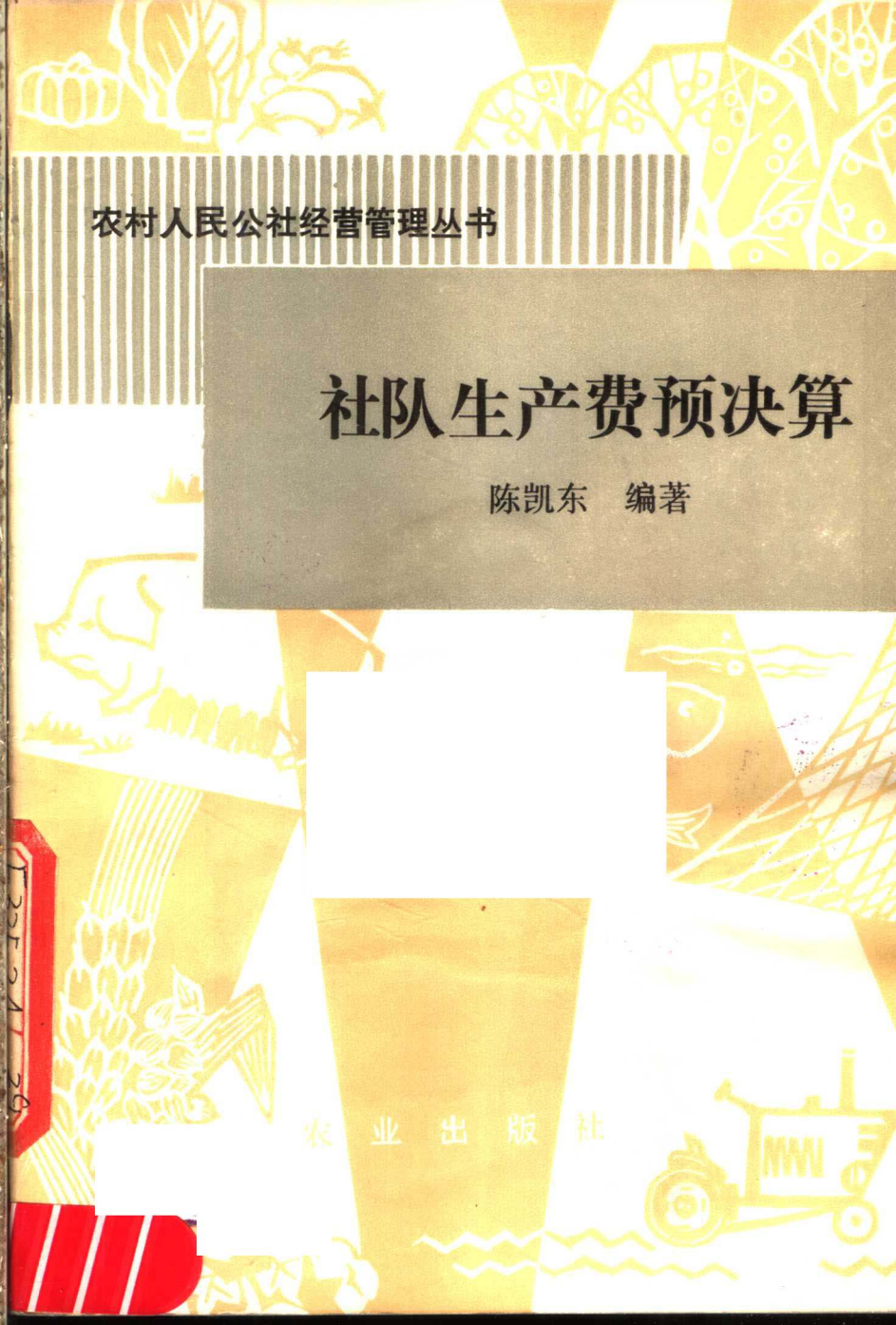




农村人民公社经营管理丛书

社队生产费预决算

陈凯东 编著

农业出版社

农村人民公社经营管理丛书

社队生产费预决算

陈凯东 编著

农业出版社

F325.24
29

农村人民公社经营管理丛书
社队生产费预决算
陈凯东 编著

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 1.75印张 36千字
1983年3月第1版 1983年3月北京第1次印刷
印数 1—6,500册

