

农机站(队)财务会计

浙江省农业局农机处编

24.2

浙江人民出版社

F324.2
3
3

农机站(队)财务会计

浙江省农业局农机处编



民出版社



702025

农机站(队)财务会计

浙江省农业局农机处编

*

浙江人民出版社出版

浙江新华印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

开本 787×1092 1/32 印张 4.5 插页 2 字数 95,000

1980年4月第 一 版

1980年4月第一次印刷

印数：1—40,000

统一书号：3103·169

定 价：0.40 元

前 言

为适应农业机械化事业发展的需要，按照经济规律管理经济事业，我们遵照中共中央《农村人民公社工作条例（试行草案）》的有关规定，组织力量，根据《浙江省农村人民公社会计制度（试行草案）》，编写了《农机站（队）财务会计》，讲解用钱物收付记帐法核算公社农机站和大队农机队经济业务的原理和方法。全书共分十四章。前五章主要阐明农机站（队）会计核算的基本原理，第六章至第十三章主要介绍农机站（队）经营过程的会计核算方法和成本计算，最后一章介绍农机站（队）的财务计划、会计报表和财务分析。书末并附有习题。本书可供各地培训集体所有制农机站（队）财会人员之用，也可作为农机系统经营管理干部和农机院校有关专业学生的参考用书。

本书在编写过程中，得到上级有关部门的帮助和指导，并得到有关业务单位的热情支持。杭州市、余杭县、萧山县农机局，余杭机电学校以及余杭县亭趾、塘南、三墩公社，萧山县长沙公社，先后派人参加了编写工作，余杭县博陆公社农机站的同志，自始至终参加了这一工作。在编写、审订、定稿过程中，浙江农业大学农业经济系袁飞同志给我们很大帮助，做了大量的工作。在此，我们一并表示感谢。

书中凡涉及有关国家财政的政策、法令、制度方面的内

容，如与现行规定有抵触之处，均以国家有关文件的 规定为
准。

书中如有不当之处，恳切希望读者批评指正。

浙江省农业局农机处

一九八〇年一月

目 录

第一章 为加速农业机械化步伐做好农机站(队)财务 会计工作	(1)
第一节 农机站(队)财务会计工作的重要性	(1)
第二节 农机站(队)财务会计工作的任务和要求	(3)
第二章 会计核算的对象和方法	(7)
第一节 会计核算的对象	(7)
第二节 会计核算的方法	(12)
第三章 农机站(队)会计科目	(15)
第一节 会计科目的意义及其设置原则	(15)
第二节 会计科目及其使用	(16)
第四章 钱物收付记帐法	(21)
第一节 钱物收付记帐法的理论依据	(21)
第二节 记帐符号和帐户分类	(22)
第三节 记帐规则	(23)
第四节 平衡关系及其运用	(26)
第五章 会计凭证和帐簿	(28)
第一节 会计凭证	(28)
第二节 帐簿	(33)
第三节 记帐程序和有关规定	(38)
第六章 货币资金、贷款、结算资金的核算	(42)
第一节 货币资金的核算	(42)
第二节 贷款的核算	(49)
第三节 结算资金的核算	(50)
第七章 固定财产的核算	(53)
第一节 固定财产的分类和计价	(53)

第二节	固定资产增减的核算	(55)
第三节	固定资产折旧的核算	(58)
第四节	固定资产的明细核算	(61)
第八章	材料的管理和核算	(63)
第一节	材料核算的意义和材料的分类	(63)
第二节	材料收进、发出和结存情况的核算	(66)
第三节	在用低值品的核算	(75)
第九章	劳动报酬的核算	(77)
第一节	农机站(队)的劳动报酬	(77)
第二节	劳动管理	(78)
第三节	劳动报酬的核算	(82)
第十章	基金的核算	(85)
第一节	公社(大队)基金的核算	(85)
第二节	专用基金的核算	(87)
第十一章	作业成本的核算	(91)
第一节	作业成本核算的要求和核算项目	(91)
第二节	作业成本的核算方法	(93)
第十二章	各项收入的核算	(102)
第十三章	经营成果的核算和结束旧帐、建立新帐	(105)
第一节	经营成果的核算	(105)
第二节	结束旧帐,建立新帐	(108)
第十四章	财务计划、会计报表和财务分析	(111)
第一节	生产财务计划的编制	(112)
第二节	会计报表	(116)
第三节	财务分析	(123)
习题		(130)
附录:浙江省拖拉机等农业机械作业标准工作量折合		
系数		(136)

