

农村人民公社经营管理丛书



牧区人民公社 基本核算单位 会计核算

龙 军

农 业 出 版 社

农村人民公社经营管理丛书

牧区人民公社基本核算单位会计核算

龙 军

农 业 出 版 社

农村人民公社经营管理丛书
牧区人民公社基本核算单位会计核算
龙 军

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 3.375印张 72千字
1980年5月第1版 1980年5月北京第1次印刷
印数 1—2,000册

统一书号 4144·317 定价 0.29元

目 录

第一章 牧区人民公社基本核算单位会计核算的对象和任务	1
第一节 牧区人民公社基本核算单位会计核算的对象	1
第二节 牧区人民公社基本核算单位会计核算的重要性	3
第三节 牧区人民公社基本核算单位财务会计工作的任务和会计人员职责	4
第四节 怎样搞好牧区人民公社基本核算单位的会计工作	5
第二章 牧区人民公社基本核算单位会计核算的内容和方法	7
第一节 会计核算的内容	7
第二节 会计科目	10
第三节 记帐方法	15
第四节 会计凭证	20
第五节 帐簿	27
第三章 牧区人民公社基本核算单位主要经济业务的核算	38
第一节 会计科目的核算内容和使用方法	38
第二节 基本建设的核算	45
第三节 固定财产的核算	47
第四节 饲养畜禽的核算	53
第五节 粮食物资的核算	55
第六节 货币资金和各项往来的核算	58

第七节	各种基金和国家投资的核算	63
第八节	各项支出的核算	69
第九节	税金和奖金的核算	71
第十节	各项收入的核算	72
第十一节	月末结帐及会计报表	75
第十二节	年终决算分配	79
第十三节	劳动日的核算	85
第四章	牧区人民公社基本核算单位生产财务计划	89
第一节	为什么要编制生产财务计划	89
第二节	编制生产财务计划的原则	90
第三节	生产财务计划内容和编制程序	91
第四节	生产财务计划的贯彻执行	92
第五章	牧区人民公社基本核算单位的财务管理制度	99
第一节	牧区人民公社基本核算单位为啥要建立财务 管理制度	99
第二节	牧区人民公社基本核算单位应建立哪些制度	100
第三节	牧区人民公社基本核算单位财务管理制度 的贯彻执行	103

第一章 牧区人民公社基本核算单位

会计核算的对象和任务

第一节 牧区人民公社基本核算单位

会计核算的对象

三级所有、队为基础，是现阶段农村人民公社的根本制度。当前，在牧区人民公社中，有的是以生产队为基本核算单位，有的是以大队为基本核算单位。基本核算单位是牧区人民公社集体经济组织中的独立经营单位，它统管本单位内部的各项生产事业，统一分配本单位集体所有的各项收入和产品，实行独立核算，自负盈亏。牧区人民公社基本核算单位，根据“以牧为主，围绕畜牧业生产，发展多种经营”的生产方针，主要经营畜牧业，还兼营农、林、副、渔业。在牧区人民公社基本核算单位的集体生产过程中，形成了生产、分配、交换和消费四个环节，这个过程是周而复始，不断提高、扩大、循环着的。要顺利地进行生产，基本核算单位这个集体所有制企业必须拥有一定的生产资料。牧区人民公社基本核算单位会计核算的对象，就是那些能够用货币形式表现的社会主义集体扩大再生产过程及其物质基础——集体

财产。

现在，我们来看看，牧区人民公社基本核算单位扩大再生产的四个环节及其物质基础究竟哪些方面可以用货币量度来反映，以便进一步说明会计核算的对象。

生产环节：是利用基本核算单位所拥有的物质资源，通过社员的劳动，创造出社会所需要的牧业、农业、副业等产品的过程。这个环节中社员劳动消耗与物化劳动消耗——物质资料的消耗，以及产品的产量等，都可以用货币量度来反映。因此，这一经济活动都是会计核算的对象。

分配环节：是将基本核算单位生产出来的产品，按着党的分配政策，进行分配的过程。如补偿生产过程已消耗的生产资料，留作集体的积累和储备，分给社员和向国家缴纳税金等。这一过程可以用货币量度反映，因此，这一环节是会计核算的对象。

交换环节：是将基本核算单位生产的一部分产品卖给国家或在市场上出售，获得现金，购回本单位所需物资的过程。这个环节可以用货币量度来反映，所以，是会计核算的对象。

消费环节：是按照产品的用途加以具体利用的过程。消费包括集体生产消费和社员个人生活消费。生产消费，在基本核算单位中生产过程表现为生产消费过程，是可以由货币量度反映的，所以，是会计核算的对象。至于社员个人的生活消费，是在集体经济之外进行的，不属于会计核算的对象。

