

农村人民公社 生产队会计知识

中国农业银行辽宁省分行 编



Feb 5, 24
23
5

农村人民公社

生产队会计知识

中国农业银行辽宁省分行 编

辽宁人民出版社

A730779

前 言

高速度地发展农业生产，是实现四个现代化的基本条件；而要高速度地发展农业生产，必须在广泛运用现代科学技术的同时，大力加强经济核算，为更有效地利用自然资源而科学地组织、使用人力、财力、物力，争取以较少的投资，获得更多的生产成果。

为适应加强经济核算，提高农村财会人员业务水平的需要，中国农业银行辽宁省分行，特编写了这本《农村人民公社生产队会计知识》，供作各级主管部门培训农村社、队会计的基本教材和广大农村财会人员日常学习与工作参考。

本书付印之前，曾作为试用教材，在部分市、县培训农村财会人员时讲授，之后又根据各方面意见，作了较大的修改。尽管如此，由于编写时间仓促和水平所限，书中对一些问题的回答和阐述，仍然难免有许多不足或错误之处，希望从事会计工作的同志和广大财会人员批评指正。

参加本书讨论与编写的有辽阳等市、县农业银行的陈鸿财、杨静波、阎世荣、吴悦仁同志，辽宁财经学院的姚丛茂同志，以及省农业银行社队会计辅导处的同志。

在本书编写过程中，得到辽宁财经学院张同青同志和沈阳农学院王泽春同志的大力帮助，谨在这里表示诚挚的感谢。

编 者

1980年1月

目 录

第一篇 会计基础知识	1
第一章 总 论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计的内容	2
第三节 会计的任务	3
第四节 会计方法	9
第五节 会计人员的职责和权限	11
第六节 对会计人员的要求	13
第二章 会计科目和帐户	15
第一节 会计科目	15
第二节 帐 户	18
第三章 记帐方法	23
第一节 复式记帐法	23
第二节 增减记帐法	24
第三节 借贷记帐法	27
第四节 收付记帐法	29
第四章 会计凭证	34
第一节 会计凭证及其作用	34
第二节 会计凭证的种类	35
第三节 会计凭证的填制和审查	43
第四节 会计凭证的整理和保管	44
第五章 帐簿和记帐程序	45

第一节	帐簿的作用和设置·····	45
第二节	登记帐簿的一般要求·····	49
第三节	记帐程序·····	50
第四节	查找和更正错帐的方法·····	51
第六章	财产清查和会计报表·····	55
第一节	财产清查·····	55
第二节	会计报表·····	59
第二篇	生产队会计核算·····	61
第一章	生产队会计核算的特点和科目设置·····	61
第一节	生产队会计核算的特点·····	61
第二节	生产队会计科目的设置·····	62
第二章	货币资金的核算·····	64
第一节	货币资金的核算内容·····	64
第二节	库存现金的核算·····	65
第三节	存款的核算·····	66
第四节	现金和存款的帐务处理·····	67
第三章	库存粮食和库存物资的核算·····	69
第一节	库存粮食和库存物资核算的任务·····	69
第二节	库存粮食和库存物资的计价·····	70
第三节	库存粮食和库存物资入库的核算·····	71
第四节	库存粮食和库存物资出库的核算·····	73
第五节	粮食品种调换的核算·····	75
第六节	库存粮食和库存物资盘盈盘亏的核算·····	76
第七节	畜禽饲养的核算·····	78
第四章	固定财产的核算·····	80
第一节	固定财产的核算范围及其管理·····	80
第二节	固定财产的计价·····	81
第三节	固定财产增加的核算·····	82
第四节	固定财产减少的核算·····	86

