

农村人民公社

经营管理丛书



社队企业会计

5.24

F325.22
3
3

农村人民公社经营管理丛书

社队企业会计

吴永祥 编

浙江人民出版社

A722726

农村人民公社经营管理丛书
社 队 企 业 会 计
吴永祥 编

农业出版社出版（北京朝内大街130号）
新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 8.25 印张 170 千字
1980 年 6 月第 1 版 1980 年 6 月北京第 1 次印刷
印数 1—58,000 册

统一书号 4144·312 定价 0.67 元

编写说明

社队企业会计，是社队企业进行经济管理的有力工具。做好社队企业会计工作，对于实行经济核算，合理运用人力、物力、财力，考核资金使用效果，挖掘增产节约潜力，提高经营管理水平，促使社队企业迅速发展，为农业现代化积累资金，都具有重要意义。

为了帮助基层财会人员学习社队企业会计知识，做好工作，我们编写了这本《社队企业会计》。本书初稿于一九七六年写成，其中第二章和第七章，是由吴兴昌同志执笔的。两年多来，根据各地财会人员的反映，以及我们在辅导工作中的一些体会，对初稿进行了修改、补充。修改稿完成后，吴兴昌同志又进行了审阅。

书中所举各例，均系假设数字；涉及的有关制度和规定，仅供参考，实际执行时，应以各地主管部门的正式文件为准。

在编写过程中，曾参考上海复旦大学政治经济学系和上海市财会人员训练班所编的《工业会计》、天津市财经学校工业会计教研组所编的《国营工业企业财务会计》、工业财务会计编写小组所编的《工业财务会计》、山东烟台冷冻机厂和山东省财政学校合编的《小型工业会计》等书，在此谨致谢意。

由于水平有限，经验不够，对一些问题的阐述，难免有疏漏和错误之处，请同志们批评指正，并将意见寄至陕西武功西北农学院农业经济系。

编者 1979年8月

目 录

第一章 会计核算的作用、任务和组织	1
第一节 会计核算的作用和任务	1
第二节 会计核算的组织	5
第二章 会计核算的基本原理和方法	8
第一节 社队企业的资金	8
第二节 帐户	14
第三节 增减记帐法	17
第四节 会计凭证	26
第五节 帐簿	32
第六节 记帐程序	48
第三章 货币资金和结算业务的管理与核算	52
第一节 货币资金的管理	52
第二节 货币资金的核算	53
第三节 结算业务的核算	61
第四章 劳动报酬的管理与核算	68
第一节 劳动报酬的管理	68
第二节 劳动报酬的核算	70
第三节 福利基金的核算	74
第五章 固定资产的管理与核算	78
第一节 固定资产的管理	78
第二节 固定资产增加的核算	82

第三节	固定资产折旧的核算	90
第四节	固定资产修理的核算	94
第五节	固定资产减少及清理的核算	96
第六节	固定资产的明细分类核算	101
第六章	材料的管理与核算	104
第一节	材料的管理	104
第二节	材料收入的核算	108
第三节	材料发出的核算	113
第四节	材料的明细分类核算	117
第五节	材料其他业务的核算	121
第七章	产品成本的管理与核算	126
第一节	产品成本的管理	126
第二节	生产费用的核算	130
第三节	生产费用的汇集和分配	137
第四节	在产品成本的计算	143
第五节	产品成本的计算	149
第八章	产品、销售和利润的管理与核算	182
第一节	社队工业企业产品、销售和利润的管理与核算	182
第二节	社队非工业企业产品、收入和利润的管理与核算	200
第九章	社队资金、专用基金和借款的管理与核算	210
第一节	社队资金的管理与核算	210
第二节	专用基金的管理与核算	214
第三节	借款的管理与核算	221
第十章	会计报表与财务计划	225
第一节	会计报表的作用及编制前的准备工作	225
第二节	会计报表的种类及编制方法	230
第三节	会计报表的分析	238
第四节	财务计划	251

第一章 会计核算的作用、任务和组织

第一节 会计核算的作用和任务

一、会计核算的作用 会计核算也称会计。社队企业的会计核算，是社队企业经营管理的一个重要组成部分。它用货币作为统一计量单位，以会计凭证作为依据，通过记帐、算帐和报帐，连续系统地反映企业的经济活动及其成果，反映企业对党和国家有关方针、政策规定的贯彻执行情况，为社会主义建设和巩固无产阶级专政服务。因此，它是管理社会主义经济的重要工具。

