

农村人民公社

生产队会计

中国人民银行吉林省分行 编

5.24

吉林人民出版社

农村人民公社

生 产 队 会 计

中国人民银行吉林省分行编

吉林人民出版社

农村人民公社
生 产 队 会 计
中国人民银行吉林省分行编

*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行
长春新华印刷厂印刷

*

787×1092毫米32开本 4印张 85,000字
1979年8月第1版 1979年8月第1次印刷
印数: 1 101,500册
书号: 4091·132 定价: 0.28元

再版前言

在以华国锋同志为首的党中央领导下，我国已进入社会主义建设新的发展时期。新时期的总任务，就是要在本世纪内把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的社会主义强国。

党的十一届三中全会决定，从今年起，要把全党工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来。为了进一步搞好生产队会计工作，更好地为高速度发展农业，加速实现四个现代化服务。根据中国人民银行和农林部统一全国生产队会计科目的要求，将我行一九七五年编写的农村人民公社《生产队会计》再次做了修改。

在修改过程中，得到了有关单位的支持和帮助，特别是吉林省农业学校派人参加了编写工作，我们在此表示感谢。

目 录

第一章 生产队会计工作的意义、任务和要求.....	1
第一节 生产队会计工作的意义.....	1
第二节 生产队会计工作的任务.....	3
第三节 对会计人员的要求.....	4
第二章 生产队会计核算的内容和方法	6
第一节 会计核算的内容.....	6
第二节 会计科目.....	10
第三节 记帐方法.....	13
第四节 凭证.....	15
第五节 帐簿.....	27
第六节 记帐的一般规定和记帐程序.....	36
第七节 结帐和公布帐.....	37
第三章 生产队会计具体业务的核算	46
第一节 货币资金的核算.....	46
第二节 固定财产和基建投资的核算.....	47
第三节 饲养畜禽的核算.....	55
第四节 粮食物资的核算.....	58
第五节 各项基金的核算.....	62
第六节 税金的核算.....	67
第七节 各项收入的核算.....	68
第八节 各项支出的核算.....	70
第九节 结算业务和贷款的核算.....	72
第十节 劳动工分的核算.....	76
第四章 收益分配和年终决算.....	78

第一节	收益分配的意义和原则.....	78
第二节	平时预分.....	79
第三节	决算分配前的准备工作.....	80
第四节	年终决算分配.....	82
第五节	结束旧帐建立新帐.....	90
第五章	财务收支计划	94
第一节	为什么要编制财务收支计划.....	94
第二节	编制财务收支计划的原则.....	95
第三节	财务收支计划的内容和编制方法.....	96
第六章	财务分析.....	103
第一节	财务分析的意义和作用.....	103
第二节	财务分析的原则.....	104
第三节	财务分析的种类和方法.....	105
第四节	财务分析的内容.....	106
第七章	会计工作交接和档案管理	118
第一节	会计工作交接.....	118
第二节	会计档案管理.....	120

第一章 生产队会计工作的意义、任务和要求

第一节 生产队会计工作的意义

农村人民公社是集体所有制经济组织。现阶段实行三级所有、队为基础的制度，稳定不变。生产队是农村人民公社的基本核算单位，实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产和收益的分配。生产队的会计，是根据凭证，通过审查收支、记帐、算帐、公布帐等办法，组织和管理生产、销售、分配、消费等过程中的财务活动，是管好社会主义集体经济的一项重要工作。做好这项工作，对于贯彻落实党的方针、政策，调动广大社员的社会主义积极性，促进农业生产的高速度发展，加速农业现代化，巩固壮大集体经济，都有着非常重要的意义。具体地说，它有以下几个方面的作用：

一、有利于保护集体财产的安全，巩固集体经济

生产队的会计，是人民公社经营管理的重要组成部分。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，都与会计有密切关系。做好会计工作，如实反映和监督各种财产、物资和资金的增减活动，就能有效地堵塞漏洞，保护集体财产的安全。反之，如果财务制度混乱，帐目不清，就会给贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费等行为开方便之门。所以，搞好生产队的会计工作，就能更好地保护