第五节	固定财产折旧的核算	83
第六节	固定财产修理的核算	90
第七节	固定财产盘盈盘亏的核算	93
第五章	各项收入支出的核算	93
第一节	各项收入的核算	93
第二节	各项支出的核算	98
第六章	各项往来和各项基金的核算	102
第一节	各项往来的核算	102
第二节	各项贷款和税金的核算	105
第三节	各项基金的核算	107
第七章	月结、编制报表和公布帐目	115
第一节	月份结帐	115
第二节	编制报表	116
第三节	公布帐目	118
第八章	劳动工分的核算	120
第一节	劳动工分的分类	120
第二节	劳动工分核算的方法和程序	121
第九章	收益分配和年终决算	125
第一节	做好收益分配工作的意义与要求	125
第二节	平时预分	126
第三节	秋收分配	129
第四节	年终决算	144
第十章	财会分工、交接和档案管理	154
第一节	财会人员分工	154
第二节	会计工作交接	155
第三节	会计档案管理	157
第三篇	生产队农产品的成本核算	159
第一章	农产品成本核算的意义和程序	159
第一节	农产品成本核算的意义	159

第二节 农产品成本核算程序	160
第二章 生产费用的汇集和分摊	163
第一节 生产费用汇集的帐户和费用汇集	163
第二节 农产品直接费用的核算	167
第三节 畜力作业费用及机械作业费用的核算和分摊	168
第四节 折旧费、管理费及其他支出的核算和分摊	171
第三章 人工费用的核算和分摊	174
第一节 用工的核算和分摊	174
第二节 劳动报酬的核算和分摊	177
第四章 农产品成本的核算	179
第一节 农产品成本的计算	179
第二节 农产品成本计算表	182
第四篇 财务计划与财务分析	184
第一章 财务计划	184
第一节 为什么要编制财务计划	184
第二节 编制财务计划的原则和步骤	185
第三节 财务计划的种类和内容	187
第四节 财务计划的执行	196
第二章 财务分析	197
第一节 财务分析的意义和作用	197
第二节 财务分析的原则	198
第三节 财务分析的种类和方法	199
第四节 财务分析的内容	202
附录: 记帐实例	217

第一篇 会计基础知识

第一章 总 论

第一节 会计的意义

一、什么叫会计

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，必须对生产过程中的经济活动加以反映和监督，借以考核经营成果，寻求改善经营管理和促进生产发展的途径。会计就是反映和监督生产过程中各项经济活动的一种方法，是管理经济的一种工具。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算会计的基本部分；会计分析是对会计核算所提供的资料加以分析，是会计核算的继续和发展；会计检查是对会计核算的必要补充。

会计核算的主要手段是记帐、算帐和报帐，其中又以记帐、算帐为主要环节。会计核算经济核算的方法之一，同业务核算、统计核算相比较，它的特点是以凭证为依据，以货币量度为单位，通过特有的方法进行。因此，会计核算的概念是：以凭证为依据，以货币量度为单位，通过特有的方法连续、系统、全面地反映和监督经济活动的一种方法。

二、会计的意义

作为管理经济的工具，会计的主要职能是对生产、交换、分配等各项经济活动进行反映和监督，就是通过反映，以提供管理经济所需要的数据资料；通过监督，对财产的消耗和生产成果的分配，进行有效的控制。

会计的这种反映和监督职能，对于经济管理是不可缺少的。古今中外经济发展的史实，会计技术和会计方法由粗到精、由不完备到比较完备的发展过程本身，都证明：生产越是发展，生产规模越大，生产社会化水平越高，会计就越是重要。特别是在以生产资料公有制为基础的社会主义大农业里，一方面是生产过程要受着自然的、经济的以及其他因素的影响和制约，一方面是生产社会化水平不断提高，生产范围不断扩大，产品不断增加，只有借助于会计对整个生产过程进行正确的反映和严格的监督，并依据它为改善经营管理所提供的数据资料进行经常的科学分析，才有可能按照经济规律和自然规律，科学地组织、使用人力、财力、物力，以较少的劳动消耗，取得较多的生产成果。

第二节 会计的内容

会计的内容（也叫对象），是指会计反映和监督的内容。研究会计的内容，就是要明确会计应该反映和监督什么、会计的内容是怎样决定的。

社会主义会计要反映和监督的内容是什么呢？概括地说，就是社会主义再生产和扩大再生产过程中资金周转的过程及其所反映的经济关系。例如人民公社生产队为了完成生

产任务，必须具有一定数量的资金，包括固定财产、物资和货币资金等等。这些资金都是从特定的来源取得的；他们的状况是随着生产和经营活动不断变化的。会计的内容，就是核算资金周转过程中，资金组成与资金来源的变化情况和资金运动的经济效果。

