

农村生产队会计



5.24

内蒙古人民出版社

F325.24

68

3

58211/35

农村生产队会计

内蒙古自治区农业厅公社处编
内蒙古农牧学院农经教研组



内蒙古人民出版社

一九八〇年十月

A 851371

农村生产队会计

内蒙古自治区农业厅公社处 编
内蒙古农牧学院农经教研组

•

内蒙古人民出版社出版发行

(呼和浩特市新城西街82号)

凉城县印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张：6.25 字数：130千

1980年5月第一版 1981年10月第1次印刷

印数：1—35,300册

统一书号：17089·20 每册：0.54元

前 言

为了提高农村生产队会计工作水平，不断完善会计制度，以适应农业生产发展的需要，根据中国人民银行、中华人民共和国农林部（78）64号文件精神，我们在一九七四年内蒙古自治区农林局公社处编写的《农村生产队财务会计》一书的基础上，结合几年来各地实践，编写了这本《农村生产队会计》，介绍目前生产队会计的一般核算方法，供辅导农村会计工作的同志和生产队会计人员参考。

当前，我区多数生产队实行了“联产计酬”生产责任制，书中对“联产计酬”的核算办法作了介绍，供各地在实践中不断总结经验，逐步完善。

本书由内蒙古农牧学院农业经济教研组教师张应时同志执笔，内蒙古自治区农业厅公社处修改定稿。在编写过程中，内蒙古自治区农业厅公社处曾两次召集各盟、市及部分旗县经营管理站代表座谈研究、讨论。与会代表提供了宝贵的修改意见，在此深表谢意。各地在应用本书时，要注意因地制宜，从实际出发，并及时总结经验，以便不断提高我区农村生产队会计核算水平。

编 者

一九八〇年十月

目 录

第一章 总 论

- 第一节 什么是会计..... (1)
- 第二节 生产队会计核算的内容..... (3)
- 第三节 生产队会计工作的任务..... (8)

第二章 会计核算的方法

- 第一节 会计凭证..... (10)
- 第二节 会计科目..... (23)
- 第三节 会计账簿..... (31)
- 第四节 钱、物收付记账法..... (40)
- 第五节 记账程序和要求..... (47)
- 第六节 错账的查找与更正..... (49)

第三章 货币资金和粮食物资的核算

- 第一节 货币资金的核算..... (52)
- 第二节 粮食物资的核算..... (54)

第四章 固定资产和饲养畜禽的核算

- 第一节 固定资产的核算..... (63)
- 第二节 饲养畜禽的核算..... (74)

第五章 各项收入和支出的核算

- 第一节 各项收入的核算..... (78)
- 第二节 各项支出的核算..... (80)

第三节	实行“联产计酬”生产责任制后各项 收入和支出的核算	(83)
第六章	贷款和各项往来的核算	
第一节	贷款的核算	(85)
第二节	社员往来的核算	(86)
第三节	暂收款和暂付款的核算	(90)
第七章	税金和各项基金的核算	
第一节	税金的核算	(94)
第二节	各项基金的核算	(95)
第八章	劳动工分和奖励的核算	
第一节	劳动工分的核算	(106)
第二节	队组结算与奖励的核算	(112)
第九章	月底结账、编制报表和公布账目	
第十章	收益分配	
第一节	预分	(127)
第二节	年终决分	(131)
第三节	结束旧账、建立新账	(143)
第四节	编制年末科目余额表	(146)
第十一章	财务计划与财务分析	
第一节	财务计划	(149)
第二节	财务分析	(155)
《附一》	记账实例	(163)
《附二》	农村人民公社生产队会计工作交接和会计档 案保管制度的试行意见	(189)

第一章 总 论

第一节 什么是会计

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐等手段，全面、连续、系统地反映和监督生产过程的一种工具。会计包括会计核算、会计检查和会计分析三个部分，其基本部分是会计核算，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是对经济活动和财务收支进行的事后监督，它是会计核算的必要补充。

会计是社会生产发展到一定阶段的产物，它适应生产的客观需要而产生，随着生产的发展而发展，逐渐成为人类管理经济的工具，会计工作也就越来越重要。

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人们为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和监督。多少年来，人们都利用会计这一工具来反映和监督生产过程，通过观察、计量和登记，取得必要的核算资料，借以了解和控制生产过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。它原来是生产职能的附带部分，因为生产活动日趋复杂，单凭人们头脑中记帐、算帐已感不足，所以逐渐从生产职能中分离出来，成为专职的、独立的、而又同生产活动有密切联系的工作。随着社会生产的发展和生产规模的日益社会化，会计也在不断

