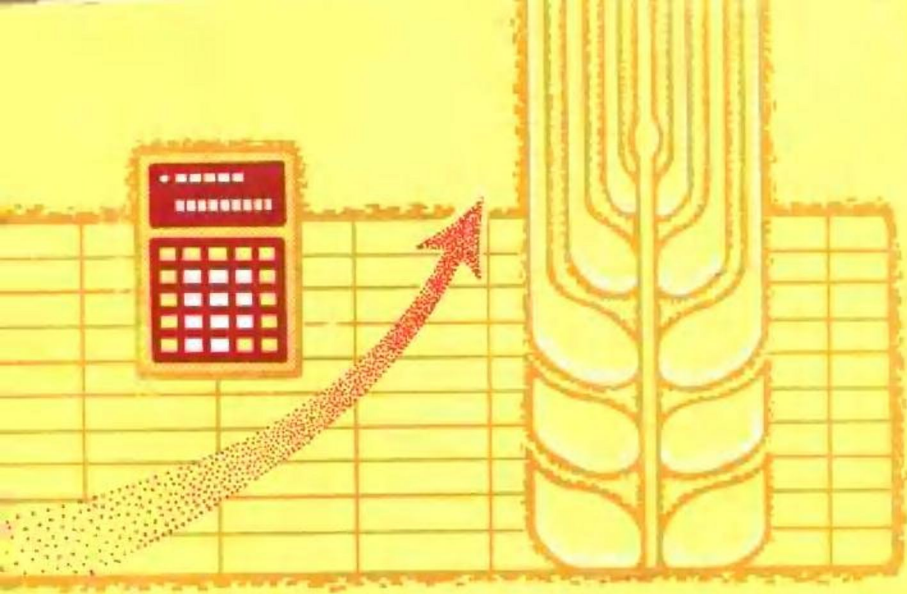




(修订本)

农村人民公社 生产队会计核算

.24

出版社

农村人民公社 生产队会计核算

(修订本)

北京市财税局农业财务处

北京出版社

农村人民公社
生产队会计核算
(修订本)

北京市财税局农业财务处

*

北京出版社出版
(北京崇文门外东兴隆街 51 号)
新华书店北京发行所发行
北京印刷三厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开本 7 印张 147,000 字
1973 年 6 月第 1 版 1980 年 8 月第 2 版第 2 次印刷
印数 25,001—52,350
书号: 4071·2 定价: 0.50 元

前 言

《农村人民公社生产队会计核算》一书，初版于一九六三年，一九七三年曾修订再版过一次，这是第二次修订改编。这次改编考虑了在逐步实现农业现代化过程中，努力提高生产队的经济管理水平，加强财务管理对会计核算提出的新要求，在内容和章节结构上都作了较大的修改和补充。例如，加强了各种专项业务核算的论述；增加了生产队实行联产计酬责任制的核算方法；此外，为适应队办企业的发展，大队与所属企业间的经济业务怎样核算，也提出了一些试行办法。

本书经市、区县两级专业人员集体讨论，由卢汝孚、杨树屏、胡世才等同志执笔编写。初稿写成后又反复征求了基层工作同志的意见。但是，限于我们的水平，缺点和不妥之处可能不少，希望批评指正。

北京市财税局农业财务处

一九八〇年四月

目 录

第一章 生产队会计工作的意义、任务和要求·····	(1)
第一节 生产队会计核算的意义和任务·····	(2)
第二节 对生产队会计人员的要求·····	(5)
第二章 会计核算的内容和方法·····	(7)
第一节 会计核算的内容·····	(7)
第二节 会计科目·····	(9)
第三节 复式现金收付记帐法·····	(17)
第四节 会计凭证·····	(22)
第五节 会计帐簿·····	(35)
第三章 固定财产的核算·····	(60)
第一节 什么是固定财产·····	(60)
第二节 固定财产的分类·····	(61)
第三节 固定财产的计价·····	(63)
第四节 固定财产增减的核算·····	(64)
第五节 固定财产的清理·····	(69)
第六节 固定财产折旧的核算·····	(71)
第七节 固定财产修理费的核算·····	(76)
第四章 粮食物资的核算·····	(78)
第一节 粮食物资核算的一般要求·····	(78)
第二节 粮食物资入库的核算·····	(80)