在农村人民公社生产队里，资金组成、资金来源和资金运动的规律，大体如下：

一、资金组成

资金是以货币表现的进行生产经营活动的物质基础。资金的形态，随着生产经营活动变化。根据使用情况，资金可分为固定资金和流动资金两种。

（一）固定资金的实物形态是固定财产，它包括各种大牲畜、大型农具、农业机械、运输工具、房屋、农田水利设备及其它生产设备等。固定财产的货币表现叫固定资金。固定财产的特点是：使用年限较长，价格较高，可以多年多次地投入生产，它的价值是随着它实体的磨损而逐渐转移到产品中去的。

（二）流动资金的实物形态，是各种原材料、产品、现金、存款等等。在生产过程中，这些实物形态不断发生变化。它一次耗用完毕，其价值即转移到产品中去。这些物资财产的货币表现，叫做流动资金。

流动资金按其生产中的不同形态，可分为以下几种：

1. 储备资金 就是为了满足生产需要而储备的种子、化肥等各种生产物资所占用的资金。

2. 生产资金 包括生产和基本建设过程中形成的在产品或未完工程占用的资金，如各项生产费用和未完建设工程

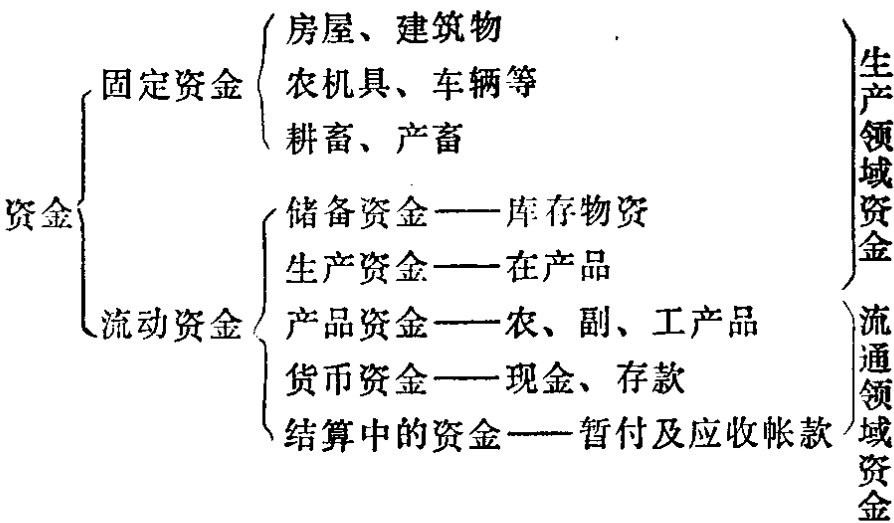
等。

3. 产品资金 即已完工的各种产成品，如已收获的各种农、副产品和工业产品等。

4. 货币资金 包括库存现金和银行、信用社存款。

5. 结算中的资金 包括生产组领取的备用金和某些机关、企业、个人欠生产队的债务以及本队社员、干部暂借款、差旅费借款等。

除了按上述方法分类外，根据资金在扩大再生产过程中的不同作用，还可以分为生产领域资金和流通领域资金。生产领域资金包括固定资金及流通领域资金中储备资金、生产资金等（也叫劳动工具和劳动对象）；流通领域资金包括产品、货币资金、结算中的资金三种。列表概括如下：



二、资金来源

根据资金来源的不同渠道，可分为自有资金和借入资金两大类。

（一）自有资金：主要是生产队自己筹集或积累，完全无偿地归本单位支配使用的资金。它包括社员投资、上级无

偿拨给和从收益中提留三大部分。具体有以下几种：

1. 公积金。主要是从当年总收入中提留的一种积累，是扩大再生产的主要资金来源。它用于基本建设和购置固定资产。它的来源包括生产队从收益分配中提取的资金、国家或公社无偿拨给的资金、生产队进行基本建设的劳动积累、牲畜繁殖积累以及社员入社缴纳的股份基金。

