

生产队会计

湖南省农业委员会经营管理处编

5.24

湖南人民出版社

SHENGCHANDUIKUAIJI

生产队会计

湖南省农业委员会经营管理处编

湖南人民出版社

生产队会计

湖南省农业委员会经营管理处编

责任编辑：曾凡益

装帧设计：许康铭

*

湖南人民出版社出版

(长沙市展览馆路14号)

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 1981年11月第2版第2次印刷

字数：102,000 印张：5.125 印数：440,001—550,000

统一书号：4109·151 定价：0.36元

写在前面

会计是管理国民经济的一个重要工具。生产队会计工作，则是农村人民公社基本核算单位财务管理的中心环节，它除了要搞好记帐、算帐之外，更重要的职能作用是：分析经济情况，核算经济效果，监督经济活动，坚持勤俭办社、民主办社的方针，贯彻执行党和政府的农村经济政策。因此，它既是生产管理、劳动管理和物资管理经济成果的反映，又对各项管理起着监督作用。随着广大农村推行多种形式的生产责任制，分工分业的做法更为细致，包工包产的手续更为具体，这就给财务管理，包括会计工作带来了更重要的任务和新的课题，会计工作的上述职能作用也就显得愈加重要。为了适应这一新的形势，加强生产队会计工作，以利于农村财务管理的改革，使它有效地促进农业生产责任制的完善和巩固，促进农业经济的不断发展，我们在做了比较充分的调查研究之后，专门组织力量，对一九七九年出版的《生产队财务会计》一书作了认真修订，重新出版。

修订后的《生产队会计》，与原书比较，着重修改了

五个方面的内容：一是根据农村经济发展的新情况和逐步实现集体经济科学管理的新要求，进一步阐明了生产队会计的主要任务和光荣职责，强调了做好会计工作的重要性；二是参照各地行之有效的经验，统一了会计帐簿；三是对原有的会计科目进行了必要的精简和调整，增设了“生产奖赔”新科目；四是新添了“包干到户”的核算办法，以适应多种形式生产责任制的推行；五是充实了劳动工分的核算办法，分别对各种联产计酬、定额计酬以及按时记分加评议等办法，作了具体介绍。修订以后，比原书的帐户设置更科学，内容更充实，在核算方法上也考虑到我省农村会计队伍的实际业务水平和使用习惯，采用了“钱物收付记帐法”，简明易懂，文字通俗，适合当前农村社队改进会计业务的需要。

党的十一届六中全会通过的《关于建国以来党的若干历史问题的决议》指出：“社会主义生产关系的变革和完善必须适应于生产力的状况，有利于生产的发展。”“社会主义生产关系的发展并不存在一套固定的模式，我们的任务是要根据我国生产力发展的要求，在每一个阶段上创造出与之相适应和便于继续前进的生产关系的具体形式。”当前，农村正在推行各种形式的生产责任制，在改革和加强农村社队的经营管理工作中，如何结合实际情况，相应地健全和改进生产队会计工作，是当前农

村一项非常重要的经济工作,也是当务之急。《生产队会计》一书的修订,虽然着重考虑了这些情况,力求适合农村的要求,但它一定还有不足之处。希望广大农村干部和社员同志们多多提出宝贵意见,以便将来有机会重版时再行修订,使它更臻完善。

编者

一九八一年九月

目 录

| | |
|--------------------------|------|
| 第一章 生产队会计的意义、内容和任务 | (1) |
| 一、生产队会计的意义 | (1) |
| 二、生产队会计的内容 | (3) |
| 三、生产队会计的任务 | (10) |
| 四、生产队会计人员的职责和权限 | (11) |
| 五、对生产队会计人员的要求 | (13) |
| 第二章 生产队会计核算的方法 | (14) |
| 一、会计科目 | (14) |
| 二、钱物收付记帐法 | (17) |
| 三、会计凭证 | (21) |
| 四、会计帐簿 | (31) |
| 五、会计报表 | (38) |
| 六、会计核算程序 | (38) |
| 第三章 主要经济业务的核算 | (41) |
| 一、现金、存款的核算 | (41) |
| 二、产品物资的核算 | (45) |
| 三、固定资产的核算 | (52) |
| 四、各项收入和费用的核算 | (61) |

