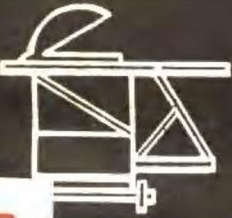
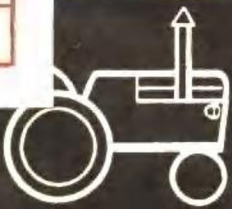




人民公社农机企业会计



5.24



江苏科学技术出版社

F325.24

43

5

人民公社农机企业会计

江苏省农业机械局 编
南京农学院

江苏科学技术出版社

A 821603

人民公社农机企业会计

江苏省农业机械局 编
南京农学院

出版：江苏科学技术出版社

发行：江苏省新华书店

印刷：丹阳人民印刷厂

开本787×1092毫米 1/32 印张7.375 字数154000

1981年3月第1版 1981年3月第1次印刷

印数1—20,300册

书号：4196·001 定价：0.61元

前 言

为适应农业机械化发展的需要，提高人民公社农机企业会计的业务水平，我们在调查研究的基础上，编写了《人民公社农机企业会计》一书。本书主要供社队农机企业财会人员使用，也可供有关领导干部、会计辅导员、在职财会人员以及农业大中专院校经济专业学生学习参考。

本书由南京农学院农业经济系陈本韶、王轶卿同志执笔编写。初稿完成后，曾在全省农机财会师资训练班上试用，并征求了参加训练班的同志和南通地区、淮阴、响水、海安等县农机局财会人员的意见，使这本书日趋完善。在此表示衷心感谢。

由于我们缺乏实际经验，书中如有缺点错误，请读者批评指正。

编 者

1981年3月

目 录

第一章 社队农机企业财务会计工作的作用和任务 ·····	(1)
第一节 社队农机企业财会工作的作用·····	(1)
第二节 社队农机企业财会工作的任务·····	(2)
第三节 社队农机企业财会人员的职责·····	(3)
第二章 社队农机企业会计的基础知识 ·····	(5)
第一节 社队农机企业的资金及其周转·····	(5)
第二节 会计科目·····	(10)
第三节 记帐方法·····	(14)
第四节 会计凭证·····	(24)
第五节 帐簿和记帐·····	(32)
第三章 货币资金和结算业务的核算 ·····	(57)
第一节 货币资金的核算·····	(57)
第二节 结算业务的核算·····	(62)
第四章 劳动报酬的核算 ·····	(68)
第一节 劳动报酬核算的意义和任务·····	(68)
第二节 工资的核算·····	(69)
第三节 工分加补贴的核算·····	(76)
第四节 福利费的核算·····	(81)
第五章 材料的核算 ·····	(84)
第一节 材料核算的意义和任务·····	(84)
第二节 材料的分类和计价·····	(85)
第三节 材料收发的总分类核算·····	(87)
第四节 材料收发的明细分类核算·····	(96)

第五节	低值易耗品的核算·····	(100)
第六节	材料盘盈盘亏的核算·····	(102)
第六章	固定资产的核算·····	(106)
第一节	固定资产核算的意义和任务·····	(106)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(108)
第三节	固定资产增加的核算·····	(110)
第四节	固定资产折旧和修理的核算·····	(118)
第五节	固定资产减少的核算·····	(125)
第六节	固定资产盘盈盘亏的核算·····	(127)
第七章	成本核算·····	(131)
第一节	成本核算的意义和要求·····	(131)
第二节	生产费用的核算·····	(134)
第三节	作业成本的计算·····	(150)
第四节	单机考核·····	(160)
第八章	经营收入和财务成果的核算·····	(169)
第一节	生产收入的核算·····	(169)
第二节	经销业务的核算·····	(180)
第三节	财务成果的核算·····	(186)
第九章	基金和银行借款的核算·····	(192)
第一节	基金的核算·····	(192)
第二节	银行借款的核算·····	(199)
第十章	会计报表·····	(201)
第一节	会计报表的意义和作用·····	(201)
第二节	会计报表的种类和编制方法·····	(203)
第三节	会计报表的分析·····	(212)
附 录	一、主要会计事项记帐方法举例·····	(216)
	二、拖拉机作业标准工作量折合系数·····	(227)