2. 公益金。是从收益分配中提取的用于公益事业和文化福利方面的基金。

3. 储备粮基金。是从当年收益分配中提取的储备粮折价款，用于备战、备荒。

4. 社员生活基金。是根据以丰补欠的精神，从收益分配中提取的生活储备基金，平时不能动用，灾年参加分配。

5. 折旧基金。是生产队以固定资产折旧提成的方式形成的资金来源，它用于固定资产的更新。

6. 生产费基金。除了农业合作化初期社员缴纳的生产费股金外，还有每年从收益分配中提取的资金。它做为流动资金用于生产。这项基金一般只能增加，不能减少。

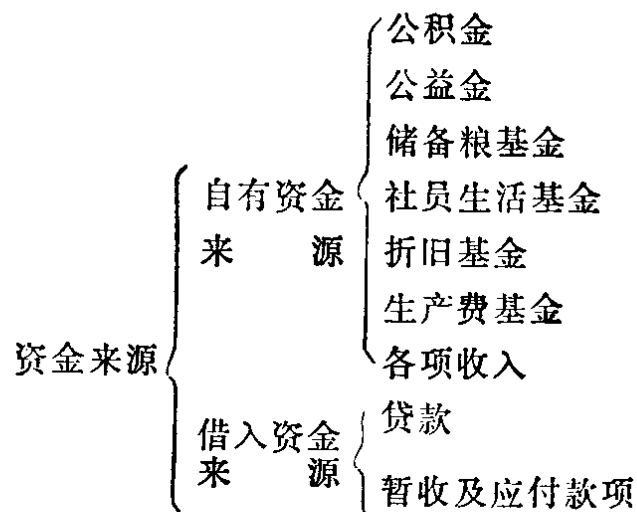
7. 各项收入。就是生产队从经营的农、林、牧、副、渔等项生产中所取得的实物收入和现金收入。这类资金来源，在平时可以视同自有资金，做为周转金用于各项生产和社员生活；在年终决算时，要进行分配处理。

（二）借入资金。指生产队自己资金不足，从外面借入的资金。它只能作短期周转，到期应归还。它包括：

1. 贷款。从银行、信用社按生产费用、购置设备等一定用途借入的贷款。

2. 暂收款。包括生产队在经济往来中未结算的欠外单位和个人的款项。

上述资金，按照它的来源和专项用途，列表如下：



三、资金运动

经营资金在生产过程中是不断循环的。可分为四个过程：

一是供应过程。生产队为了再生产，除了以现金或存款购买化肥、农药等物资做为生产储备外，还要通过分配留用一部分自产产品，如种子、饲料、饲草等。这是货币资金和产品资金转化为储备资金的过程。前者是由货币资金转化的，后者是通过货币计价构成的。

