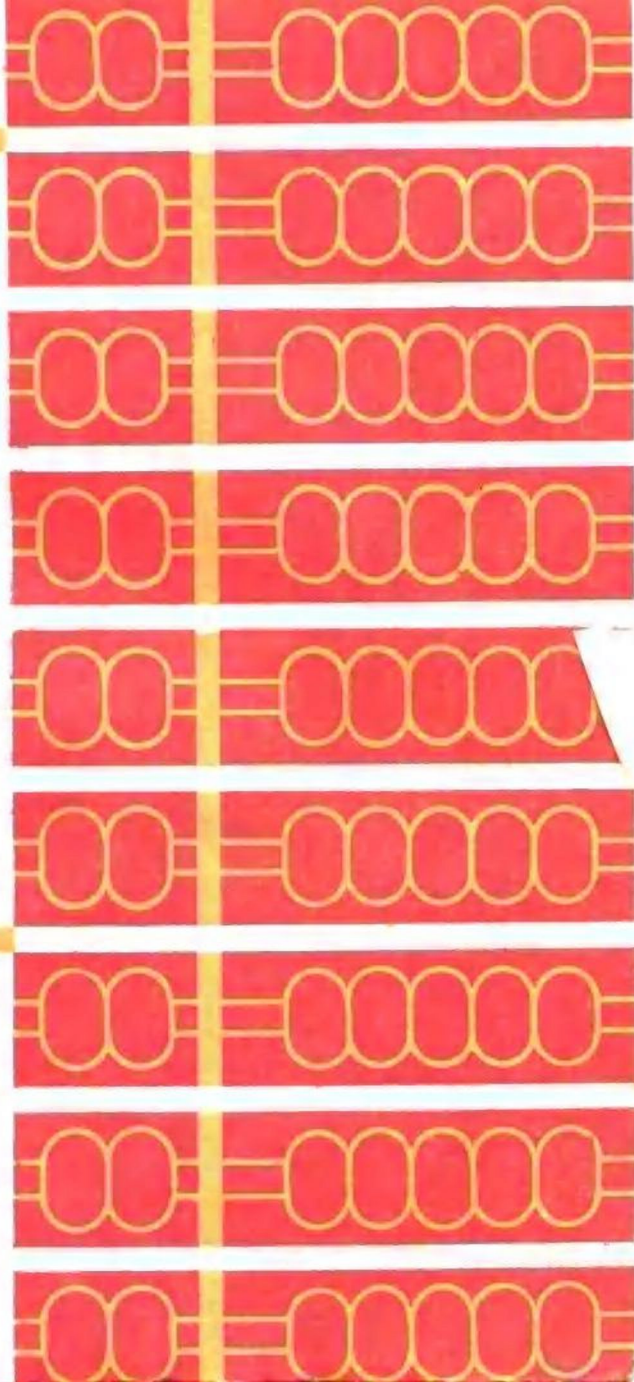


农业社队会计

5.24

技术出版社



B617 / 07

F325.24

87

3

农业社队会计

江苏省委农村工作部

中国农业银行江苏省分行 编

南京农学院

江苏科学技术出版社

B150369

农 业 社 队 会 计

江苏省委农村工作部
中国农业银行江苏省分行 编
南 京 农 学 院

出版：江苏科学技术出版社

发行：江苏省新华书店

印刷：盐城市印刷厂

开本787×1092毫米 1/32 印张6.375 字数140,000

1984年2月第1版 1984年2月第1次印刷

印数1—13,500册

书号 4196·006 定价 0.52 元

责任编辑 陆宝珠

编写说明

党的十一届三中全会以来，调整了农村的一系列经济政策，特别是普遍实行联产承包责任制以后，出现了多层次、多种形式的农业合作经济，这对会计核算提出了新的要求。鉴于这些情况，我们编写了这本《农业社队会计》。

本书是根据农牧渔业部、财政部和中国农业银行联合制定的《农业社队会计制度》中有关规定，结合我省实际情况编写的。编写时既考虑到适应当前联产承包制核算业务处理的需要，又能满足初学者掌握会计基础知识的愿望；既考虑到简化核算手续，又能充分发挥会计的反映和监督作用；既考虑到核算的统一性，又照顾到各地的特殊性；同时为专业户试行会计核算提供参考。因此，对原有的会计科目、帐簿设置、业务处理等方面都作了一些必要的改革，并且在本书中增加了一章“生产成果的统计调查”，在附录中增加了“专业户的会计核算”，以适应新情况的需要。