基本核算单位扩大再生产的物质基础，一般包括集体所

有的财产和拥有使用权的自然资源。集体财产，如：房屋建筑、生产设备、水利设施、种公畜等生产资料和幼畜及育肥畜、种子、饲料等。自然资源，如：牧场、土地、天然割草场、天然森林、矿藏等。自然资源不是劳动产品，不能用货币量度反映，因而不属于会计核算的对象。其它各个方面，都可用货币量度反映，属于会计核算的对象。

第二节 牧区人民公社基本核算单位

会计核算的重要性

牧区人民公社基本核算单位的会计核算十分重要，它不是可有可无的。它的重要性，主要表现在以下几个方面：

首先会计核算贯彻执行党在牧区的经济政策，管理集体经济的工具。基本核算单位的一切经济活动都是根据党的方针、政策，按照社员讨论通过的计划进行的。而这些活动又都是通过财务活动的一收一支，财产的一进一出，生产成果的分配等来实现的，经过财务会计人员的手来处理的，通过会计核算资料来反映的。这样就可根据会计核算资料，分析检查党在牧区经济政策的执行和计划的完成情况，从而为更好地执行党的方针、政策，改善经营管理提供依据。同时，会计核算的过程，就是监督党的方针政策的执行和管理集体经济的过程。

另外，会计核算是贯彻执行勤俭办社方针，加强经济核算的工具。所有基本核算单位都必须精打细算，合理、节约地使用集体的人力、物力和财力，以求用尽可能少的消耗，取

得最大的经济效果，多快好省地发展集体经济。要贯彻执行勤俭办社方针，加强经济核算，就要借助于会计核算这个工具，掌握财产、资金的占用和周转情况，了解收入、费用的升降情况，以便在会计核算过程中注意哪些应该少花钱、哪些不花钱，哪些可以以工代本，并使之贯彻实施。

第三，会计核算和保护社会主义集体财产的工具。集体财产是集体经济再生产的物质基础，会计核算可以随时反映财产的增减变化和结存情况，以及查明财产的保管和使用状况等，同一切侵犯集体财产的贪污盗窃、投机倒把等行为作斗争，从而保护集体财产的完整和安全，巩固和发展集体经济。

第三节 牧区人民公社基本核算单位财务会计工作的任务和会计人员职责

牧区人民公社基本核算单位财务会计工作的基本任务是，通过记好帐，算好帐，管好钱、粮、物资，搞好收益分配和经济活动分析，执行党的方针政策，坚持社会主义方向，保护社会主义集体财产，力求以最少消耗，取得最大的经济效果，促进牧区人民公社集体经济的发展和巩固。

会计人员职责如下：

- (一) 努力学习，不断提高政治、政策、业务水平。
- (二) 记好帐，算好帐，公布好帐，编好报表，坚持日清月结。做到帐款、帐实、帐据、帐帐、帐表、内外六相符。
- (三) 按时进行经济活动分析，提出增产节约的建议。

(四) 敢于坚持原则，向一切违犯政策制度的现象作斗争，保护集体财产的完整和安全。

(五) 参加集体生产劳动，密切联系群众，接受群众监督，尊重社员的民主体力，搞好民主理财。

(六) 离职时，要办好交接手续。

第四节 怎样搞好牧区人民公社基本

核算单位的会计工作

财务会计工作，不只是简单的收收付付，记记算算，它和其它工作一样，不经过认真学习，不付出一定的精力，不经过一番努力，是很难做好的。要搞好这一工作，一般应该做到以下几点：

一、坚决执行党的方针、政策

会计上的一收一支，都有着一定的经济内容和政治内容，该不该收，该不该支，把公积金用到生产建设上去，还是用到非生产建设上去，这里就有一个该不该的问题。要处理好，解决好财务会计上该不该的问题，就必须掌握一个标准，这个标准就是党的方针、政策。因此，财会人员任何时候都不能离开党的方针、政策，否则就会迷失方向，要真正做到按照党的方针、政策办事，财会人员必须坚持三个观点：

政治观点：就是自觉地坚持社会主义方向。坚决执行党的方针、政策，使财会工作为实现新时期的总任务服务；

生产观点：就是财会工作要从生产出发，为生产服务，坚持“以牧为主，围绕畜牧业生产，发展多种经营”的牧区生产建

设方针，把集体的人力、物力、财力集中到改变生产条件上来，促进畜牧业生产的发展；

群众观点：就是要真心实意地为广大社员群众谋利益，走群众路线，虚心接受群众的监督，广泛开展民主理财。

二、坚持依靠党的领导

依靠党的领导，是搞好基本核算单位财会工作的根本保证。财会人员要经常向党支部如实汇报财会工作的情况和问题，提出解决有关财务管理问题的建议，取得党支部的重视和支持，当好领导的参谋。