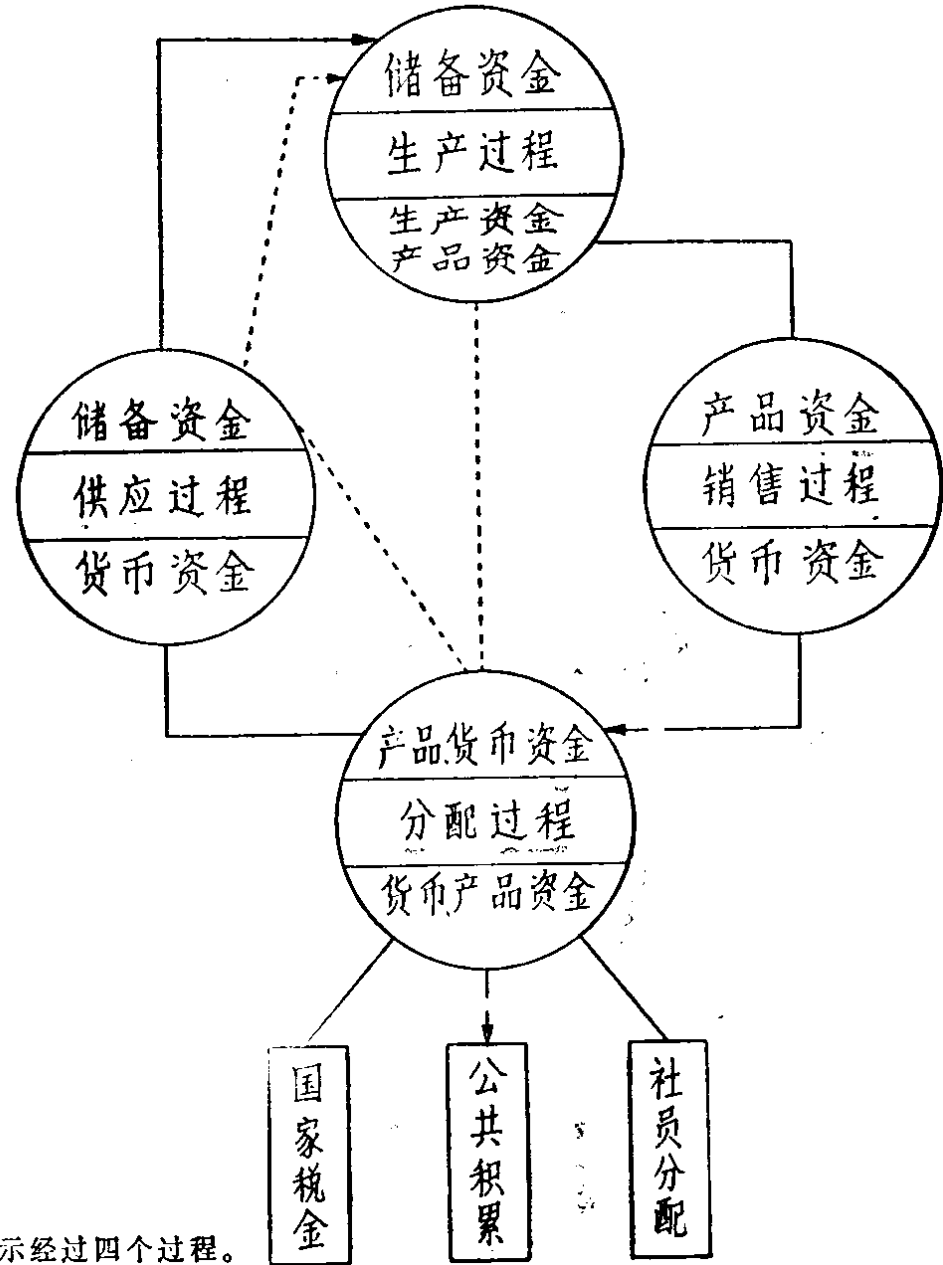
二是生产过程。就是把储备的生产物资如种子、化肥、农药等投入生产和用货币资金支付有关费用等。这是储备资金和货币资金转化为生产资金的过程。待产品收获后，它又转化为产品资金。

三是销售过程。就是把农、副产品出售后，收回现金或存款。这是产品资金又转化为货币资金的过程。由于劳动创造了价值，在一般情况下，这时的资金数额要比原来有一定的增加。

四是分配过程。就是把经营成果(包括产品和现金)，按照分配政策和有关规定，扣留各项生产费用和管理费用、上缴

国家税金、提留公共积累以及做为劳动报酬分配给社员。其中上缴给国家的税金和支付给社员的劳动报酬，已不是生产队资金，不再参加资金周转。生产队直接分给社员的农、副产品和留用的种子、饲料等，虽然没有通过销售过程，但也要计价，做为当年收入参加分配。

生产队的资金周转过程，图示如下：



注：——→表示经过四个过程。
表示经过三个过程。
 ——表示通过分配退出资金循环。

第三节 会计的任务

会计的任务，是由会计的内容和经营管理的要求所决定的。会计作为管理经济的工具，主要是计算、反映和监督资金的收入与使用。

生产队的资金，是社会主义的公共财产，是进行生产经营活动的物质基础，所以，不但应该保护它不受损失，而且要合理地、有效地使用它，力争以最少的资金占用和消耗，取得最大的经营成果。在这当中，会计的任务是：