本书由省委农村工作部牵头，组织中国农业银行江苏省分行，南京农学院农业经济学系共同编写。本书可作为培训全省农村合作经济经营管理干部、财会辅导干部的教材和社队财会人员训练班的教材，也可作为农业院校的参考教材和农村青年自学之用。

本书由全裕坤、王軼卿、陈品智、吴玉林、陈本炤、毛国瑞、唐鹏、蒋毓章、何元若、陈贵生等同志执笔编写。由陈本炤、毛国瑞两位同志负责全书的编审。在编写过程中，先后得到了省

委农工部以及部分市县农工部(农委)和全省农业合作经济会计教材讨论会全体同志的广泛支持和积极协助。对此,我们谨表深切的谢意。

由于水平有限,时间匆促,对各地情况调查不够,一定会有缺点和错误,希望读者批评指正。

编者

一九八三年八月

目 录

第一章 农业社队会计工作的作用和任务	1
第一节 农业社队会计工作的重要性.....	1
第二节 农业社队会计工作的新特点.....	3
第三节 农业社队会计工作的任务.....	5
第四节 会计人员的职责和权限.....	6
第二章 农业社队会计核算的内容和方法	9
第一节 农业社队会计核算的内容.....	9
第二节 会计科目和帐户.....	18
第三节 钱物收付记帐法.....	22
第四节 会计凭证.....	28
第五节 帐簿和记帐.....	36
第六节 会计报表.....	51
第三章 钱物类科目的核算	56
第一节 现金、存款的核算.....	56
第二节 产品物资的核算.....	59
第三节 固定资产的核算.....	64
第四章 收付类科目的核算	77
第一节 各项收入和各项支出的核算.....	77
第二节 各种投资的核算.....	85

第三节	基金和税金的核算	90
第四节	贷款和往来的核算	96
第五章	分配决算	103
第一节	生产承包合同	104
第二节	包干分配	109
第三节	工分分配	115
第四节	结束旧帐 建立新帐	125
第六章	会计分析和会计检查	130
第一节	会计分析	130
第二节	会计检查	142
第七章	会计档案保管和会计工作交接	148
第一节	会计档案保管	148
第二节	会计工作交接	150
第八章	生产成果的统计调查	153
第一节	生产成果统计调查的内容	153
第二节	生产成果统计调查的方法	155
第三节	生产成果的统计分析	157

附 录

一、新旧科目对照表	161
二、主要经济业务活动记帐分录举例	162
三、专业户的会计核算	179
四、农产品成本核算基本知识	191

第一章 农业社队会计

工作的作用和任务

农业社队会计工作是农业合作经济经营管理的一个重要组成部分。它是经济管理的一个重要部分。要办好经济,就离不开会计;经济越发展,会计越重要。为了改善经营管理,加强经济核算,完善生产责任制,提高经济效益,促进农业合作经济的完善和发展,就必须十分重视会计工作的地位和作用,认真地把会计工作搞好。

第一节 农业社队会计工作的重要性

一、什么是会计

会计是反映和监督生产过程中经济活动的一种方法。它随着生产的发展,已形成一门管理经济活动的学科,叫做会计学。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算的主要手段是记帐、算帐和报帐。它的特点是以货币为主要的、统一的计量单位,通过设置科目、填制凭证、登记帐簿和编制报表等方法,对生产过程的经济活动进行连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督。会计分析是利用会计核算提供的资料进行分析,也叫用帐。通过会计分析,可以总结增产节约的经验,正确评价经济效果,改善经营管理状况。会计检

查,也叫查帐。通过查帐,既可以保证经济业务的内容、数字真实准确,做到帐证(据)、帐帐、帐表、帐款、帐物五相符,又可以促使社队保证党和国家的政策、法令和制度的贯彻执行,维护财经纪律。

从整个会计工作来看,会计核算是基础。因此,会计也叫会计核算。会计分析是会计核算的继续和发展。会计检查是会计核算和会计分析的必要补充。

二、农业社队会计工作的作用

管理社会主义农业合作经济,不搞经济核算不行。而搞经济核算,没有会计工作也不行。随着农业合作经济的发展和生产水平的提高,会计工作越来越重要。它的重要作用,具体地说有以下几个方面:

(一)有利于保护公共财产,发展农业合作经济。

农业社队实行各种形式的生产责任制以后,劳动群众集体所有制的合作经济的性质并没有改变。无论实行哪种责任制的社队,它所有的财产都是社会主义的公共积累,也是农业合作经济进一步发展的物质基础,必须妥善加以保护。搞好会计工作,就可以如实反映并认真监督各种财产物资的增减变动及其保管使用情况。防止毁损、任意变卖和无偿平分等问题的发生,确保公共财产的安全和完整,切实维护土地等基本生产资料公有制,不断完善和发展农业合作经济。

(二)有利于实行计划管理,促进生产发展。

社会主义农业经济是计划经济,它必须实行计划管理。农业社队的农业生产,一定要在国家计划指导下进行。农业社队要根据国家下达的指标,因地制宜地统一安排粮、棉、油等作物的种植面积、产量计划和应完成的国家任务,并按照生产责

任制的不同形式,分别与农户等承包单位,签订合同,使国家计划得以落实,从而保证国家对农副产品的需要。做好会计工作,可以为编制计划,签订合同,提供准确的数据;通过考核分析又能监督计划和合同的执行,以促进计划的实现和生产的发展。

(三)有利于加强经济核算,提高经济效益。

加强经济核算,提高经济效益是发展农业合作经济的根本出发点。实行联产承包责任制以后,农业社队既要发挥“统”的作用,有计划、有步骤地开发自然资源,进行农田基本建设,搞好队营经济,走农林牧副渔全面发展,农工商运综合经营的道路;又要发挥“分”的作用,使承包户都能激发生产热情,注意增收节支,提高经济效益,创造更多财富。做好会计工作,利用会计资料,就能计算投入、产出,正确评价效果,及时发现问题,为改善经营管理,挖掘社队和农户的内部潜力发挥重要作用。

第二节 农业社队会计工作的新特点

农业社队普遍实行联产承包责任制,特别是包干到户成为联产承包的主要形式以后,在经营方式和分配形式上都发生了重大的变化。这些变化给农业社队的会计工作带来了许多新的特点:

(一)核算体系上,由社队统一核算,变为多层次的核算。

联产承包以后,生产经营上出现了有统有分,统分结合的多层次经营方式,这就要求会计工作也要适应生产经营的需要,使农业社队集体经营和分配的核算,与承包户对投入产出的自行核算结合起来,才能使各个经营层次的经营过程得到

反映、监督,加强经济核算,从而有利于挖掘生产潜力,提高经济效益,促进农业合作经济的发展。

(二)分配方法上,由实际收支分配变为合同计划分配。

农业社队是以收益分配作为会计核算的主要内容的。分配方法的变化,使承包合同成为会计工作的中心环节。各项经济活动都要围绕承包合同来进行,即年初承包要按政策规定,合理安排三者关系,确定各项权利与义务;年度中间要按合同登记考核社队与承包户发生的各种经济往来;年终则以合同为依据进行结算兑现。因此承包合同贯穿于农业社队各项经济活动的始终,反映和监督承包合同的执行、兑现已成为会计工作的重要任务。

(三)核算内容上,生产收支、产品物资核算减少,社员往来核算内容增多。

由于联产承包后,农业社队的会计工作是以承包合同确定的经济活动内容进行的,承包以外的产品、收支和所得收益的分配,都由承包户自己掌握,自己决定。因而,这部分收支和产品物资都已不在社队会计核算内反映;而社队与承包户的经济往来内容则由过去单纯的分粮分草、预支借支和年终分配结算,转变为承包户按合同预缴产品、现金,以及社队集体为承包户临时垫付生产费用,下放固定资产,拨付生产底垫资金,年终按合同结算兑现等,核算内容明显增加。

(四)情况反映上,既要依赖会计核算,也要借助于统计核算。

由于联产承包以后,农业社队帐面所反映的收支分配,已经成为不完全的收支分配。因此,对于承包户承包项目的自理收支,还要借助于统计核算,才能反映农业社队经营成果的全貌,并对生产、财务计划的完成情况进行检查和监督。

