

全国中等农业学校试用教材

农村人民公社会计

黑龙江省牡丹江农业学校主编

农业经济专业用



农业出版社

全国中等农业学校试用教材

农村人民公社会计

黑龙江省牡丹江农业学校主编

农业经济专业用

农业出版社

编 审 人 名 单

- 主 编** 黑龙江省牡丹江农业学校 曹瑛健
副主编 吉林省农业学校 王廷珍
编写者 黑龙江省牡丹江农业学校 李风才
黑龙江省牡丹江农业学校 曹瑛健
吉林省农业学校 王廷珍
黑龙江省农业技术学校 刘治宇
审查者 辽宁省熊岳农业学校 李新民
黑龙江省牡丹江财经学校 舒行泉
黑龙江省宁安县海浪公社社队企业办公室 李均成
黑龙江省农业技术学校 周玉璞
黑龙江省牡丹江农业学校 王凤歧

全国中等农业学校试用教材
农村人民公社会计
黑龙江省牡丹江农业学校主编

农业出版社出版 (北京朝内大街130号)
新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 14印张 7插图 310千字
1983年11月第1版 1983年11月北京第1次印刷
印数 1—5,200册
统一书号 4144·490 定价 1.60元

说 明

本书是中等农业学校农业经济专业《农业会计》试用教材的第三分册，主要是结合专业培养目标，使学生系统地掌握农村人民公社各级会计的理论和实际业务技能。

本书分上、中、下三编。上编系统地讲述农村人民公社生产队会计的基本理论和方法，对各种生产责任制的核算和农产品成本核算也都根据最近资料作了必要的叙述。中、下编讲述大队和公社两级集体经济的各种核算体制和核算组织以及社队企业事业的核算方法。其中大队部分着重讲述种养业、农村小型工业、农机队（站）、合作医疗站等队办企业事业的核算方法。公社部分着重讲述具有一定规模的社办工业的财务核算和成本核算方法，并对各级经济报表的汇总作了必要的叙述。对于各级经济投出、投入联营资金的核算方法、也结合会计科目和报表作了一些介绍。

本书是以现行会计制度为基础，结合理论教学的需要和一些地区的经验编写的。由于农业生产地区差别性大，各地对人民公社各级经济的管理和核算方法不尽一致，国家对人民公社的各项管理制度和会计制度正在不断修订，各种生产责任制的形式也还在发展，因此，在使用本教材时，仍需根据国家最新颁发的各项制度，结合本地区的具体情况进行讲授。对于编、章、节的先后顺序也可灵活安排，以利提高教学质量。

由于编者水平有限，特别是对各地情况了解不够全面，难免有错误和缺点。希望使用本教材的学校和读者批评指正。

本书初稿曾由中国人民大学工农业会计教研室、湖北财经学院农业会计教研室、浙江省农业局、浙江省农业银行、上海市农业局等单位的有关同志予以审阅。在编写过程中还曾走访过原农业部人民公社管理局、中国农业银行总行、湖北省社队企业局、湖南省社队企业局等单位，都提出了不少宝贵意见。特此说明和致谢。

编者

1982年9月

目 录

上编 生产队会计

第一章 生产队会计的任务和组织.....	1
第一节 生产队会计的任务	1
第二节 生产队会计的组织	4
第二章 货币资金、产品材料和固定资产的核算.....	11
第一节 货币资金的核算	11
第二节 产品和材料的核算	23
第三节 固定资产的核算	36
第三章 各项收支、饲养畜禽，往来帐款与基金的核算	51
第一节 各项收入的核算	51
第二节 各项支出和饲养畜禽的核算	55
第三节 贷款、税金和往来帐款的核算	67
第四节 基金的核算	76
第四章 劳动工分的核算	86
第一节 劳动工分的分类	87
第二节 劳动工分的核算	89
第五章 收益分配和会计报表	95
第一节 收益分配的意义和原则	95
第二节 预分	97
第三节 决算分配.....	103
第四节 会计报表及其分析.....	116
第六章 各种生产责任制的核算和农产品成本核算	129
第一节 各种生产责任制的核算.....	129