社队企业为了不断地进行生产活动，首先必须购买材料，将材料投入生产，制造出产品或完成修理作业，并将产品销售出去，满足社会需要；然后再重新购买材料，重新投入生产，重新销售产品。这就是社队企业的供应—生产—销售过程，也是社队企业资金运动的过程。在这个过程中，消耗了多少材料，使用了多少人工，花费了多少费用，生产了多少产品，完成了多少作业，是否贯彻了增产节约的原则，是否降低了成本，这一切必须通过会计核算才能达到。社队企业是社会主义经济，所以，必须按照计划进行生产活动。通过会计核算，一方面可以为编制计划提供必要的资料，另

一方面也可以检查计划的执行情况，并从中发现企业生产经营活动的先进经验和存在问题，进而发扬成绩，克服缺点，为加强计划管理，加速资金周转，促使企业合理使用资金，多快好省地进行生产活动，提供必要的条件。

加强企业的经营管理，是办好企业的一个重要环节。社队企业的经营管理，包括计划管理、生产管理、财务管理、劳动管理等方面，它们都是从不同的方面来加强企业管理的，而会计核算通过资金和物资来加强对企业管理的。所以，要加强社队企业的管理，就不能离开会计核算。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，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就会越是变得必要。所以，簿记对资本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要；它对社会共同集体的生产，又比对资本主义生产更为必要。”^①

会计核算虽然是生产发展到一定阶段的产物，但它的性质和内容，却是随着社会生产的发展而发展，随着生产关系的改变而改变。在阶级社会里，会计核算具有鲜明的阶级性，它适应统治阶级管理经济的需要，为统治阶级服务。所以，会计核算作为管理经济的一种方法，在不同的阶级社会，就为不同的阶级服务。在奴隶社会和封建社会，会计核算是奴隶主和封建地主管理生产、榨取奴隶和农民血汗的工具；在资本主义社会，会计核算成为资本家用来剥削工人、谋取最大限度利润的工具；在社会主义社会，生产资料归国家和集

^① 《资本论》第二卷，人民出版社1964年第2版，第128页。

体所有，会计核算不仅是有计划地管理社会主义经济的一种手段，而且是打击阶级敌人、同一切违反党的方针政策和国家有关法令规定进行斗争的工具。因此，在我国当前的社会主义现代化建设中，我们必须充分运用会计核算这个工具，加强社会主义企业的经济管理，认真实行经济核算，打击阶级敌人贪污盗窃、投机倒把的犯罪活动，使会计核算在我国社会主义现代化建设中充分发挥它应有的作用。

二、会计核算的任务 社队企业会计核算的任务，是由社会主义生产的目的和企业管理的要求决定的。它的任务主要有以下三个方面。

1. 反映和考核生产、财务计划的执行情况，促使其完成和超额完成。有计划按比例是发展社会主义经济的一个重要方面，在社会主义企业的经济计划中，全面地规定着企业在计划期间应完成的任务。社队企业是社会主义经济的一个重要组成部分，它也只有在国家统一计划下，按照生产、财务计划来进行生产经营活动。所以社队企业能否按期完成生产、财务计划，不但直接关系到企业经营管理的效果，而且也关系到国家计划的完成情况。为了完成和超额完成生产、财务计划，向社会提供更多的产品，有必要对计划的执行情况进行分析和考核。由于社队企业的生产、财务计划，是分别落实到各部门、车间或工组，因此，除了对全厂生产、财务计划的完成情况进行总的考核外，还要分别对各部门、车间或工组计划的完成情况进行具体地考核和分析，以便从中发现执行计划中存在的问题，从而进一步揭露矛盾，寻找差距，挖掘潜力，提出改进措施，促使企业全面完成和超额