(五)业务处理上,多种责任制形式,需要多种业务处理方法。

地区 and 社队之间责任制形式和奖赔办法,存在着很大差异,因此这就需要在核算范围、科目设置以及帐务处理方法上加以区别,才能适应生产责任制的需要,促进生产责任制的稳定和完善。

第三节 农业社队会计工作的任务

农业社队的会计工作,必须坚持社会主义原则。认真贯彻执行党和国家的农村经济政策、法令和制度,维护财经纪律;坚持勤俭办社和民主办社的方针,加强经济核算,促进生产发展,努力降低成本,提高经济效益,并接受群众监督,为完善和发展社会主义农业合作经济服务。它的基本任务如下:

(一)反映、监督各项经济活动以及生产、财务计划和承包合同的执行情况。

要通过记帐、算帐和报帐,把各项经济活动连续、系统、全面、如实地记录下来,并按时进行结算,做到手续完备、情况真实、数字准确、帐目清楚,同时,提供生产财务计划与承包合同的执行情况;并通过用帐,考核分析计划、合同执行好差的原因,以便有效地监督生产财务活动,促进计划与合同的实现。

(二)管好用好各项资金,保护集体财产不受损失。

要正确制订财务收支计划,从提高经济效益出发,根据经营需要,积极筹集与合理使用资金,以保证生产的发展;同时,根据财务管理制度的规定,严密各项钱物收入、付出和保管的手续、制度,防止可能发生的浪费和损失。并且,加强会计检查,坚决同贪污盗窃等违法活动和各种违反政策、法令、财经

纪律、财务制度的行为进行斗争。

(三)加强经济核算,促进增产增收。

要实行勤俭经营,大力发展生产,合理节约开支,努力降低成本,并且认真组织清理财物,催收欠款,加速资金周转,做到少消耗,少占用,多收益,不断提高资金使用效益。要注意通过会计分析,及时发现经营管理中的问题,寻求节约支出、降低成本、增加收入的途径,以便充分挖掘社队内部潜力,加速农业发展,提高社员生活水平。

(四)搞好分配核算,正确处理三者关系。

联产承包以后,收益分配的承包部分是以年初签订的承包合同为依据的,因此,收益分配工作要从年初做起,在确定各项承包指标如产量、产值和上缴税金、积累、折旧、管理费等时,都要利用会计资料,分析算帐,兼顾国家、集体和个人三方面经济利益,做到集体、个人都满意,年终决算要按合同认真结算兑现。队营部分,要在认真核实收支的基础上,正确计算收益,然后,根据农业社队的具体情况,合理安排三者关系,及时组织分配兑现,落实党的分配政策。

第四节 会计人员的职责和权限

农业社队的会计工作,是一项繁重、艰巨而又光荣的任务。为了加强农业合作经济会计人员的责任心,调动会计人员的积极性,国家和集体对会计人员不仅要规定明确的职责,而且要赋予一定的权限。会计人员要在党和政府的领导下,在社员群众的监督和帮助下,认真地、正确地履行自己的职责和权限,才不辜负国家、集体和社员群众对自己的信任。

一、会计人员的职责

为了保证会计人员专职进行财务会计工作，一般要明确规定如下各项职责：

(一)要在国家计划指导下，根据社员大会讨论的意见，参与编制生产财务计划和收益分配计划，充分利用本地资源，合理组织生产，争取最佳经济效益；并正确处理国家、集体和个人三方面的关系。

(二)要按照生产责任制的要求，及时与承包单位签订承包合同；记录和考核合同执行情况，按时进行结算和兑现。

(三)要根据会计制度的规定，做好记帐、算帐工作，年终要搞好分配决算和分配兑现工作。逐步学会农产品的成本核算方法，在本单位有需要和有可能的时候，搞好成本核算和成本管理。