第二节 农产品成本核算.....	146
------------------	-----

中编 生产大队会计

第一章 生产大队会计的任务和组织	171
第一节 生产大队会计的任务.....	171
第二节 生产大队会计的组织.....	172
第二章 生产大队主要经济业务的核算	176
第一节 劳动报酬、管理费和固定资产的核算.....	176
第二节 收支决算的核算.....	186
第三章 大队企业的核算	195
第一节 大队种植业和养殖业的核算.....	196
第二节 大队工业的核算.....	215
第四章 大队事业和农机队(站)的核算.....	236
第一节 大队合作医疗站的核算.....	236
第二节 大队农机队(站)的核算.....	251
第五章 大队会计的特殊问题和大队的会计报表及其 分析.....	267
第一节 大队分散制和综合制核算的特点.....	268
第二节 以大队为基本核算单位的核算.....	282
第三节 生产大队的会计报表及其分析.....	286

下编 公社会计

第一章 公社会计的任务与组织	301
第一节 公社会计的任务.....	301
第二节 公社会计的组织.....	302
第二章 社办企业主要经济业务的核算	309
第一节 劳动报酬和固定资产的核算.....	309
第二节 经营过程和经营成果的核算.....	317
第三章 社办工业的成本核算.....	331
第一节 社办工业成本核算的组织.....	331

第二节	生产费用的分配和归集.....	344
第三节	产品成本计算的品种法——社办煤矿的产品成本计算	355
第四节	产品成本计算的分步法——社办化肥厂的产品成本 计算.....	358
第五节	产品成本计算的分批法和多种成本计算法的综合应用 ——社办农机修造厂的成本计算.....	367
第四章	社办事业和公社企业管理机构的核算	382
第一节	社办学校的核算.....	382
第二节	公社企业管理机构的核算.....	387
第五章	公社的会计报表及其分析	391
第一节	报表的种类、格式和编制方法.....	391
第二节	会计报表的分析.....	415

上编 生产队会计

第一章 生产队会计的任务和组织

第一节 生产队会计的任务

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。它是我国农业生产的主要经济形式，是农村社会主义经济的主要力量。农业是国民经济的基础，农村人民公社集体经济的发展，对于促进整个国民经济的高涨有着决定性的意义。

农村人民公社目前一般分为公社、生产大队和生产队三级。生产队拥有人民公社大部分的生产资料和劳动力，担负着人民公社农林牧副渔各业的主要生产任务。它实行独立核算，直接组织生产和收益分配，是人民公社的基本核算单位。

会计是管理经济的重要工具。生产队会计是以货币价值形式使用专门方法对生产队的经济活动进行反映和监督、并利用会计核算资料对生产队的财务收支和收益分配计划的完成情况以及各项经济活动是否合理合法进行分析和检查的一种科学方法。做好生产队的会计工作，对于完成生产队的各项生产任务有着重要的意义。

生产队是社会主义集体经济。它要在党的路线、方针、政

策和国家计划的指导下独立自主地开展各种生产经营活动。所以生产队会计的基本任务应当是充分发挥会计对生产过程的反映、监督和分析、检查的作用，促使生产队遵循党的路线、方针、政策、接受国家计划的指导，独立自主地发展生产，完成党和国家提出的实现农业现代化的任务。

一、如实反映生产队资金的增减变化，正确核算生产队的生产收支，加强经济核算，提高经济效益。

会计最主要的特点是以货币价值形式管理经济，它要利用统一的货币量度计算生产队的生产收支和收益分配，考核生产队的经济效益。生产队会计的第一项任务是要做好记帐、算帐、报帐等核算工作，如实地反映生产队资金的增减变化，正确核算生产队的生产收支，认真贯彻勤俭办社的方针，促使生产队增加收入，节约开支，力争以较少的支出获得较多的收入，增加生产队的收益，提高社员生活水平，增加社会主义积累。