集体财产的安全，使集体经济不断巩固和发展。

二、有利于贯彻民主办社，勤俭办社方针，促进农业生产的发展

民主办社和勤俭办社是办好人民公社的重要方针。搞好生产队的会计工作，就能在各种经济活动中，坚持自力更生，艰苦奋斗的革命精神，合理地安排和使用人力、物力、财力，保证生产需要，努力增加生产，厉行节约，挖掘潜力，少花钱，多办事。同时，运用会计所提供的核算资料，及时公布帐目，实行经济民主，依靠群众理财，就能更好地调动社员群众当家理财的积极性，促进农业生产的发展。

三、有利于加强计划管理，全面完成和超额完成生产、财务计划

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，必须在国家计划指导下，加强计划管理。生产队会计工作是实行计划管理不可缺少的环节。运用会计资料可以对生产队的全部经济活动进行全面反映，提供计划执行情况，改善经营管理，促进生产、财务计划的全面完成和超额完成。

四、有利于搞好收益分配，贯彻党的分配政策

生产队的收益分配，是农业生产经营管理中的一个重要问题，是一项政策性很强的工作。要搞好收益分配，必须兼顾国家、集体、个人三者利益，认真落实党的有关政策，严格执行《农村人民公社工作条例》有关规定。通过会计工作，如实登记各种帐目，准确地核实各项收支，计算生产成果，并根据“各尽所能、按劳分配”、“男女同工同酬”的原则和党的分配政策编制分配方案，组织分配兑现等，就能正确处理国家、集体、个人三者关系，搞好收益分配，调动社

员的社会主义积极性。

总之，生产队的会计是一项十分重要的工作。每一个财会人员应积极做好生产队的会计工作，为实现新时期总任务贡献力量。

第二节 生产队会计工作的任务

会计工作，通俗地说就是记帐和算帐的工作。

记帐就是把生产队在生产和分配过程中的经济活动，根据一定的凭证，用数字和必要的文字记载在有关的帐簿上，这就是记帐。

通过记帐，全面系统地反映生产队的各项经济活动，是会计工作的一个重要组成部分，但是，更重要的是算帐的工作。算帐就是对各项经济活动进行分析和审查，看是否符合党的方针、政策，分析资金使用的效果，核算生产成本，正确处理国家、集体和社员个人之间的关系等。这就是算帐，也叫核算。会计工作的具体任务是：

一、认真贯彻执行党在农村的各项经济政策，按照党的方针政策和制度，严格管理生产队的各项收入和支出。对于不合理的借款和开支，有权拒付。要管好集体财产，同一切贪污盗窃、投机倒把和铺张浪费等行为作斗争。

二、认真贯彻勤俭办社、民主办社方针，加强经济核算，实行民主理财，节约开支，反对浪费，实现增产增收。

三、记好帐，管好帐。要严格审查各种会计凭证，记好各种帐簿，编好会计报表；要正确、及时、真实、完整的记载和反映生产队的经济活动，做到帐帐、帐据、帐款、帐物、帐表五相符。并要定期公布帐目，向社员交待清楚。

四、编制财务收支计划。根据生产计划的要求和勤俭办社、自力更生的精神，编好财务收支计划，并认真执行；及时反映生产经营的情况，促进生产、财务计划的实现。

五、搞好收益分配。认真核实各项收支，编好收益分配方案，按照党的政策，正确处理国家、集体和社员个人三者之间的关系，切实做好收益分配工作，调动社员的社会主义积极性。

六、严格执行交接制度，管好档案。生产队的财会人员调动时，必须认真办理交接手续；对帐簿、凭证、报表等会计档案要妥善保管，不能丢失。

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。要求生产队的会计人员必须做到以下几点：

一、认真学习政治，努力提高阶级觉悟和政治思想水平。马列主义、毛泽东思想，是我们党的指导思想。生产队的会计人员要认真学习马列的书和毛主席著作，努力改造世界观，提高阶级觉悟，树立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，维护集体利益的“红管家”。

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。生产队的会计人员必须依靠党的领导，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，把会计工作搞得更好。

三、依靠群众，走群众路线。群众路线是党的根本路线。生产队的会计人员要树立依靠群众的观点，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，不能擅自做主，少数人说了算。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，都要如实记载，如实反映，不准弄虚作假。财会人员要大公无私，以身作则，带头执行各项财务管理制度。对于违法乱纪、破坏制度的行为要坚决斗争。

五、为革命钻研业务，不断提高业务水平。生产队的会计业务是一门内容丰富的社会科学。要掌握这门科学，就要有一股为革命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，这样才能出色地完成党和贫下中农交给自己的光荣任务。

