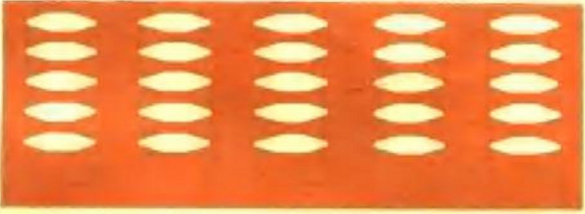




生产队财务会计



湖南人民出版社

生产队财务会计

省农办经营管理处编

湖南人民出版社

生产队财务会计

省农办经营管理处编

责任编辑：曾凡益

湖南人民出版社出版

湖南省新华书店发行

湖南省新华印刷一厂印刷

1979年12月第1版第1次印刷

字数：152,000 印数：1—440,000 册印张：7.5

统一书号：4109·151 定价：0.41元

目 录

第 一 章 搞好生产队财务会计工作 为实现农业现代化作出贡献	(1)
一、生产队财务会计工作的意义和作用.....	(1)
二、生产队财务会计工作的任务.....	(3)
三、生产队财务会计人员的职责和权限.....	(4)
四、对生产队财务会计人员的要求.....	(5)
第 二 章 会计核算的内容和方法	(7)
一、会计核算的内容.....	(7)
二、帐户.....	(10)
三、直收直付记帐法.....	(22)
四、会计凭证.....	(26)
五、帐簿.....	(37)
六、记帐程序和注意事项.....	(50)
第 三 章 现金、存款和往来的核算	(55)
一、现金、存款核算的作用.....	(55)
二、现金的管理与核算.....	(55)
三、存款的核算.....	(58)
四、社员往来的核算.....	(59)
五、暂收款、暂付款的核算.....	(60)
六、贷款的核算.....	(62)

第 四 章 粮食、物资的核算	(64)
一、粮食的核算.....	(64)
二、物资的核算.....	(70)
第 五 章 固定财产的核算	(72)
一、固定财产核算的作用.....	(72)
二、固定财产增加的核算.....	(73)
三、固定财产减少的核算.....	(75)
四、固定财产折旧的核算.....	(77)
五、固定财产维修的核算.....	(80)
六、固定财产盈亏的核算.....	(80)
第 六 章 各项收入、支出和税金 的核算.....	(82)
一、各项收入的核算.....	(82)
二、各项支出的核算.....	(83)
三、税金的核算.....	(85)
第 七 章 各项基金的核算	(87)
一、各项基金核算的作用.....	(87)
二、公积金的核算.....	(87)
三、生产费基金的核算.....	(88)
四、公益金的核算.....	(89)
五、储备粮基金的核算.....	(90)
六、社员生活基金的核算.....	(92)
第 八 章 劳动工分的核算	(93)
一、劳动工分核算的作用.....	(93)
二、评记劳动工分.....	(93)

三、劳动工分核算的作法·····	(95)
第九章 月结、报表和公布帐目 ·····	(102)
一、月终结帐·····	(102)
二、会计报表·····	(103)
三、公布帐目·····	(107)
第十章 收益分配和结帐建帐 ·····	(109)
一、收益分配的意义·····	(109)
二、预分·····	(110)
三、决算分配·····	(112)
四、结帐建帐·····	(117)
第十一章 财务计划 ·····	(122)
一、财务计划的作用·····	(122)
二、财务计划的主要内容和编制方法·····	(123)
三、编制财务计划的原则·····	(132)
四、财务计划的执行·····	(133)
第十二章 财务分析 ·····	(135)
一、财务分析的作用·····	(135)
二、财务分析的种类、步骤和方法·····	(135)
三、财务分析的主要内容·····	(138)
附录一：	
记帐实例·····	(150)
附录二：	
生产大队会计核算·····	(226)

第一章 搞好生产队财务会计工作 为实现农业现代化作出贡献

一、生产队财务会计工作的意义和作用

我国人民建设社会主义的伟大事业，进入了加快实现四个现代化的新的历史时期。我们党和国家的工作重心，从一九七九年起转移到社会主义现代化建设上来。摆在我们面前的首要任务，就是要集中力量把农业搞上去。因为，农业是整个国民经济的基础，农业的高速度发展是保证实现四个现代化的根本条件。我们只有加快发展农业生产，逐步实现农业现代化，才能使广大农民富裕起来，也才能促进整个国民经济的蓬勃发展，加强工农联盟，巩固和发展我国社会主义制度和无产阶级专政。经济管理的现代化是农业现代化的一个重要方面。要把农业搞上去，就必须大力改进和加强农村人民公社的经营管理。生产队的财务会计工作，是整个农村人民公社经营管理的一个组成部分，是经济管理的重要工具之一。