二、实行会计监督，贯彻执行财经制度和财经纪律，保护生产队的集体财产。

认真贯彻财经制度和财经纪律是保证生产队集体经济顺利发展的重要条件。生产队是社会主义集体经济，应在国家财经制度和财经纪律的指导下，发动群众，制订自己的各项财经制度和财经纪律并认真贯彻执行。会计是管理经济的重要工具，生产队一切财产资金的增减变动都要反映到会计方面来。生产队会计的第二项任务是要充分发挥会计的监督作用，认真贯彻执行国家和生产队的各项财经制度和财经纪律，与贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费等损害国家和集体利益的行为作斗争，确保社会主义集体财产的完整无损，巩固社会主义集体经济。

三、搞好劳动日和收益分配核算工作，正确处理三者关系，

贯彻按劳分配原则，充分调动社员劳动的积极性。

生产队全年的收入减去支出后的收益要在国家（交纳税金）、集体（提留积累）和社员个人（支付劳动报酬）三者之间进行分配，其中劳动报酬部分还要按照劳动日分配给每个社员。劳动日和收益分配的核算是集体经济特有的重要核算内容。生产队会计的第三项任务是要记好劳动工帐，按照党的分配政策，认真做好收益分配的核算工作，通过核算正确处理三者关系，贯彻按劳分配原则，充分调动社员的劳动积极性。

四、做好会计分析和会计检查工作，及时检查、分析财务收支和收益分配计划的执行情况，揭露缺点，采取措施，保证完成财务收支和收益分配计划。

生产队的财务收支和收益分配计划是生产队经济活动的依据和奋斗目标，也是整个国民经济计划的重要组成部分。社会主义会计的特点和优点之一，就是要按照计划指标建立会计核算指标，以便通过会计工作检查计划的执行情况，所以检查、分析财务收支和收益分配计划的执行情况也是生产队会计工作的任务之一。生产队会计的分析、检查工作除了结合收益分配集中在年终进行以外，还要在日常根据工作需要，定期或不定期地进行。通过分析和检查工作评价生产队生产收支和收益分配计划的执行情况，揭露经济工作中的缺点和违法乱纪行为，以便采取措施，改进经营管理工作，保证完成生产队的财务收支和收益分配计划。

从上述会计的任务看出，做好会计工作，不但可以促使生产队加强经济核算，改进经营管理工作，而且还可以防止和揭露在财经方面的各种违法乱纪现象，保证生产队按照党的方针、政策办事。所以生产队的会计工作决不是单纯的业务工作，

它不但是管理经济的重要工具，而且在保证生产队沿着社会主义经营方向顺利发展方面有着重要的作用。

第二节 生产队会计的组织

会计的组织包括设置会计机构、配备会计人员和建立、健全会计制度等问题。这里仅介绍生产队财会人员的职权和对财会人员的要求以及会计科目和记帐方法等主要问题。

一、生产队财会人员的职权和要求 为了完成上述会计的任务，生产队必须选任适当的会计员、出纳员、保管员、记工员，认真履行财会人员的职权，保证财会工作的顺利进行。

会计员要逐步专业化，在生产队自愿，并保持其独立核算的原则下，逐步实行几个队设一名专职会计员。财会人员要保持相对稳定，不应任意撤换。生产队财会人员的任免，要经社员大会讨论同意，大队审查，公社批准。

(一) 生产队财会人员的职权 生产队财会人员的职权是：

1. 会计员要负责做好记帐、算帐、报帐等帐务工作，做到帐目真实可靠，报表及时、正确；认真执行财务收支计划，搞好经济核算，按时向队委会和社员分析、汇报收支情况、公布收支帐目；正确编制分配方案，积极组织分配兑现。会计员有权参加本队生产财务计划、管理制度的制订和对外签订经济合同，有权拒绝不合理的开支；有权监督检查出纳员、保管员、记工员的帐目和现金、实物、票证、工分的保管和使用情况。