| | |
|----------------------|--------|
| 五、各项基金的核算 | (68) |
| 六、税金、贷款、生产奖赔和往来的核算 | (71) |
| 第四章 月终结帐和公布帐目 | (79) |
| 一、月终结帐 | (79) |
| 二、公布帐目 | (85) |
| 第五章 劳动工分的核算 | (87) |
| 一、劳动工分评记的方法 | (87) |
| 二、劳动工分的核算 | (90) |
| 第六章 收益分配和结帐建帐 | (95) |
| 一、预分 | (96) |
| 二、决算分配 | (97) |
| 三、结帐建帐 | (112) |
| 第七章 包干到户的核算 | (119) |
| 一、会计科目和核算范围 | (120) |
| 二、登记簿、手册和会计报表 | (127) |
| 第八章 财务计划与财务分析 | (136) |
| 一、财务计划 | (136) |
| 二、财务分析 | (146) |

第一章 生产队会计的意义、 内容和任务

生产队会计是经营管理的一个重要组成部分。在集体经济管理 中，要实行科学管理，进行经济核算，讲求经济效果，就必须十分重视会计工作的地位和作用，扎扎实实地把会计工作搞好。

一、生产队会计的意义

会计是管理经济的一个重要工具。管理经济不搞经济核算不行，而搞经济核算没有会计工作不行。随着经济建设的发展和生产水平的提高，会计工作越来越重要。正如马克思指出的：生产“过程越是按照社会的规模进行，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，第152页）。马克思指的“簿记”就是我们说的会计；“对过程的控制和观念总结”就是我们说的会计的反映作用和监督作用；

“公有生产”就是我们说的以生产资料公有制为基础的社会主义生产。生产队是社会主义集体经济的基本核算单位，是农林牧副渔五业并举的农业企业，它实行各种形式的生产责任制。因此，会计核算是非常重要的。

会计是经济核算的一种方法。它包括会计核算、会计分析和会计检查。会计核算是以货币为统一计量单位，通过填制凭证、登记帐簿、编制报表等方法，对经济活动进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督的一种方法；会计分析是利用会计核算资料，分析经济活动情况，总结增产节约经验，正确评价经济效果，预测经济发展前景，提高经济管理水平的—种方法；会计检查是对经济活动情况的监督，通过检查，保证党和政府的政策、法令、制度的正确贯彻实施，保证经济业务的内容、数字准确真实，保证做到帐据、帐帐、帐表、帐款、帐物相符。这三者之间，核算是基础，分析是核算的继续和深入，检查是核算和分析的必要补充。由此可见，会计工作就是通过记帐、算帐、报帐和用帐等方法，反映和监督经济活动情况和经济活动成果。它的主要作用具体表现在三个方面：一是通过核算，填制凭证、登记帐簿、编制报表，把生产经营活动如实地记录下来，为加强经营管理和实现民主理财提供可靠的数据，起到反映的作用；二是通过

会计检查，审核单据、清查帐目、盘点钱物，同一切铺张浪费、贪污盗窃和违反财经纪律的现象作斗争，起到监督的作用；三是通过会计分析，考核资金使用效果，及时发现问题，查明原因，提出措施，进一步挖掘增产节约潜力，起到促进作用。同时，它在贯彻执行党和政府在农村的各项方针政策的过程中，也具有重要的作用。比如：“以粮为纲，全面发展，因地制宜，适当集中”的方针；勤俭办社、民主办社的方针；“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则；以及兼顾国家、集体和个人利益，在增产的基础上增加社员收入等等，都需要通过会计工作来反映和落实。实践证明：生产队的会计工作做好了，就能正确地反映和监督生产队的各项经济活动，就能更好贯彻执行党和政府的有关方针政策，就能充分调动广大社员的积极性，促进集体经济的迅速发展，使农村尽快地富裕起来。