一、如实地反映资金数量和系统地反映资金变化，为合理地、有效地组织资金提供数据资料。每个单位都要通过会计工作，对所经营的资金（包括一切财产、物资、货币）设置帐、册，进行完整的登记，相应地建立财产、物资管理岗位责任制，消除财产、物资无人管的现象，做到有物、有帐、有人管，资金收支有手续、有凭证，收支清楚，手续完备。就会计来说，主要是要把帐簿记清楚，记准确，做到会计帐目日清月结，帐实相符，帐帐相符。这是如实反映资金数量，保证资金不受损失的必要条件，也是对会计工作的起码要求。通过记帐提供数据资料，可以使领导和群众对本单位的财产、物资和资金状况心中有数，以便在组织资金活动中，对资金使用做出合理安排。

二、监督有关部门合理、有效地使用资金，不断提高资金使用的经济效益。每个单位使用人力、物力、财力，都要本着勤俭节约的原则。在使用资金上必须精打细算，力求用较少的钱，办较多的事。会计工作在监督资金使用上负有重要的责任。在日常经济活动中，对资金的一收一支，都要根据国家的方针政策和财经制度进行认真审查。对于违背国家

方针政策或违反财经制度的开支，有权拒绝付款、拒绝报销。为了做好这一工作，必须在工作中宣传财经纪律和财务制度，使领导和群众都能自觉遵守，认真执行。特别是要注意提高资金使用的经济效果和提高资金利用率，以促进增产，降低成本。

三、分析资金使用情况，挖掘资金潜力。在日常经济活动中，对资金的每一项收支，都要进行严格监督，这对合理使用资金，防止贪污浪费以及维护财务制度和财经纪律，有着重要意义。在这同时，还要定期地对资金使用情况进行全面的、综合的分析。经济活动对资金使用及其经济效果的影响是多方面的，应当充分利用会计资料，开展对资金占用、资金消耗的分析，从资金管理上总结经验、教训，从生产经营活动上找出影响资金周转的原因，为改进经营管理，寻求更科学的途径和措施。

第四节 会计方法

会计对于资金收入和使用的计算、反映和监督，主要是通过记帐、算帐、日常监督和总结分析等项工作来实现的。

记帐、算帐是会计的基础工作，是实现会计职能的主要手段，也是会计工作的重要特征。记帐、算帐，就是将大量的涉及资金的经济活动进行归纳整理，加以综合计算，作出系统登记。这种整理、计算、登记，是要按照一套完整的、互相制约的科学方法进行的。就是说，要以原始凭证为依据，以会计科目为分类标志，以记帐凭证和帐簿为工具，运用一定的记帐方法，按照一定的程序，来完成整理、计算、登记工作。

原始凭证是执行和完成经济活动的书面证明，它具体体现着资金的运动。例如现金的收进、付出或材料的购进、发出等等，都要借助于一定的原始凭证做为证明。而反映这些经济活动的原始凭证，也就是资金收支使用的体现。会计的计算、反映和监督，离不开这些原始凭证。只有以原始凭证为依据，才能正确计算收入和支出，再据以在帐上做成记录，对收支进行系统的反映。会计工作没有原始凭证为依据是不合法的；伪造原始凭证记帐，更是违法的。

设置会计科目，是对繁多的经济业务加以分类登记的标志，是为经营管理分类提供数据资料的方法。通过原始凭证反映出来的经济业务是极其繁多的，只有按照科目的要求对原始凭证进行分类整理、计算和登记，才可能通过记帐系统地反映资金运动的全貌。

记帐是借助于记帐凭证和帐簿来实现的。记帐凭证，是运用会计科目对经济业务进行初步分类记录的工具；帐簿是进一步汇集会计资料的工具。设置和登记帐簿，是会计系统、完整地反映经济活动和资金收支使用的基本方法。因此，科学地设置帐簿，建立完整的帐簿体系，是非常必要的。

复式记帐是当前会计记帐普遍采用的方法。复式记帐是把一项经济业务反映在两个以上有关科目内，能够全面反映资金运动的来龙去脉与经济活动的原因和结果，因而会计科目的使用同复式记帐相结合，更加提高了记帐方法的科学性。

记帐工作的一般程序是：根据合法的原始凭证，按照会计科目的要求进行分类整理，在记帐凭证上用复式记帐的方法做出初步记录，再根据记帐凭证登记帐簿进行汇总计算。