



农村人民公社

生产队会计

中国农业银行陕西省分行
西北农学院农业经济系 编

农村人民公社

生产队会计

中国农业银行陕西省分行
西北农学院农业经济系 编

陕西人民出版社

**农村人民公社
生产队会计**

中国农业银行陕西省分行
西北农学院农业经济系 编

陕西人民出版社出版

(西安北大街 131 号)

陕西省新华书店发行 国营五二三厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 8.25 字数 173,000

1980 年 6 月第 1 版 1980 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—185,200

统一书号: 4094·77 定价: 0.52 元

前 言

为了适应社会主义农业现代化建设的需要，加强生产队的经济核算，提高经营管理水平，促进农业高速度发展，我们编写了这本《农村人民公社生产队会计》。

本书根据中国人民银行总行和农林部一九七八年八月《关于加强农村人民公社财务管理和会计辅导工作的意见》和全国统一的生产队会计科目的要求，结合我省具体情况，对生产队的记帐方法、帐簿设置、主要经济业务的核算和财务管理等，作了比较系统而详尽的阐述。它体现了党在农村的有关经济政策和生产队会计制度的基本精神，反映了生产队会计工作的先进经验。

本书主要供各级农业银行和信用社会计辅导干部，在培训生产队会计人员时作教材使用，生产队会计人员也可利用本书学习会计业务知识。

本书在编写过程中，参考了陕西人民出版社一九七七年出版的、西北农学院农业经济系编写的《农村人民公社生产队会计知识》等书。

本书由中国农业银行陕西省分行组织编写，西北农学院农业经济系吴永祥同志主编，省农行及部分地、市、县农业银行负责会计辅导工作的同志参加了编写工作。由于我们的水平有限，对一些问题的阐述难免有错误之处，请同志们批评指正。

编 者

1980年元月

目 录

第一章 生产队会计核算的内容和任务.....	1
第一节 生产队会计工作的重要性	1
第二节 生产队会计核算的内容	3
第三节 生产队会计核算的任务	9
第四节 对生产队会计人员的要求	11
第二章 生产队会计核算的基本方法	14
第一节 会计帐户	14
第二节 记帐方法	20
第三节 会计单据	28
第四节 帐 簿	41
第五节 记帐程序	59
第六节 记帐规则和错帐更正	59
第三章 货币资金的核算	67
第一节 现金的核算	67
第二节 存款的核算	70
第四章 粮食、物资的核算	73
第一节 粮食、物资的分类和计价	73
第二节 粮食的核算	75
第三节 物资的核算	85

第五章	生产收支的核算	87
第一节	生产收入的核算	87
第二节	生产支出的核算	95
第三节	管理费和待摊费用的核算	101
第六章	往来款项及税金核算	104
第一节	贷款和暂收款的核算	105
第二节	暂付款和社员往来的核算	109
第三节	税金的核算	118
第七章	固定财产、基本建设和饲养畜禽的核算	123
第一节	固定财产的核算	123
第二节	基本建设的核算	134
第三节	饲养畜禽的核算	137
第八章	基金的核算	142
第一节	公积金和公益金的核算	143
第二节	生产费基金和折旧基金的核算	149
第三节	储备粮基金的核算	154
第四节	社员生活基金的核算	158
第九章	劳动工分的核算	160
第一节	贯彻执行党的政策, 正确核算劳动工分	160
第二节	劳动工分核算的方法	163
第十章	帐目的月结和公布	169
第一节	帐目的月结	170
第二节	公布帐目	178
第十一章	收益分配的核算	185

第一节	夏秋季预分的核算	186
第二节	年终决分的核算	195
第十二章	结束旧帐及建立新帐	209
第一节	结束旧帐	209
第二节	建立新帐	216
第十三章	会计报表及其分析	229
第一节	会计报表	229
第二节	会计报表的分析	231
第十四章	财务计划和财务管理制度	244
第一节	财务计划	244
第二节	财务管理制度	253