第一章 社队农机企业财务会计 工作的作用和任务

第一节 社队农机企业财会工作的作用

社队农机企业是农村人民公社集体经济的一个重要组成部分，它是以先进的农业机械装备起来的直接为农业生产服务的基地，又是按社会主义经济规律进行生产活动的经济组织。社队农机企业会计是管理经济的重要手段，它以货币为主要计量单位，以凭证为依据，对经济活动过程连续地、系统地、全面地进行记录、计算、分析和考核；对农机企业资金的形成、分配和运用进行核算和监督；从而了解、掌握农机企业的经济活动规律，不断提高经营管理水平，促进社队经济的巩固和发展。

经济管理的实践证明，农机企业会计工作可以起到如下三个方面的作用。

一、记录农机企业人力、物力、财力的运用情况，核算生产经营的成果，为改善经营管理提供可靠的数据，起到反映情况的作用。

二、通过资金管理，检查生产财务计划执行情况，对遵守财经纪律和杜绝贪污浪费起到监督作用。

三、进行经济活动分析，考核资金使用效果，揭露经济工作中的矛盾，找差距，挖潜力，为持久地开展增产节约运

动，起到促进作用。

第二节 社队农机企业财会工作的任务

社队农机企业财务会计的基本任务是：认真执行党和国家有关农业机械化和财政经济的方针、政策、法令；运用经济手段，加强财务管理，开展经济核算；合理使用各项资金，管好各项财产；促进增产，厉行节约，贯彻勤俭办企业方针，增加资金积累，加速农业现代化的实现。为了保证上述基本任务的完成，对社队农机财会工作提出以下具体要求：

一、实行经济核算，加强财务管理

经济核算包括会计核算、统计核算和业务核算三个部分。社队农机企业财会人员要充分运用统计核算和业务核算的资料做好会计核算工作。通过核算，正确计算和反映企业经济活动的情况，分析企业管理的薄弱环节，指明增产挖潜的方向，使企业以尽可能少的人力、物力和财力，取得最大的经济效益，全面完成和超额完成各项经济技术指标。

二、促进增产，厉行节约，降低成本，为农业机械化积累资金

社队农机企业要全面地、持久地开展增产节约运动，这是社会主义经济的客观要求，也是社会主义企业必须遵循的原则。为农业（包括林、牧、副、渔各业）开展多种作业服务，提高服务质量、厉行节约、降低成本、增加企业积累，

为扩大再生产和发展农业机械化事业提供资金，这是农机企业财务会计的重要任务。

三、加强企业的财务计划管理

社队农机企业的财务必须实行计划管理。财务计划的编制，要按照上级的要求和企业的实际情况，并与生产、劳动、物资等计划相衔接。计划在执行过程中，要经常检查和考核。农机企业的财务计划要在各机组编制的作业计划基础上加以综合平衡，然后再落实到各机组，并经常检查分析各机组计划执行的情况，以确保企业财务计划的完成和超额完成。

四、保护集体经济财产

社队农机企业拥有的各种财产和物资，是进行生产活动和实现农业机械化的物质基础。每个农机企业人员都必须对各项财产、物资切实加以保护，建立和健全必要的管理制度，堵塞漏洞，防止浪费，并能及时发现和揭发贪污盗窃等犯罪行为，保障农业机械化的物质基础不受侵犯。

第三节 社队农机企业财会人员的职责

一、按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务。

二、按照国家会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做

到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。

三、按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。

四、按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，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、按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。

六、遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

复 习 思 考 题

一、会计工作有些什么作用？

二、农机企业财会工作的具体任务是什么？你认为应该怎样才能完成这些任务？

三、农机企业财会人员的职责是什么？

第二章 社队农机企业会计 的基础知识

第一节 社队农机企业的资金及其周转

社队农机企业为了进行生产活动，必须具有一定数量的财产物资，作为生产经营的物质基础，例如房屋及建筑物、拖拉机、机引农具、柴油机、运输工具、水泵、油料、零备件、银行存款、现金等。这些财产物资统一用货币形式表现，就叫**资金**。社会主义企业的资金，反映社会主义的生产关系，根本不同于资本主义企业中的资本。社会主义企业运用这些资金进行生产经营活动，为社会主义社会扩大再生产、满足国家和人民不断增长的需要服务。

社队农机企业的资金，都有其一定的来源，而且它们在生产活动中不断地发生周转变化的，形成了一定的资金周转过程。因此用来反映和监督农机企业经济活动过程的会计核算，它的具体内容就是**资金、资金来源和资金周转**。