地发展变化。一方面，会计所包括的内容和所运用的方法，经过长时间的实践和经验的积累，从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐步完善，形成现代会计——整套的科学方法。另一方面，会计作为管理经济的一种工具，利用它来反映和监督生产过程，也就越来越重要。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，作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。（《资本论》第二卷）这里马克思所说的“簿记”就是我们现在所说的“会计”。“对过程的控制和观念的总结”，就是会计用货币计价形式，对生产过程进行反映、监督、分析、检查的意思。“公有生产”就是以生产资料公有制为基础的社会化的大生产。

新中国成立后，在全国范围内，实现了生产资料的社会主义全民所有制和集体所有制。对于全民和集体的大生产来说，必须加强经济核算，厉行节约，降低成本，讲究经济效益，更需要借助会计来对生产过程进行如实的反映和严格的监督，认真地进行记帐、算帐。因此，会计是管理社会主义经济，为社会主义建设事业服务的一个重要工具。

生产队是集体经济，实行独立核算、自负盈亏、直接组织生产和分配，必须借助会计反映和监督生产经营活动，以促进生产发展，增加社员收入。生产队必须设专业财会人员，负责记帐算帐，收益分配，管好钱、粮、物和劳动工分，合理组织和使用资金。搞好生产队会计核算，有利于增加生产，厉行节约，贯彻勤俭办社方针；有利于贯彻按劳分

配、等价交换原则，兼顾国家、集体、个人三者利益；对于加快农业现代化步伐，有着十分重要的意义。

第二节 生产队会计核算的内容

反映和监督生产队生产过程中的资金运动，就是生产队会计核算的内容，即生产队会计的对象。要说明生产队会计核算的内容，需要首先明确资金、资金来源、资金占用和资金运动的含义。

一、生产队的资金

生产队的资金，是生产队财产物资的货币表现（包括货币本身）。生产队独立组织生产经营活动，必须有一定数量的财产物资，如房屋、农业机械、牲畜、种子、农药、化肥等，还必须有货币资金，即现金和存款，作为进行生产经营活动的物质条件。生产队应该保证资金的安全和完整，注意节约，提高资金利用效果，并为扩大再生产积累资金。

二、生产队的资金来源

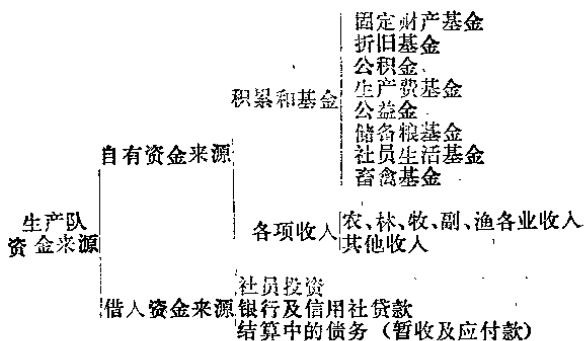
生产队的资金来源，就是指资金从哪里取得或怎样取得的。按取得的途径或所有权性质，可分为自有资金来源和借入资金来源。

自有资金来源有：生产队历年来从可分配总收入中按比例提取的各项积累，个体农民入社时交纳的公有化股金和生产费股金，社员基本建设的劳动积累，自繁自养幼畜估价，固定财产折旧，国家无偿投资，上级单位的无偿支援以及外单位赠送的等。从以上渠道取得的资金按用途分别称为：固定财产基金，公积金，折旧基金，公益金，生产费基金，储

备粮基金，社员生活基金，畜禽基金。这些资金，均属于生产队集体所有，长期使用。此外，决算分配前的农、林、牧、副、渔等各业收入，也是生产队自有资金来源，可以周转使用。

借入资金来源有：银行或信用社贷款，社员向生产队投资，生产队所欠其他单位或个人款项即暂收款。这些资金只能在一定时期内使用，必须如期归还。

生产队资金来源图示如下：



三、生产队的资金占用

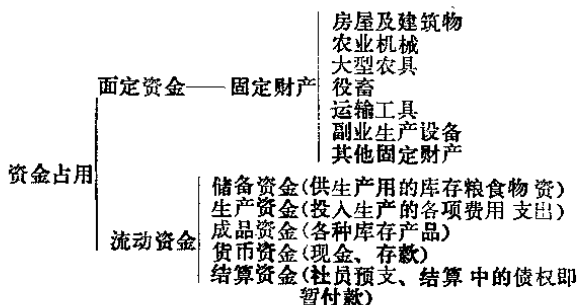
资金占用也称资金运用，即资金去向。是指资金用在哪里，怎样用的。按其在生产过程中的状态来说，可分为固定资金和流动资金两大类。