第 一 章

生产队会计核算的内容和任务

会计核算也称会计。它是以货币为统一计量单位，以会计单据为依据，通过记帐、算帐、报帐、用帐等环节，来管理企业、单位、机关、团体的经济活动的一种工具。在实际工作中，把会计核算概括为记帐、算帐、报帐、用帐，把进行这些活动的全部过程，称为会计工作。农村人民公社生产队的会计工作，是一项非常重要的工作，是农村人民公社经营管理的一个重要组成部分。生产队的会计人员必须认真贯彻党在农村的各项经济政策，努力做好这项工作，为发展壮大人民公社集体经济，实现农业现代化贡献力量。

第一节 生产队会计工作的重要性

会计是人类社会生产发展到一定阶段，由于生产、交换、分配的需要而产生的。随着社会经济的发展，会计由简单地登记和计算财物的收支，逐步发展成为从价值方面反映和考核生产过程的一种手段，并进而发展成为管理经济的一种工具。在阶级社会里，会计被统治阶级所掌握，为统治阶级的利益服务。它是统治阶级用来剥削和压榨劳动人民的一种工具。这无论在奴隶社会、封建社会，还是在资本主义社会，

情况都是如此。在我国社会主义社会，由于社会制度发生了根本变化，无产阶级掌握了政权，生产资料所有制已由私有制改变为社会主义公有制，会计掌握在无产阶级手里，它为无产阶级和全体劳动人民服务，它成为国家有计划地管理社会主义经济的一种重要工具。所以，在性质根本不同的社会里，同生产关系有联系的会计，其性质和服务对象也是不同的。

会计在我国社会主义建设中具有重要作用。它是管理社会主义经济的一种工具。随着社会主义经济事业的发展，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。”（《资本论》第二卷，人民出版社1975年第1版，第152页）

生产队的会计工作，是办好人民公社集体经济的一个重要环节。生产队在日常会计工作中，通过记帐、算帐等活动，把集体经济的财产、生产收支和收益分配，进行全面、系统地记载，严格加以管理，充分合理地使用，就能保证生产需要，促进生产不断发展。运用会计所提供的资料，对生产队的经济活动进行分析，就有助于发现问题，提出改进措施，促进生产、财务计划的完成和超额完成。通过对收支单据的审核和各项帐目的监督检查，就能有效地堵塞漏洞，同一切铺张浪费、贪污盗窃和违反国家财经法令的现象进行斗争，从而促使集体经济坚持社会主义道路，不断发展和壮大。所有这些，既是生产队会计的本职工作，又是生产队经营管理的重要内容。因此，做好生产队的会计工作，有助于加强人

民公社的经营管理，有助于办好人民公社集体经济。

生产队的会计工作，在贯彻执行党在农村的有关方针政策过程中，也具有重要作用。生产队在日常会计工作中所进行的记帐算帐、管理资金、收益分配等活动，都与党在农村中的有关方针政策密切相关。比如，收益分配中的各尽所能、按劳分配、多劳多得的社会主义分配原则和兼顾国家、集体和社员个人三方面利益的原则，国家对粮、棉、油等农产品实行统购统销的政策，国家对农村市场和物价管理的有关规定等，都是生产队进行会计工作的依据；而党的这些方针政策，又必须通过生产队的会计工作才能得到贯彻和落实。所以就一定的意义上来说，生产队进行会计工作的过程，也就是贯彻落实党在农村的有关方针政策的过程。如果生产队的会计工作做好了，就能够正确核算收支，合理分配收益，正确处理国家、集体和社员个人三者之间的关系；就能够正确贯彻各尽所能、按劳分配、多劳多得的分配原则，调动广大社员的社会主义生产积极性；就能够完成国家对农产品的征购任务，保证市场繁荣，供应充足；等等。由此可见，生产队的会计工作在贯彻执行党在农村中的有关政策的过程中，也具有重要作用。

