

社队企业财务会计

Sheduiqiye caiwukuaiji

山西省人民公社企业管理局



5.24

山西人民出版社

F325.24
48
3

社队企业财务会计

山西省人民公社企业管理局

山西人民出版社

A

社队企业财务会计

山西省人民公社企业管理局

山西人民出版社出版 (太原并州路七号)

山西省新华书店发行 山西新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 4 $\frac{7}{8}$ 字数: 100千字

1980年4月第1版 1980年9月太原第1次印刷

印数: 1—40,000册

书号: 4082·7 定价: 0.37元

编 者 的 话

人民公社企业，在党的正确路线指引下，正在迅速地发展、壮大。为了搞好人民公社企业的经济核算，加强企业经营管理，我们编写了这本《社队企业财务会计》。本书一方面可以作为人民公社企业财会工作者的工作手册，另一方面也可作为各地培训社队企业财会人员的教材。

为使本书的内容编写得尽量符合客观实际，力求做到文字简单明了，通俗易懂，我们在编写前，曾组织部分地、市财会人员深入基层进行广泛地调查研究，并得到了雁北地区、大同市社队局的大力协助和热情支持，对此表示谢意。

此书在调查研究的基础上，由杨士师、曾继华二同志执笔编写。脱稿后，还在全省地、市级财会会议上进行了审查修改。但由于我们政治理论及业务水平都不高，又缺乏实践经验，书中的缺点和错误在所难免，望广大财会工作者给予指正。

一九八〇年二月

目 录

第一章 社队企业财务会计工作的任务和要求	(1)
第一节 财务会计工作的任务.....	(1)
第二节 会计人员的职责与权限.....	(3)
第三节 对财会人员的要求.....	(5)
第二章 财会核算的基础知识	(7)
第一节 社队企业的资金来源和 占用及其运动.....	(7)
第二节 会计科目.....	(10)
第三节 记帐方法.....	(11)
第四节 会计凭证.....	(19)
第五节 帐簿和记帐程序.....	(23)
第三章 货币资金、结算、贷款的核算	(31)
第一节 货币资金的核算.....	(31)
第二节 结算业务的核算.....	(38)
第三节 贷款的核算.....	(42)
第四章 劳动报酬的核算	(43)
第一节 工资制的核算.....	(43)
第二节 工分加补贴的核算.....	(48)
第五章 固定资产的核算	(55)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(55)
第二节 固定资产的折旧和修理.....	(57)

第三节	固定资产的增加和减少	(60)
第四节	固定资产的报废	(62)
第五节	固定资产的清查	(63)
第六节	固定资产的明细核算	(64)
第六章	材料的核算	(66)
第一节	材料的分类和计价	(66)
第二节	购入材料的核算	(67)
第三节	发出材料的核算	(69)
第四节	材料的明细核算	(72)
第五节	委托加工、低值易耗品的核算	(74)
第七章	成本核算	(79)
第一节	成本核算的意义和要求	(79)
第二节	生产费用的核算	(80)
第三节	生产费用的汇集和分配	(83)
第四节	单一产品成本的计算方法	(90)
第五节	多种产品成本的计算方法	(92)
第六节	修理服务与代制加工成本计算	(100)
第七节	农、林、牧、渔业产品成本的计算	(103)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(110)
第一节	产成品的核算	(110)
第二节	销售的核算	(113)
第三节	利润的核算	(116)
第九章	专用基金的核算	(118)
第一节	专用基金核算的意义	(118)
第二节	更新改造基金的核算	(118)
第三节	福利基金的核算	(121)

第四节	奖励基金的核算·····	(122)
第五节	国家扶持拨款的核算·····	(122)
第十章	财务会计报表·····	(124)
第一节	会计报表的作用与要求·····	(124)
第二节	会计报表的编制·····	(127)
第三节	会计报表的分析·····	(131)
第十一章	财务计划·····	(142)
第一节	编制财务计划的作用·····	(142)
第二节	编制财务计划的方法·····	(143)
第三节	财务计划的执行·····	(146)

第一章 社队企业财务会计 工作的任务和要求

社队企业是社会主义集体所有制的经济单位，是国民经济的重要组成部分。党的十一届三中全会关于加快农业发展的若干问题的决定中指出：“社队企业要有一个大发展。”社队企业发展了，就可以壮大人民公社的集体经济，积累筹集资金，促进农业的现代化。