二、生产队会计的内容

生产队会计的内容（也叫会计对象），是指生产队会计要反映和监督的范围。生产队会计的内容概括起来，就是生产队在生产经营过程中资金来源、去向的收付变化情况。为了进一步说明会计的内容，需要弄清楚资金来源、资金去向以及资金周转。

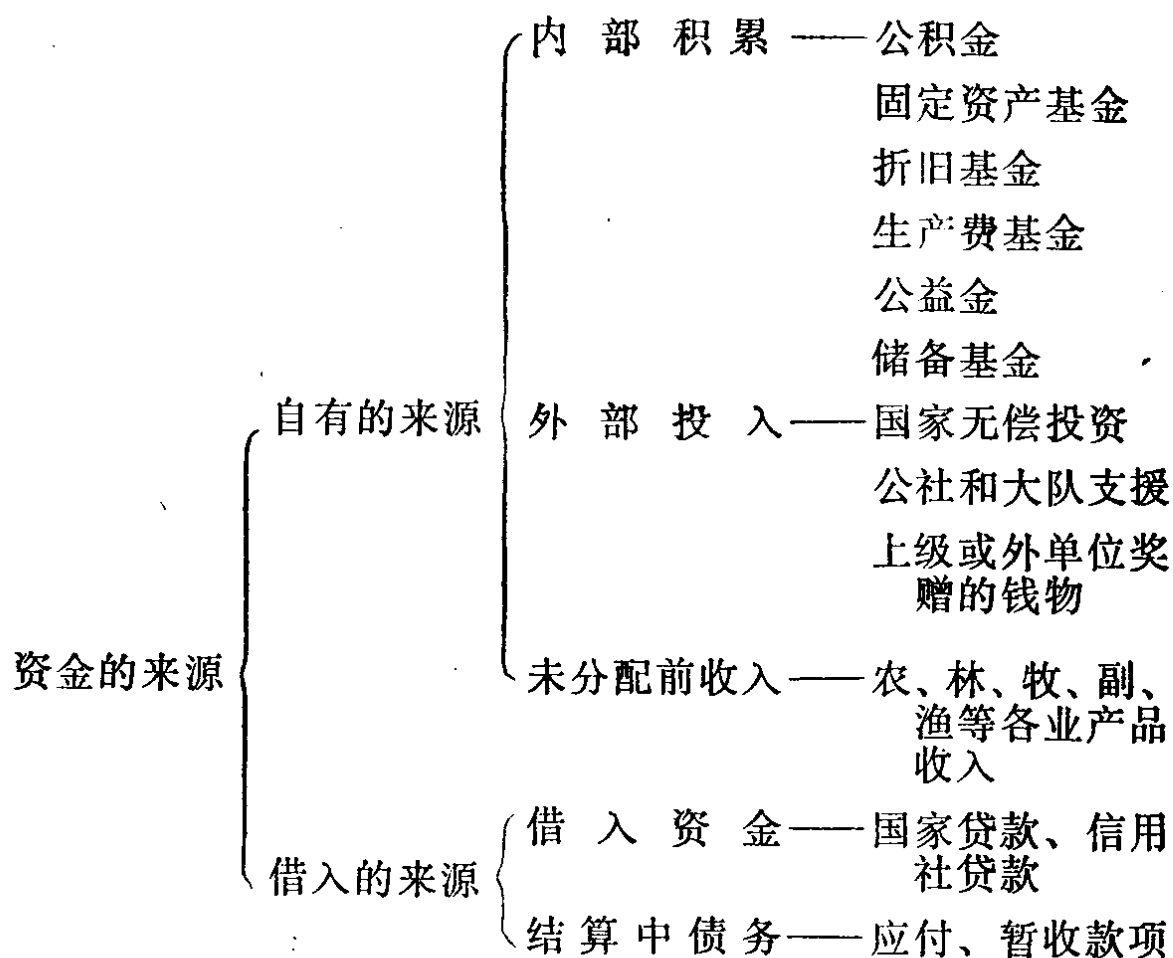
(一)资金的来源和去向

生产队为了进行生产经营活动，必须有一定数量的资金，作为生产经营的物质基础。

资金是集体财产的货币表现，包括钱、物两个方面。钱，包括现金和存款；物，包括劳动资料、劳动对象和劳动产品。如房屋、仓库、农机具、种子、饲料、化肥、农药和农、林、牧、副、渔各业主副产品等。

