

农村人民公社农机站

财务会 計 教 材

(试 用 本)

甘肃省农业机械管理局
甘 肃 省 财 政 局 编
甘 肃 省 财 贸 学 校

一九七七年 月

毛 主 席 语 录

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。

农业学大寨。

农业的根本出路在于机械化。

管理也是社教。

任何社会主义经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。

建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

目 录

第一章 总 论	1
第一节 农业是国民经济的基础	1
第二节 农业的根本出路在于机械化	2
第三节 农机站财会工作的作用和任务	3
第四节 认真改造世界观,做又红又专的财会战士	6
第二章 记帐原理和方法	7
第一节 农机站会计核算的内容	7
第二节 会计科目	8
第三节 财产收付记帐法	11
第四节 会计凭证	17
第五节 帐 簿	19
第六节 记帐程序和记帐规则	32
第三章 固定资金的来源和固定资产的核算	35
第一节 固定资金的来源及其核算	35
第二节 固定资产的核算	36
第四章 流动资金的来源和货币资金库存实物的核算	46
第一节 流动资金的来源和管理及其核算	46
第二节 货币资金的核算	47
第三节 库存实物的核算	48
第五章 成本核算	55
第一节 作业支出的核算	55
第二节 作业成本的计算	84
第三节 单机核算	94
第六章 结算资金、作业收入和财务成果的核算	98
第一节 结算资金的核算	98
第二节 作业收入的核算	99
第三节 财务成果的核算	102
第七章 会计报表	105
第八章 财务收支计划和财务分析	111
第一节 财务收支计划	111
第二节 财务分析	124

第一章 总 论

第一节 农业是国民经济的基础

在党的八届十中全会上，伟大领袖毛主席指出，发展国民经济必须贯彻执行“以农业为基础，工业为主导”的方针。毛主席还指出：“农业问题，是一个非常重要的问题，是关系到我国社会主义经济保持继续跃进的根本性问题”。农业在国民经济中的这种基础地位是由我国社会主义制度和农业本身的生产特征所决定的。

人们要进行生产，或者从事文化、社会活动、总是要首先获得必要的物质生活资料。正如马克思所说的：“一切劳动首先而且最初是以占有和生产食物为目的的”^①。马克思和恩格斯还说过：“因此第一个历史活动就是生产满足这些需要的资料，即生产物质生活本身”^②。而农业就是这样的生产部门，农业劳动就是人类社会的“第一个历史活动”，是人类生存和一切生产最为必要的条件。

农业是人类社会初期唯一的生产部门。马克思指出“必须足以为整个社会从而也为非农业工人生产必要的食物；也就是使从事农业的人和从事工业的人有实行这种巨大分工的可能；并且也使生产食物的农民和生产原料的农民有实行分工的可能”^③。马克思对社会分工的发生所作的历史的科学的分析，清楚地告诉我们，只有当农业的劳动生产率提高到一定水平以后，国民经济的其它部门才会产生。所以，农业生产的一定的发展，又是国民经济其它部门赖以独立化的基础。

由此可见，农业是人类生存的基础，也是国民经济其它部门得以独立化和进一步发展的基础。这是人类社会的客观经济规律。

马克思说：“超过劳动者个人需要的农业劳动生产率，是一切社会的基础”^④。“以农业为基础，工业为主导”的发展国民经济总方针，是毛主席历来倡导的马克思主义方针，是对马克思列宁主义政治经济学的重大发展。农业在社会主义国民经济中的基础作用，比之以前任何阶级社会都更加明显和突出。因为社会主义公有制把国民经济各部门紧密的联结在一起，可以有计划按比例的统筹安排劳动，在历史上第一次有可能自觉地运用农业是基础这个客观规律，来为无产阶级和广大劳动人民谋利益。社会主义国家经济，只能走独立自主，自力更生，艰苦奋斗，勤俭建国的道路，这就要求我国国民经济的发展必须建立在本国农业发展的基础上，因而农业在国民经济中的基础作用就更加突出

① 马克思《资本论》第三卷下，人民出版社1975年版713页

② 《德意志意识形态》《马克思恩格斯全集》第三卷，第31页

③ 马克思《资本论》人民出版社1975年版第三卷下，716页

④ 同上书第885页

了。主要有以下几个方面。

社会主义农业生产出来的粮食、副食品，除了用来满足农业劳动本身的生活需要以外，还为社会非农业劳动者提供食物，农业发展了，为社会提供的粮食和副食品也就增加了，而粮食和副食品的发展直接关系到一切事业的发展，关系到人民生活改善。