社队企业的财务会计工作，是企业经营管理的重要组成部分。企业会计通过运用记帐、算帐、报帐、分析等手段，系统地反映和监督企业的经济活动情况和财务收支状况，促使企业改善经营管理，加强经济核算，用较小的消耗，取得较大的经济效益。因此，作好企业财会工作，对于促进社队企业的迅速发展，壮大人民公社集体经济，具有重要的意义。

为了把财会工作作好，国家对财会人员的任务、职责、权限都有明确的规定和要求。按照国家的规定和要求以及社队企业经营管理的特点，社队企业财务会计人员的任务、职责与权限，一般应有以下几项：

第一节 财务会计工作的任务

一、认真贯彻执行党和国家的方针、政策、法令，坚持

企业的社会主义方向

社队企业必须按照党的方针发展，遵守国家的政策、法令，企业会计通过记帐、算帐等经济管理工作，促使企业按照党和国家的方针、政策办事，对违犯财政制度和财经纪律的行为一定要加以抵制；对那些贪污盗窃，投机倒把，损公肥私，铺张浪费，侵吞集体财产的不法分子要进行坚决地斗争。使企业沿着社会主义方向前进。

二、建立与健全财务管理制度，坚持勤俭办企业和民主办企业的原则

企业必须建立与健全各项财务管理制度，现金和物资的一出一入都要有严格的手续。物资和财产的管理都要有专人负责，要建立岗位责任制，严明纪律，奖惩分明，一切开支都要精打细算，厉行节约，努力降低成本增加收入，增加利润。企业的收入、开支和盈余情况，要定期公布，并向社员代表大会或社队大会报告。接受群众监督。

三、认真贯彻执行“各尽所能，按劳分配”的原则，千方百计地提高劳动生产率

社队企业的劳动报酬，必须兼顾社员、生产队和企业三者的利益。防止平均主义的分配方法。社队企业要建立健全考勤制度，逐步搞好劳动定额管理。要认真做好出勤记工和考核劳动成绩的工作，出勤工时、劳动工分要做到日清月结，定期公布。企业人员的劳动报酬（包括付给职工的固定工资、付给生产队的转队工分款、直接发给企业人员的生活补贴和技术补贴、特殊工种的营养补助以及属于工资性质的奖金等），都应该结算清楚，按时付给，保证兑现。不准任何单位和个人剋扣挪用，以利调动企业人员的生产劳动积极

性。

第二节 会计人员的职责与权限

一、会计人员的职责

1.按照财务制度规定，认真编制并严格执行财务计划，遵守各项收入制度，费用开支范围和开支标准。分清资金渠道。合理使用资金。

2.按照会计制度的规定记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。

3.按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强资金管理，做好结算工作。

4.按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划和预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果。揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议。

5.按照会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐本、报表等档案资料。

6.遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

7.当上级机关和财税部门来本单位了解检查财务会计工作时，会计人员要认真负责地提供有关资料，如实反映情况。

8.会计人员调动工作或因故离职时，要将经管的会计凭证、帐目、款项和未了事项等，向接办人员移交清楚，并由会计主管人员负责监交。

上级机关决定撤销、合并的单位，会计人员要同有关人

员编制财产、资金、债权和债务移交清册，办清交接手续。

二、会计人员的权限

1.有权要求本单位有关部门、人员认真执行上级批准的计划，遵守财政纪律和财务会计制度。如有违反，会计人员有权拒绝付款，拒绝报销或拒绝执行，并向本单位领导人报告。对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须坚决拒绝执行，并向本单位领导人或上级机关及财政部门报告。

会计人员对于违反制度、法令的事项，应该拒绝而没有拒绝执行，又不向领导人、上级机关或财政部门报告的，应同有关人员负连带责任。

2.有权参与本单位编制计划、制定定额、签定经济合同、参加有关的生产经营管理会议。领导人和有关部门对会计人员提出的有关财务开支和经济效果方面的问题和意见，要认真考虑。合理的意见要加以采纳。

3.有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产的保管、收发、计量、检验等情况。有关部门要提供资料，如实反映情况。

各级领导和有关人员要支持会计人员行使工作权利。本单位领导人，上级机关和财政部门，对会计人员反映有关损害国家和集体利益，违反财经纪律等问题，要认真地及时地调查处理。如果反映情况属实而领导与上级机关不及时采取措施加以纠正，后果应由领导人和上级机关负责。如果有人对会计人员坚持原则，反映情况进行刁难，阻挠或打击报复，上级机关要查明情况，严肃处理。情节严重的要给予党纪国法的制裁。

