

农村人民公社生产队

会计讲义



5.24

F325.24

75

3

801712

农村人民公社生产队

会 计 讲 义

中国农业银行延边中心支行
《生产队会计讲义》编写组



延边人民出版社

A 896755

责任编辑：许泰烈

农村人民公社生产队

会 计 讲 义

中国农业银行延边中心支行

《生产队会计讲义》编写组

延边人民出版社出版、发行

敦化县印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 8.375印张 插页4 125千字

1982年8月第1版 1982年6月第1次印刷

书号：14136·72 印数：1—12, 150册

定价：0.80元

前 言

这本讲义是州农业银行，根据几年来在全州社队会计辅导员训练班上的讲课稿，经过整理修改编写的，是对省行编写的生产队会计教材的讲解。因此，在编写时，前后章节次序，基本上与生产队会计教材一致，内容尽量做到详尽易懂，便于社队会计自学和举办社队会计训练班时讲授。在讲授时要根据培训对象和训练时间长短，适当确定讲授内容。本讲义对联产计酬责任制会计核算和大队卫生所会计，也作了介绍，供参考。

参加本讲义编写的，有州农业银行尉士武、薛彦贵、董凤君和敦化县农业银行姚今春、杨宝森、张世政等同志。在编写过程中，得到了敦化县农业银行和延吉市农业银行的大力支持，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，再加上时间仓促，在内容取舍、文字修辞等方面，一定存在着不少缺点和错误，请同志们批评指正。

中国农业银行延边中心支行

《生产队会计讲义》编写组

一九八二年一月

目 录

第一章 生产队会计的意义、任务和要求	1
第一节 什么是生产队会计.....	1
第二节 生产队会计的任务.....	5
第三节 对会计人员的要求.....	7
第二章 生产队会计核算的对象和方法	10
第一节 生产队会计核算的对象.....	10
第二节 会计科目和帐户.....	16
第三节 记帐方法.....	28
第四节 会计凭证.....	33
第五节 会计帐簿.....	45
第六节 记帐技术.....	55
第七节 财产清查.....	67
第八节 会计报表.....	69
第三章 各项具体业务的核算	73
第一节 货币资金的核算.....	74
第二节 固定财产和基建投资的核算.....	83
第三节 饲养畜禽的核算.....	96
第四节 粮食物资的核算.....	99
第五节 各项基金的核算.....	104
第六节 税金的核算.....	112
第七节 各业收入的核算.....	114

第八节	各业支出的核算	123
第九节	结算业务及贷款的核算	129
第十节	劳动工分的核算	132
第四章	收益分配和年终决算	135
第一节	收益分配的意义和原则	135
第二节	平时预分	139
第三节	年终决算	141
第四节	结束旧帐建立新帐	156
第五章	财务计划	160
第一节	编制财务计划的作用	161
第二节	编制财务计划的原则和依据	165
第三节	财务计划的内容和编制方法	169
第六章	财务分析	177
第一节	财务分析的种类及方法	177
第二节	各项收支的分析	179
第三节	收益分配的分析	183
第四节	财务状况的分析	184
第七章	会计工作交接和档案管理	191
第一节	会计工作交接	191
第二节	会计档案管理	193
第八章	联产计酬责任制的会计核算	196
第一节	承包合同	196
第二节	帐簿及帐户的设置	198
第三节	劳动工分的核算	203
第四节	收益分配的核算	206
第五节	包干到户责任制的会计核算	216

附：农村生产大队卫生所（合作医疗站）会计	228
第一节 会计科目的设置及其核算内容	229
第二节 凭证	230
第三节 帐簿	236
第四节 各项具体业务的核算	239
第五节 有关结帐与并表	257
第六节 不实行独立核算的所（站）	
会计核算方法	259

第一章 生产队会计的意义、 任务和要求

第一节 什么是生产队会计

物质资料的生产，是社会存在和发展的基础。人类要生存，就得有吃、穿、用等必需的生活资料，就得进行生产。要想搞好生产，就得计算生产收支和经营成果，这就需要会计。会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是随着人们反映和监督生产过程的需要而产生的，是随着生产的发展而发展的。生产越发展，会计的必要性也越来越大，它历来就是管理经济的一个工具。