统一书号 4144·469 定价 0.18元

说 明

社队生产费预决算是社队财务计划管理的一种新方法。它不仅有利于促进社队的计划管理，实现增收节支，而且有利于进一步推广和完善各种生产责任制，有利于巩固集体经济。这种新的管理办法，从1980年在黑龙江省绥棱县试行，收到了显著效果，深受广大农村干部和社员的欢迎。绥棱县1980年实行生产费预决算的结果，生产费绝对额下降145.2万元，下降10%，人均收入比1979年增加5.8元。1981年又在上年的基础上，生产费节约48万元，下降3.5%，农业生产总收入比上年增加8%，每个劳动力创造的价值比上年提高16.1%，节约费用人均可增加收入2.51元。实现了增产节支，多收入。这个材料就是根据实行生产费预决的实际经验总结出来的。

本书在修改过程中，承蒙黑龙江省农业干部学校高大志同志以及其他热心的同志，提出了很多宝贵意见。这里谨向他们表示由衷的谢意。

由于本人经济理论学习不够，经营管理经验不足，不免会有这样或那样的问题，以至错误，衷心地希望同志们批评指正。

目 录

一、实行生产费预决算的必要性.....	1
(一) 什么叫生产费预决算	1
(二) 生产费预决算与费用定额的关系.....	2
(三) 实行生产费预决算的重要性.....	3
(四) 实行生产费预决算的好处.....	5
二、制订生产费预算前的准备工作.....	8
(一) 制订费用定额.....	8
(二) 制订生产计划.....	12
(三) 清理上年帐目和库存物资.....	13
三、生产费预算的制订和执行	14
(一) 生产费预算的制订.....	14
(二) 生产费预算的落实.....	17
(三) 生产费预算的执行.....	21
四、生产费预算执行情况的检查.....	24
(一) 生产费预算执行情况检查.....	24
(二) 期中费用使用情况分析.....	27
五、生产费决算和年终费用分析.....	29
(一) 生产费决算.....	29
(二) 年终费用情况分析.....	30
六、生产费预决算对会计工作的要求.....	37
(一) 必须提高会计核算的准确性.....	37
(二) 必须增强会计员的责任心.....	38

(三) 必须提高工作效率, 按时完成任务.....	39
七、生产费预决算报表的编制.....	40
(一) 报表的种类.....	40
(二) 报表的制订.....	41
(三) 报表的填写.....	49
八、加强对生产费预决算工作的领导.....	50
(一) 必须提高各级领导的思想认识.....	50
(二) 必须加强政治思想工作.....	51
(三) 必须加强财会队伍的建设.....	52

一、实行生产费预决算的必要性

(一) 什么叫生产费预决算

要弄清这个问题，首先要弄清楚什么叫生产费？什么叫预决算？

农业生产费用包括两个内容，一是生产资料的消耗，一是社员劳动的消耗。生产资料的消耗主要包括劳动对象的消耗和劳动资料的消耗。劳动对象消耗，如种子、肥料、饲料、燃料等的消耗；劳动资料的消耗，如固定资产和小件农具的磨损；此外，还有办公费、旅差费、邮电费、贷款利息等一些纯货币性的开支。当前农村人民公社社队的生产费只计算生产资料消耗，不计算社员的劳动消耗，即人工费用。这些用货币表现的劳动对象的消耗和劳动资料的消耗，就叫农业生产费。

预算，就是核算单位经过一定的程序规定，在某段时间内的收支预计。生产费的预算，就是社队在某个生产周期内从发展生产的需要出发，按农业生产项目，根据各种费用标准，经过社员大会讨论通过，对全年的每项开支和每个月的各项开支的预计。决算，就是在一定时期结束时，编制会计报表。生产费的决算，用会计报表来反映的年初生产费预算执行结果。

生产费预决算，过去一般只认为是工商企业的财务管理方法。往往认为，由于农村社队资金来源复杂、农业生产周期长、受自然影响较大等因素，不能实行生产费用预决算。实

践表明,农村社队虽然与其它类型的企业不同,有很多特殊的地方,但只要从实际出发,因地制宜,也可以实行费用预决算。正是由于这个原因,生产费预决算又是用企业核算的方法来管理社队经济,实现社队财务管理企业化。

农村社队生产费预决算与其它企业预决算相比有其特点:一是农业生产费用项目繁多。大的科目有农业支出、林业支出、牧业支出、副业支出、渔业支出、折旧费、管理费和其它支出。其细目可达数百种之多。二是要求细、时间性强。对每个开支项目都必须制定出费用标准。各项费用必须适应农业生产季节。三是变化较大。由于农业生产受自然影响大,必须及时调整费用,保证农业生产需要。

(二) 生产费预决算与费用定额的关系

生产费预决算与费用定额、农产品成本核算等,都是节约开支,降低费用,提高效益的办法。它们之间有联系又有区别。费用定额对费用支出起了限量的作用,对资金活动却很少进行监督和检查。生产费预决算,首先制定费用定额,然后根据费用定额按开支项目进行预算,月查季审,年终决算。它包括了费用定额的全部内容,解决了费用定额存在的问题。费用定额还可能出现用少定多或用多定少的倾向,有时是合情不合理。生产费预决算的费用定额同生产最终成果联系起来,经常开展经济活动分析,把费用控制在一个适当的数字之内,使各项费用支出更加合理、更加合算。