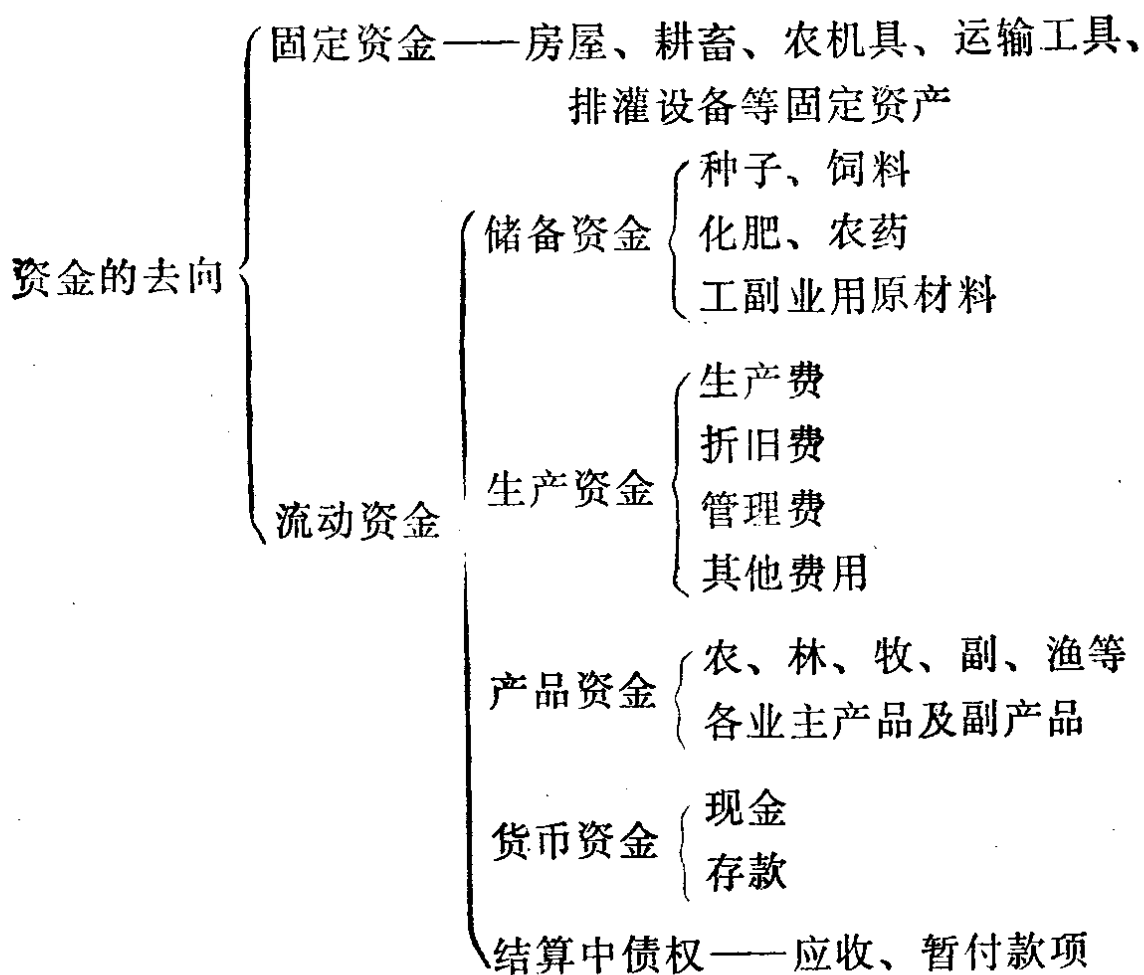
生产队的资金主要有两个来源：一是自有的来源。主要是依靠生产队的内部积累形成的，如固定资产基金、折旧基金、公积金、生产费基金、公益金、储备基金等；其次是国家无偿投资、公社或大队支援、上级奖励或外单位赠送的农机具、物资等。这些钱物不需要归还，会计上可以视同“自有的来源”；再次是生产队的各项收入，在未分配以前，也可作为自有的来源，用于生产周转。二是借入的来源。国家贷款、信用社贷款、社员投资、结算中的各种债务，如应付、暂收款项等。这些资金生产队只能在一定时期内使用，到期必须归还。生产队资金的来源图示如下(见本书第5页)。