第二章 生产队会计核算的内容和方法

第一节 会计核算的内容

生产队是农村人民公社的基本核算单位。它在生产上有自主权。为了保证生产的正常进行，需要有一定数量的现金、车、马、农具机械、种子、肥料、粮食、房屋等。这些都是生产队的资金。资金就是钱物的货币表现。它是生产队进行农、林、牧、副、渔五业生产的物资基础。这些资金都是从一定的来源取得的。生产队在经营过程中，资金也随之变化。所以，会计核算的内容，就是用货币计量单位来反映生产队的经营过程，即核算资金周转过程中，经营资金和资金来源的变化后的结果。

一、资金来源

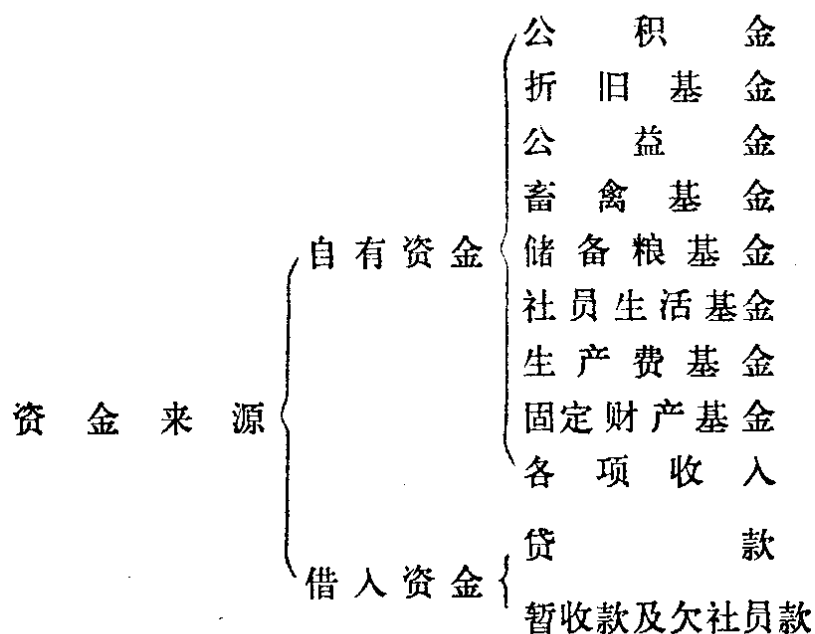
生产队的资金，按其来源的不同，可分为自有资金和借入资金两种：

（一）自有资金：主要是由生产队历年提留的公共积累，国家、公社、大队的无偿支援和社员入社时缴纳的股金形成的。但主要是生产队的公共积累。属于自有资金的具体内容有：公积金、公益金、生产费基金、畜禽基金、折旧基金、储备粮基金、社员生活基金、固定财产基金等等。这些资金归生产队所有，自行使用。另外，在生产过程中发生的