第三节	粮食物资出库的核算·····	(81)
第四节	品种调换和盘存的核算·····	(84)
第五章	各项基金的管理与核算·····	(87)
第一节	固定财产基金的管理与核算·····	(87)
第二节	生产费基金的管理与核算·····	(89)
第三节	公积金的管理与核算·····	(92)
第四节	储备粮基金的管理与核算·····	(94)
第五节	社员生活基金的管理与核算·····	(95)
第六节	公益金的管理与核算·····	(96)
第六章	各项收支的核算·····	(97)
第一节	各项收入的核算·····	(97)
第二节	各项费用的核算·····	(103)
第三节	待摊费用的核算·····	(110)
第七章	货币资金和往来结算业务的核算·····	(112)
第一节	现金和存款的核算·····	(112)
第二节	贷款的核算·····	(114)
第三节	暂收款和暂付款的核算·····	(115)
第四节	社员投资和社员往来的核算·····	(118)
第八章	劳动工分的核算·····	(120)
第一节	劳动手册·····	(120)
第二节	劳动报单·····	(121)
第三节	劳动工帐·····	(123)
第九章	预分和决算分配·····	(126)
第一节	平时预分·····	(126)
第二节	决算分配·····	(133)
第三节	决算报表·····	(139)

第十章	结束旧帐, 建立新帐·····	(143)
第一节	怎样结束旧帐·····	(143)
第二节	怎样建立新帐·····	(146)
第十一章	公布帐目·····	(149)
第一节	平时公布帐目·····	(150)
第二节	年终公布帐目·····	(150)
第十二章	财务计划·····	(152)
第一节	编制财务计划应掌握的一般原则·····	(153)
第二节	财务计划的内容和编制方法·····	(154)
第三节	财务计划的执行和检查·····	(162)
第十三章	财务分析·····	(164)
第一节	财务分析的意义和要求·····	(164)
第二节	财务分析的种类和方法·····	(166)
第三节	财务分析方法的具体运用·····	(170)
第十四章	会计工作交接和会计档案保管·····	(182)
第一节	会计工作交接·····	(182)
第二节	会计档案管理·····	(183)
第十五章	联产计酬责任制的核算方法·····	(186)
第一节	联产计酬核算的原则·····	(186)
第二节	联产计酬的核算·····	(187)
第十六章	生产大队与所属企业经济关系的核算·····	(194)
第一节	增设大队专用会计科目·····	(194)
第二节	与独立核算企业之间经济关系的核算·····	(196)
第三节	报帐单位经济收支的核算·····	(200)
第四节	预分、决算和报表·····	(201)
总复习题	·····	(204)

附 录(一) 常用度量衡换算表	(209)
(二) 生产队几种常用的计算公式	(211)

第一章 生产队会计工作的 意义、任务和要求

生产队是农村人民公社的基本核算单位，是劳动群众集体所有的社会主义经济组织。在坚持社会主义方向、接受国家计划指导的前提下，生产队独立自主地组织生产，决定经营管理方法，分配自己的产品和收入。为了搞好生产经营，生产队必须组织建立一套健全的会计核算工作。

什么是会计核算呢？会计核算和管理经济的一种专门的科学方法。它运用货币形式，通过记帐、算帐，全面、系统、连续地反映和监督经济单位的经济活动，反映和监督生产单位在扩大再生产过程中的资金运动。从农村人民公社生产队这一经济组织来讲，它要搞好生产，发展经济，就必须系统而且具体地了解有关经济活动的全面情况：资金究竟有多少，都是从哪里来的，用到了哪些方面，生产中投入了多少劳动和开支，获得了多少产品和收益，收益是怎样分配的，等等。要准确、全面、系统地掌握这些经济活动情况，就必须通过凭证、帐簿、报表把它记录下来，然后利用这些资料进行检查和分析，总结这些经济活动是否符合党的方针政策，是否符合计划要求，资金使用是否得当，开支有无浪费，生产收益的分配是否合理，以便从中找出经验教训，用

来指导以后的生产和改进经营管理。所有这些工作，就是生产队会计核算。

第一节 生产队会计核算的意义和任务

会计核算工作是一项经济管理工作，是整个财务管理工作的重要组成部分。“健全的财务会计，是有计划地发展国民经济、实现多快好省要求的一个重要工具，是实现勤俭建国、勤俭办企业、勤俭办社、勤俭办一切事业的方针的一个重要工具。”会计核算作为管理经济的工具和手段，它的作用是十分明显的。马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，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。”这里，马克思所说的“簿记”，就是现在我们所说的会计核算；马克思所说的“社会共同集体的生产”，就是以生产资料公有制为基础的社会主义生产。作为农村人民公社基本核算单位的生产队，正是这样的生产单位。

二十多年来，人民公社集体经济有了很大发展，集体家业越来越大。随着农业现代化建设的进展，农村人民公社的生产队将不断向生产的深度和广度进军，农田水利基本建设将继续扩大，新设备、新技术将越来越多地被采用，经济收支也会越来越多。在这种情况下，如果没有一套科学的会计核算办法对生产和分配过程，对整个经济活动进行如实的记录和反映，并严加管理，扩大再生产将无法顺利进行。因