2. 出纳员和保管员要负责保管好自己经管的钱物，记好现金、票证和实物帐目并按时向社员公布收支情况，接受群众监

餐。出纳员和保管员有权拒绝不合理的现金、票证和实物的支付；出纳员有权拒绝他人插手经管现金和票证。

3. 记工员要负责及时、正确地记好劳动工帐；定期清理和公布劳动工分；及时向会计员填报决算工分报表。记工员有权按照劳动记工制度，合理记工；有权拒绝登记不合理的工分。

(二) 对生产队财会人员的要求 生产队的财会人员受广大社员群众的信任和委托，担负着为社会主义集体经济管家理财的光荣任务。为了胜利地完成本职工作，应当认真做到：

1. 学习马列主义、毛泽东思想，努力提高政策水平，树立为实现农业现代化当好红色管家人的思想；

2. 努力学习经济管理和经济核算知识，积极钻研本行业务，做到又红又专；

3. 坚持原则，大公无私，认真执行财经政策和制度；克勤克俭，廉洁奉公，拒腐蚀，永不沾，模范地遵守财经纪律；

4. 坚持参加集体生产劳动，经常深入实际，调查研究，密切联系群众，认真细致、任劳任怨、出色地完成本职工作。

二、生产队的会计科目和记帐方法

(一) 会计科目 生产队的会计科目见表1—1。

上列会计科目是按照钱物收付记帐法分类的。如果按照现金收付记帐法，则结存类只有“现金”一个科目，其它四个科目应并入付出类。如果按照经济内容和借贷、增减记帐法分类，见表1—2。

1. 实物及货币资金类科目。这类科目是反映生产队现有各种钱物的科目，其中“折旧”科目是“固定资产”的备抵科目。“固定资产”反映固定资产的原值，“折旧”反映固定资产已折

表 1—1 生产队会计科目表

分 类	收 入 类	付 出 类	结 存 类
会 计 科 目 名 称	1. 固定基金	18. 税金	32. 固定资产
	(1) 国家基金	19. 社员往来	33. 产品材料
	(2) 公社基金	20. 暂付款	34. 饲养畜禽
	(3) 大队基金	21. 农业费用	35. 存款
	(4) 生产队基金	22. 林业费用	36. 现金
	(5) 社员公有化股金	23. 畜牧业费用	
	2. 折旧	24. 工副业费用	
	3. 生产费基金	25. 渔业费用	
	(1) 国家基金	26. 折旧费用	
	(2) 公社基金	27. 管理费用	
	(3) 大队基金	28. 其他费用	
	(4) 生产队基金	29. 下年生产费	
	(5) 社员生产费股金	30. 基本建设支出	
	4. 投出联营基金	31. 投出联营款	
	5. 公积金		
	6. 储备基金		
	7. 公益金		
	8. 贷款		
	(1) 设备贷款		
	(2) 生产费贷款		
	9. 暂收款		
	10. 农业收入		
	11. 林业收入		
	12. 畜牧业收入		
	13. 工副业收入		
	14. 渔业收入		
	15. 联营收入		
	16. 其他收入		
	17. 收益分配		

表 1—2 生产队会计科目表

按经济内容分类 按借贷及增减记帐法分类	资 金 占 用 类	资 金 来 源 类
资金类实物及货币	1. 固定资产 2. 产品材料 3. 饲养畜禽 4. 存款 5. 现金	1. 折旧
基 金 类	6. 投出联营款	2. 固定基金 (1) 国家基金 (2) 公社基金 (3) 大队基金 (4) 生产队基金 (5) 社员公有化股金 3. 生产费基金 (1) 国家基金 (2) 公社基金 (3) 大队基金 (4) 生产队基金 (5) 社员生产费股金 4. 投出联营基金 5. 公积金 6. 储备基金 7. 公益金
往 来 结 算 类	7. 税金 8. 社员往来 9. 暂付款	8. 贷款 (1) 设备贷款 (2) 生产费贷款 9. 暂收款
经营过程和经营成果类	10. 农业费用 11. 林业费用 12. 畜牧业费用 13. 工副业费用 14. 渔业费用 15. 折旧费用 16. 管理费用 17. 其他费用 18. 下年生产费 19. 基本建设支出	10. 农业收入 11. 林业收入 12. 畜牧业收入 13. 工副业收入 14. 渔业收入 15. 联营收入 16. 其他收入 17. 收益分配