固定资金是指占用在房屋及建筑物、农业机械、大型农具和副业生产设备等方面的资金。它的特点是使用时间长、资金周转慢、价值比较大、具有相对稳定性。它的实物形态

是固定财产，在参加生产过程中，由于磨损，其价值逐渐转移到产品成本中去。

流动资金是指占用在种子、饲料、肥料、农药、各种产品、现金、存款、暂付款及社员预支等方面的资金。它的特点是使用时间短、资金周转快、流动性比较大。它的价值在参加一次生产过程中，全部转移到产品成本中去。占用在低值易耗品，如小农具方面的资金，由于单位价值低，使用年限短，所以也划为流动资金。

生产队资金占用图示如下：



四、生产队的资金周转

生产队的资金，随着生产活动的不断进行，在储备、生产、销售、分配四个过程中不断循环周转。随着资金的周转运动，资金的形态也相应地发生变化，这就叫资金周转。

生产队是集体经济，既组织生产，又组织分配。它的生产可分为自给性生产和商品性生产两部分。它的产品，商品性部分通过四个阶段，即储备、生产、销售、分配。自给性部分，需先

形成储备的,资金周转通过储备、生产、分配三个阶段;不需形成储备的生产资料,资金周转只需经过生产、分配两个阶段。

(一) 储备阶段:是资金形成后,生产开始之前所处的阶段。生产队筹集货币资金,用一部分购置生产用物资,以备生产需要,一部分留作生产过程中各项支出。这一阶段,现金、存款减少,储备物资增加。资金形态从货币资金转化为储备资金。另外,前一年通过收益分配,以货币计价形式预留下来的种子、饲料等也属于储备资金。

(二) 生产阶段:是产品的创造过程,又是物化劳动(劳动资料和劳动对象)和活劳动的消耗过程。生产开始,发生各种消耗,种子、农药、化肥被投用,货币资金用来支付各项生产费用,使一部分储备资金和货币资金转化为生产资金。固定财产因使用而磨损的那一部分价值,即作为生产费支出计提的折旧,也转化为生产资金。产品收获后,再转化为成品资金,也是产品价值的形成过程。

(三) 销售阶段:生产阶段收获的产品,一部分作为商品,出售给国家或其他单位,收回现金或存款,成品资金转化为货币资金。另一部分自给性产品,虽不经过销售,但也折价核算,计入生产队总收入,出售产品所得价款和折价计入总收入部分,两者之和,一般超过生产队为生产这些产品而支付的资金总额。这是由于成品资金中不仅包括生产资料转移的价值,也包括社员活劳动创造的新价值,故收回的货币资金,一般比原来投入的资金要多。

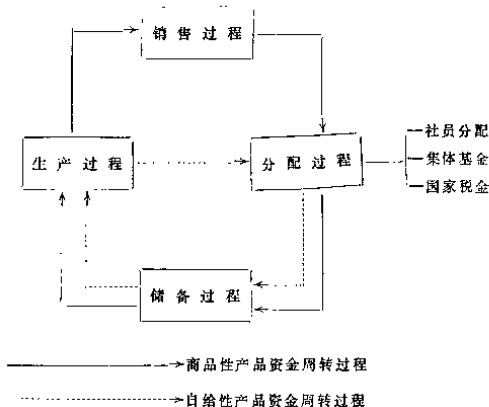
(四) 分配阶段:生产队收获产品所得收入,即已实现了的农、林、牧、副、渔各业收入,扣除各项生产费用后,在国家、集体、社员三者之间进行分配,即收益分配。这个阶

段是生产队所持有的。

生产队通过收益分配扣留下的实物和货币资金，再度形成储备资金，进入下一周期的储备阶段，资金又开始同样四个阶段的周转。

生产队资金周转的储备阶段和生产阶段，属于生产领域。销售阶段和分配阶段属于流通领域。

生产队资金周转示意图如下：



上述资金周转，只是资金在生产队内部运动的一种形成式。资金运动的另一种形式，即资金投入和资金退出，在资金周转过程中，经常会有新的资金加入，其中最重要的是在生产阶段中由活劳动创造的新价值，它经过销售与分配阶段，形成新的资金后，参加下一次周转。其他加入周转的资金还有：国家贷款、国家、公社、大队无偿投资、取得有关

单位的农产品定金、对外劳务收入、利息收入等。同时也经常有部分资金退出周转，其中最大量的是年终收益分配中的社员分配部分，其它如预分、预支、上缴税金、归还借款和贷款、报废生产资料等。资金的投入和退出，又会引起资金来源和资金占用增减变化。如果新加入的资金总额大于退出的资金总额，就表明集体经济壮大，再生产扩大，反之，集体经济削弱，不能维持简单再生产。

第三节 生产队会计工作的任务

生产队的会计工作，主要是记账、算账，核算各项收支，管好钱、粮、物和劳动工分，认真做好收益分配和财务分析，提高经济效益，正确贯彻党在农村的各项经济政策，巩固和发展集体经济，为实现农业现代化服务。具体有如下五个方面的任务：

