

农村人民公社 生产队会计手册

25.24

甘肃人民出版社

F525.28

39
3

农村人民公社 生产队会计手册

中国农业银行甘肃省分行编



人民出版社

1980·兰州

A721520

农村人民公社生产队会计手册

中国农业银行甘肃省分行编

甘肃人民出版社出版

(兰州庆阳路230号)

甘肃省新华书店发行 兰州新华印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 印张5 字数105,500

1980年6月第1版 1980年6月第1次印刷

印数:1—130,500

书号:4096·23 定价:0.36元

前 言

为了帮助农村人民公社生产队搞好会计工作，适应农业现代化建设的需要，我行根据中国人民银行总行和农林部制订的全国农村生产队统一会计科目，结合我省农村实际情况，重新编写了这本《农村人民公社生产队会计手册》，供农村会计辅导员和生产队财会人员学习参考。

本书共分十一章。第一、二章介绍生产队会计工作的意义、任务和会计核算内容；第三、四章介绍会计科目、记帐方法和会计凭证、帐簿；第五、六、七章介绍各项基金、物资、财产的核算；第八、九章介绍帐务结转、收益分配和年终决算；第十章介绍财务管理；第十一章介绍会计工作交接和会计档案保管。

本书编写过程中，得到省财贸学校、农业银行兰州市支行、酒泉县支行等有关单位的大力支持与帮助，我们表示感谢。

由于我们水平有限，本书难免有错误之处，恳请读者指正。

编 者

一九七九年十一月

目 录

第一章 生产队会计工作的意义、任务和要求.....	(1)
第二章 生产队会计核算的内容.....	(4)
第三章 会计科目和记帐方法	(8)
第一节 会计科目	(8)
第二节 记帐方法	(18)
第四章 会计凭证和帐簿	(23)
第一节 会计凭证	(23)
第二节 帐簿	(28)
第三节 记帐的基本规定	(46)
第五章 货币资金、粮食物资和固定财产的 核算	(48)
第一节 货币资金的核算	(48)
第二节 粮食物资的核算	(51)
第三节 固定财产、固定财产基金和折旧费的核算	(55)
第六章 各项收支、往来和贷款的核算	(62)
第一节 各项收入的核算	(62)
第二节 各项支出的核算	(64)
第三节 各项往来和贷款的核算	(67)
第七章 税金和基金的核算	(72)
第一节 税金的核算	(72)
第二节 各项基金的核算	(73)
第八章 月终结帐和公布帐目	(78)

第一节	月终结帐	(78)
第二节	错帐的查找和更正	(80)
第三节	公布帐目	(87)
第九章	收益分配和年终决算	(89)
第一节	预分	(89)
第二节	决算分配	(91)
第三节	结束旧帐, 建立新帐	(103)
第十章	财务管理	(106)
第一节	财务管理制度	(106)
第二节	财务收支计划	(108)
第三节	财务分析	(112)
第十一章	会计工作交接和会计档案保管	(130)
第一节	会计工作交接	(130)
第二节	会计档案管理	(131)
附录一	生产队会计实习题	(134)
附录二	各类经济业务的帐务处理实例	(139)

第一章 生产队会计工作的 意义、任务和要求

一、生产队会计工作的意义

生产队的会计工作，是搞好农村人民公社集体经济的一个重要环节。当前，生产队是农村人民公社的基本核算单位，实行独立核算，自负盈亏，组织生产和收益分配。生产队会计通过记帐、算帐，审查收支，加强经济核算，如实地反映全队的经济活动情况、财务计划执行情况和经营成果，它直接关系到国家、集体、个人三方面利益的正确处理；关系到集体经济的巩固和发展，关系到农业现代化的实现，决不是单纯的收收支支、写写算算的业务工作。做好生产队会计工作，不但有着重要的经济意义，也有着重要的政治意义。

二、生产队会计工作的主要任务

生产队会计工作的主要任务是：

(一)认真贯彻执行《中共中央关于加快农业发展若干问题的决定》、《农村人民公社工作条例（试行草案）》的有关规定和党在农村的各项政策，加强财务管理，提高经营管理水平，以促进农业、牧业生产高速度发展。

(二)按期编好全年生产计划和财务收支计划，并作好

月、季安排，经常检查计划执行情况。

(三)严格执行财务计划，遵守各项财务制度，维护财经纪律，合理使用资金，加速资金周转；加强现金、存款、粮食、物资、财产、收支往来和积累的管理；按照会计制度的规定，及时记帐、算帐、结帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结；按期编好会计报表，为考核计划提供正确的会计资料。