社会主义农业所生产出来的经济作物，也是工业原料一个重要来源，重工业需要某些农产品作原料，轻工业更需要大量农产品作原料。目前我国轻工业使用的原材料就有百分之七十来自农业，因此农业又是工业的一个重要的原料基地。毛主席指出：“轻工业和农业有极密切的关系，没有农业，就没有轻工业”。农业的发展对工业特别是对轻工业的发展，有直接的关系。

农业和工业在商品交换中是互为市场的，农业向社会提供的粮食和原料越多就标志着销售到农村的工业品也将相应的增加，在我国农村人口占多数的情况下，农村是轻工业的重要市场，随着农业生产的发展农业作为重工业市场的作用也日益明显起来，毛主席在我国农业合作化胜利实现后不久便指出“重工业要以农业为重要市场这一点目前还没有使人们看得很清楚，但是随着农业的技术改革逐步发展，农业日益现代化，为农业服务的机械、肥料、水利建设、电力建设、运输建设民用燃料，民用建筑材料等等将日益增多，重工业以农业为重要市场的情况，将会易于为人们所理解”。这个极其广阔的市场，是发展工业所必须的资金积累的重要来源，农业还通过上缴农业税的形式为国家提供必要的资金积累。

社会主义农业也是向工业和其他部门提供劳动力的主要源泉，工业和其他部门劳动队伍的扩大，取决于农业劳动者所生产超过自己消费的农产品数量，是以农业劳动生产率的提高为基础的。

我国社会主义建设的实践证明，农业发展较快的当年或次年国民经济其他部门发展一般比较快，反之在农业发展较慢的当年或次年国民经济其他部门的发展，也就比较慢。

建国以来，特别是八届十中全会以后，在毛主席的无产阶级革命路线指引下，经过无产阶级文化大革命，摧毁了以刘少奇、林彪为头子的两个资产阶级司令部、批判了他们推行“重工轻农”“以重挤农”的修正主义路线，深入开展“农业学大寨”群众运动，“以农业为基础，工业为主导”的方针，逐步得到落实，我国农业生产有了大幅度增长，促进了国民经济的全面跃进，使我国成为一个繁荣昌盛的社会主义国家。到处“莺歌燕舞”“旧貌变新颜”形势一派大好。我省农业生产，在毛主席无产阶级革命路线指引下，认真和贯彻执行英明领袖华主席“抓纲治国”的战略决策，也将取得丰硕成果。随着生产的发展，集体经济不断壮大社员生活逐步提高，进一步巩固了工农联盟，巩固了农村社会主义阵地，加强了无产阶级专政。

第二节 农业的根本出路在于机械化

毛主席为我们党制定的在农业问题上的根本路线是：第一步实现农业集体化，第二步在农业集体化的基础上实现农业机械化和电气化。这是党在农村两条道路斗争中坚持

社会主义，战胜资本主义的根本路线。在全国实现人民公社化以后，毛主席又及时地作了“农业的根本出路在于机械化”的英明指示，这是坚持无产阶级专政下继续革命，加速农业生产促进国民经济全面跃进，壮大社会主义集体经济，从根本上改造小生产、限制资产阶级法权和逐步缩小三大差别，进一步巩固工农联盟，加强无产阶级专政的伟大战略部署，农业机械化是继土地改革运动，集体化运动之后，一次对农业实行技术改造的伟大革命，又是一场深刻的政治思想大革命。

当前全国农业机械战线上，正在出现一片蓬勃发展的新局面，毛主席关于“农业的根本出路在于机械化”的教导，深入人心，各级干部和广大社员群众实现农业机械化的积极性空前高涨，全党全国都在为毛主席提出的“用二十五年时间，基本实现农业机械化”的战略部署而努力奋斗，我国农业机械化以前所未有的速度发展，比文化大革命前农业机械成倍，几倍地增长，尤其近几年来全国为农业提供排灌机械、耕作机械等超过了过去十五年，在富饶的东北平原，已经大面积使用拖拉机、收割机，在辽阔的华北地区，用机械引黄灌溉，还大力发展机井，成倍地扩大机电灌溉面积；南方各省主要水稻产区，大面积推广使用插秧机等水田机械。有些社队在耕作、排灌、收割、脱粒、运输、植物保护等方面基本实现了机械化半机械化。我省也同全国一样，到一九七五年全省拥有大中型拖拉机9698台比一九六五年增长了近七倍，小型拖拉机14970台增长了七百多倍，其它农用动力、农副产品加工机械以及农用汽车等都有较大的增长，全省拥有一支十万多人的亦工亦农，又红又专的农机队伍。