(四)要指导出纳员、保管员搞好业务工作，同他们一道搞好钱物的管理，并定期结算、核对帐目，做到帐实相符。

(五)要定期检查、分析集体经济活动情况，考核资金使用效果，挖掘增收节支的潜力。

(六)要定期向单位领导、主管部门汇报财务工作情况，定期向社员群众公布帐目，加强民主管理。及时编制各种会计、统计报表。

(七)要指导和帮助承包户、专业户搞好记帐、算帐工作。

(八)要妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料，保证会计资料的完整。

二、会计人员的工作权限

为了保证会计人员充分履行自己的职责，会计人员应有

如下的工作权限：

(一)有权参与编制本单位的各项生产财务计划，制订财务管理制度，审核和会签有关经济文件及经济合同，参加有关会议，提出工作意见和建议。

(二)有权检查、监督本单位的出纳员、保管员的各种凭证、帐簿、票证、现金的管理与使用，以及财产物资的保管、收发、计量、检验等情况。各项财务收支，必须经会计人员审核签字，方能办理收付手续。

(三)有权严格执行财务计划，履行经济合同，遵守国家政策法规、财经纪律和财务会计制度，如有违反者，会计人员有权制止或拒绝执行，并向本单位领导、群众大会或上级单位报告。对违反法令、制度的事项，既不拒绝执行，又不向上级报告的，应同有关人员负连带责任。

(四)有权向上级如实反映本单位的经济情况。向国家和有关单位报送的会计报表，要经会计人员签字，方才有效。如有弄虚作假的情况，会计人员可以拒绝签字，并向上级主管单位报告。

(五)有权要求本单位的有关人员提供与财会工作有关的各种情况和资料，并协助解决有关问题。

第二章 农业社队会计

核算的内容和方法

第一节 农业社队会计核算的内容

农业社队会计核算的内容，就是指会计核算所要反映和监督的内容，主要是农业社队在生产经营过程中的资金运动。

农业社队的资金在生产经营过程中是不断运动变化的，一般存在两种运动状态：一种是相对静止状态，一种是显著变动状态。相对静止状态，即社队在一定时期的资金占用和资金来源。显著变动状态，即表现为资金的进入和退出以及资金的循环和周转。因此，农业社队会计核算的具体内容就是核算农业社队的资金占用、资金来源和资金的进入和退出以及资金的循环周转。

一、农业社队资金运动的一般方式

农业社队为了直接经营生产，就必须掌握一定数额的现金、存款和农机具、役畜、产畜、种子、肥料、农药、饲料等财产物资作为生产经营活动的物质基础，这部分财产物资通称为钱物。如果统一以货币表现就叫经营资金，简称资金。

农业社队在生产经营过程中，资金用在哪些方面，就是资金的占用；资金从哪里取得的，就是资金的来源。而这些资金又是随着农业再生产过程不断地运动变化。现就农业社队的资金占用、资金来源和资金运动变化的一般方式说明如下：

(一)资金占用

农业社队的资金占用，是指资金存在的具体形态和分布情况。按照它们在农业再生产过程中的作用，可分为生产过程的资金和流通过程的资金两大类。

生产过程中的资金，即生产资金。它包括劳动资料和劳动对象。农业社队的劳动资料主要是：房屋及建筑物、动力机械及设备、农机具、运输工具、排灌设备、役畜及产畜、果树、林木、管理用具及家具以及低值易耗品等。劳动对象是指种子、饲料、肥料、农药、燃料以及在产品等。流通过程中的资金，即流通资金，它包括劳动产品、货币资金和结算资金。农业社队的劳动产品主要是指已完成生产过程的农、林、牧、副、渔各业的产品等；货币资金是指库存现金和信用社存款或银行存款。结算资金，是指结算过程中被其他单位(个人)和社员暂时占用的暂付(应收)款等。

农业社队的各种资金，根据它们的价值转移方式和参加生产周转的情况，又可以分为固定资金和流动资金两类。固定资金是指上面所说为实现生产过程所必需的劳动资料，首先是劳动工具的货币表现，它的实物形态在会计上叫“固定资产”，它的价值是在不断重复的生产过程中逐渐地转移到产品成本中去的。在报废以前，它仍然保持着原有的实物形态。在生产过程中能比较长期地发挥劳动工具的效能，这是它的特点，所以称为固定资金。流动资金是指上述劳动对象、劳动产品、结算资金的货币表现以及包括货币本身的货币资金等。这类资金在再生产过程中，大都只能一次或短期内发挥作用，它们的物质形态，随着生产活动的进行，不断地改变，它们的价值通常是一次就转移到产品成本中去，循环周转较快，所以称为流动资金。