第三节 对财会人员的要求

社队企业的财会人员必须坚持社会主义方向，坚持马列主义毛泽东思想，认真贯彻党的政治路线，围绕四个现代化做好自己的工作。

具体要求有以下几点。

一、依靠党的领导

依靠党的领导是搞好财会工作的关键。财会人员一定要在公社、大队党组织的统一领导下，坚决完成党所交给的各项任务。要增强党的观念，认真学习、宣传、贯彻党的路线、方针、政策。定期向党组织汇报请示工作，反映情况，提出建议，当好党组织的参谋和助手。

二、坚持群众路线

在企业管理中，依靠群众，当家理财，是一条行之有效的经验。把专业核算和群众核算结合起来，财会工作才能有可靠的基础。群众是直接参加生产的劳动者，也是企业的主人，他们最熟悉生产情况，最珍惜自己的劳动成果，最懂得精打细算和节约。因此，依靠广大群众参加财务管理和会计合算，充分发挥他们当家理财的积极性，既能把企业财会工作搞好，又能形成一个人人关心生产，个个关心节约，处处精打细算，事事讲究经济效果的生动活泼的局面。

三、为企业生产服务

财会工作必须面向生产，服务于生产，促进生产的发展。生产发展了，才能保证各方面的需要，才能改善企业的财务状况。加速资金周转，降低产品成本，增加收入和积累。因此，财会工作人员必须树立为企业服务的观点，通过

记帐、算帐，正确反映生产的消耗和成果，及时筹集供应发展生产所需要的资金，深入生产第一线，协助解决生产中存在的问题，千方百计地促进生产发展。

四、认真学习，提高觉悟，精通业务为无产阶级掌好财权

财会人员在党的领导下，必须树立为“四化”做好财会工作的思想，为社队企业管好家、理好财，为此要联系实际学习马列主义、毛泽东思想。努力学习科学技术，精通会计业务，掌握过硬的本领，做一个又红又专的财会战士。财会人员还必须继承发扬党的优良传统和革命作风。要以身作则，奉公守法，模范地遵守财会制度。对待工作要认真负责，努力把财会工作搞好，为实现农业机械化和农业现代化做出更大的贡献。

第二章 财会核算的基础知识

第一节 社队企业的资金来源和占用及其运动

社队企业要从事生产和各项经济活动，必须有劳动资料和劳动对象，这是企业生产经营活动的基础。企业的劳动资料包括厂房，机械设备，运输车辆，产畜和役畜等财产。劳动对象包括材料、燃料、种子和饲料以及产品等。这些劳动资料和劳动对象的货币价值，就叫做资金。

一、资金来源

社队企业的资金来源包括国家拨入，公社拨入，内部形成和外部借入四个方面。

社队企业的资金来源，按其取得的途径及所有权的性质，可分为自有资金和借入资金两类。

1. 自有资金。这类资金可以由企业长期支配无偿使用。其来源，首先是公社对企业的投资和国家扶持企业的投资，其次是企业内部形成的积累以及按一定比例提取的更新改造资金和福利基金等。

2. 借入资金。这类资金指社队企业向银行或信用社取得的借款以及企业同其他单位、个人发生经济往来关系而产生的债务，这些资金的所有权是国家、单位和个人的。企业取得之后，在一定时期内有支配权和使用权，但到期必须归还。

二、资金占用

社队企业取得以上资金后，按照它们在生产过程中的占用情况，大体可分为二类即：固定资金和流动资金。企业的厂房，机器设备，运输设备以及产畜、役畜等统称为固定资产占用。企业的材料、燃料、产成品、在产品、现金、存款，各项应收款统称为流动资金占用。