农机企业的资金，按照它们在生产过程中所起的作用和表现形态来看，存在着各种占用形态，这在会计上称为**资金占用**或称**资金运用**。按照它们形成的途径来看，就是**资金来源**。辩证唯物主义认为，事物都是一分为二的。农机企业的一切资金也都是从一定的来源取得的。资金占用和资金来源实际上是同一资金的两个方面，有资金占用就有资金来源，

有资金来源必有资金占用，这两方面是相反相成的，是矛盾对立的统一体。

资金占用和资金来源体现着资金运动来龙去脉。资金占用表示农机企业所拥有资金的运用情况，即表明资金的去向；资金来源表示这些资金从何而来，具有什么用途，并且它们在数量总额上是必然相等的。把它们列成一个公式，就是：

$$\text{资金占用} = \text{资金来源}$$

上述资金占用和资金来源在金额上保持平衡的关系，通常称为**资金的平衡理论**，这是会计核算方法的理论基础。

农机企业的资金占用、资金来源和资金周转在经济活动中，表现为三位一体，不能分割地运动。这里为了讲解方便，分述如下。

一、农机企业的资金占用

农机企业占用的资金，按其性质和用途，可分为固定资金和流动资金两大类。

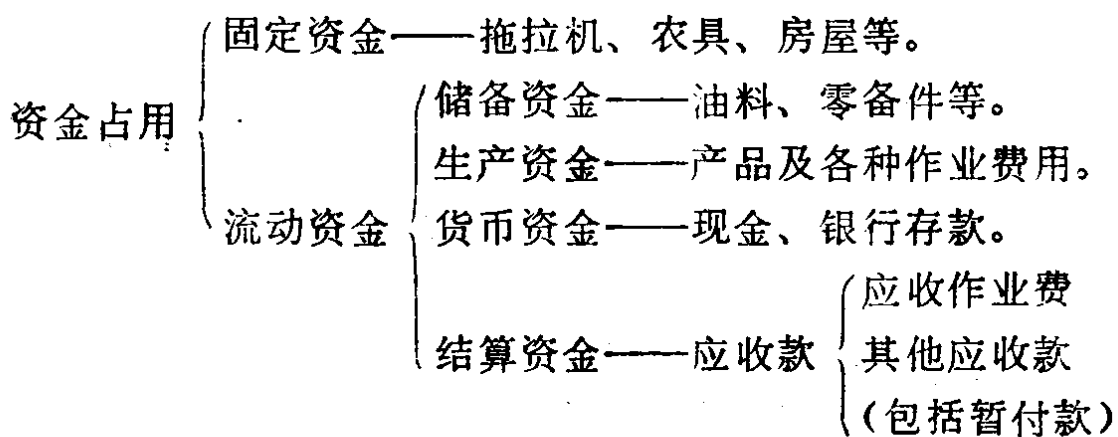
（一）固定资金

固定资金是运用于各项固定资产的货币表现，如拖拉机、柴油机、运输工具、房屋及建筑物等。固定资金的实物形态叫固定资产，它们是实现生产过程和完成作业任务所必需的物质基础。这类资金在生产过程中，能在较长的时间内保持它原有的实物形态，它们的价值由于使用磨损而逐渐减少，这部分减少的价值逐渐地转移到经营支出中去，组成农机企业的作业成本，直到取得经营收入后，再把这部分减少的价值以货币资金的形式逐渐收回，形成固定资金转化为流动资金的过程。

（二）流动资金

流动资金是运用于各项流动资产的货币表现，属于这类资金的有储备资金、生产资金、货币资金和结算资金等；如各种材物料、生产费用、现金和银行存款、应收款等。它们是农机企业经营过程中保证生产正常进行所必需的资金。流动资金在经营过程中，经常改变着外形或性质，不断地在循环周转，特别是材料这一类的流动资金，投入生产后就被消耗掉，它们的特点是只能参加一次生产过程，而将其价值全部转移到作业或产品成本中去。为了保证作业任务的正常进行，促使流动资金合理而有效地使用，农机企业应对部分流动资金（如材物料）规定有总的和各别的定额。因此，这些流动资金就称为**定额流动资金**。至于货币资金和结算资金，通常很难计算和确定定额的。这些资金称为**非定额流动资金**。