各项收入，如农、林、牧、副、渔五业的生产收入和其他收入，在分配以前也做为自有资金使用。

(二) 借入资金：是生产队在自有资金不足的情况下，由银行或信用社贷款，在往来中发生的暂收款（如预购定金）及欠社员款等。这些资金必须及时结算清理。

生产队资金来源，可用图式表示如下：



二、资金运用

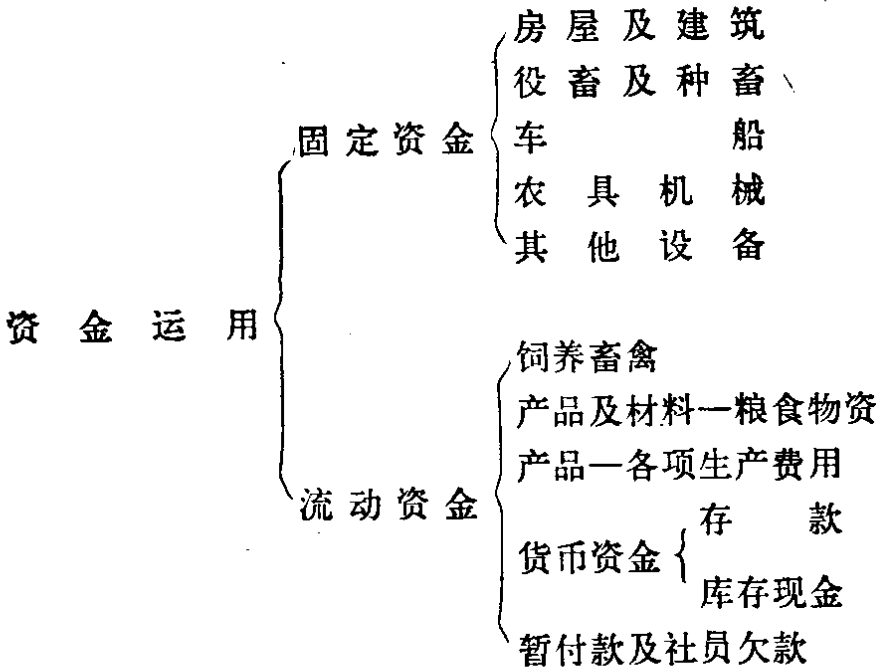
生产队的资金，按其生产中的作用不同，可分为固定资金和流动资金两种：

(一) 固定资金：也就是运用在固定财产上的资金。它的特点是价值较高，使用年限较长，能多次参加生产过程，而不改变原来的形态。如拖拉机和大中型农具，可以连续使用多年，能够多次参加生产过程，直至报废。属于固定财产的有房屋及建筑物、役畜及种畜、车、船、农具机械、其他设备等。

(二) 流动资金：也就是保证扩大再生产正常进行，运用于生产经营的资金。它的特点是一般只能参加一次生产过

程，就被消耗掉或改变了原来的形态。如种子种到地里变成秧苗，肥料施到地里就被消耗掉等。属于流动资金的有产品、材料、货币资金、饲养畜禽、暂付款及社员欠款等。

生产队资金运用，可用图式表示如下：



三、资金周转

生产队的资金，在生产过程中是不断变化，循环周转的。一般经过以下四个过程：

（一）储备过程：生产队为了保证生产活动的正常进行，就需要进行生产储备，如对种子、肥料、农药、现金的储备等。由于农业生产的特点，生产队的生产储备，一部分是外买的，如用现金买化肥，这时货币资金就变成生产储备资金。但生产队绝大部分生产储备如种子、饲料是自产自用。为了加强管理和经济核算，对这部分生产储备，也要采用货币计价形式来反映。

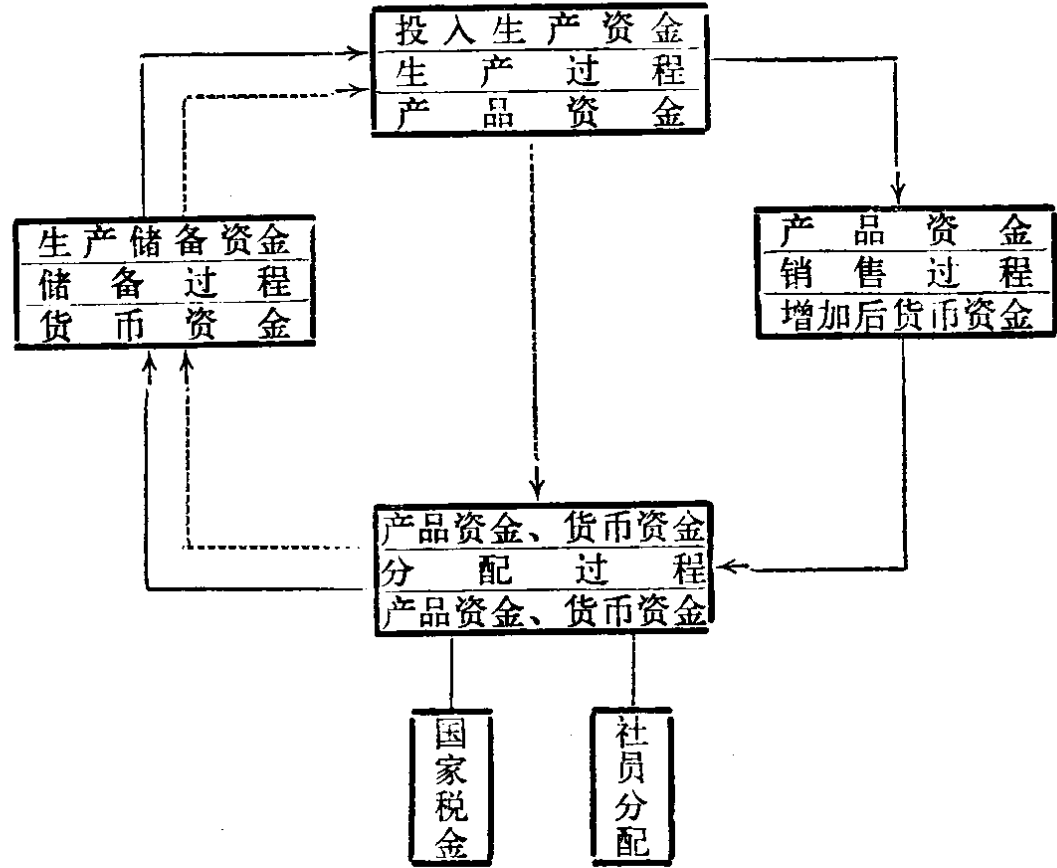
（二）生产过程：在这个过程中，由于劳动力和生产资料相结合，而生产出来新的产品。也就是说从生产储备资金