第二节 生产队会计核算的内容

生产队会计核算的内容，是指生产队会计核算所要反映和考核的内容，也就是生产队在生产经营过程中的资金运动及其所反映的经济关系。

生产队为了进行生产经营活动，必须具有一定数量的资

金。资金是财产、物资的货币表现，包括现金、存款、种子、饲料、化肥、农药、产品、农机具和房屋及建筑物等。这些资金在生产队里是在各种财产、物资的具体形态上被运用着，所以称为资金运用（亦称为资金占用）。这些资金都是从一定的来源取得或形成的，生产队取得或形成这些资金的途径，通常称为资金来源。这些资金在生产队进行再生产的过程中，还要不断地在储备、生产、销售和分配四个阶段上周转和循环。下面将生产队会计核算的这些具体内容，进一步加以说明。

（一）资金运用 资金运用是生产队所有各种财产（包括债权）的总称。资金运用的具体种类很多，根据它在再生产过程中所起的作用，可分为生产领域中的资金和流通领域中的资金两大类。

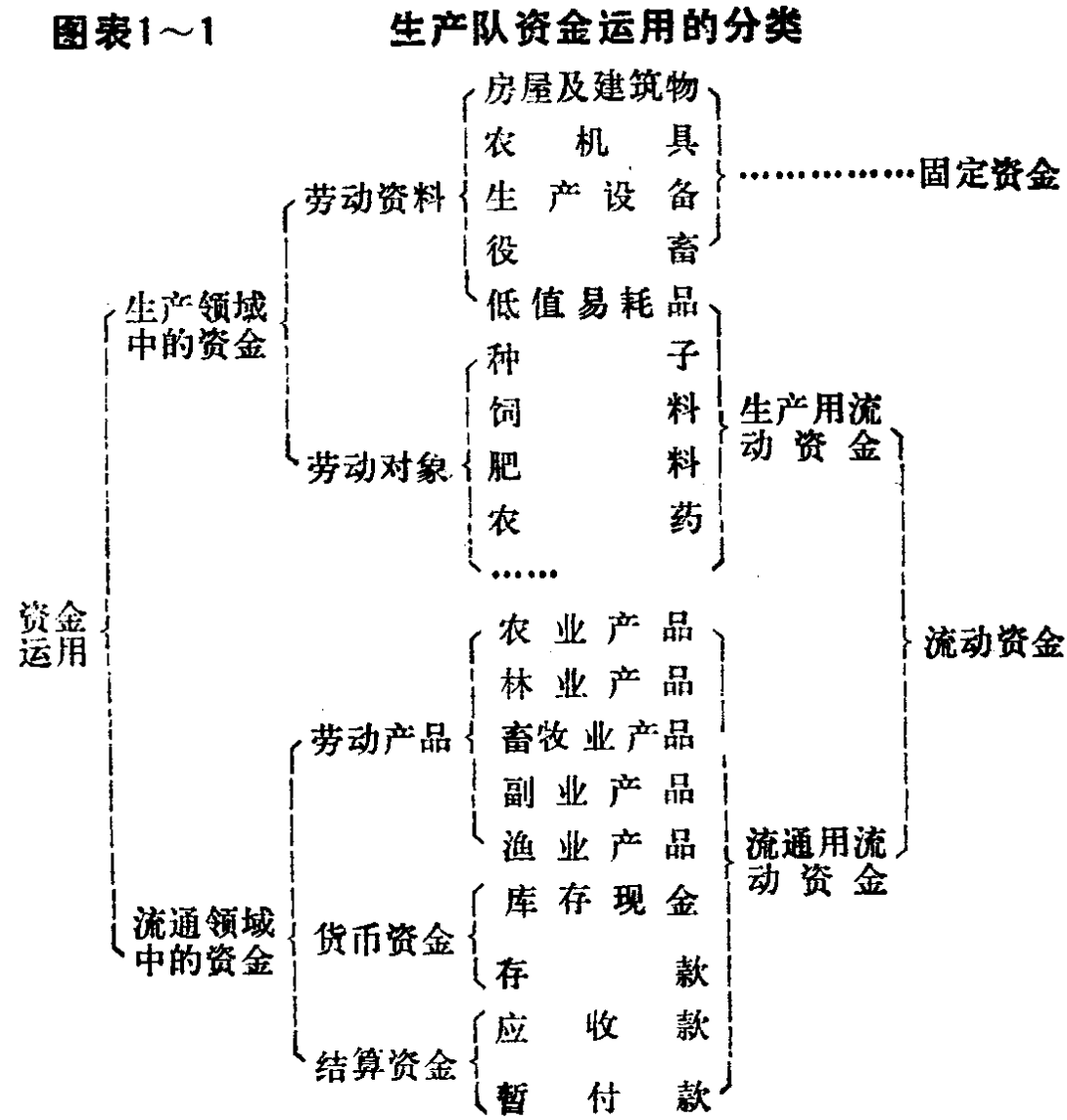
生产领域中的资金，按其作用可进一步分为劳动资料和劳动对象两类。劳动资料是劳动者在生产过程中用来影响和改变劳动对象的一切物件，如农机具、生产设备、役畜、房屋及建筑物等。劳动对象是劳动者的劳动加于其上的一切东西，如种子、肥料、农药、饲料、其他各种材料等。此外，那些尚未完成生产过程的在产品，如正在培育过程的畜禽和林木，也属于劳动对象的范围。