在毛主席、党中央的亲切关怀下，去年国务院召开了全国农业学大寨会议。会议总结交流了全国农业学大寨和农业机械化的经验，发出全党动员，大办农业，为普及大寨县而奋斗的号召。要加速实现农业机械化，必须高举毛主席的伟大旗帜，在以华主席为首的党中央领导下，团结一致，坚持无产阶级专政下的继续革命，把揭批“四人帮”的伟大斗争进行到底，肃清他们的反革命修正主义路线的流毒和影响，在我国政治、经济、军事、文化和对外工作的各个领域，全面地正确地贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，调动党内外，国内外一切积极因素，认真贯彻和执行伟大导师毛主席和英明领袖华主席关于实现农业机械化的一系列方针、政策，不断解决农机工作的方向道路问题，才能使农机工作沿着毛主席的革命路线胜利发展。

第三节 农机站财会工作的作用和任务

为了充分发挥农业机械化，多快好省地促进农业生产发展，加速普及大寨县步伐的作用，必须加强农机站的经营管理。

在加强农机站经营管理中，财会工作有着重要的作用。列宁指出：“如果对于产品的生产和分配不实行全面的国家计算和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免”^①。农机站财会工作是以货币为

^① 《苏维埃政权的当前任务》，《列宁选集》第三卷，506页

主要计量单位连续地、系统地、全面地对农机站经济活动及经营成果进行记录、核算和分析，反映和监督资金的来源、分配和运用、反映和监督对党的有关方针政策和国家的有关法令、规定的执行情况。它是阶级斗争的工具，又是管理经济的工具。

财会工作是阶级斗争的工具。

在阶级社会里，财会工作是有鲜明的阶级性的。在万恶的旧社会，政权掌握在吃人肉，喝人血的资本家和地主手里，财会工作也就成为他们残酷剥削工人阶级和贫下中农的工具。他们“帐本一翻，土地无边”“算盘一响，黄金万两”，真是“帐本榨尽工人血，算盘敲断农民骨”。在社会主义社会中，无产阶级掌握了政权，财会工作则是打击阶级敌人破坏社会主义经济活动，限制资产阶级法权，同一切违犯党的方针、政策和国家的有关法令、规定的行为作斗争，巩固无产阶级专政的工具。例如一九六四年的社会主义教育，一九七〇年的“一打三反”运动等，财务工作都发挥了应有的重要作用。但是，阶级斗争并没有结束，我们一定要充分利用财会这个工具，粉碎阶级敌人从经济领域发动的进攻。坚决同贪污盗窃，投机倒把的，破坏生产的，破坏集体利益的行为作斗争，同经济领域里的资产阶级思想作斗争。

财会工作是管理经济的工具。

农机站为了不断地组织农业机械为社、队进行农田，和非农田作业，首先需要获得一定数量的燃料、油料等，并把它投入到为社队进行的各项作业过程中，在各项作业过程中还要支付劳动报酬和其他各项作业支出，完成各项作业的数量质量后，向社队收回作业费，再重新购料，重新作业并支出各项费用重新收回作业费，因此，“供应——作业（生产）——收回作业费（销售）”这一过程便构成了农机站经营活动的主要内容，它也是企业资金运动的过程。资金从哪里来？如国家和公社投资，银行和信用社借入等；又用到哪里去？如购买燃料、材料，存入银行信用社等。这种资金运动过程就是财务会计核算和管理的内容。通过财会工作记帐、算帐、报帐还可以给编制计划提供必要的资料，也可以检查和分析计划的执行情况。因此，通过财会工作，就能发现生产经营活动中的经验和问题以便拟订措施改进工作克服缺点，促进资金合理使用，促使生产多快好省地进行。马克思指出：“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，比对手工业和对公有生产，比对资本主义生产更为必要”^①。

农机站管理工作包括计划工作，机务工作，统计工作，供应工作，财会工作等几方面的工作，这些工作都可以从不同的方面加强对农机站的管理。财务工作主要是从资金管理方面加强对农机站的管理的。