变为产品资金。由于农业经营的特点，这些新产品，一部分出售，一部分直接用于分配。

(三) 销售过程：在这个过程中，把应出售的产品进行销售，换回存款或现金。也就是说从产品资金变为货币资金。

(四) 分配过程：在这个过程中，首先留足下年生产需要的实物，其余产品通过销售和预分给社员的收入，按照政策在国家、集体和社员之间进行分配。在分配过程中，除一部分资金离开生产队用于国民经济的需要（如上缴国家税金）和社员的消费外（如分给社员的劳动报酬），其余的资金重新转为生产储备资金，做为再生产之用。

生产队的资金周转过程，可用图式表示如下：



说明：

(—→) 表示通过储备、生产、销售、分配四个过程进行周转的部分。

(-----→) 表示通过储备、生产、分配三个过程进行周转的部分。

(——) 表示通过分配，退出生产队的资金周转。

生产队会计核算内容，是会计科目设置的根据。

第二节 会计科目

一、为什么要设置会计科目

生产队进行生产，要筹集一定数量的资金，同时，生产队在生产经营过程中，有各种各样的经济业务发生，为了正确地了解和分析资金及其动态，检查执行政策的情况，检查生产计划和财务计划的完成情况，就需要把复杂的经济活动，按照不同的性质分门别类、划分项目。把性质相同的归纳在一个项目中，每个项目规定一个名称，这个名称就叫做会计科目。比如，把所有在农业生产上的收入归为一类，叫做“农业收入”，农业收入就是会计科目。在记帐时，要按照不同的项目开设帐页设立帐户，所以有的也把会计科目又叫帐户。为了反映总帐科目的详细内容，可在总帐科目下设明细科目。比如，要反映农业收入的详细情况，就在“农业收入”总帐科目下设“粮豆收入”、“经济作物收入”等明细科目。有了会计科目，就可以系统地、全面地反映生产队的财务状况和收支情况，更好地贯彻执行党在农村的各项经济政策，进一步管好社会主义集体经济。

二、设置哪些会计科目

生产队的会计科目是由上级统一规定的。现将中华人民共和国农林部和中国人民银行总行制定的全国统一的农村人民公社生产队科目列表如下：

顺序号	总 帐 科 目	明 细 科 目
1	农 业 收 入	按粮豆作物、经济作物、瓜菜、水果、药材等收入设置
2	林 业 收 入	按林木、树苗等收入设置
3	畜牧业收入	按猪、羊、鹿、鸡、鸭、鹿茸、蜂蜜、奶、皮毛、蚕茧等畜禽类及其产品设置
4	副 业 收 入	按加工作坊、手工业、运输、劳务采集、打猎等经营项目设置
5	渔 业 收 入	按渔、虾、贝等经营项目及产品名称设置
6	其 他 收 入	
7	固定财产基金	按国家、公社、大队、生产队基金社员公有化股金设置
8	折 旧 基 金	
9	公 积 金	
10	生产费基金	按国家、公社、大队、生产队基金、社员生产费股金设置
11	畜 禽 基 金	
12	公 益 金	
13	储备粮基金	按储备粮基金和储备粮款设置
14	社员生活基金	
15	贷 款	按国家银行，信用社及贷款性质设置
16	暂 收 款	按单位和个人设置
17	收 益 分 配	