流通领域中的资金，包括劳动产品、货币资金和结算资金三类。劳动产品是通过生产过程已经生产出来的各种产品，如粮食、棉花等农产品，羊毛、牛奶等畜产品，竹、木等林产品，捕捞待售（或分配）的渔产品，砖瓦、石灰等副业产品。货币资金是生产队销售产品、向外借入以及其他来源所获得的存款和库存现金。结算资金是生产队与其他单位或个人以及

本队社员在经济往来中所取得的债权,如应收款、暂付款等。

此外,根据资金参加生产周转的性质,可把资金分为固定资金和流动资金两类。固定资金是指属于劳动资料形态的资金,亦即生产队固定财产的货币表现。流动资金是指用于生产周转的资金和流通领域中占用的资金,亦即生产队流动财产的货币表现。

根据以上所述,可将生产队资金运用的分类列成图式如图表1~1。



从以上分类中可以看出，由于社会主义所有制的性质及农业生产的特点，使生产队在资金运用方面有如下特点：

第一，在生产资金中不包括最主要的劳动资料——土地。土地虽然是农业生产上最重要的劳动资料，但在社会主义制度下，土地已经不是商品，它既不能出售，也不能转让，农业生产用的土地也不进行计价，因而在生产队的固定资金构成中，没有包括土地的价值。

第二，生产资金和流通资金转化比较频繁。因为农业生产中自产自用的产品比较多，如自产粮食及其他农产品，本属劳动产品，但一留作种子、饲料，就变成了劳动对象；又如幼畜和育肥畜，在饲养过程中属于劳动对象，育成则成为劳动产品，如进而转作役畜，就变成了劳动资料。

（二）资金来源 生产队的资金来源，按其取得的途径及所有权的性质，一般可分为自有资金来源、视同自有资金来源和借入资金来源三类。

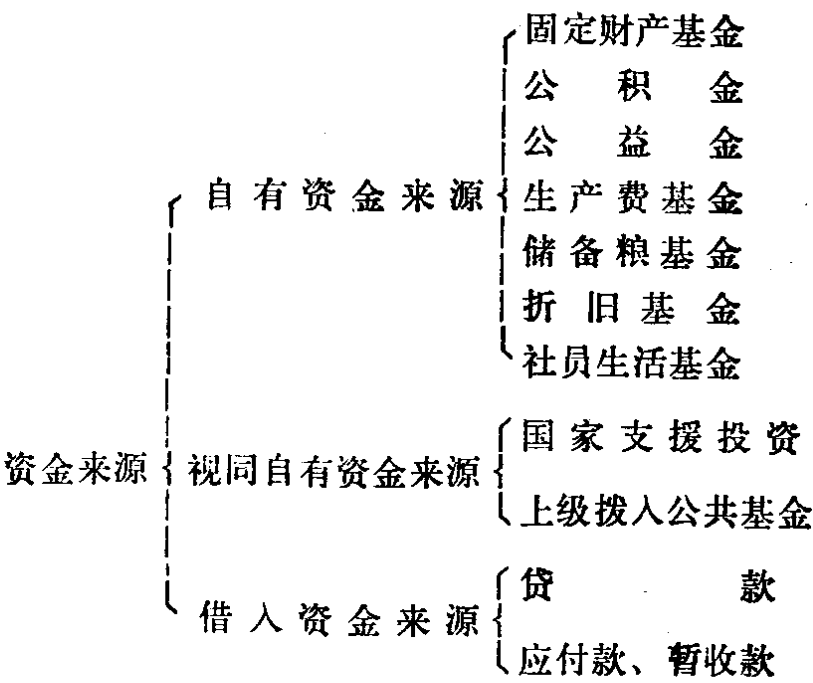
自有资金来源主要是由生产队内部积累建立起来的各种公共基金，如固定财产基金、公积金、公益金、生产费基金、储备粮基金、折旧基金、社员生活基金等，其中包括农业生产合作社建立时社员交纳的股金，以及基本核算单位下放时上级下拨的公共基金。视同自有资金来源主要是指由外部无偿投资形成的资金来源，如国家支援投资、生产队的上级以公共积累形式下放的那部分公共基金。借入资金来源包括借入的贷款及临时吸收的结算债务。