生产费预决算与生产成本核算也不相同。生产费预决算的费用是对生产资料的消耗而言,是不完全成本。成本核算包括生产某项农产品所有的物化劳动和活劳动消耗,是完全

成本。因此，搞好生产费预决算是向全面搞好成本核算过渡的条件。另外，搞成本核算之后，仍然有费用使用的计划性的问题。也就是说，生产费预决算仍然适应需要，它使得各项费用支出更加科学化。

（三）实行生产费预决算的重要性

怎样使社队各项生产费用既适应农业生产发展的需要又使费用不浪费？生产费预决算是财务计划管理的新方法，实行这个办法的目的，就是为了充分发挥各项费用的经济效益，达到增产节支的目的。实行生产费预决算，是由当前我国农村社队在财务管理上存在的问题和农业生产发展所决定的：

1. 实行生产费预决算是农业现代化的要求。

随着农业现代化的发展，越来越多地采用现代先进的生产手段和现代科学技术，需要的生产费用必然会增加，这就要求经营管理必须切实改进，以防止损失浪费。从我国现在情况来看，农业生产还比较落后，要增加对农业的投资。但是增加农业的投资，并不意味着不讲成本，不讲经济核算；并不意味着只要高产量，不怕高成本。必须抓紧抓好经营管理。农业现代化生产，必须有现代化管理，没有现代化的管理，农业现代化就是一句空话。生产费预决算，就是这样应运而生的。实行这种方法，使生产费用既能满足农业生产发展的需要，又能防止由于管理不善而造成的损失浪费。

2. 实行生产费预决算是广大社员群众的迫切要求。

社会主义集体经济为发展我国农业生产开创了广阔的前景，但是由于不少社队还没有建立起一套适合我国情况的完善的管理制度，这就为损失浪费提供了方便之门。特别是在

“四人帮”极左路线的影响下，只要高产量，不顾高成本，只抓生产，不抓管理，造成生产发展缓慢，生产费急剧增加，出现了高产穷队。社员辛苦劳动一年，所得无几，迫切要求改变这一状况。怎样才能改变这种状况？采取什么方法才能达到量入为出，少花钱多办事，提高经济效益呢？经过实践检验，生产费预决算是解决这个问题的好办法，受到了广大社员的欢迎。

3. 实行生产费预决算也是改革社队财务管理的需要。

过去社队财务管理是事后的管理：只反映资金的用处，没有对资金使用实行监督；只反映某项资金使用多少，没有解决这项开支是否合理。会计员只是管管票据，下一下帐，没有充分发挥会计的监督作用。实行生产费预决算，不仅要求会计员管好帐，而且还要求会计员和社员学会花钱。摸索农业生产经济规律，探讨用较少的钱办较多的事，降低成本，提高经济效果的途径。过去生产费支出中有很多不是生产费用，是不应该开支的开支，不能反映生产队经济活动的真实效果。生产费预决算，能够比较真实地反映生产队的经济活动情况，有利于发动群众参加管理。

4. 实行生产费预决算有助于生产责任制的完善。

有人说，实行生产费预决算在生产队集体组织生产时需要，现在都实行生产责任制了，并且实行费用包干，生产费预决算就没有多大必要了。这种认识是错误的，实行生产责任制并不意味着生产队不支付生产费用。生产队支付费用就需要实行生产费预决算。实行各种承包，其中也有费用承包。费用如何承包，承包数额是否合适，直接关系到承包合同能否兑现的问题，关系到责任制的巩固。要使费用适应生产需

要，就必须详细地计算各项费用帐，根据算帐，掌握费用情况，才能把费用使用适当。这样一项一项地算费用帐，规定费用定额，就是生产费预算。年终各项费用虽然由各承包组（或人）支付，生产队必须进行全面地分析费用使用情况，检查生产费超节。这是因为实行生产责任制生产队的体制没有改变，核算单位没有改变，承包组（或个人）并不是一个独立的核算单位，而是生产队这个核算单位的组成部分。生产队检查生产费的超节，并总结经验教训，找出原因，以便来年更好地使用好各项费用。另外，实行生产责任制，实行各种承包。并不是为了维持简单的再生产，而是为了推动农业生产的发展，推进农业现代化的进程。各项费用必须相应增加，这些也必须进行科学地预算，保证供应。生产费预决算在实行生产责任制后，决不是可有可无，而是保证生产责任制进一步完善的一项重要措施。