完成计划。

2. 通过记帐算帐，反映和考核各项资金的变动情况，及时、正确地计算生产成本，促使成本不断降低。增加生产，厉行节约，是社会主义企业必须遵循的根本原则。要做到这一点，必须加强经济核算。在核算过程中，必须健全帐簿，记清算好帐目，这样才能正确地反映企业在一定时期内的经营成果。社队企业经营过程中，各项资金的使用是否得当，是否贯彻了勤俭办企业的方针，集中地表现在成本的高低和经营管理工作的好坏上。因此，社队企业必须加强对资金使用的监督，及时正确地计算生产成本，不断地改善经营管理，实现以较少的劳动耗费，取得较大的经济效益，多快好省地发展生产，为国家的社会主义现代化建设提供更多、更好的产品，积累更多的资金。

3. 保护社会主义财产的安全与完整。社队企业的财产，是整个社会主义财产的一个组成部分，是我国农业实现现代化和改善人民生活的物质基础。为此，社队企业应连续、系统、全面、完整地反映和监督各项货币资金和财产物资的增减变化和结存情况，并定期进行盘点清查，做到帐款相符，帐实相符。要坚决打击阶级敌人的破坏活动，坚决同各种资本主义倾向作斗争，防止可能发生的铺张浪费、毁损丢失以至贪污盗窃行为，确保社会主义财产的安全与完整，巩固农村的社会主义阵地。

第二节 会计核算的组织

要完成会计核算任务，必须妥善组织会计核算工作。社队企业应根据工作需要，设置财务会计机构，建立和健全各项财务会计制度，加强财会队伍建设。为了全面完成会计核算的各项任务，更好地发挥会计核算的作用，社队企业应根据工作需要和精兵简政的原则，设立财会机构，配备财会人员。由于目前社队企业的规模一般都不大，因而核算工作应集中于厂部进行，一般只搞厂部一级核算，不搞厂部、车间两级核算。但要配备专职会计人员，负责办理财务会计工作。至于各车间、工组及独立生产单位的完工产品数量、原材料及工时消耗数量的核算，可确定由不脱产的人员兼管，不需配备专职核算人员，借以精简机构，节约人力。但要明确职责，建立岗位责任制。

为了加强经营管理，社队企业应本着既有利于加强财务管理、又方便群众的精神，建立和健全合理的规章制度，不断提高群众遵守制度的自觉性，借以克服企业内部的混乱状态。

要搞好企业的会计核算工作，还必须在党的领导下，加强财会队伍的建设，建立一支又红又专的财会队伍。财会人员力求稳定，不要随意调动。

为了全面贯彻党的有关方针、政策和国家规定的各项财经制度，胜利完成会计核算的任务，财会人员必须做到：

(一) 努力学习马列主义、毛泽东思想，不断提高政治

觉悟，树立无产阶级世界观 在实际工作中，要正确贯彻执行党和国家的政策、法令，维护国家利益和集体利益；要坚持按原则办事，坚决和一切铺张浪费、贪污盗窃、投机倒把、违反国家政策法令的现象进行斗争；要严格遵守财务管理制度，对一切不合理的开支，坚决抵制，拒绝办理。

（二）依靠党的领导，坚持群众路线 党的领导是我们各项工作取得胜利的根本保证。每个财会人员，在工作中要紧紧依靠党的领导，对财会工作中的重大问题，要及时请示，对企业的财务状况，要经常汇报，并积极提出改进意见，真正发挥其参谋助手的作用。财会工作和广大职工的生产活动是密切联系在一起的，所以必须依靠群众，坚持群众路线，实行财务公开，经济民主，虚心听取群众意见，不断改进工作方法和工作作风，充分调动广大群众当家理财的积极性，使广大群众都能关心企业的生产和财务工作，这样才能把增产节约的群众运动深入持久地开展下去。

（三）努力学习业务知识，不断提高业务水平，做好本职工作 每个财会人员，都要努力为社会主义革命和建设刻苦钻研财会业务知识，做到又红又专。并认真做好下列本职工作。

1. 编好生产、财务计划，精打细算，合理使用资金，定期检查和分析计划执行情况，及时发现问题，提出改进措施。

2. 做好记帐、算帐、对帐、报帐工作，做到帐证相符、帐帐相符、帐实相符、帐款相符、帐表相符，帐对表平、不错不漏，按时清理结算，定时向群众公布。

3. 管好、用好集体财产，定期进行盘点，严防阶级敌人

破坏，堵塞铺张浪费和贪污盗窃的漏洞。

4. 协助车间、工组搞好完工产品数量以及原材料、工时消耗的核算，定期开展评比竞赛活动。

（四）积极参加生产劳动，不断改进工作作风 干部参加集体生产劳动，这是社会主义制度下一件带根本性的大事。社队企业的财会人员，肩负着管理企业的重任，所以必须积极参加生产劳动，深入实际，调查研究，才能不断改进工作作风，做好财会工作。