现阶段农村人民公社是社会主义劳动群众集体所有制经济组织，一般实行“三级所有，队为基础”的制度。生产队是基本核算单位（也有以大队为核算单位的），实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产和收益分配。这就必须利用会计这一管理经济的工具，对生产队的经济活动进行连续地、系统地、全面地反映和监督，以便加强经济核算，更好地组织生产收入，节约生产开支，增加集体积累和社员收入，不断巩固壮大集体经济和提高社员生活水平。

一、生产队会计工作的意义

生产队会计工作，是农村人民公社经营管理的重要组成部分，是科学管理农业生产的重要方法。生产队的生产计划、产品销售、财务收支、收益分配等方面的经济活动，都与会计有直接的关系。做好会计工作，对于贯彻落实党的方针、政策，调动广大社员的积极性，促进农业生产的高速度发展，加速实现农业现代化，都有着重要的意义。具体地说，它有如下几方面：

（一）有利于保护集体财产的安全，巩固集体经济。

生产队的生产计划、产品销售、财务收支、收益分配等方面的经济活动，都与会计有密切的关系。做好生产队的会计工作，就能如实反映和监督各种财产、物资和资金的增减活动，堵塞漏洞，保护集体财产的安全。反之，如果财务制度混乱，帐目不清，财产无数，就会给贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费等行为造成可乘之机，损害集体财产，削弱集体经济。

（二）有利于加强计划管理，监督生产、财务计划的全面完成和超额完成。

实行计划管理，是社会主义经济的一个基本特征。生产队是社会主义集体经济组织，因而也就必然要在国家计划的指导下，结合本地的实际情况，制定出生产、财务以及收益分配等方面的计划。做好生产队会计工作，除了协助队委会编制好上述各项计划外，还要根据会计核算资料，对生产队的计划执行情况，进行考核和监督。从中找出完成和未完成计划的原因，总结经验教训，提出改进措施，改善经营管理，促进生产、财务计划的全面完成和超额完成。

（三）有利于贯彻勤俭办社和民主办社方针，促进生产的发展。

勤俭办社和民主办社，是生产队必须遵循的两条重要方针。

搞好生产队会计工作，就能促进生产队在整个生产经营活动中，充分挖掘潜力，合理地使用人力、物力和财力，做到少花钱，多办事，达到努力增加生产，增加收入。同时，利用会计所提供的核算资料，及时公布帐目，实行经济民主，依靠群众当家理财，就能更好地调动社员群众的积极性，促进农业生产的发展。

（四）有利于贯彻党的分配政策，搞好收益分配。

生产队的收益分配，是整个农业生产经营活动中的一个重要环节，是一项政策性很强的工作。通过生产队会计工作，如实地记录各项收支，准确地计算收益，并根据“各尽所能，按劳分配”，“男女同工同酬”的原则和党的有关分配政策，搞好收益分配，正确处理国家、集体、个人三者关系，调动社员群众发展生产的积极性。

二、什么是会计

会计主要是以货币价值形式，使用专门的方法，对生产经营过程及其成果，进行反映和监督，是对生产经营过程进行科学管理的一种方法。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成的。

会计核算，就是利用货币价值形式，使用专门的方法，对生产经营过程进行日常的反映和监督。

会计分析是以会计核算资料为依据，综合计划、统计等方面的有关资料，进行对比分析，总结经验，找出差距，提出改进工作的意见。

会计检查也是以会计核算资料为依据，按照党和国家的有关政策、法令、制度、计划等，检查会计核算资料是否真实、全面，是否符合政策和制度规定。

在整个会计工作中，会计核算是基础，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是事后监督，三者都是会计的重要组成部分。

三、什么是生产队会计

生产队是我国农村人民公社的基本核算单位，它独立从事生产、分配、交换等活动。为了贯彻执行党在农村的各项方针、政策，并按照资金运动的客观规律，把生产队的生产、分配、交换等各项活动组织好，管理好，就必须利用会计这一工具，对生产队的生产、分配、交换等过程进行反映、控制和监督。生产队会计就是以货币价值形式，使用专门的方法，对生产队的经济活动进行连续地、系统地、全面地反映和监督，并利用会计核算资料，对经济活动进行分析和检查的一种科学方法，是管理集体经济的一个重要工具。具体地说，生产队会计工作就是通过记帐、算帐、报帐、用帐来反映和监督生产经营过程的一种专门方法。