马克思说过：“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）马克思所说的“公有生产”，就是指以生产资料公有制

为基础的社会主义生产。农村人民公社是劳动群众集体所有，农林牧副渔五业并举，农业、工业、商业相结合的社会主义经济组织。它将越来越多地采用现代先进的劳动手段和现代科学技术，进行大规模的专业化协作生产，这就要求有现代化的财务管理和会计核算。农村人民公社财务会计的重要作用，具体表现在三个方面：一是通过填制凭证、登记帐簿、编制报表，记录人力、物力、财力的运用情况，核算生产经营成果，为经营管理提供可靠的数据，起到反映情况的作用；二是通过资金管理，执行财务计划，遵守财经纪律，堵塞损失、浪费等漏洞，起到监督的作用；三是通过分析资金使用效果，认真总结经验，揭露矛盾，对提高经营管理，挖掘增产节约潜力，起到促进的作用。实践证明：财务会计做好了，就能正确地反映和监督生产队经济活动，就能更好地贯彻落实党在农村的经济政策，保障生产队的所有权和自主权，维护农民的物质利益。从而，不断地调动广大群众的社会主义积极性，多快好省地发展农业生产，胜利完成新时期的总任务。

党中央历来十分关怀和重视财务会计工作。毛泽东同志早在一九三四年就教导我们：“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”毛泽东同志规定的这条原则，不仅适用于过去，而且适用于今天。华国锋同志在第二次全国农业学大寨会议上的讲话中指出：“要实行勤俭建国、勤俭办一切事业的方针，依靠群众，健全合理的规章制度，改进和加强社会主义的经济管理。”党中央颁发的《农村人民公社工作条例（试行草案）》也明确规定：“人民公社各级

组织,都要努力提高经济管理水平,坚持民主办社、勤俭办社的方针,认真搞好计划管理、劳动管理、财务管理和物资管理。要实行经济核算,进行经济分析,讲求经济效果,不断提高劳动生产率,降低生产成本。”我们一定要百倍努力,扎扎实实地把生产队的财务会计工作做好,为实现农业现代化作出较大的贡献。

二、生产队财务会计工作的任务

生产队财务会计工作的基本任务是:高举毛泽东思想伟大红旗,贯彻党在农村的经济政策,执行财务制度和财经纪律,搞好财务管理,健全会计核算,加强经济分析,做到为加速农业现代化服务,为巩固、发展集体经济服务,为广大社员服务。其具体任务是:

(一)继续抓好经济上的阶级斗争。华国锋同志在五届人大二次会议《政府工作报告》中指出:“我们要在实现四个现代化,大力发展社会生产力、提高劳动生产率的同时,继续正确地进行经济上、政治上和思想上的阶级斗争,保证‘使资产阶级既不能存在,也不能再产生’。”生产队在日常财务会计活动中,必须加强现金、存款、粮食、物资和固定财产的管理与核算,及时揭露矛盾,坚持同贪污盗窃、投机倒把作斗争,反对铺张浪费,保护社会主义集体财产不受侵犯。

(二)正确执行党在农村现阶段的经济政策,认真按照经济规律办事。生产队的一切经济活动,如:编制财务计划、建立财务制度、组织经济核算、进行收益分配等,都必须以党的政策为依据,

不能离开政策另搞一套，违背经济规律。通过会计核算提供的资料，如实反映情况，促进政策落实，取信于民。

(三)及时做好记帐、算帐、报帐工作。生产队的各项帐目，必须及时记好、算好，坚持日清月结，按时编制会计报表。定期召开民主理财会，向社员公布收入、支出、往来等帐目，实行经济民主。按月开展审帐、赛帐和盘点钱物等活动，做到帐据、帐帐、帐表、帐款、帐实五相符。