第二章 会计核算的基本原理和方法

第一节 社队企业的资金

社队企业为了进行生产经营活动，除了必须拥有劳动者这一因素外，还必须拥有一定数量的财产物资和货币。这些财产物资和货币，通常称为资金。

资金是社会主义经济的特有范畴，它不同于资本主义企业的资本。资本是为资本家带来剩余价值的价值，反映的是资本家对工人的剥削关系。社会主义企业的资金，是国家或集体财产的货币表现，它是创造社会财富的一种手段，是为进行社会主义扩大再生产以满足国家和人民不断增长的需要服务的。

社队企业的资金，可以从两个侧面去观察：一是资金的分布使用和存在形态，称为资金占用；一是资金从哪些来源取得或形成的，称为资金来源。

一、资金占用 资金占用也叫资金运用。它表明资金以什么形态存在，占用在生产经营活动的哪些环节上。

资金占用根据其周转方式的不同，可以分为固定资金和流动资金两大类。

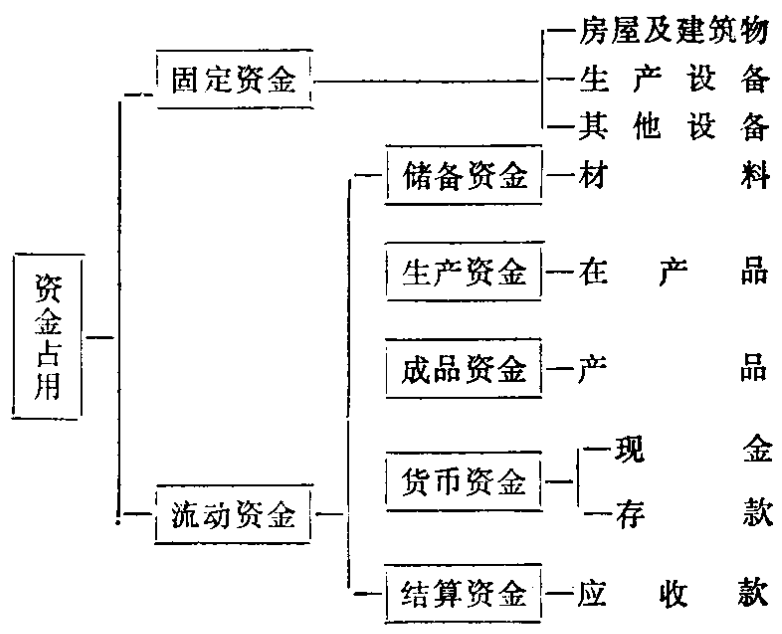
固定资金是各项劳动资料占用的资金，亦即固定资产的

货币表现。它在生产过程中，可以使用较长时间，经过几个生产周期，也基本上不改变原有的实物形态；它的价值随着使用而逐渐磨损，所磨损的价值以折旧的形式，转移到所生产的产品或所提供的劳务中去，通过产品或劳务价值的实现来得到补偿。因此，固定资金要经过许多个生产周期，才能完成其全部价值的转移，并从销售收入中收回。收回的这部分货币资金，形成固定资产更新改造资金，用来重新购建劳动资料。

流动资金是指劳动对象、在产品、产品、现金、存款等占用的资金，它以货币形式表现。在生产过程中，流动资金经常由一种形态转化为另一种形态，它在一个生产周期内完成一次周转。其中，劳动对象（即材料）只参加一个生产周期，一次全部被消耗，其价值也全部转移到所生产的产品或所提供的劳务中去。至于结算过程中的应收款，也属于流动资金。