三、资金运动

资金作为财产物资的货币表现，同世界上一切事物一样，永远在不断地运动着。

企业在生产经营过程中，资金总是沿着供应、生产、销售三个主要阶段不断地进行循环周转变化。这就是资金运动。

供应过程是生产的准备阶段。在这个阶段里，企业购入材料、燃料等劳动对象。这时，货币资金即转化为储备资金。

生产过程也是产品的制造过程。又是新价值形成的过程。在这个阶段，工人将材料、燃料等劳动对象进行加工，制造成产成品，这就使储备资金转化为成品资金。

销售过程是产品价值的实现过程，在这个阶段，企业按照党的价格政策和等价交换原则把产品销售出去，这时，成品资金又转化为货币资金。

企业资金从货币形态开始，经过供应、生产、销售三个阶段，又回到货币资金形态。这种周而复始，不断地循环运动过程，叫做资金周转。

资金来源和资金占用是同一资金的两个方面，二者相互联系，又相互对立。在运动过程中，资金来源与资金占用不

断发生变化，表现为增加或减少，有时资金来源与资金占用两方面同时变化，有时只是资金来源或资金占用一方面变化。不论资金如何运动变化，资金来源总额与资金占用总额总是保持着相等关系，这就叫资金平衡关系。

资金的变化可以概括如下四种情况：

1.资金来源和资金占用同时增加。

例如公社调入车床一台，使企业的固定财产增加了，公社拨入资金也增加了。这是资金进入企业的经济业务，使企业的资金来源和资金占用同时增加，增加的数额相等。

2.资金来源和资金占用同时减少。

例如，用银行存款偿还银行借款。企业的银行存款减少了，银行借款也减少了。这是资金退出企业的经济业务，使企业的资金来源和资金占用同时减少，减少的数额相等。

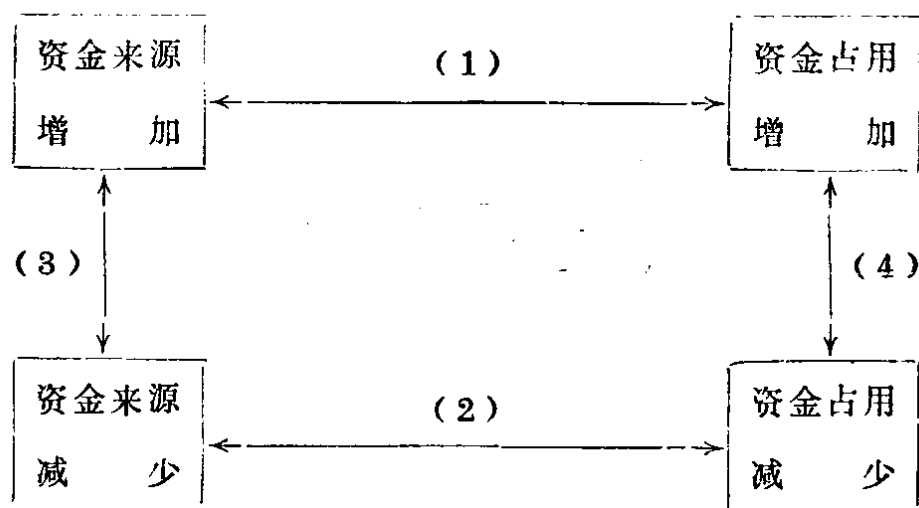
3.资金来源有增有减。

例如：企业接公社通知，以前向公社借入的款项，经研究转为公社增拨企业的流动资金。这是资金来源内部变化的经济业务，一种资金来源增加，另一种资金来源减少，增加与减少的数额相等，资金来源总额不变。

4.资金占用有增有减。

例如：以库存现金存入银行，企业的库存现金减少了，银行存款增加了。这是资金占用内部变化的经济业务，一种资金占用减少，另一种资金占用增加，增加与减少的数额相等，资金占用总额不变。

资金的四种变化图示：



上述，就是社队企业资金来源、占用及其运动概况。

第二节 会 计 科 目

在社队企业的生产经营过程中，经济业务每天在发生，使资金来源和资金占用频繁地发生变化。为了系统地、全面地反映资金来源和资金占用的增减变化情况，在会计核算工作中需要设置会计科目。会计科目就是对企业资金进行分类的类别名称。例如：企业的厂房、机器设备、运输工具等，都是劳动资料，作为一类，叫做“固定资产”；企业储备的原材料，燃料，辅助材料等，都是劳动对象，作为一类，叫做“材料”。“固定资产”和“材料”就叫会计科目。

会计科目应本着有利于加强党对企业财会工作的领导，有利于群众参加和监督企业的财务管理，有利于贯彻党的经济政策和财经纪律，有利于加强经济核算，有利于国家计划管理，从统一、简化和实用出发，进行设置。

为了适应企业管理的实际需要，会计科目可分为一级科目和二级科目，一级科目，也叫总帐科目，反映企业各项资