(四)认真贯彻勤俭办社的方针。生产队要发扬自力更生、艰苦奋斗的精神，不断向生产的深度和广度进军，努力增加收入，节约开支，降低成本，达到增产增收的目的。通过会计核算和财务分析等活动，真实、准确、完整、及时地反映生产队扩大再生产过程中的资金运动，正确计算各种劳动消耗、费用开支和经营成果，定期检查生产、财务计划的执行情况，认真总结经验，摸索增产节约的途径，力求用最小的消耗获得最大的经济效益。

三、生产队财务会计人员的职责和权限

为了保障生产队财务会计工作的顺利完成，生产队财务会计人员必须严格履行以下工作职责：

(一)宣传、贯彻、执行党在农村的经济政策，维护财务制度和财经纪律，向一切违背政策、破坏制度的行为作斗争。

(二)按照规定的会计帐户，及时建帐、记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，日清月结，定期报表。

(三)按月公布帐目，搞好查帐、对帐。

(四)正确编制和执行财务计划，定期进行财务活动分析，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。

(五)妥善保管财务档案资料，离职时要办理交接手续。

生产队财务会计人员在履行职责时，有以下工作权限：

(一)对来源不正当的收入，有权查问，并区别情况提出处理意见。

(二)对不符合计划、制度或手续不完备的开支，有权拒付，对已动用的粮、钱、物资，有权追回。

(三)对干部利用职权，挪用公款、公物，有权清查，并向上级报告。

(四)对弄虚作假、营私舞弊、违章乱纪的行为，有权制止。

各级领导要大力支持生产队财务会计人员工作。对履行职责、完成任务好的，要付给合理报酬和一定的奖励。财务会计人员对于违反政策、制度的事项不拒绝、不制止、不报告，应与有关人员负连带责任。生产队财务会计人员在履行职责或权限时，如有人进行刁难、阻挠或打击，一定要查明情况，严肃处理。

四、对生产队财务会计人员的要求

为了把生产队的财务会计工作做好，要求财务会计人员必须做到：

(一)认真搞好学习。生产队财务会计人员要认真学习有关马列著作和毛泽东著作，学习党的方针、政策，学习经济科学知识和农业技术知识，学习财务会计业务。通过长期努力，不断地提高思想，增长才干，做到又红又专，把自己锻炼成农业经济战线上的专门家。

(二)按时完成工作任务。生产队财务会计人员必须热爱本职工作，坚守工作岗位，以高度的政治责任感和极大的革命积极性，扎扎实实地完成自己所担负的各项工作任务。

(三)坚持按制度办事。生产队财务会计人员要模范地遵守制度，严格地执行制度，做到心红手清，不徇私情，不搞特殊，不计得失，敢于坚持原则，敢于同违犯制度的不法行为作斗争。同时，又善于向群众进行宣传、解释，以理服人，使群众自觉地遵守财务制度。

(四)密切联系群众。生产队财务会计人员要树立正确的群众观点，坚持向群众学习，有事同群众商量，虚心听取群众意见，不断改进工作方法，提高服务质量。如果群众对帐目提出疑问，要查明原因，解释清楚，发现差错，随时纠正，做到群众满意。

(五)依靠党的领导。生产队财会人员必须主动地、经常地向党组织请示、汇报工作，及时提出发展集体生产和改进经营管理的意见，积极当好党的参谋和助手。这是搞好生产队财务会计工作的重要保证。

第二章 会计核算的内容和方法

一、会计核算的内容

会计核算内容，也叫会计对象，是指会计要反映和监督什么。它是确定会计核算方法、组织会计工作的前提。因此，要搞好生产队会计工作，首先就必须搞清楚生产队会计核算的内容。

农村人民公社现在要继续稳定地实行公社、生产大队和生产队三级所有，以生产队为基本核算单位的制度。生产队在坚持社会主义方向，接受国家计划指导的前提下，直接组织生产经营活动，分配自己的产品和现金，它是独立核算、自负盈亏的单位。为了保证生产活动的正常进行，就要有一定数量的资金，包括房屋、耕畜、农机具等固定资金和现金、存款、种子、肥料等流动资金。这些资金，一方面表现为具有各种不同形态的财产——钱和物，一方面通过这些财产的集体所有制性质及其正常的收付活动，体现着社会主义的经济关系。前者是资金的现象，后者是资金的本质。随着物质资料再生产过程的连续进行，生产队的资金也就沿着储备、生产、销售和分配阶段不断地周转运动，并相应地改变其资金形态。生产队再生产过程中的资金运动，就是生产队会计核算的内容。