(四)坚持民主办社、勤俭办社的方针。要充分发扬民主，加强经济核算，改善经营管理，千方百计地开辟财源，节约各项开支，促进增产增收。

(五)按照党的政策做好收益分配工作。要正确贯彻执行“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，反对平均主义。准确核实社员劳动工分和各项收入，准确计算经营成果。认真编制分配方案，组织分配兑现，杜绝分空，严格控制超支，落实党的分配政策。

三、对生产队会计人员的要求

根据财会工作的特点及会计人员的职责，提出如下要求：

(一)认真学习党在农村的各项政策，刻苦钻研会计业务，带头遵守、宣传、维护各项管理制度，敢于同一切违法乱纪的行为作斗争。

(二)按照《会计人员职权条例》的规定，做好本职工作，经常向党委（支部）请示、汇报经营管理的情况和问题，当好领导的助手和参谋。

(三)依靠群众，民主理财。会计人员应牢固树立群众观

点，正确处理专业核算和民主理财的关系。一切重大财务事项，要由社员大会或社员代表大会讨论决定，不能少数人说了算。要定期公布帐目，如实地反映财务收支情况，听取群众意见，自觉地把会计工作置于群众监督之下，不断改进工作。

(四)认真坚持制度，遵守财经纪律。对上级规定的各项财务制度，会计人员要以身作则带头遵守，并要求生产队所有干部也要认真遵守。如有违反，会计和财务人员有权拒绝付款、拒绝报销。对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须进行斗争，并及时向上级汇报。

(五)要继承和发扬艰苦朴素、廉洁奉公的革命传统。会计人员应坚持实事求是，办事公道，参加集体生产劳动，不特殊、不浮夸，全心全意勤勤恳恳地为广大社员服务，当好生产队的“红管家”。

第二章 生产队会计 核算的内容

生产队是农村人民公社的基本核算单位，它在生产上有自主权。为了保证生产的正常进行，需要有一定数量的现金、存款、种子、肥料、农机具、车辆和房屋等财产物资，这些都是生产队的资金。它是生产队进行农、林、牧、副、渔等各业生产的物质基础。生产队在经营过程中，资金随时发生变化，所以需要货币这个计量单位来反映资金的增减变化情况，这就是生产队会计核算的内容。也叫会计核算对象。