第一章 为加速农业机械化步伐 做好农机站（队）财务 会计工作

第一节 农机站（队）财务会计 工作的重要性

会计是以货币为统一的计量单位（结合实物计量），从数量上系统地、连续地、全面地反映和监督经济过程的一种方法，是管理经济的一个重要工具。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们从长期的生产实践中懂得，生产离不开管理，管理离不开核算。由于商品生产的发展，以货币为统一的计量单位的会计核算，很早就成为管理生产的工具。随着生产力的发展，社会分工越来越细，生产过程日益社会化，会计的重要性也日益增加。马克思指出：生产“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”。（马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版第152页）当前，我国社会主义革命和社会主义建设已进入一个新的历史时期，党和国家的工作着重点已经转移到社会主义现代化建设上来。借助会计对生产过程进行如实的反映和严格的监督，搞好

经济核算，加强企业管理，对于加速四个现代化的实现具有重要的意义。

农业现代化是四个现代化的基础。而农业机械化则是农业现代化的重要内容。随着我国社会主义建设事业的发展，农村人民公社集体经济所拥有的农业机械，数量越来越多。现在人民公社农机站和大队农机队所拥有的农业机械要占农业固定资产总值的百分之四十至六十，是集体经济的主要财产。管好、用好这些农业机械，充分发挥其经济效益，是农机人员的一项光荣而艰巨的任务。

在农机经营过程中，必然要发生物资进出和现金收付等经济活动。对这些物资与现金的筹集、使用管理、核算和监督，统称财务管理。因为每一个农机经营单位的生产经营活动自始至终可以从物资、现金的收付中反映出来，所以财务管理工作能够贯穿于农机生产经营活动的始终，而成为农机经营管理工作的重要环节。从目前浙江省社队农业机械管理的现状来看，管得好的，拖拉机农田作业量可达总作业量的百分之七十以上，单位马力工作量近一百标准亩；管不好的，机械作业量在百分之五十以下，单位马力工作量很少。管得好的，每标准亩成本支出（以油料、修理费、管理费三项计算）在五角以下，管不好的，每标准亩成本要一元以上。管得好的，每标准亩耗用柴油半公斤左右，管不好的，每标准亩要耗用柴油一公斤以上。总之，农业机械的经营管理工作搞得不好，能实现优质、高效、低耗、安全，促使农业增产增收增贡献。经营管理搞不好，不仅达不到优质、高效、低耗、安全，甚至成为“吃谷机”，影响农业生产的发展，增加社员负担，削弱集体经济。因此人民公社不仅要有一定数量的农业机械，而且还应根据农机的特点，进行科学的组织和管理，彻底改变那种“作业无考核、消

耗无定额、开支无标准、用款无计划、事故无责任”的混乱状况，建立严格的经济核算制度，努力以最少的人力、物资消耗，取得最大的经营成果。

农机站（队）是农村人民公社和生产大队运用农业机械进行各项作业的农业企业单位，是社会主义农业经济体系中的一个重要组成部分，它独立计算成本，独立计算盈亏。农机站（队）的财务会计工作，是农村人民公社财务会计工作的一个组成部分。农机站（队）的会计核算，就是以货币作为统一的计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐和报帐等工作，连续、系统、全面地反映和监督农机站（队）的经济活动，管理农机站（队）的钱和物的一种科学方法。搞好农机站（队）的会计核算，有利于合理地组织资金和使用资金，厉行增产节约，实行勤俭办站（队）方针，降低农机作业成本，保证计划管理和生产责任制的实现，进一步调动广大农机人员的社会主义积极性，加速实现农业机械化。因此，必须做好农机站（队）的会计工作。

第二节 农机站（队）财务会计工作的任务和要求

一 农机站（队）财务会计工作的任务

会计工作的任务是由会计核算的对象和经济管理的目的、要求决定的。农机站（队）财务会计工作的任务如下：

一、准确、及时、清楚地记录各项资金的变化情况，为经济管理工作及时提供准确、完整的会计资料。帐目清楚、数字准确、反映及时是会计工作最基本的要求，也是搞好财务分析、改善经营管理的基础。因此，帐目一定要做到准确真实：

事事记载真实，笔笔有据可查，记齐记清，不错不漏，达到帐款、帐物、帐据、帐帐、帐表五相符；一定要做到迅速及时：报帐、记帐、结帐及时，编制计划报表、公布帐日、反映情况及时，更正错帐及时；一定要做到清楚易懂：收支手续清楚，帐务记录清楚，财产物款清楚，公布帐日清楚。