一、准确、及时、清楚地记账、算账和报账

记账，算账和报账要做到手续完备，内容真实，数字清楚，日清月结、报账和公布账目及时。达到账据、账款、账物、账账、账表五相符，为管好集体经济和为上级主管部门提供可靠的数据，这是对会计工作的基本要求。

二、实行会计监督

会计是管理经济的工具之一，必须对有关方针、政策、计划、制度的贯彻执行情况实行会计监督。生产队从事生产经营和处理一切经济事项，必须严格执行党在农村的各项经济政策和本队制订的各项计划、制度，会计员应该及时向领导或上级反映情况，纠正不正确的做法或违法行为。

三、保护生产队的财产物资

生产队的财产物资，是发展生产的物质基础，是广大社员的劳动成果，保管不好，使用不当，就会影响生产顺利进行，损害社员和集体的利益，挫伤社员生产积极性。因此，会计工作要把货币资金、财产物资的收支变化和结存情况核算清楚，定期进行清理盘点，防止丢失浪费，保证集体财产完整无缺，充分发挥其效能。

四、准确核算收支，做好收益分配工作

生产队在制订年度生产计划的同时，作出财务收支和收益分配计划，让每个社员对全年生产和分配情况，对自己应当投工、投肥、投草数，分粮、分钱数都清楚，一年早知道。年终决算分配，要准确核算收支，正确计算经济成果，处理好国家、集体、社员三者之间的关系，认真编制收益分配方案，及时组织分配兑现。

五、及时编制会计报表，作好财务分析

生产队应按上级主管部门的要求，及时向上一级报送会计报表，每月终了报送月份科目余额表，年终报送收益分配表、粮食分配表、年末科目余额表。

对会计报表应发动群众进行财务分析，肯定成绩，找出缺点，制订改进措施。这是一项总结、检查生产队经营管理情况的重要方法，有利于真正按客观经济规律办事，发挥集体经济优越性。

第二章 会计核算的方法

会计核算的方法，即是对会计对象进行连续、系统、完整地记录、计算、反映和经常监督所应用的方法，主要有：货币计价、设置和运用账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、账产清查、编制报表。实行农产品成本计算的队，还要运用成本计算的方法（成本计算方法见1979年农业部农产品成本核算教材，本书不编）。会计核算的方法是完整的、科学的，具有内在的联系，应该相互配合的运用，以形成一个严密的、有条不紊的会计工作程序。当经济业务发生后，要运用货币计价，填制和审核凭证，以凭证作为记账依据，根据会计科目在账簿中设置账户，运用复式记账方法，将经济业务在有关账户中进行登记，月末、季末，尤其是年末，对账产进行清查，以保证账证、账账和账实相符。最后，以账簿资料为依据，按照上级规定的报表要求，进行必要的加工计算，编制会计报表。实行农产品成本计算的生产队，还应根据账簿中汇集的各项费用，进行成本计算。

第一节 会计凭证

一、会计凭证的意义

生产队日常发生钱物收支事项，都要有个书面证明。如买东西要开发票，收款要开收据，借钱要打借条，粮食物资出入库要有出入库单。这些条子、单子，在会计上叫做会计凭证，

会计凭证对完成会计核算业务，发挥会计的监督作用有

着重要意义，主要有以下几个方面：

1 . 会计凭证是经济业务执行和完成情况的最初证明，它对复杂繁多的经济业务进行了初步系统归类，是会计核算的一个重要基础工作。

2 . 每项经济业务，都要填制或取得会计凭证，办理凭证手续，经手人和有关部门对经济业务的真实性和合理合法性要负责任。所以，会计凭证记录的内容，起着明确经济责任的作用。

3 . 审核凭证，查明凭证是否符合财政制度和财经纪律，也是以后分析检查经济活动情况必不可少的原始资料。所以，会计凭证是发挥会计监督职能的重要依据。

4 . 审核无误的会计凭证，是登记账簿的唯一依据。

二、会计凭证的种类和使用方法

会计凭证按填制的顺序和用途，可分为原始凭证和记账凭证两种。

(一) 原始凭证：原始凭证是在经济业务发生或完成时办理的凭证。按其来源，又可分为外来凭证和自制凭证两种。外来凭证是与外单位发生经济往来业务时外单位开出的，自制凭证是生产队内部有关人员根据会计核算的要求填制的。不论外来的或自制的原始凭证，都必须具备下列基本内容：

(1) 凭证的名称、填制日期和编号。(2) 接受凭证单位名称。(3) 摘要说明经济业务内容。(4) 收、付款金额，收、付实物的品名、数量、单价、金额。(5) 填制单位的名称、公章和有关人员签章。生产队的原始凭证，一般采用下列八种：

1 . 收据：生产队收入款项时，由出纳员填写收据，一式