷记帐法和增减记帐法的理论基础、记帐符号、记帐规则和试算平衡方法。

一、借贷记帐法

借贷记帐法，是以资金占用和资金来源平衡的原理为基础，以“借”“贷”为记帐符号，以“有借必有贷、借贷必相等”为记帐规则的一种复式记帐法。

（一）理论基础

任何企业的资金，都有各种不同的占有形态，这些资金又都是从各种不同的来源取得的。资金占用和资金来源是资金这同一事物的两个方面，它们之间的关系是相互依存、相互制约的。从数量上看，有多少资金占用，就有多少资金来源；反过来，有多少资金来源，也必然有多少资金占用；它们的总额一定是相等的。可用公式表示如下：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

在借贷记帐法下，帐户的分类、帐户的结构、记帐的规则以及资金平衡表的结构等都是根据上列资金占用总额等于资金来源总额这一平衡公式建立起来的。

（二）记帐符号和帐户结构

在借贷记帐法下，帐户基本上可以分为资金占用和资金来源两类。例如，社队企业的固定资产、材料、现金、存款、生产费用和产成品等帐户，都属于资金占用类帐户；社队基金、专用基金、贷款、部门借款和利润等帐户，都属于资金来源类帐户。

借贷记帐法是以“借”、“贷”作为记帐符号，来反映资金运动的增减变化的。帐户的左方叫借方，帐户的右方叫贷方。资金占用类帐户的借方表示增加，贷方表示减少；资金来源类帐户的贷方表示增加，借方表示减少。帐户的基本结构可用简化的丁字帐表示如下。

(图表 1—5)

资 金 占 用 类 帐 户

借方		贷方
期初余额	× × ×	减少 × × ×
增 加	× × ×	× × ×
	× × ×	
本期发生额 (+)	× × ×	本期发生额 (-) × × ×
期末余额	× × ×	
期末余额 (借方) = 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额		

(图表 1—6)

资 金 来 源 类 帐 户

借方		贷方
减 少	× × ×	期初余额 × × ×
	× × ×	增 加 × × ×
		× × ×
本期发生额 (-)	× × ×	本期发生额 (+) × × ×
		期末余额 × × ×