二、贯彻勤俭办站（队）方针，实行民主理财。节约是社会主义经济的基本原则。农机站（队）的会计工作应当发扬自力更生、艰苦奋斗的精神，在党的政策和国家计划指导下，广开财源，筹集和投放资金，保证对生产的资金供应，支持和促进生产的发展。同时必须注意节约资金，加强经济核算，挖掘增产节约的潜力，努力降低作业成本，及时清理债权、债务，加速资金周转，做到不亏本，用最少的人力、物力、财力，取得最大的经济效益，达到增产增收，不断巩固和壮大集体经济。

民主理财是群众路线在财务会计工作上的具体体现。要坚持开展民主理财活动，把专业管理和群众管理结合起来。要发动广大农机人员对农机站（队）财务进行民主管理，财会人员应定期公布帐日，做到经济民主，帐目公开。重大财务事项要召开全站（队）人员会议讨论决定。各项收支帐目要发动群众进行检查和分析。

三、保护集体经济的财产物资。农机站（队）的各项财产物资，是发展生产的物质基础。因此，会计工作要把农机站（队）的货币资金、财产物资的收支变化和实存情况，在有关帐册和会计资料上进行连续、系统、全面的反映，定期进行清理、盘点，做到帐款、帐物相符。坚持财务管理制度，管好、用好各种财物，防止发生贪污盗窃、铺张浪费、损公肥私等损害集体经济的行为，切实保证集体财产的安全和合理使用。

四、准确核算收支和经营成果，并实行计划管理。农机站（队）会计工作要正确贯彻执行党在农村的有关经济政策，于每年年初，根据积极可靠、留有余地的原则，制订好作业计划、成本计划和财务收支计划，做到“一年早知道”。季度搞好查议活动，公布季度计划执行情况。年终要核实收入、支出，结清财务帐目，计算经营成果。然后对比计划和实绩，分析总结全年的经营活动，找出经验教训。

二 对农机站（队）财会人员的要求

农机站（队）的财会人员，包括会计员、出纳员、保管员。为了完成上述光荣而艰巨的任务，农机站（队）财会人员应当努力做到以下几点：

一、提高思想觉悟，热爱本职工作，全心全意为人民服务。农机站（队）财会工作是一项具有技术性的工作，也是政策性很强的工作。财会人员要认真看书学习，树立政治观点、生产观点和群众观点，坚持参加集体生产劳动，实事求是，根据国务院颁发的《会计人员职责条例》做好工作。

二、刻苦钻研业务，不断提高政策水平，成为农机站（队）的“红管家”。

全体财会人员要尽职尽责：

会计员：要在业务技术上做到“八会”，即会记帐、会算帐、会公布帐、会编财务计划、会做经济活动分析、会搞成本核算、会搞经营成果核算、会编报表。要认真办理日常的财务会计工作，对出纳员、保管员的工作进行指导，及时反映情况并上报财务报表，按规定保管好会计档案。

出纳员：承办现金及存款收付，收款付款都要有合法凭证，按规定限额保留库存现金，遵守国家的现金管理制度，及时记好出纳帐，定期向会计员结报现金收付单据，结报手续要清

楚。

保管员：要认真执行固定财产和油物料的管理制度，管好各项财产物资。油物料领用都要有出入库手续，及时记好油物料登记簿，定期清理盘点。平时勤检查，防止变质、散失、损坏、积压，保障油物料的安全和合理使用。

全体财会人员既要明确分工，又要互相配合，同心同德，尽职尽责地做好工作。

三、坚持原则，执行制度。农机站（队）全体财会人员要做到爱国家、爱集体，大公无私，廉洁奉公。要坚持原则，按党的政策办事，遵守财经纪律，模范地执行各项财务管理制度，做到心红手清、不徇私情、不搞特殊化，敢于抵制不正之风和不良倾向，敢于同违反国家的政策法令和财经纪律等违法乱纪行为作斗争。

四、依靠党的领导，坚持走群众路线。农机站（队）的财会工作，要认真执行有关农业机械化和财会工作的各项法令、制度、规定，接受上级主管部门的检查和指导；主动、及时地向领导请示汇报，积极提出改进经营管理的建议，当好参谋。

财会人员要虚心听取群众意见，自觉地将财会工作置于群众监督之下。要放手发动群众参加财务管理工作，搞好民主理财。帐目要定期公布，对查询要热情接待，发现错漏要及时改正，做到收支清楚，帐目公开，群众满意。

第二章 会计核算的对象和方法

第一节 会计核算的对象

一 农机站（队）的资金及其运动

农机站（队）会计核算的对象，是农机站（队）的资金及其运动情况。

什么叫资金呢？资金就是社会主义企业中用于生产经营活动的财产物资的货币表现（包括货币本身）。农机站（队）为了完成它所担负的农机作业任务，必须有一定数量的农业机械、房屋、设备等财产，还必须有一定数量的油料、零配件等物资。所有这些财产、物资，统统按它们的价格算出它们值多少元人民币，再加上为采购物资、支付劳动报酬等所需储备的现金存款的金额，就是农机站（队）的资金数量。