农机站财会工作的基本任务是：在毛主席革命路线指引下，以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，通过记帐，算帐，管钱，管物，和审查收支等活动，正确贯彻执行党的农业机械化政策和党在农村的各项经济政策，反映和监督农机站的经济活动情况、财务计划情况和经营成果，促进农业机械化和农业学大寨群众运动的深入发展，为农村阶级

^① 马克思《资本论》第二卷人民出版社1975年版152页

斗争、生产斗争和科学试验三大革命运动服务为巩固壮大社会主义集体经济，普及大寨县，巩固无产阶级专政服务。主要有以下几点：

一、为阶级斗争服务

农村中两个阶级，两条道路，两条路线的斗争是很激烈的。一小撮被推翻的阶级敌人不甘心于他们的失败，总是千方百计的企图在经济领域里进行破坏和捣乱。有的妄图直接打进财会队伍，篡夺财权；有的施放糖衣炮弹，用资产阶级思想腐蚀和毒害财会人员，有的利用财务混乱、制度不严，进行贪污盗窃，投机倒把等，这些都是阶级斗争的表现。因此，财务会计工作的首要任务就是以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，狠抓经济领域里的阶级斗争。依靠职工群众，实行财务监督，要严格地执行财经制度和财经纪律从财务开支上保证农机站的社会主义方向，坚决地同一小撮阶级敌人作斗争，同资本主义倾向作斗争，使社会主义集体财产不受损害，巩固和发展社会主义经济基础。巩固无产阶级专政。

二、为农业生产服务

生产是一切经济活动的基础，没有生产，就没有财务。只有生产发展了，资金才能充裕起来，财务状况才能从根本上改善，离开了生产，财务工作便成了无源之水，无本之木。“未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的。”因此，农机站的财务会计工作必须纠正只抓财务，不问生产，只在开支问题上打算盘，不着眼于生产发展的单纯业务观点，积极主动地为生产服务，这是财务工作的一项重要任务。财会工作在为生产服务时，既要反对只强调节约资金而忽视保证资金供应的倾向，也要反对只顾保证资金供应而不管节约资金的倾向。要把节约资金和保证资金供应这对矛盾统一起来。

三、贯彻执行经济核算制

毛主席教导我们：“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态”经济核算要求每个企业在保证计划任务完成的前提下，用最少的劳动力和物资的耗费取得最大的经济效益，多快好省地建设社会主义。农机站财务会计通过记录，核算，反映企业各项财产，资金的增减变化，生产的消耗和经营成果，加强财产、资金和成本的管理，充分挖掘人力、物力、财力上的潜力，努力增加生产，增加收入；另一方面要认真执行“勤俭办社”“勤俭办企业”的方针，精打细算，厉行节约，清仓挖潜，修旧利废，十分节省地使用人力和物力，节约费用开支，努力降低成本，特别要严格控制非生产性开支，反对贪大求洋，请客送礼，铺张浪费等资产阶级作风，合理使用资金，讲究经济效益，贯彻执行“高产、优质、低耗、安全”的要求并为检查分析财务计划的执行情况提供核算资料。

四、编好财务计划，搞好财务分析

农机站应该实行计划管理，才能使农机站的各项经济活动纳入国民经济计划，才能配合社、队生产安排好拖拉机的各项作业，因此，农机站要在国家计划指导下，根据社队实际需要，编制财务计划，农机站的财务会计应通过报表等财务核算资料，定期检查分析计划完成情况，向群众公布，向领导汇报，不断总结经验，及时发现和解决问题，完成和超额完成企业的财务计划，促进增产节约运动的深入开展。

第四节 认真改造世界观，做又红又专的财会战士

财会战线历来是两个阶级争夺的一条重要战线，两条路线的斗争十分激烈。斗争的焦点是走社会主义道路，还是走资本主义道路的问题。财会人员要时刻不忘阶级斗争这个纲，认真改造世界观，不断提高路线觉悟，保持清醒的头脑，为捍卫毛主席的革命路线而战斗。

第一、认真看书学习，努力改造世界观。“世界观的转变是一个根本的转变”。我们必须认真学习马列著作和毛主席著作，努力改造世界观，并把学习和革命大批判结合起来，狠批刘少奇、林彪和“四人帮”推行的反革命修正主义路线，不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，增强反修防修的自觉性。坚持参加集体生产劳动，发扬“一不怕苦，二不怕死”的彻底革命精神；树立大公无私、廉洁奉公、完全、彻底为人民服务的思想，敢于同违反毛主席的革命路线和政策的错误倾向作坚决的斗争。要拒腐蚀，永不沾，始终保持贫下中农的阶级本色，艰苦朴素，自觉抵制资产阶级思想的侵蚀，做一个又红又专的无产阶级财会战士。