三、干部和财会人员要做到“五要、五不准”

- 1.要实行民主理财，依靠群众，不准少数人包揽财务；
- 2.要艰苦朴素，勤俭节约，模范遵守财务制度，不准多吃多占，铺张浪费，拿集体的财物请客送礼；
- 3.要以身作则，用钱支粮和社员一样，不准搞特殊化；
- 4.要手脚清，廉洁奉公，敢于坚持原则，不准弄虚作假，不徇私情；
- 5.干部要尊重财会人员的职权。干部、财会人员不准违反制度，不准压制民主，不准打击报复。

四、坚持干部参加集体生产劳动的制度

财会人员，坚持参加集体生产劳动，才能做到不脱离实际，不脱离劳动，不脱离群众，始终保持劳动者的本色，才能真正做到爱护社员群众的劳动成果，搞好会计核算工作。

第二章 牧区人民公社基本核算单位

会计核算的内容和方法

第一节 会计核算的内容

牧区基本核算单位为经营畜牧业和其它农副业生产，就必须拥有一定数量的资金。而且这些资金都是随着生产的进程而运动着的。会计核算的具体内容就是基本核算单位拥有的资金及其运动。

一、牧区人民公社基本核算单位的资金

如上所述，基本核算单位为了进行生产，掌握着一定数量的资金。这些资金有的以实物形态出现，如：固定财产、粮食物资、饲养畜禽等；有的以货币形态出现，如存款、现金等。基本核算单位的资金，即钱物，是为发展生产而储备和使用的，它不能闲置不动。钱物被使用了，这叫钱物的占用（或叫钱物的去向）。如：畜牧业支出、农业支出、林业支出、社员往来、暂付款等。

基本核算单位的钱物来源，有的是生产过程中的收入，如：畜牧业收入、农业收入、林业收入、副业收入、渔业收入等。有的是从收益中提留的，如：公积金、公益金等。有

的是借入的，如：贷款等。

牧区人民公社基本核算单位的钱物构成了资金的主体，钱物的来源是反映钱物是从什么地方来的，钱物的占用是反映钱物被使用后的去向。

二、牧区人民公社基本核算单位的资金运动

牧区人民公社基本核算单位的资金是随着生产的进程不断增减变化着的。资金的运动，一般可分为资金的投入、资金的周转、资金的退出三个方面。

(一) 资金的投入。是指基本核算单位借入银行或信用社的贷款，以及国家支援投资。资金的投入，资金运动表现为钱物来源的增加和钱物结存总额的增加。

(二) 资金的周转。通常以生产、销售、储备、分配四个过程进行。

1. 生产过程：基本核算单位用已储备的物资或用钱购买物资投入到生产中去。这一过程，资金运动表现为钱物占用（即各项费用）的增加和钱物结存总额的减少。如：从库房拨付牲畜饲料，表现为钱物结存总额——粮食物资的减少和钱物占用——畜牧业支出的增加。用存款购买化肥，直接用于粮料基地生产，表现为钱物占用——农业支出的增加和钱物结存总额——存款的减少。

2. 销售过程：基本核算单位把生产过程创造出的产品或上年度储备的产品销售出去。这一过程，资金运动表现为钱物来源的增加和钱物结存总额的增加，或表现为物的减少、钱的增加（即物转变为钱）。例如：收获绵羊毛 1,000 斤，每斤 1.20 元，直接出售，收入现金 1,200.00 元。表现为钱物

来源——畜牧业收入增加 1,200.00 元,钱物结存总额——现金增加 1,200.00 元。又如:从库房出售驼毛收入现金 100.00 元,表现为钱物结存内部的粮食物资减少 100.00 元,现金增加 100.00 元。

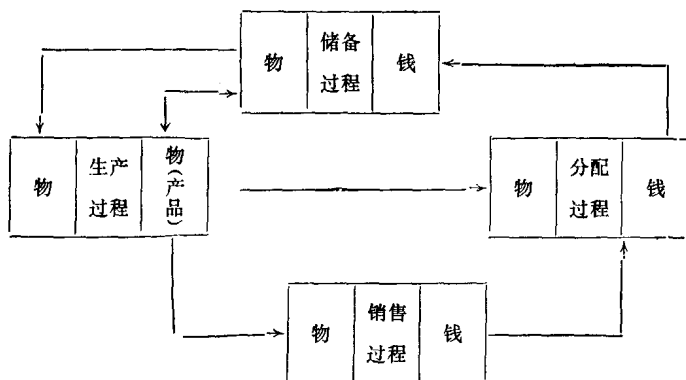
3.储备过程:基本核算单位将自产的产品存放到仓库内储备起来。另外,为做好生产准备,事先用本队的钱购买一些生产物资储备起来,以备生产过程中使用。这一过程的资金运动表现为钱物来源的增加和钱物结存总额的增加或钱的减少和物的增加(即钱转变为物)。例如:收获饲料入库合款 1,500.00 元,表现为钱物来源——农业收入增加 1,500.00 元和钱物结存总额——粮食物资增加 1,500.00 元。又如:用现金 145.00 元购买帆布入库,表现为钱减少 145.00 元、物增加 145.00 元(钱转变为物)。