四、什么是生产队财务

生产队资金在生产经营过程中不是静止不动、一成不变的，而是在不停地运动着，并在运动中不断改变自己的形态。生产队在生产和分配过程中，一方面是生产资料的取得，生产的消耗，产品的形成、交换和分配等一系列的实物形态的物资运动；另一方面也是资金的筹集，费用的使用，收入的实现和分配等一系列的资金运动。生产队在生产经营过程中的这种资金运动，就是生产队的财务。在资金运动过程中，必然要同队内及队外发生广泛的经济关系。由于资金运动而产生的经济关

系，叫做生产队的财务关系。如何处理好这些财务关系，就是财务工作。

五、生产队会计与财务的关系

总的来说，财务与会计是既互相联系、相辅相成，又有所区别、相互制约的两个概念。它们都是以资金为管理或核算的对象，都是人们有计划、有组织地反映和监督生产过程的工具。会计核算资料是编制财务计划，进行财务分析的重要依据。会计又要根据财务管理的要求和程序来进行结算，改进工作。因此，它们是紧密相联的。

但是，财务与会计也是有区别的。会计工作一般是指会计核算、会计分析和会计检查等工作而言。它的基本内容是：按照一定的手续制度编制和执行财务收支计划，填制和审查会计凭证，记好帐，算好帐，定期进行结帐，公布帐目，编制好会计报表和保管好会计档案资料。财务工作一般是指财务计划、资金管理、成本管理和财务管理而言。它的基本内容是：筹集和使用资金，保护好各种财产和物资，组织生产收入，节约生产开支，搞好收益分配等。在实际工作中，很难将会计工作和财务工作严格区别开来，所以在通常情况下叫做财会工作。

第二节 生产队会计的任务

党的十一届三中全会决定把全党工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来，这是我国历史发展进程的客观要求，反映了全党全国各族人民的迫切愿望。根据四个现代化建设的任务，生产队的财会工作必须在党的领导下，认真贯彻执行党在农村的各项方针政策，运用记帐、算帐、报帐、用帐等手段，反映

和监督生产过程，促进生产的高速度发展，不断为社员和整个社会提供更多的物质财富。具体地说，生产队会计有如下几项工作任务：

（一）如实地反映生产队的各项经济活动及其经营成果，提供准确可靠的核算资料。

会计的固有职能是反映和监督。生产队会计的首要任务，就是要把生产队在生产经营过程中的一切经济活动和财务收支事项，如实地记录下来，并计算出经济效果，为领导和管理生产经营活动提供准确可靠的核算资料。

（二）在如实反映的同时，实行会计监督，促进生产队在生产经营过程中贯彻党的方针、政策及有关财经制度。

生产队的一切经济活动，必须严格遵守党和国家的有关政策、制度和财经纪律。这是坚持社会主义的经营方向，保护集体财产的安全，巩固壮大集体经济的必然要求。因此，生产队会计必须以有关的财经政策、制度、计划等为依据，对生产队的一切经济活动进行审查和监督，看执行党的方针政策和有关财经制度情况，督促生产队执行计划，完成计划，努力增加收入，节约开支，尽可能做到以最小的消耗，取得最大的经济效益。

（三）保护集体财产的安全和合理使用。

生产队会计，就是要通过如实地反映和严格监督，保护集体财产的安全和合理使用。具体地说，就是生产队会计通过自己的具体工作，及时登记和监督生产队钱、粮、物的收入、付出、结存及使用情况，严守财经纪律，同一切贪污盗窃、铺张浪费等现象作斗争，保护集体财产的安全和合理使用。

（四）搞好收益分配，正确处理三者关系。

搞好生产队的收益分配工作，对于国民经济的发展和集体经济的巩固壮大，对于改善和提高社员生活，都有着十分重要的意义。因此，每个生产队都要按照“三兼顾”的原则进行分配，正确处理国家、集体、个人三者关系。就是既要积极完成农业税和其它税收任务，积极完成粮、油等农产品的征购任务，增加国家财政收入和繁荣市场，又要合理确定集体提留比例，适当增加集体积累，为扩大再生产提供资金。同时还要认真贯彻“各尽所能，按劳分配”的原则，搞好个人消费品的分配，妥善安排好社员生活。