第二、依靠党的领导，执行党的政策。“党是领导一切的”。要牢固地树立党的观念，接受党的一元化领导，认真贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和政策。经常向党组织请示汇报工作，揭露矛盾，提出建议和措施，充分发挥管家管财的参谋作用。要坚持党的原则，不徇私情，不违反财经纪律和财经制度，为革命把好财会关口，出色地完成党交给的任务。

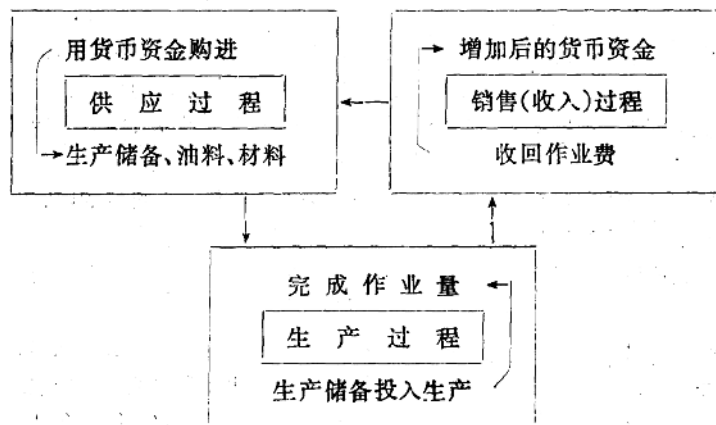
第三、坚持群众路线，实行民主理财。“群众是真正的英雄”。要相信群众，依靠群众，密切联系群众，有事同群众商量，虚心地听取群众意见，接受群众的批评和监督。定期公布帐目，实行财务公开，经济民主，充分发挥群众当家作主的积极性。

第四、坚持无产阶级政治挂帅，学好为人民服务的本领。“政治是统帅、是灵魂”，财会人员必须正确处理政治与业务的关系，正确处理红与专的关系，胸怀革命全局，立足本职，始终把坚定正确的政治方向放在第一位，对财会工作认真负责，一丝不苟，对财会业务刻苦钻研，精益求精，不断提高业务技术水平，为发展农业机械化，普及大寨县，巩固无产阶级专政做出贡献。

第二章 记帐原理和方法

第一节 农机站会计核算的内容

在上一章第三节我们简单讲述了农机站财会核算和管理的内容，现在进一步详述会计核算的内容。农机站为了按国家和公社计划进行生产活动，就需要有一定的资金。这些资金都有一定的来源，如国家投资、公社投资、银行信用社借入等。它同时被运用在各个方面，如厂房，机器设备，材料，结算中尚未收回的作业收入，银行，信用社存款，现金等。随着农机站生产经营活动的进行，资金也不停的运动，不断改变它的形态。这种资金的运动可分为三个阶段。即“供应”过程“生产”（或作业）过程，“销售”（收回作业费）过程。在供应（即储备）过程中，用货币资金购入生产需要的各种燃料，油料，配件，材料。资金从货币形态转化为材料物质的储备形态。在生产过程中，磨损了拖拉机，消耗了一定数量的燃油料，配件，材料，消耗一定劳力，支付劳动报酬，完成了一定的作业量。资金又从储备形态转化为生产资金形态；在销售过程中，完成作业计划后，从生产队收回相应的作业费，资金又从生产资金形态转化为货币资金形态。在一般情况下这时收回的货币资金比原先投入的多，这个增加部份，就是农机站实现的利润。农机站的资金从货币资金的运动开始，经过供应、生产、销售三个过程，最后又回到货币资金，这样不断循环，就叫资金周转。资金周转图示如下：