4.分配过程:基本核算单位将一年的生产收益按照党的分配政策及有关规定进行分配。即从可分配总收入中扣除当年生产费和管理费后,一部分作为税金交给国家;一部分留作公共积累;一部分分给社员。这一过程的资金运动:缴纳税金时表现为钱物占用——税金的增加和钱物结存总额——存款的减少;分配时扣留税金表现为钱物占用同钱物来源的转化;提留公共积累表现为一种钱物来源转化为另一种钱物来源;分给社员表现为钱物来源的减少和钱物结存总额的减少。

牧区人民公社基本核算单位的资金周转图示见第10页。

(三)资金的退出。由于种种原因,某些资金退出基本核算单位的范围,不再参加周转。例如:贷款的归还、上缴公社公积金、固定财产的报废注销等。资金的退出表现为钱

牧区人民公社基本核算单位资金周转



物来源的减少和钱物总额的减少。

综上所述，牧区人民公社基本核算单位的资金运动可以归纳为四种类型：

（一）钱物来源的增加或钱物占用的减少，引起钱物结存总额的增加。

（二）钱物来源的减少或钱物占用的增加，引起钱物结存总额的减少。

（三）钱物之间的相互转化，钱物结存总额不变。

（四）钱物来源之间、钱物占用之间或它们两者之间的相互转化，钱物结存总额不变。

第二节 会计科目

一、什么是会计科目

牧区人民公社基本核算单位在组织生产和生产成果的分

配过程中，发生着多种多样的经济活动，有收入、有支出、有积累，以及各项经济往来等。这些都有着不同的性质和內容，有着不同的来源和用途。为全面正确的核算经济活动过程中资金的变化情况，把同一性质的核算內容归纳在一起，并规定一个简明而又能代表这类核算內容的名称，这就是会计科目（也叫帐户名称）。如：把收获的绒毛、皮张，出售和自食的牲畜等收入归纳在一起，规定个名称叫做“畜牧业收入”。把用于牧业生产上的饲料、饲草、医药等费用归纳在一起，规定个名称叫“畜牧业支出”。把现金的收支，归纳在一起，规定个名称叫“现金”等等。上述的“畜牧业收入”、“畜牧业支出”、“现金”就是会计科目。

会计科目分为总分类会计科目和明细分类会计科目。总分类会计科目是在总帐中用货币计量单位反映经济业务，它只能提供钱物来源、钱物占用和钱物结存增减变化的总括指标，而不能提供详细的资料或者不能使用实物计量单位提供财产、粮食、物资的具体数量。例如：“畜牧业收入”这个总分类会计科目，就不能提供驼毛收入、山羊绒收入、绵羊毛收入、驼皮收入、马皮收入、羊皮收入的具体详细指标。

“粮食物资”这个总分类会计科目，就不能提供大豆、高粱、玉米、驼毛、羊皮等库存数量多少。这样，就还必须在总分类会计科目下设置明细分类会计科目。明细分类会计科目是总分类会计科目的具体化，进而提供钱物来源、钱物占用和钱物结存的详细指标。明细分类会计科目是根据总分类会计科目需要说明的各种具体对象设置的，没有明细內容的总分类会计科目，就不需设置明细分类会计科目。例如：现金，就

不必设置明细分类会计科目。

二、帐户的结构

在会计核算过程中，都要在帐簿内按照会计科目，设置一个个帐户，会计科目就是帐户的名称。帐户有一定的格式，通常称为帐户的结构。

帐户按照资金的收付变化和钱物收付记帐法的要求，它的基本结构分为“收方”、“付方”、“余额”三部分。由于帐户要提供详细程度不同的核算资料，所以，帐户也有多种格式，但不论哪种格式，必须含有这三个部分。

帐户的基本结构如下：

年		凭证号	摘 要	收 方	付 方	余 额	
月	日					收或付	金 额

基本核算单位发生的各种经济业务，都要按照下述原则登记到有关帐户的收方或付方栏内：

（一）属于钱物结存性质的帐户，钱物增加记收方，钱物减少记付方。

（二）属于钱物来源性质的帐户，钱物来源的增加记收方，钱物来源的减少记付方。

（三）属于钱物占用的帐户，钱物占用的增加记付方，钱物占用的减少记收方。