（五）检查、分析计划的执行情况，提高经营管理水平。

随着生产的发展，经营管理工作应越做越细，这就对会计核算工作提出了更高的要求。因此，财会工作除全面地、系统地、综合地反映生产队的经济活动情况外，更要检查分析资金运用情况和经营成果。分析好坏原因，揭露工作中的缺点和问题，总结经验教训，提出改进措施和建议，不断挖掘增产节约的潜力，提高经营管理水平。

（六）严格执行交接制度，管好会计档案。

生产队的财会人员调动工作时，必须按规定认真办好交接手续。对生产队的帐簿、凭证、报表等会计档案资料，要妥善保管，不准发生鼠咬、虫蛀、丢失、霉烂等现象。

第三节 对会计人员的要求

生产队的会计工作，是农村人民公社经营管理的重要组成部分，是社会主义现代化建设不可缺少的一项重要工作。因此，要求生产队会计人员必须做到以下几点：

（一）认真学习马列主义、毛泽东思想，努力提高政治思

想水平。

做好生产队会计工作，对于改善生产队经营管理，实现增收节支，具有十分重要的作用。因此，当一名生产队会计是十分光荣的，任务也是艰巨的。所以，会计人员要认真学习马列主义、毛泽东思想，提高政治思想觉悟，增强当好会计的责任感，树立起全心全意为人民服务的思想，使自己成为坚持原则、敢于斗争、脚踏实地做好工作的实干家。

（二）增强党的观念，依靠党的领导。

党的领导是做好各项工作的保证。生产队会计人员必须自觉依靠党的领导，经常主动地向党组织请示、汇报工作，认真执行党的方针、政策，把会计工作做好。

（三）相信和依靠群众，走群众路线。

群众路线是党的根本路线。生产队会计要牢固地树立群众观点，相信群众，依靠群众，遇事同群众商量，实行民主理财。生产队的一切重大财务问题，都要由社员群众讨论决定，不能由少数人说了算。会计经管的帐目要公开，必须定期向社员群众公布，倾听群众意见，主动接受群众监督，不断改进工作。

（四）坚持原则，执行制度。

生产队的一切财务收支，都要如实反映，不能弄虚作假。生产队财会人员要大公无私，坚持原则，带头执行各项财会制度，对于违法乱纪、破坏制度的行为，要挺身而出，进行坚决的斗争。

（五）刻苦钻研业务，不断提高业务技术水平。

生产队会计是一门内容丰富的社会科学。生产队会计人员要掌握这门科学，就要有一股子刻苦钻研业务的劲头和对技术

精益求精的精神，努力提高工作能力，做到又红又专。根据总行规定，生产队会计人员要做到“八会”，即会记帐，会算帐，会公布帐，会编制财务计划，会搞经济活动分析，会搞经济核算，会编制会计报表，会作收益分配方案。

(六) 坚持参加集体生产劳动，密切联系群众，虚心听取群众意见，接受群众监督，不断改进工作作风。

复习思考题：

1. 什么是生产队会计？什么是生产队财务？生产队财务与会计是怎样的关系？
2. 生产队会计的具体任务是什么？
3. 怎样才能做好生产队会计工作？

第二章 生产队会计核算的 对象和方法

第一节 生产队会计核算的对象

会计核算的对象是指会计所要反映和监督的内容而言。

生产队会计所要反映和监督的内容,概括起来说,就是生产队在扩大再生产过程中的资金运动。即对生产队资金来源、资金运用的状况及资金循环周转过程进行反映和监督。

为了进一步明确生产队会计所反映和监督的具体内容是什么,下面就详细说明这个问题。

一、什么是资金

资金是财产物资的货币表现。生产队为了进行生产经营活动,就要有一定数量的现金、存款、种子、饲料、化肥、农药、农机具、车辆和房屋等财产和物资。这些财产和物资除表现为实物形态外,还要以货币价值形态来表现。即一方面表现为具有不同使用价值的实物,另一方面表现为用货币量度计算的价值。这些用货币价值形态表现的财产物资就是生产队的资金。

资金是生产队进行生产经营活动的物质基础。生产队的资金是通过各种渠道取得或形成的,同时又被运用在各个不同方面。生产队资金取得或形成的渠道称为资金来源;资金的分布