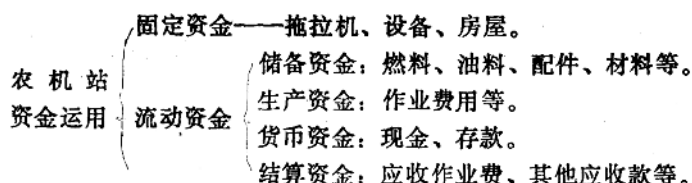
农机站上述的资金来源，资金运用以及资金周转就是农机站会计核算的具体内容。

农机站的资金运用分为两大类：

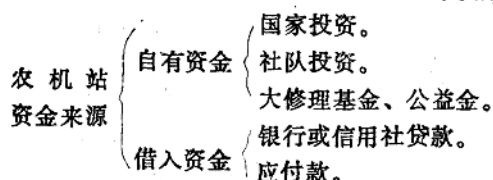
第一类叫固定资金，包括用在拖拉机、各种设备及房屋方面的资金。固定资金的实

物形态就是固定资产。

另一类叫流动资金，包括材料储备、生产费用，货币资金以及各种应收款等。如下图：



农机站的资金来源主要有两个方面，一是自有资金，包括国家投资，社队投资、及大修理基金、公益金等，这部分资金由农机站长期使用、不用偿还。二是借入资金，即银行或信用社贷款及应付款项等，这是暂时收进来使用而需要归还的资金。



第二节 会计科目

一、设置会计科目的意义和方法

农机站在生产经营过程中有多种多样的经济活动发生，有收入、支出，还有财产物资的增减，各项资金的往来等等，引起资金的来路和去向的不断变化。核算时如果把各种经济业务，混在一起登记，必然眉目不清，不能明确反映生产经营的情况和成果，也无法开展经营管理工作。为了把这些分散的经济业务进行系统的登记，就必须按照它们的经济特点进行适当的归类，给每类规定一个名称，这个名称就叫做会计科目。也叫帐户。

农机站为了开展经济活动分析，需要更清楚地了解每一个科目的内容时，还可以在科目下设若干二级科目和明细科目。

只有正确地设置会计科目，才能把农机站的经济活动情况，正确、全面、系统地反映清楚。

农机站会计科目的设置，应能体现农机站集体经济的特点，贯彻党的路线方针政策，满足经营管理和经济核算的要求，要简明适用，便于党的领导和民主理财，还要适应记帐方法的要求。为了使会计科目核算的经济内容口径一致，便于会计资料的综合汇总和分析利用，在实际工作中各行业使用的会计科目，是由国家财政部门统一制定的，本教材拟定的农机站使用的会计科目是经过省财政局审定同意暂在我省人民公社农机站试用的。

二、农机站会计科目表

资 金 来 源 类			资 金 运 用 类		
类别	科目编号	一级科目	二级科目	明细科目	科目编号
收 入 类 科 目	1	国家资金	固定资金	按社队设立	9
	2	社队资金	流动资金	按社队设立	10
	3	专用基金	固定资金	按社队设立	11
	4	折旧	流动资金	按社队设立	
	5	应付款	折旧基金	按社队设立	
	6	借款	大修理基金	按社队设立	
债 权 及 费 用 类 科 目 (即付出类科目)					
			有偿拨入	按债权人设立	
			筹备购建基金	按债权人设立	
			筹措生产资金	按债权人设立	
			应付购货款	按债权人设立	
			其它应付款	按债权人设立	
			设备借款	按债权人设立	
			生产费用借款	按债权人设立	
			应收款	按债权人设立	
			专用基金	按债权人设立	
			工程支出	按债权人设立	
			作业支出	按债权人设立	
			拖拉机非农田作业支出	按债权人设立	
			拖拉机农田作业支出	按债权人设立	
			大修工程支出	按债权人设立	
			更新工程支出	按债权人设立	
			新建工程支出	按债权人设立	
			其它应收款	按债权人设立	
			应收费	按债权人设立	
			应收款	按债权人设立	

续上页

资 金 来 源 类				资 金 运 用 类				
类 别	一级科目	二级科目	明 细 科 目	类 别	科目编号	一级科目	二级科目	明 细 科 目
收 入 类	7	作业收入	拖拉机作业收入 修配作业收入 汽车运输作业收入 其它作业收入 上年度利润(亏损)	盘存类科目 (即财产类科目)	12	固定资产	燃油类	按品名规格设立
	8	利润(或亏损)			13	库存实物	另配材料 低值易耗品 委托加工材料	
类 科 目					14	现 存		按银行信用社设立
					15	金 款		

在会计科目表中将资金来源类科目叫做“收入类”科目，把资金运用类科目又分为“付出类”“财产类”两类科目。是为了适应采用“财产收付记帐法”的需要而划分的，在采用其它记帐法时，不必作上项的划分。