此，加强生产队的会计核算，通过会计核算的各个环节，对生产和分配过程进行监督，实行严格的经济核算制，对于发展社会主义生产，巩固和发展农村人民公社集体经济，加速我国农业的社会主义现代化建设，都具有十分重要的意义。

既然生产队的会计核算如此重要，我们就必须努力把会计工作做好，千方百计地完成会计核算所担负的任务。

生产队会计核算总的任务是，坚持社会主义方向，坚决贯彻执行党在农村的各项经济政策，实行经济核算原则，为发展生产，巩固和壮大人民公社集体经济服务，为提高社员的生活水平服务，为建设社会主义的现代化农业服务。

具体任务可以分为下列各项：

一、坚持社会主义方向，正确执行党在农村的各项经济政策。现阶段党在农村的各项方针政策，从我国农村目前的实际情况出发，反映了广大社员群众的意愿，代表着国家、集体和社员个人各方面的利益。认真地、正确地贯彻执行党的方针政策，就能保证生产队的生产建设事业沿着社会主义道路蓬勃发展，就是坚持社会主义方向。因此，生产队的会计核算在发挥它的监督作用时，首先就是要监督生产队的生产经营必须处处按照党的方针政策办事，一切经济活动都不能脱离党的方针，不能违背党的有关政策。这是生产队会计核算的首要任务。

二、实行经济核算的原则，按照经济规律办事。生产队的会计核算必须自觉地遵照社会主义的经济规律，运用记帐、算帐的手段，严格计算劳动的消耗，计算物质资料的耗费，计算生产经营的成果，什么都要讲求算帐，反对“肉烂

在锅里”的做法，克服小农经济的经营思想。在一切经济活动中，处处都要精打细算，既要增产，又要节约，争取以较少的人力、物力和财力，取得较大的经济效果。“任何社会主义的经济事业，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。”毛主席的这段话，正好为我们的会计核算规定了一条重要任务。

三、管好公有财产，保护集体家业不受损失。生产队的各种机械、设备、牲畜、车辆、粮食、物资、存款、现金等等，都是集体所有的财产，是集体的家业，是发展生产的物质基础。会计核算的一项重要任务，就是通过严密会计手续，通过凭证审查、报帐对帐、清点财产、盘点清库、清理帐目等手段，保护集体财产不受损失，并充分发挥它们的效能；通过记帐算帐的办法，按照“等价交换”的原则与上级、与有关单位进行经济往来，防止“一平二调”，保护生产队集体经济的自主权不受侵犯。总之，要充分发挥会计核算的保护作用，保证集体经济日益壮大和巩固，使集体家业越来越兴旺发达。

四、监督、检查生产计划和财务计划的执行，促进计划指标的全面实现。生产队的会计核算资料，是检查生产计划和财务计划执行情况的主要依据。应该充分利用这些资料，经常地或定期地与原来的计划指标进行对照比较，分析研究计划完成好与不好的原因，找出成功的经验，揭露其中的矛盾。进而研究改进意见，给领导当好参谋，促使生产计划和

财务计划的全面完成。

五、正确处理国家、集体、社员三者之间的关系，搞好收益分配。会计核算必须把产量核实，把收支核实，把收益计算准确，把每户社员的劳动工分记清楚，这是进行合理分配的前提。要反对多估收入、少列开支等弄虚作假的不正之风，为搞好收益分配提供正确可靠的数据。在这个基础上，正确贯彻党的分配政策和“各尽所能，按劳分配”的原则，处理好国家与集体、积累与消费以及社员与社员之间的关系。

第二节 对生产队会计人员的要求

生产队的会计人员，受党的信任和广大社员群众的委托，担负着十分光荣而艰巨的任务。为了出色地完成自己肩负的任务，每个会计人员都应当努力做到：

一、要依靠党的领导，做好本职工作。依靠党的领导，是搞好生产队会计工作的根本保证。生产队会计人员，必须自觉地接受党的领导，经常向党组织请示汇报财务会计工作。要认真执行各级党组织和上级主管部门对财务工作的各项指示和决定，接受上级主管部门的检查和指导。

二、要坚持群众路线，接受群众监督。应该定期公布帐目，并主动征求群众的意见，认真对待群众提出的问题。重大的财务问题，要由社员大会讨论决定，不能擅自作主，也不能由少数人说了算。真正做到经济民主，财务公开，领导和群众满意。

三、要努力钻研业务，不断提高业务水平。生产队会计

人员，要为农业现代化刻苦学习业务，对工作认真负责，对技术精益求精，经常保持帐款相符、帐据相符、帐实相符、帐帐相符和帐表相符，要积极参加会计辅导网站和培训活动，努力提高政策水平和业务水平，做到又红又专。