生产队的资金在生产经营过程中要使用，使用的结果就是资金的去向。按照资金参加生产周转的性质，一般可分为两类：一是固定资金，主要指房屋、耕畜、农机具等固定资产所占用的资金；二是流动资金，主要指



为生产储备的各种物资所占用的资金，叫储备资金；生产过程中所支付的各种费用所占用的资金，叫生产资金；生产过程完成后，所获得的各种产品所占用的资金，叫产品资金；以及货币资金和结算中的各种债权，如应收、暂付款项等。生产队资金的去向图示如下（见本书第6页）。

资金的来源和去向是互相联系的，它们之间的关系是互相依存、互相制约的。收入钱、物，必有来源；付出钱、物，必有去向。钱、物收入的总额减去钱、物付出的总额，必然等于钱、物结存的总额（即收入 - 付出



= 结存)。这个公式体现了生产队资金的来源和去向之间数量变化的情况和关系。

(二) 资金的周转

上面讲的资金的来源和去向以及它们之间的互相关系和数量变化，是指某一特定日期（如月末、年末）而言的。实际上生产队的资金，在生产经营过程中，不是停留不变，而是沿着再生产过程的四个阶段（储备、生产、销售、分配），不断地发生变化的。这种沿着再生产

过程所发生的资金变化，叫作资金周转。

现将生产队再生产过程的四个阶段，以及资金周转的情况说明如下：

(1) 储备阶段。生产开始前，以现金或存款购买化肥、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，钱、物之间发生了变化。生产队自产自用的种子、饲料等，是通过分配提留的，使产品资金转化为储备资金，物的内部发生了变化。在储备阶段中，有时由于往来结算关系发生了债务，又引起资金来源的变化。