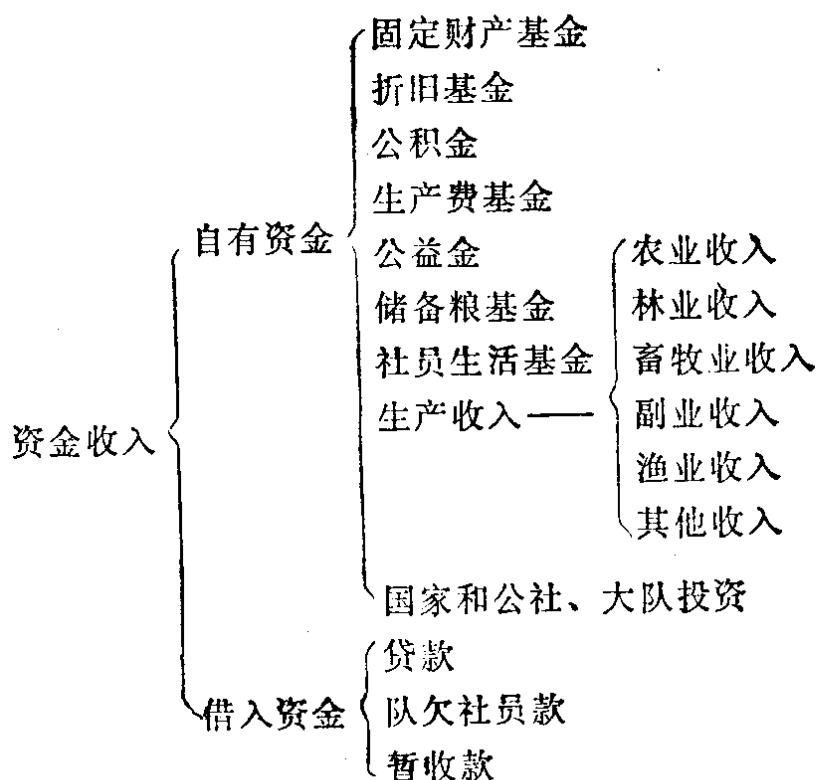
一、资金收入、资金支出和资金结存

(一)生产队的资金收入，按其来源不同，可分为自有资金和借入资金两种：

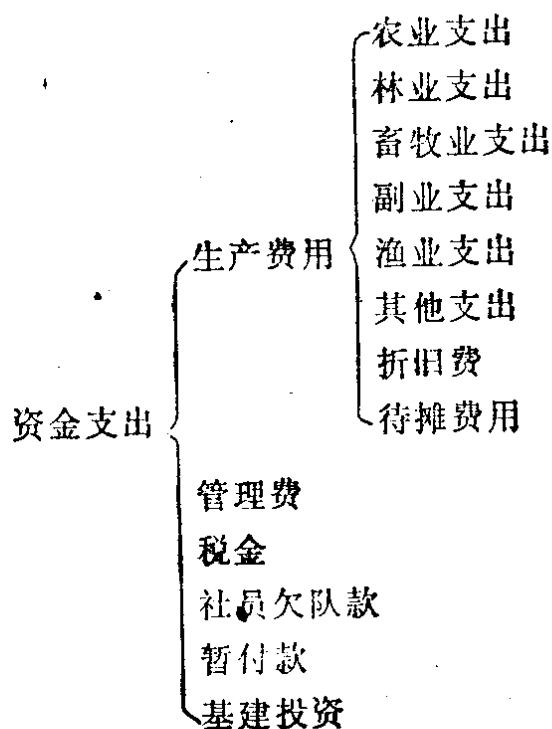
1.自有资金：生产队的自有资金是社员群众经过辛勤劳动积累起来的，是随着农副业生产的发展逐步扩大的。这是资金收入的主要部分。此外，还包括国家、公社、大队的无偿支援。

2.借入资金：是生产队在自有资金不足的情况下，向银行或信用社贷款，在往来中发生的暂收款（如预购定金）及欠社员款等。

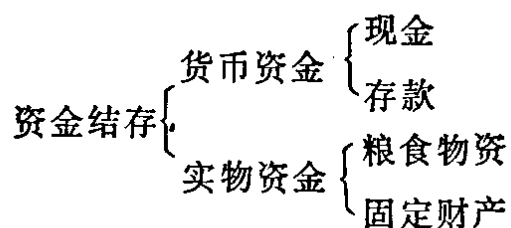
生产队的资金收入，可用图式表示如下：



(二)资金支出：生产队的资金根据生产发展的需要和勤俭的原则，计划使用。资金支出项目可用图式表示如下：



(三)资金结存:资金收入减资金支出的结存数,就是生产队在一定时期内能为生产提供的资金。可用图式表示如下:



二、资金周转

生产队的资金,在生产过程中是不断变化、循环周转的。一般经过以下四个过程:

(一)储备过程:生产队为了保证生产活动的正常进行,就需要进行储备,如对种子、商品肥料、农药等的储备,还有一定数量的现金、存款等,以便随时满足生产的需要,这就叫储备过程。

(二)生产过程:生产开始后,必然要发生各种各样物资消耗和现金、存款的开支,也就是要用物资、现金和存款支付生产中发生的各种费用。如播种就要从库存内支付种子或从粮站、兄弟队购买、兑换优良种子,然后通过社员的劳动,生产出来新的产品,这个过程就是生产过程。由于农业经营的特点,这些新产品一部分出售,一部分直接用于分配。

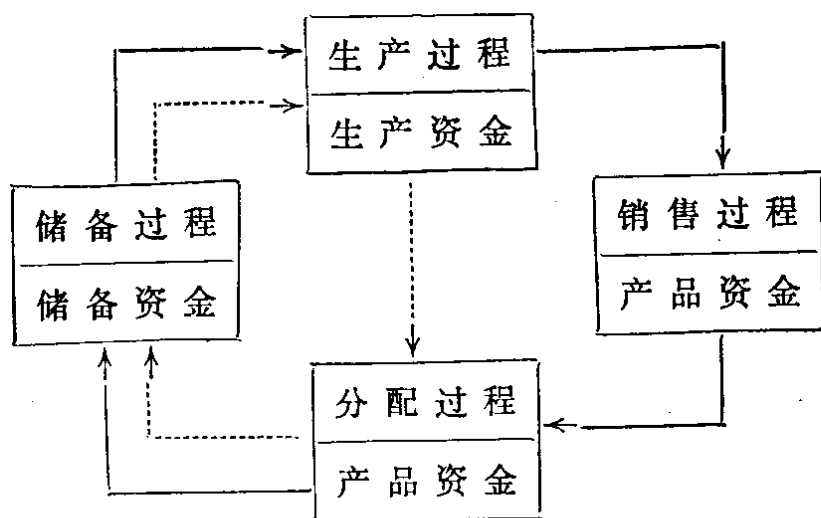
(三)销售过程:生产队把应出售的产品进行销售,换回存款或现金,物变为钱,并且钱比原来增加了。这个过程就是销售过程。