旧的价值，二者相抵后的差额即为固定资产的现值（净值）。生产队现有各种钱物是生产队最重要的资金占用，所以这类科目基本上都是资金占用类，只有“折旧”科目，由于它是“固定资产”的备抵科目，所以在钱物收付记帐法列入收入类，在借贷和增减记帐法列入来源类。

2. 基金类科目。这类科目是反映生产队自有资金来源的科目。生产队的自有资金包括固定基金、生产费基金、投出联营基金、公积金、储备基金、公益金等。其中公积金、生产费基金、储备基金和公益金主要是通过收益分配积累而来的，固定基金大部分是由公积金转化而来，也有一部分是由社员劳动积累形成的，如自建自制固定资产的劳动积累部分等。投出联营基金是生产队由公积金或固定基金投入公社、大队和社外联营企业的资金，也是公积金的一种转化形式。由此可见，生产队的基金主要是由集体积累形成的。除此以外，在固定基金和生产费基金中还包括一部分由国家、公社、大队无偿支援的资金以及社员投入的公有化股金和生产费股金。它们虽非生产队的自身积累，但也可以供生产队长期使用。这些科目所反映的资金，都是生产队的自有资金，是生产队最重要的资金来源。这类科目基本上都是资金来源类，只有“投出联营款”属于占用类。投出联营款是投出联营基金的占用形式，它是一种特殊的资金占用，它和企业管理机构或企业拨付所属独立核算企业的资金相似，过去有人把它单独划为“提出资产”类。但是它在经济内容上与基金类科目联系比较密切，同时也是为了简化科目分类，我们把它列为基金类。

3. 往来结算类科目。这类科目是反映生产队需要清偿的借入和借出款项的科目。“贷款”和“暂收款”两个科目反映生产

队借入的款项，属于生产队的债务，是生产队的借入资金来源。

“税金”和“暂付款”两个科目反映生产队借出的款项，属于生产队的债权，是生产队的资金占用。“社员往来”是一个双重性科目。有些社员是存款户应属借入资金来源，有些社员是欠款户应属资金占用。但目前欠款户较多，所以列入占用类。“暂收款”和“暂付款”两个科目也可合并为“其他往来”科目。

“社员往来”和“其他往来”科目，在年末编制资金平衡表时，都要按照明细帐各户的收付方余额，分别列入资金平衡表的来源方和占用方，以便明确反映生产队的资金占用和资金来源。

4. 经营过程和经营成果类科目。这类科目主要是反映生产队经营收支和收益分配业务的科目。各收入科目反映生产队当年的经营收入。下年生产费和基本建设支出以外的各费用科目（亦可改称“××支出”，下同。）反映生产队应参加当年分配的经营支出。“收益分配”科目是核算经营成果（收益）及其分配的科目。经营收入是生产队的资金来源，经营支出是生产队的资金占用，它们反映着生产队的经营过程，年末要转入“收益分配”科目进行决算分配。经过决算分配转帐后，这些收支科目和“收益分配”科目都无余额。“下年生产费”是反映应由下年生产负担的费用的科目。“基本建设支出”是反映购建固定资产和其他基本建设支出的科目，它们所反映的也都是生产队的资金占用，但与当年收益分配无关，都不参加当年的分配。

由上所述，如果按照经济内容分类，所有基金类、结算类中的借入资金类以及经营过程和经营成果类中的收入类和经营成果类科目，所反映的都是生产队的资金来源；所有结算类中的借出款类、经营过程和经营成果类中的费用类以及实物及货币资金类科目，所反映的都是生产队的资金占用。如果按照钱