根据以上所述，可将生产队资金来源的分类列成图式如下图表1~2。

（三）资金的周转 生产队在生产过程中，发生着多种

多样的经济活动，其资金也随之从这一种存在形态转变为另一种形态，构成运动不息的资金转化过程。

图表1~2 生产队资金来源的分类

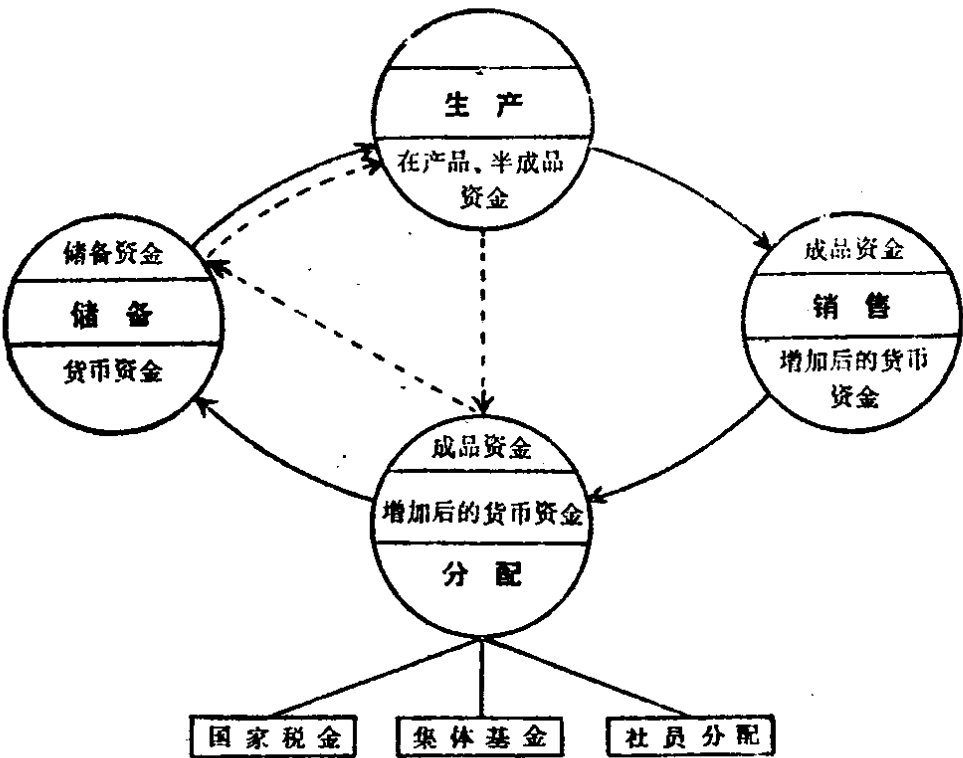


生产队的资金转化过程，一般可以划分为四个阶段：储备过程、生产过程、销售过程、分配过程。在各个过程中，资金运用和资金来源都经常地发生着变化。例如，在储备过程中，除了自己生产的种子、饲料等作为储备之外，由于购买化肥、农药等材料的经济活动，货币资金不断地转化为各种储存材料（即储备资金）。在生产过程中，由于进行产品生产的经济活动，通过社员的劳动及自然力的作用，把磨损的固定财产、耗用的储备材料转化为各种农林牧副渔产品。在销售过程中，由于对外销售产品或提供劳务的经济活动，完成的产品和劳务不断地转化为货币资金或应收款等结算资金。在分配过程中，由于对生产收益进行分配的经济活动，必然要发生对国家税金的交纳与结算，内部各种公共基金的