现将生产队资金运动四个阶段的情况分别说明如下：

(一) 储备阶段。生产开始前，以现金或存款购买肥料、农

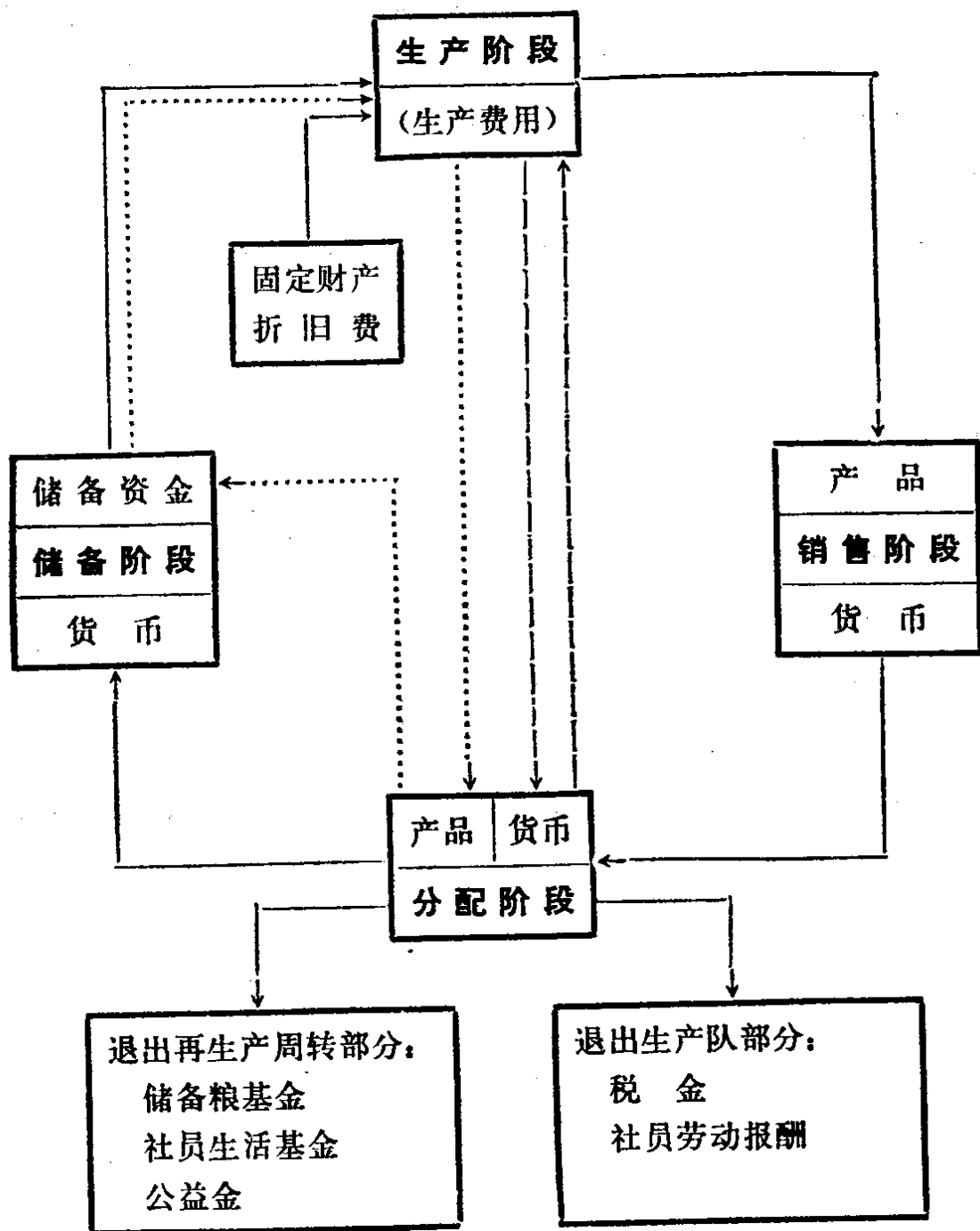
药等物资，作为供应生产的储备。在这个阶段中，生产队付出货币，收进物资，使货币资金转化为储备资金。它体现了生产队与供货单位的经济关系。但生产队有一部分自产自用的种子、饲料等，是通过分配阶段直接转化为储备资金的。