(四)分配过程:生产队把生产劳动成果,包括农副产品及现金,在补偿(扣回)各项生产费用以后,按照政策和规

定，上交国家一定的税金，提留一定数量的公共积累，其余部分分配给社员，这个过程就是分配过程。

有些农副产品直接分给社员或直接留作种子和饲料，这些产品虽然不通过销售过程，但也要计价，作为生产收入参加分配。

生产队的资金周转可以用图式表示如下：



说明：

——→表示通过储备、生产、销售、分配四个过程进行周转的部分。

-----→表示资金在内部周转，不通过销售过程。

在整个生产经营过程中，包括商品性生产和自给性生产。生产队的资金是环绕着各个运动过程，相互联系，交错进行，周而复始，不断循环，有规律地运动发展的。在这些资金循环周转过程中，体现为多种多样的经济业务，这些经济业务也就是生产队钱、物的增减变化，生产经营收支以及收益分配等等。这些就是生产队会计核算的内容。

第三章 会计科目和记帐方法

第一节 会计科目

一、什么是会计科目

将生产队的各种收支活动，根据不同的经济特点，按照有关的政策规定，把性质相同的核算内容，分门别类地归并在一起，给它规定一个名称，就叫会计科目，也叫帐户。它可以为生产队和上级有关部门提供各项指标的完成情况，为检查计划执行情况提供依据。

二、生产队应设置的会计科目

根据农林部和中国人民银行总行的规定，目前，农村人民公社生产队统一设置三十四个会计科目。所设置的科目，目前没有经济活动的，可以空着不用，但不能随意变更或取消。这是为了保证科目的统一性，并便于综合部门进行汇总和综合分析。各级明细科目除表列要求必设的以外，不作统一规定。

会计科目的类别、名称，主要核算内容以及设置明细科目的要求如下（表1）：

(表1)

生产队会计科目表

会计科目		顺序号	主要核算内容及说明	设置明细科目要求
类别	名称			
收入类	农业收入	1	核算生产队当年收获的粮食、经济作物、蔬菜、茶叶、水果、水生植物(如菱、藕)等生产品收入,和作价分配给社员的以及出售的副产品收入。生产用绿肥、青饲料及自产自用的副产品都不作收入。	按收入类别或产品名称设置
	林业收入	2	核算当年收获的林产品(油桐子、油茶子、藤条、棕片、各种林木籽实,如板栗、核桃等干果)和出售竹木、树苗等收入。	按收入项目或产品名称设置
	畜牧业收入	3	核算出售或屠宰家畜、家禽、小动物的收入,及其产品如蛋、皮毛、蜂蜜、蜂蜡等收入。自繁的幼畜,成龄时转为役畜或产畜,以及年终分配尚未出售的幼畜、幼禽等,都不能作价计算收入。如果是牧为主的生产队,出售成龄幼畜可全部列为收入。	按饲养畜禽种类及其产品设置

续

会计科目		顺序号	主要核算内容及说明	设置明细科目要求
类别	名称			
收入	副业收入	4	核算生产队各种加工作坊、手工业、运输业、采集、打猎等项副业生产收入，以及劳务收入，社队企业转队工资收入等。	按经营项目设置
	渔业收入	5	核算人工养殖和天然捕捞的鱼、虾、蟹、贝类、藻类等水产品收入。	按经营项目及产品名称设置
	其他收入	6	核算不属于上述经营的收入，如利息收入、租金收入、大队拨给生产队参加分配款，上年产品盘盈和溢价等收入。	
类	固定财产基金	7	核算生产队固定财产占用的资金，固定财产与固定财产基金的金额应相等。固定财产基金的主要来源，有国家、公社、大队无偿拨给的设备性投资，生产队用公积金购置的设备或进行的基本建设，自繁自育幼畜成龄后转为役畜或产畜的积累，以及社员公有化股金。用公益金购置的固定财产所占用的资金也在本科目核算。	按国家、公社、大队、生产队基金，社员公有化股金设置

续

会计科目		顺序号	主要核算内容及说明	设置明细科目要求
类别	名称			
收入类	折旧基金	8	核算生产队每年作为生产费支出所提取的固定财产折旧基金。主要用于更新固定财产和进行大修理开支。	
	公积金	9	核算生产队每年分配时，为了扩大再生产，按政策规定从收入中提取的公积金，国家征用土地补偿费和固定财产报废变价收入等。公积金主要用于购置固定财产和基本建设。	
	生产费基金	10	核算生产队可用于生产方面周转的资金。其主要来源有年终分配提留的生产费基金；基本核算单位下放时，大队下放给生产队的生产底垫资金；农业合作化初期社员交纳的生产费股份基金；公社下拨的生产费；国家无偿拨给的生产费。生产费基金一般只能增加不能减少，只能用于生产周转，不能移作别的用途。	按国家、公社、大队、生产队基金，社员生产费股金设置