计算与提留，社员分配部分的计算、结算与兑现等一系列资金转化的经济业务。随着这些经济业务的进行，生产队的资金运用和资金来源都经常地发生着相应的复杂变化，这种变化就形成了运动不息的资金转化过程。

生产队的资金，经过储备、生产、销售、分配的经济活动，从货币资金形态开始，依次转化。最后又回到增加后的货币资金形态，这样不断地循环周转，就叫做资金的周转。生产队资金周转循环的过程如图表1~3。

图表1~3 生产队资金周转循环图



说明：——→通过生产、销售、分配等过程进行资金周转的部分；
 ...→不通过销售过程的自产自用产品的资金周转的部分；
 ——通过分配退出或部分退出生产队资金周转的部分。

总括以上可知，生产队在生产经营活动过程中，用货币表现的各项资金运动，以及这种资金运动所反映出来的各方

面的经济关系，就是生产队会计核算的内容。

第三节 生产队会计核算的任务

在讲了生产队会计工作的重要性和会计核算的内容之后，就可以对生产队会计核算的主要任务，作一个概括的说明。生产队会计核算的主要任务是：

一、编制生产计划和财务收支计划，检查计划的执行情况，促使其完成和超额完成

有计划按比例地发展国民经济，是社会主义经济优越性的一个重要方面。生产队在会计核算工作中，要在国家计划指导下，结合本队具体情况，编制生产计划和财务收支计划，使生产队的生产和财务收支工作，纳入整个国家计划范围之内，以便上级有关部门统筹兼顾，全面安排。生产队会计要对本队的生产计划和财务收支计划，及时进行检查，分析执行情况，总结经验教训，研究改进措施，给领导当好参谋，促使计划完成和超额完成。

二、记清算好各种帐目，促进资金合理使用，贯彻勤俭办社方针

增加生产，厉行节约，按照经济规律办事，讲求经济效益，是关系到巩固和发展集体经济的重大问题。生产队在会计核算工作中，必须记清算好各种帐目，提供会计核算资料，

反映生产经营情况，以便依靠群众，检查自力更生和勤俭办社方针的贯彻执行情况，检查人力、物力和资金的合理使用程度，并进而分析原因，寻找差距，从各方面挖掘增产节约的潜力，促进集体经济不断发展。

三、正确核算社员的劳动工分和生产队的生产成果，合理分配收益

社员的劳动工分，是生产队考核社员劳动成绩和向社员分配劳动报酬的依据，因此必须记清算准，并经常向社员公布，以便取得群众的监督。同时，根据工分的分类统计资料，还可以分析劳动力使用的合理程度，以便总结经验，改进劳动管理，进一步提高劳动力利用率和劳动生产率。由于生产队实行独立核算、自负盈亏、直接组织生产、组织收益分配，因此，一定要把经营活动中的各项收入和费用记载清楚，及时入帐，按时结帐，做到记录真实，计算正确。在进行分配时，要认真贯彻党的分配政策，编好收益分配方案，合理分配收益，正确处理国家、集体和社员个人之间的关系，积极组织分配的兑现。

四、保护社会主义集体财产

生产队的集体财产，是生产队发展社会主义集体经济的物质基础。为了保证生产经营活动的正常进行，有效地制止铺张浪费行为，防止有资产阶级生活作风的干部搞请客送礼、以物易物等不正之风，防止犯罪分子的破坏，生产队必须建立和健全各项财产的管理和使用制度，以保障集体财产的安全和完整。为了认真贯彻执行各项财产的管理和使用制度，