社队企业资金占用的构成，如图表 2—1 所示：

图表 2—1 社队企业资金占用的构成



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，一般有以下几条渠道：

- (1) 由公社或大队投资的；
- (2) 国家无偿支援的；
- (3) 社队企业本身积累的；
- (4) 向银行或信用社借入的。

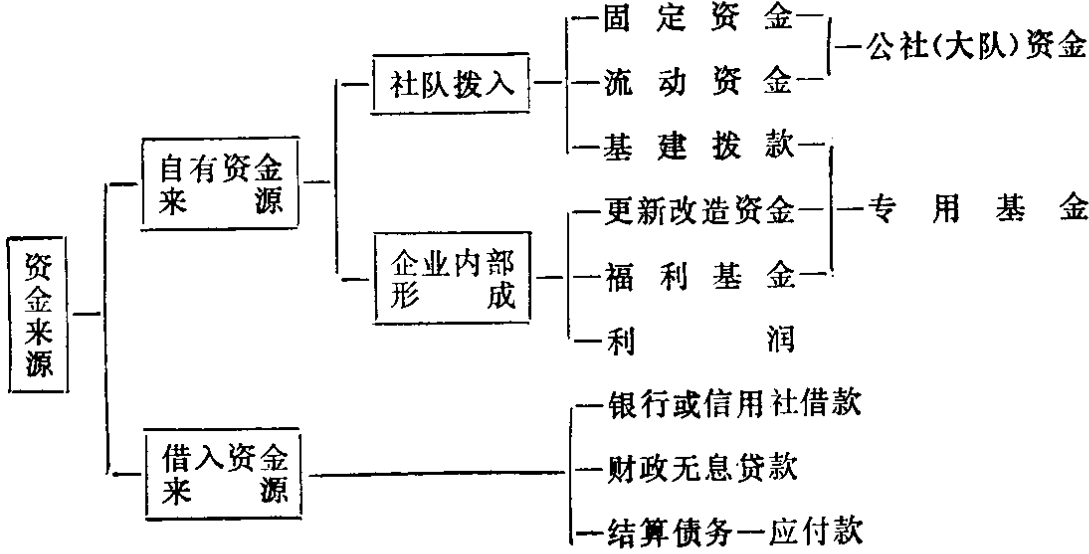
社队企业的资金来源，按其取得的途径及所有权的性质，可分为自有资金来源和借入资金来源两大类。

自有资金来源，是指从这种来源取得或形成的资金，可以由社队企业长期支配使用，好比社队企业自己的一样。属于这一类资金来源的，首先是公社或大队拨入的固定资金、流动资金和基建拨款；其次是社队企业内部形成的更新改造资金、福利基金等。社队企业在生产经营过程中所获得的利润，在未分配或已分配而尚未上交以前，也可以视为自有资金来源，由社队企业自行支配。

借入资金来源，是指社队企业向银行或信用社取得的借款，以及正在结算中的各种应付款等。

社队企业资金来源的构成，如图表 2—2 所示：

图表 2—2 社队企业资金来源的构成



三、资金占用与资金来源的相等关系 资金占用与资金来源是资金统一体中的两个侧面。这两个侧面是互相联系、互为存在条件的。一定数量的资金占用，必有和它等量的资金来源；反之，一定数量的资金来源，必有和它等量的资金占用。也就是说，资金占用与资金来源两者的总额，始终是相等的。这种既互相对立、又相互联系，并且在数量上始终相等的关系，称为资金占用与资金来源的平衡关系。用公式表示如下：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

资金占用与资金来源的这种平衡关系，在会计核算上具有极为重要的意义。它是处理经济业务，检查帐务记载是否正确的理论依据。

四、资金运动 资金作为财产、物资的货币表现，同世界上其他事物一样，是在不断地运动着的。上面所说的资金的两个侧面，即资金占用与资金来源始终相等，并非两者的总额永远不变，而是随着资金的运动，两者的总额和结构，也相应地发生着变化。其运动的方式有以下几种：

（一）资金进入企业 社队企业在生产经营活动中，由于资金不足，可以根据计划或有关规定，向公社（大队）或银行、信用社取得资金。当企业得到资金时，就发生了资金进入企业的资金运动。资金进入企业之后，一方面引起资金占用项目金额的增加，另一方面又引起资金来源项目金额的等量增加。例如，公社拨入流动资金 5,000 元，存入信用社。这笔经济业务，使资金占用的“存款”项目增加了 5,000 元，同时也使资金来源的“流动资金”项目等量地增加了 5,000