第三节 财产收付记帐法

要做好记帐工作，除了正确设置会计科目外，还须应用一定的记帐方法，在会计科目中进行登记。记帐方法合理与否对于所记帐目是否清晰易懂，是否便于企业领导和工人群众看帐、用帐、查帐有着直接的影响。因此，记帐方法不是一个单纯的业务技术性问题的，而是一个关系到贯彻执行党的群众路线，为无产阶级政治服务的问题。

复式记帐法是会计工作中普遍使用的一种记帐方法。使用复式记帐法时，对于每一经济业务都必须在两个以上的有关会计科目中进行相互联系的登记，以全面地、系统地反映各项资金运用和资金来源增减变化的情况和结果。复式记帐法有财产收付记帐法、增减记帐法和借贷记帐法等。这里要讲的是财产收付记帐法。

我国广大财会人员遵照毛主席关于“破除迷信，解放思想”的教导，发扬敢想、敢干、敢闯的革命精神，本着记帐方法力求简明通俗、易学易懂的原则，在我国复式收付记帐法的基础上加以改进提高，创造了财产（资金）收付记帐法。目前，在行政事业单位、人民公社和生产队里得到广泛的应用。

财产收付记帐法的特点

财产收付记帐法是以财产作为记帐的主体，以收付作为记帐的符号，采用“复式记帐法”来记录和反映农机站的经济活动。

一、以财产作为记帐的主体

从农机站的整个经济活动和资金运动中，在采用财产收付记帐法时我们可以把它的资金的周转变化归纳为以下两种情况：

一种情况表现为一定数量的现金的收入或付出。如筹集和取得各种资金，实现作业收入等，是现金的收入；支付各种费用，贮备材料投入生产或支付职工报酬等，是现金和实物的付出。每一部分现金或实物的收入必有其一定的来路，如生产队交来机耕费现金一百元，其来路是作业收入。每一部分现金，实物的付出，必有其一定的去向，如用库存油料给拖拉机加油外出机耕，其去向是作业支出。

另外一种情况，则表现为现金、实物的相互变换或它的来路和去向的相互转化。例如用现金买进另配件入库备用或库存物资销售获得现金等，是现金变为实物或实物变为现金；机耕作业收入直接用于暂付款等，则是财产从一定来路转为一定去向。

根据上述情况，农机站的经济活动的主要内容，是现金，实物的收入和付出。而现金和实物都是农机站的财产。因此，农机站把财产（现金、存款、库存实物、固定资产）作为记帐的主体，就抓住了记帐的主要内容。

二、以收付作为记帐的符号

农机站现金、实物的收入和付出，是同一事物的相反的两个方面，在记帐的时候，必须分别记载，不得混淆。因此用“收”“付”作为记帐的符号，分别反映现金、实物的收入和付出，是收，就记财产类科目的收方，是付，就记财产类科目的付方，收入减付出等于结余，这与经济活动的实际情况是一致，也适应群众日常生活中的收付概念的习惯，群众易懂、会计易学。

三、采用“复式记帐法”

为什么发生每项经济业务最少要记两笔帐呢？这是因为每发生一项经济业务，不但要知道收的是什么，还要知道是从哪里来的；或者说付的是什么，付到哪里去了。做财会工作的，要全面反映经济活动情况，就必须把收付的来龙去脉都记录下来。因此，采用“复式记帐法”来记录和反映每项业务，即每项经济业务要同时记入它所涉及的两个方面，或者说，同时记两笔帐。有时一项经济业务甚至可能涉及到三个或四个方面，在这种情况下，当然要记三笔或四笔以上的帐。

财产收付记帐法的记帐规则

农机站的财务收付活动，尽管千变万化，但归纳起来，不外乎以下四种情况：

(1) 财产增加。也就是收进现金，存款，库存实物和固定资产。

例如：农机站收到生产队用“信用社取款凭证”交来机耕费二百元，直接存入信用社。

这笔经济业务发生后，农机站收到了一笔存款，因此要记信用社存款的收入方；而存入这笔存款是由于机耕作业而来，所以要同时记在作业收入科目拖拉机作业收入二级科目的收入方。即：

收：存款 200 元

收：作业收入 200 元

这类业务会计上叫做同收。

(2) 财产减少。就是付出现金、存款、库存实物和固定资产。

例如：农机站从库存实物中取出柴油一百七十五公斤给拖拉机作业中使用，油价五十元七角五分。

这笔经济业务发生后，农机站库存柴油减少一百七十五公斤，计价五十元七角五分。因此要记到库存实物帐的付出方，而这笔实物付出，是由于机耕作业上使用的，所以要同时记到作业支出科目油料费二级科目的付出方。