社队农机企业的资金占用，包括下列内容：

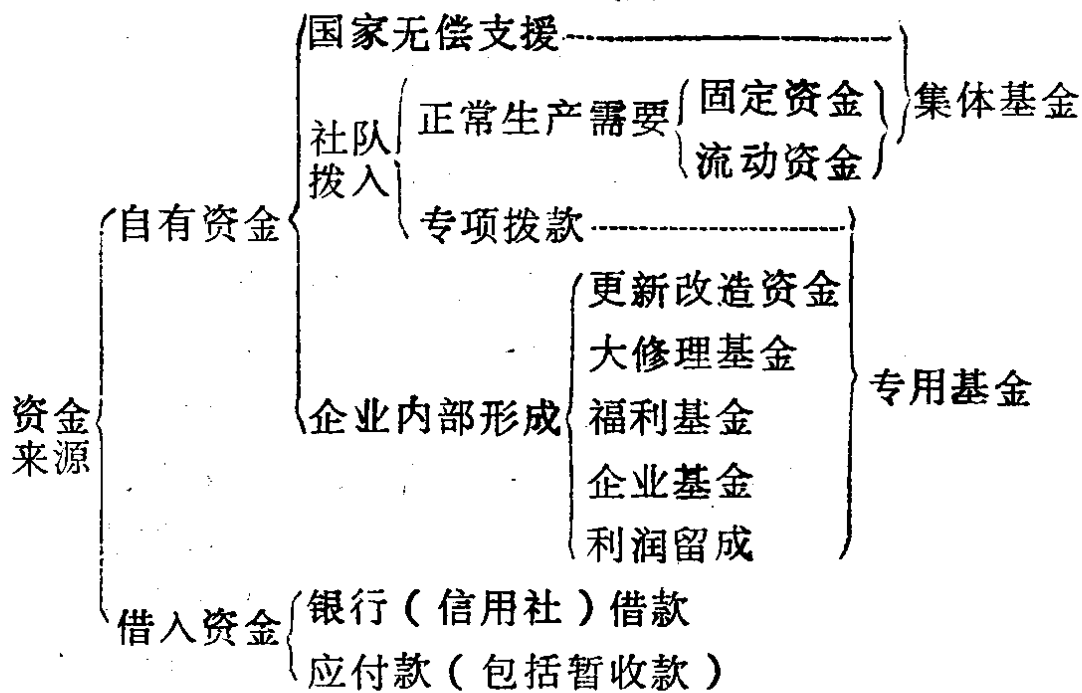


二、农机企业的资金来源

农机企业的资金都是有一定的来源，而且都有指定的用

途。根据资金来源和性质的不同，又分为自有资金和借入资金两类。所谓自有资金是指农机企业可以长期使用，不需要偿还。借入资金是指农机企业向银行（信用社）及其它单位或个人临时借来的，需要按期偿还。

社队农机企业是集体所有制企业，它的自有资金来源主要是社队投资（包括固定资金和流动资金），国家无偿拨给的资金也视同社队资金，以及由农机企业内部形成的专用基金；如更新改造资金、福利基金和利润留成等。由于发展生产的需要，农机企业暂时从外单位吸收的资金，构成借入资金，它包括银行（信用社）借款及应付款等。农机企业的资金来源列表如下：