(二)生产阶段。生产开始后，通过社员劳动，进行种植、养殖和加工，获得粮、棉、油、畜、禽等农副产品。同时，也耗用种子、肥料、饲料以及农机具等固定财产的磨损折旧。在这个阶段中，储备资金和一部分货币资金（通过生产费用）转化为产品资金。由于生产队的主要农副产品，是按照国家牌价计价入帐的，产品价值总额将大大超过其生产费总额，这是因为产品价值除了生产资料转入的价值外，还包括社员劳动创造的价值。在这一资金形态的转化和价值量的增长变化中，体现了生产队与社员之间的经济关系。

(三)销售阶段。生产队把收获的农副产品交售给国家或向市场出售，收回现金或存款。在这个阶段中，产品资金转化为货币资金。农副产品出售，是为了满足社会需要，体现了生产队与国家单位(收购部门)、生产队与消费者之间的经济关系。

(四)分配阶段。生产队根据党的政策，从可分配总收入(包括产品和现金)中扣除各项费用，上交国家税金，提留公共积累，付给社员劳动报酬。在这个阶段中，集中地体现着国家、集体、个人三者之间的经济关系。通过分配，上交的税金和提留的公益金、储备粮基金、社员生活基金、付给社员的劳动报酬，退出了周转过程，集体留下生产资金继续进入再生产过程的周转运动。

生产队资金运动图示如下：



说明：

- 表示一部分资金运动通过储备、生产、销售、分配四个阶段。
-→表示一部分资金运动只通过储备、生产、分配三个阶段。
- 表示一部分资金运动只通过生产、分配两个阶段。

为了全面反映和监督生产队资金运动情况，正确处理与各方面的经济关系，生产队必须运用科学的会计核算方法，如设置帐户、采用直收直付记帐法、填制会计凭证、建立和登记帐簿、编制会计报表等等，以保证会计工作任务的顺利完成。会计核算的方法在下面有关章节中分别具体介绍。

二、帐 户

(一) 帐户的作用和设置原则

在会计核算中，为了便于系统地反映各种经济业务的情况，将性质相同的核算内容，分门别类归并在一起，给它确定一个名称，这个名称就叫“会计科目”。会计科目是设置帐户的依据。例如：将房屋、耕畜、农机具等单价较高、使用期限较长的劳动资料归并为一类，叫“固定财产”；将收获的稻谷、小麦、红薯等收入归并为一类，叫“粮食作物收入”。“固定财产”、“粮食作物收入”等名词就是“会计科目”。将这些“会计科目”分别设置在财务帐簿的各专页上，就称为“帐户”，所以通常把“会计科目”当作“帐户”的同义语。根据会计核算内容归类的粗细程度，帐户可分为总帐帐户和明细帐户，或叫一级帐户、二级帐户。例如上述“固定财产”是总帐帐户，仓库、耕牛、拖拉机等是明细帐户。总帐帐户反映各项资金的总括情况，明细帐户反映有关总帐帐户的详细内容。

设置“帐户”是会计核算的特有方法。按照规定的“帐户”记帐，可以明确反映各种财产的不同形态、不同用途、不同存

放地点及其收入、付出、结存情况；可以提供成本耗费、经营成果和积累提留、使用的各种资料；可以具体反映和监督生产队与有关单位或个人的经济关系。

生产队会计帐户，是由上级主管部门统一制定的。它的设置原则是：要能够体现集体经济的特点，正确反映生产队的经济活动情况，便于检查党的方针政策执行结果；要简明适用，既能满足经济核算的要求，又便于领导、财会人员以及广大社员掌握和运用；要含义确切，有明确的核算范围；要适应国家统计报表的要求，便于汇总上报。

(二) 帐户名称和分类

生产队应设置三十七个总帐帐户和必要的明细帐户。为了便于结算帐目，了解资金收入、付出、结存情况，按照各帐户余额的方向，可以分为收入类帐户、付出类帐户和结存类帐户三大类。现将帐户名称分类列表如下：