付：库存实物 50.75 元

付：作业支出 50.75 元

这类业务会计上叫做同付。

(3) 财产转化。就是农机站的钱变物、物变钱、或者钱或物本身之间的相互转化。这里所讲的财产指财产类的固定资产、库存实物、存款、现金等四个财产科目。

例如：农机站购进柴油一百公斤。付出现金二十九元，入库备用。

这笔经济业务发生后，农机站减少了二十九元现金，因此要记到现金科目帐的付出方，而买来的柴油是入库备用的，所以要同时记到库存实物帐的收入方。即：

付：现金29.00元

收：库存实物29.00元

(4) 转帐事项。凡是不涉及财产的增减变化的收支事项叫做转帐业务。

例如：生产队将预交的机耕费324元，作为支付三百六十亩的机耕费。

这笔经济业务发生后，是生产队预交的机耕费减少，因此要记到应付款的付出方，而三百六十亩机耕费收入要同时记到作业收入科目拖拉机农田作业收入二级科目收入方。即：

付：应付款324元

收：作业收入324元

(3) (4) 两类业务会计上叫做有收有付

根据以上实例分析，财产收付记帐法的记帐规则可以归纳为以下三点：

(1) 财产增加，两笔帐都记收方，叫做同收。

(2) 财产减少，两笔帐都记付方，叫做同付。

(3) 财产转化(钱变物，物变钱)和转帐事项(不涉及财产的增减变化)。一笔记收，一笔记付，叫做有收有付。

上面列举的几个收支事项，都是记两笔帐的，在会计业务中叫做“简单会计事项”。但是，农机站有些经济活动的收付关系比较复杂，有些业务要涉及到几个科目，发生一收多付，或一付多收，或者多收多付的情况，这就需要记三笔、四笔或更多的帐这种收付事项叫做“复杂会计事项”。

复杂业务的记帐方法是：把经济业务所涉及到的科目，分成几组科目间的基本对应关系，然后用这些基本对应关系记帐。

例如：农机站用公社前拨投资二千四百元，购手扶拖拉机一台。

这笔经济业务发生后，引起了四个方面的变化，即存款减少，固定资产增加，公社拨款减少，社队资金增加，其帐务处理是：

首先用存款买回拖拉机时应记：

付：存款 2400元

收：固定资产 2400元

其次由于公社拨款已经购置了固定资产，所以转化为社队资金(固定资金)应记：

付：专用基金 2400元

收：社队资金 2400元

财产收支记帐法的平衡公式

资金运用总额和资金来源总额永远相等是一切复式记帐法平衡关系的理论基础。但

由于各种记帐法采用表示资金运用和资金来源增加减少的记帐符号不同，帐页格式结构不同，因而它们采用的平衡公式也是互不相同的。

由于财产收付记帐法把资金运用科目又划分为付出和财产两类科目，付出类科目又以付方表示其增加，所以采用增减记帐法时的资金运用总额就等于付出类付方余额 + 财产类收方余额。资金运用总额和资金来源总额相等的关系就等于收入类收方余额 = 付出类付方余额 + 财产类收方余额

移项后为：

收入类收方余额 - 付出类付方余额 = 财产类收方余额

在实际工作中采用财产收付记帐法时，是通过编制科目汇总平衡表来表示它的平衡关系的，科目汇总平衡表格式如下：

科目汇总平衡表

1976年2月29日

单位：元

类别	会计科目	月初余额		本月发生额		月末余额	
		收方	付方	收方	付方	收方	付方
收入类	国家资金			17920		17920	
	社队资金	500		7680		8180	
	专用基金			25600	25600		
	折应付款			450		450	
	借业收入			800		800	
	作利润计						
	合 计	500		52450	25600	27350	
付出类	应收款			60	60		
	专用基金工程支出						
	作业支出		25		254		279
	合 计		25	60	314		279
财产类	固定资产			25600		25600	
	库存实物	316		1357.25	238	1435.25	
	现金	39		56	68	27	
	存款	120		26850	26961.25	8.75	
	合 计	475		53863.25	27267.25	27071	

如果收入类收方余额合计减付出类付方余额合计不等于财产类收方余额合计，就证明记帐中有这样和那样的错误，如：漏记、错记、重记、反记或余额结错等问题，应立即查