四、要加强政策观念，严格遵守财经纪律。生产队会计人员必须做到以下几点：

1. 要按政策、制度办事，反对无政府主义；
2. 要勤俭节约，反对大吃大喝、铺张浪费；
3. 要遵守法纪，反对挪用公款、行贿受贿、贪污盗窃、投机倒把；
4. 要廉洁奉公，反对多吃多占、请客送礼、假公济私；
5. 要爱护公物，反对损公肥私、乱抄乱拿；
6. 要实事求是，反对弄虚作假、欺上瞒下。

第二章 会计核算的内容和方法

第一节 会计核算的内容

生产队为了进行生产，必须占有一定数量的生产资料，如农业机械、农具、役畜、房屋、种子、肥料、农药等各种财产物资，还要有一定数量的现金和存款。这些现金、存款和财产物资的货币表现，就是通常所说的资金。生产队进行的一切生产经营活动，都会引起资金的运动和变化；而资金的运动和变化，又体现了生产队同各方面发生的经济关系，如生产队同国家的关系，同国营企业的关系，同公社、大队的关系，同兄弟单位的关系，同社员的关系，等等。反映和监督生产队在再生产过程中的资金运动及其体现出来的同各方面的经济关系，就是生产队会计核算的内容。

生产队的资金运动，是和连续、循环进行的物质资料的再生产过程紧密相连的。把物质资料的再生产过程加以剖析，可以分解为储备、生产、销售、分配四个环节（自给性生产部分没有销售过程），生产队的资金也就紧紧跟随这四个环节的不断运转而不断运动，因而相应地形成四个运动过程。随着资金的周转运动，资金的形态也不断发生变化。

一、储备过程。这个过程是为生产进行准备的阶段。在这个阶段，生产队要筹集和储备货币资金和实物资金，以供应

生产的需要。货币资金即现金和存款，实物资金即各种生产资料。这些资金的主要部分是生产队历年来的内部积累、建社初期社员的股份基金、国家或上级的无偿支援，这是自有资金；其次是借入资金，包括银行和信用社的贷款、尚未还清的社员投资、在结算中形成的暂收和应付款等。全部资金中的实物资金，一部分是用现金和存款买来的，一部分是本队自产产品通过分配扣留下来的种子、饲料等物资。

二、生产过程。这个过程是新产品的生产阶段。这一过程，一方面通过社员的劳动，生产出新的产品，创造出新的价值；另一方面，要消耗各种生产资料，发生用现金和存款支付的各种费用，并耗费活劳动。随着生产过程的进展，生产队的资金从储备资金的形式，转化为费用的形式，再转化为产品资金的形式。在这一过程里，通过社员的劳动，不仅把耗费掉的生产资料的价值转入新产品，而且还创造了新的价值。所以，新产品的价值一般总会超过原来垫出的资金数，超过的部分就是生产队的收益。

三、销售过程。这是生产收入实现的阶段。生产过程结束，生产出各种产品，其中一部分作为商品出售，获得现金和存款，这时，产品资金就转化成为实现了的收入。

另一部分自给性产品，有的分给社员消费，有的留作下一个生产过程的生产资料储备。这一部分虽然不经过销售，但也要折价作为收入。商品销售的收入与自给性产品折价收入加在一起，就构成了生产队的可分配总收入。

四、分配过程。收入实现之后，跟着就是进行分配。通过分配过程，首先补偿生产过程中耗费的资金，这就是扣留各项生产费用和管理费用，余下的是社员集体劳动所创造的

新价值，也就是生产队的纯收益。这些收益，要按照党的分配政策，一部分以税金的形式上缴国家，支援国家的社会主义现代化建设；一部分留归集体，用于扩大再生产的追加需要和社会保险的需要；另一部分作为劳动报酬用于社员消费。其中，缴纳国家税金和用于社员消费的这部分资金，这时就退出了生产队的资金运动过程。

在整个生产经营过程中，生产队的资金就是循着上述四个环节不断地运动变化，周而复始，循环不息。这些资金运动，体现为资金的不断垫出、不断收回和不断分配；资金的垫出、收回和分配，又具体体现为各种各样的经济业务，发生各种经济收支。例如，在储备过程中支付存款购买生产资料，增加库存物资的业务；在生产过程中，生产资料投入生产，发生减少库存物资、支付生产费用的业务；在销售过程中，出售产品取得生产收入的业务；在分配过程中，办理预分和决算分配的业务；等等。这些经济业务及其代表的经济关系，就是生产队会计核算的具体内容。

第二节 会计科目

（一）什么是会计科目

设置会计科目是会计核算的一种方法。生产队进行生产经营，就会发生多种多样的经济业务，产生各种各样的经济收支。例如，在资金的筹集和形成过程中，会有许多不同的资金来源，同时会有许多不同的资金去向（或者说被许多不同的用处所占用）；生产开始后会发生许多不同的支出，获得许多不同的收入；在结算当中还会发生许多债权债务；生产