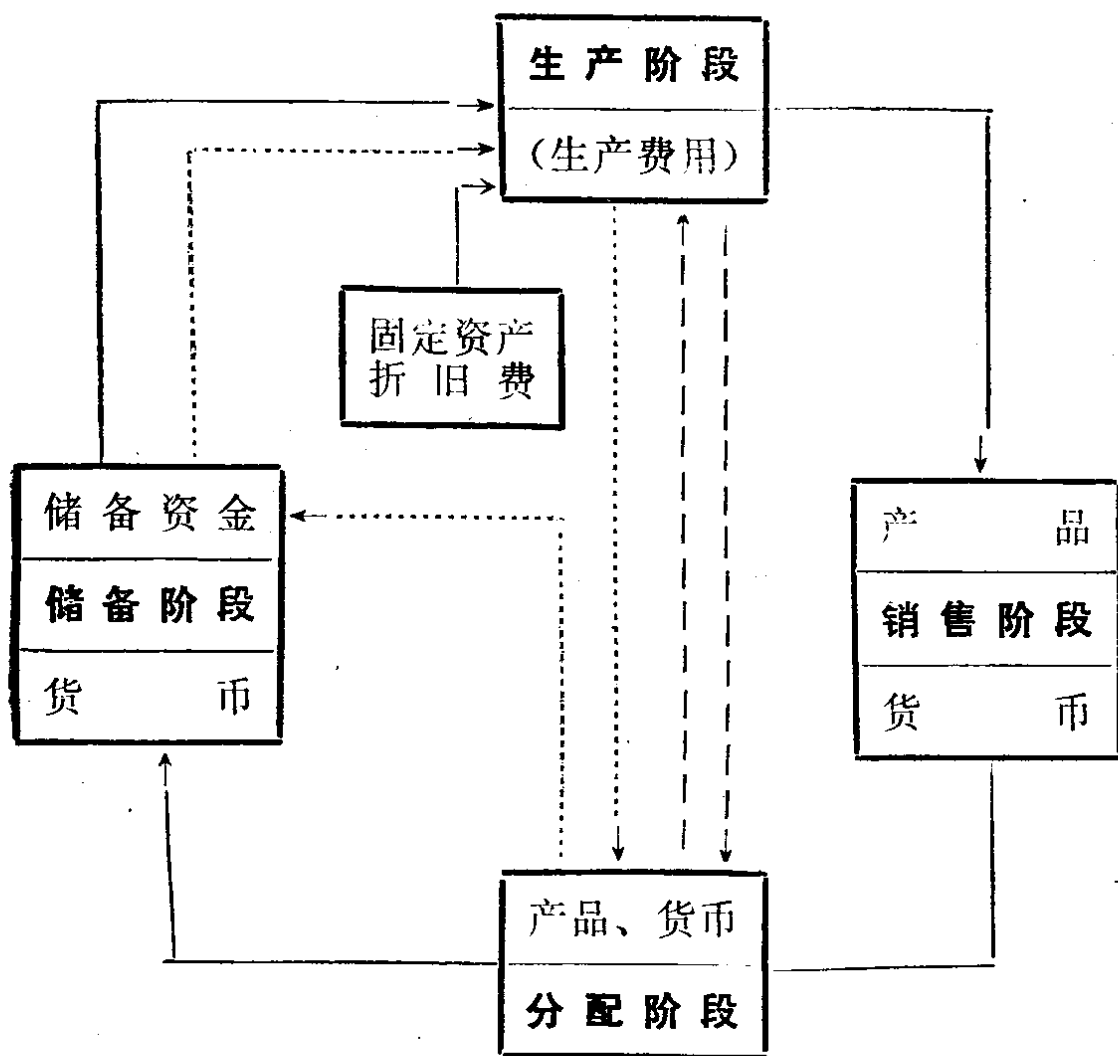
(2) 生产阶段。生产开始后，通过社员劳动，进行种植、养殖和加工等生产活动，耗用种子、饲料、肥料以及固定资产的磨损折旧，获得粮、棉、油、畜、禽等农副产品。在这个阶段中，储备资金和一部分货币资金(通过生产费用)转化为生产资金，发生钱、物的新去向。最后，生产出来的产品的价值，包括生产资料转入的价值和社员劳动创造的新价值，发生了资金的新的来源。

(3) 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。产品资金转化为货币资金，物变成钱。有时由于往来结算关系发生了债权，或是结清了原来的债务，又引起资金来源和去向的变化。

(4) 分配阶段。生产队从总收入(包括产品和现金)

中扣除各项费用后，根据党的分配政策，上交国家税金，提留集体积累，付给社员劳动报酬，进行收益分配。其中：集体提留的，引起资金来源内部的变化，主要为扩大再生产提供了新的资金；上交国家的和分给社员的，则引起资金去向的变化。同时，这一部分资金也就退出了生产队的资金周转。

生产队的资金周转图示如下：



说明：

→表示一部分资金周转通过储备、生产、销售、分配四个阶段。

……→表示一部分资金周转只通过储备、生产、分配三个阶段。

---→表示一部分资金周转只通过生产、分配两个阶段。

综上所述，生产队会计的内容具体表现在以下四个方面：

1.生产队各项资金占用和资金来源的实有数额及其增减变化情况；

2.生产队在生产经营过程中发生的各种耗费，即各项费用；

3.生产队在生产经营过程中所取得的各项收入；

4.生产队在生产经营过程中的总收入，扣除总费用之后，在国家、集体和社员之间所进行的分配。

生产队通过储备、生产、销售、分配等经济活动，一方面反映资金收入、付出的变化情况，一方面体现着一定的经济关系。如生产队与国家的经济关系，生产队与公社、大队的经济关系，生产队与社员个人的经济关系等等。生产队会计必须按照党和政府的政策法规，正确处理这些经济关系，并运用会计核算这个工具，对这些经济关系的处理进行如实的反映和监督。