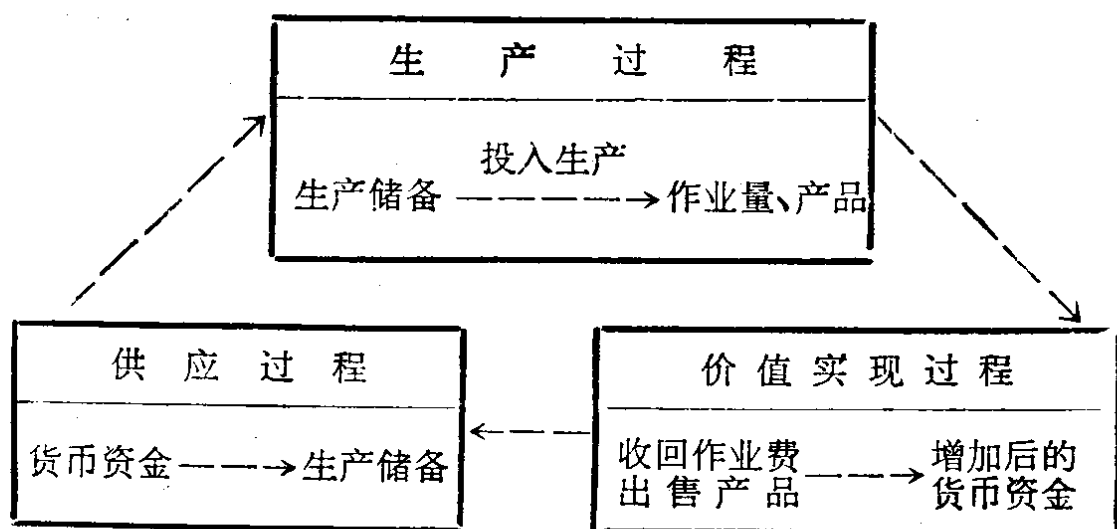
三、社队农机企业的资金周转

社队农机企业在执行计划任务的过程中，进行着多种多

样的经济活动，因而它的资金也在相应地发生运动和变化，从这一种形态转变为另一种形态，构成资金的循环和周转。

农机企业资金的周转，可分为三个过程，即供应过程、生产过程和价值实现过程。在供应过程中，企业以货币资金购卖油料、零备件和其他材料等，作为生产上所必需的物资储备，这时货币资金转化为**储备资金**。在生产过程中，机务人员利用农机具进行各种作业，在这个过程中，由于农机具的磨损而减少一部分价值，要消耗油料及其他材料，要支付劳动报酬及其他费用，这些在生产过程中的物资耗费和货币支出，就形成了生产费用，是生产过程占用的资金，所以叫做**生产资金**。由机务人员的劳动而完成的作业量，经过验收合格后，即向服务单位收取作业报酬，作为应收作业费，形成一种**结算资金**；从服务单位收回作业报酬，结算资金又转化为货币资金，这是价值的实现过程。如果收回的货币资金超过生产过程中所消耗的生产费用，增加的部分，是农机企业在生产过程中所创造的积累，通常称为**利润**，这是一种新的资金来源。

农机企业的生产过程是不断进行的，企业的资金在形态上和数量上，也随着不断地运动变化，从货币资金依次转化为储备资金、生产资金，最后又回到货币资金，这叫做资金的循环。如此周而复始，不断地循环，叫做**资金周转**。社队农机企业的资金周转过程可以列表如下(见下页)：



综上所述，可知农机企业在生产经营活动过程中，能够用货币表现的各项经济活动及其物质基础——社会主义财产，以及农机企业与各方面的经济关系，构成了农机企业会计核算的内容，有以下三方面。

（一）农机企业所拥有的各项资金占用和资金来源的增减变动情况。

（二）农机企业在生产经营过程中所发生的各种耗费和所创造的物质财富及其分配情况。

（三）农机企业在生产经营过程中与各方面的经济关系。

第二节 会计科目

一、什么叫会计科目

社队农机企业在生产经营过程中，要发生各种各样的经济活动，会引起资金占用和资金来源的不断变化，为了把这

些不同类型的经济业务进行全面的、连续的、系统的登记，以便得到经营管理上所需要的各种资料，就需要把性质和用途相同的资金占用和资金来源进行归类，并给它们定一个名称，这个名称就叫**会计科目**，（也叫帐户）。例如拖拉机、机引农具、房屋及建筑物等，它们都是价值较高、使用时间较长的劳动资料，把它们归併在一起，叫做“**固定资产**”科目。又如把各种油料、零备件、原材料、低值易耗品、其他材料等归併在一类，叫做“**材料**”科目等等。设置会计科目，是对会计核算内容进行分类反映的一种专门方法。每个会计科目都有特定的经济内容，而各科目之间既有明确的界限，又有科学的联系。按照会计科目记帐，就可以清楚地反映各项资金占用、资金来源和各个资金周转过程，从而取得必要的核算资料。由此可见，会计科目是对企业资金占用和资金来源进行分类的名称。它是分类登记经济业务的依据，也是会计资料所提供的指标体系。

二、怎样设置会计科目

农机企业会计科目的设置，应根据党的方针政策，所有制的性质，企业的规模，经营范围和经营管理对会计核算的要求而定。概括地说，应符合适用、合理、简明、通俗的原则，便于记帐、查帐、群众参加管理和核算。

为了利于会计核算资料的综合汇总和对比分析，农机企业使用的会计科目，一般由上级有关部门统一制定。根据上述原则和各地历年来的实践经验，我省社队农机企业统一设置下列会计科目（见下页）：