什么叫资金运动呢？资金运动就是资金在再生产过程中的增减变化。资金在农机站（队）经营过程中的增减变化，一般说来有三种情况：

一、资金的投入。如上级（包括国家、公社或大队）拨入固定资金和流动资金。这种资金运动引起农机站（队）资金总额的增加。

二、资金的循环周转。资金在周转时，如果收入大于支出，就会引起农机站（队）资金总额的增加。如果收入小于支出，就会引起资金总额的减少。

三、资金的退出。如拨出固定财产、上缴盈余等。这种资金运动，引起农机站（队）资金总额的减少。

资金由于投入、循环周转和退出而引起的增减变化，就叫做资金运动。农机站（队）的生产经营活动周而复始地进行，它的资金也就不断地运动变化着。

二 农机站（队）资金的来源及其周转

前面说资金是社会主义企业财产物资的货币表现，这只是对资金涵义的初步说明，还没有深刻说明资金的本质。例如我们如果只知道某农机站（队）有五万元资金，而不知道这五万元钱是从哪里的来，归谁所有，在派什么用场，那就不能说明这五万元钱的本质。每一个核算单位资金的增减变化，是同其他单位或有关个人发生经济业务关系引起的，所以资金运动总是体现着一定的经济关系。为了说明资金的本质，了解资金的运动，还必须从资金的来源、资金的使用以及资金的周转等方面来分析考察。

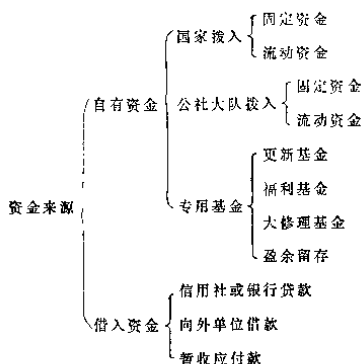
一、资金来源。资金来源，是指资金从哪里来的，这笔资金预定作什么用途。农机站（队）的资金来源，按其取得资金的渠道和形成方式不同，可分为自有资金和借入资金。

自有资金就是归农机站（队）自己支配、长期使用的资金，无需偿还，所以称为自有资金来源。它包括上级拨入的固定资金、流动资金以及农机站（队）内部形成的专用基金。固定资金是指农业机械、房屋、设备等方面所占用的资金。流动资金是指油料、零配件、现金、存款、应收款等方面所占用的资金。专用基金有固定财产更新基金、福利基金、大修理基金、盈余留存等。

借入资金，是由于农机站（队）临时急需而向外单位借入的资金，包括信用社借款、银行借款、其他单位借款以及与外

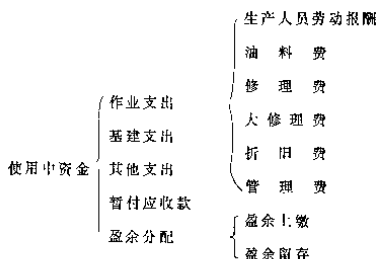
单位经济往来中的暂收应付款等。向银行、信用社借款，要按期归还，并要支付利息，所以称它为借入资金来源。

现将农机站（队）资金来源列示如下：

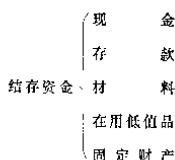


二、使用中资金。农机站（队）从不同的来源取得了资金，这些资金使用于生产经营活动，并随着日常作业的进行而不断地改变自己的形态。这就是资金的使用。

使用中资金包括：为作业而支付的油料、零配件、劳动报酬和其他费用；由专用基金——盈余留存支付的基建支出；其他方面的支出；属于债权的暂付应收款；从“盈亏”转入的盈余分配。现将农机站（队）的使用中资金列示如下：



三、结存资金。结存资金就是农机站（队）实际存有的资金。包括以货币形态存在的现金和存款、储备的材料、在用低值品和机器、房屋等固定财产。这类资金是作业过程中未使用的资金。现将结存资金列示如下：



四、资金周转。农机站（队）的资金周转，一般经过供应、作业、分配三个过程。供应过程是农机站（队）作业的准备阶段。为了保证作业顺利进行，需要储备一定数量的材料，准备在作业中使用，因此就需要用货币资金购买材料。这个过程就是供应过程。在这个过程中，一部分资金由货币资金转化为储备资金。

作业过程是农机站（队）的主要经营过程，它既是产生经营成果的过程，又是人力物力的消耗过程。在作业过程中，消