（四）实行生产费预决算的好处

1. 生产费预决算是节约开支、降低成本的一个好方法。

过去造成生产费增加的主要原因之一是生产不讲成本、开支不讲计划、管理制度不严所造成的。实行生产费预决算之后，生产队的一切经济活动都纳入了计划的轨道。计划多少花多少，没有计划不准开支。如遇特殊情况，必须事前提出追加预算。这样就有力地制止了计划外开支。由于各项费用都是从增产出发，充分发挥经济效益的前提下制定的，改革了生产不计成本的现象，充分发挥了费用使用的经济效益。

2. 生产费预决算促进了生产队财务开支的计划性。

目前社队的计划管理一般都用“一年早知道”代替。实

行“一年早知道”对鼓舞社员干劲起到了积极作用，但是由于平时对实行“一年早知道”的执行情况无人检查和监督，也不受任何制度的约束，没同执行者本人的经济利益联系在一起，因此，使“一年早知道”失去了对生产和管理的指导作用。实行生产费预决算，各项费用根据“一年早知道”所规定的发展指标、增产措施，安排开支计划。年初计划，按月进行检查，先算后花钱。什么该花，什么不该花，什么该多花，什么该少花，一项一项都做出具体规定，改变了过去花了算的开支无计划的现象。

3. 生产费预决算使生产队的自主权得到了进一步保证。

实行生产费预决算之后，开支计划和开支指标都采取“包、定、奖”的方法，具体落实到各项生产活动上，同从事各项劳动的社员发生了直接的利害关系。同时，每月发动群众开展民主理财，月末、季末发动群众检查计划执行情况，开展群众性的经济活动分析，总结费用支出的经验教训，从制度上弥补了平调、摊派的漏洞。依靠群众来维护生产队的经济利益，使生产队的自主权得到了保证。

4. 实行生产费预决算，有利于提高财务、物资管理水平。

实行生产费预决算后，把费用开支同经济核算紧密地结合起来，并且建立起严格的岗位责任制。财会人员劳动报酬改变过去固定补贴的办法，实行岗位补贴加工作质量工分。把工作任务完成好坏直接同每个人的经济利益紧密地结合起来，克服过去干不干一个样，干好干坏一个样，好坏不分，是非不明的做法，促进财会人员搞好本职工作的自觉性。

生产费预决算具有很大的适应性。无论是经营管理较好

的或者经营管理较差的生产队都可以适应。经营管理较好的生产队采取生产费预决算，财务管理能够搞得更好。经营管理较差的生产队采取这个办法，财务管理也能够收到显著效果。从会计业务来看，它既包括了普及的知识，又向会计提出了提高的内容。会计员一学就会，便于掌握。同时，通过实行生产费预决算，又有利于提高会计业务水平。

实行生产费预决算，行得通、办得到，群众十分欢迎。黑龙江省绥棱县 1980 年试行生产费预决算，全县在受到长期伏旱和罕见的草地螟灾、虫灾之后，生产费比上年减少 145.2 万元，下降 10%，人均收入比上年增长 5.8 元。绥中公社是全县受灾最重的一个公社，粮豆产量遭灾减产 25%，总收入比上年减少 45.7 万元。由于实行这个办法，全社节约费用 21.7 万元，使全公社社员收入在减产的情况下不减收。绥中公社四队粮豆总产比上年减少 27%，仅完成征购任务的 8.6%。在通常情况下，大灾之年，集体积累和社员分配会下降很多。然而，由于实行了生产费预决算，节约了费用，集体积累和社员分配都比上年有较大增加。集体积累增加了 49.6%，人均收入增加了 27 元，达到 116 元。出现了集体生产减产，集体积累和个人增收的反常现象。1981 年绥棱县继续实行生产费预决算，生产费用比上年又节约 48 万元，下降 3.5%。全县生产费占总收入的 28.7%，比去年下降 5%。全县人均收入可达 150 元以上，实现了增收节支。社员、干部反映说：“生产费预决算是个好方法，使我们找到了增产节支的途径，是劳动致富的法宝”。

二、制订生产费预算前的准备工作

费用定额是搞好生产费预决算的前提条件，只有把各项费用定额搞好，才能把生产费预决算搞好。实行生产费预决算的准备工作很多，其中最主要的一项准备就是搞好各项费用定额。各项费用定额，是费用使用的尺度。没有费用定额预算就无所遵循，没有费用定额就没有检查费用使用情况的标准，年终就无法实行费用决算。

（一）制订费用定额

1. 费用定额及其作用。

费用定额是生产队在一定的生产条件下，生产一定数量产品所需要生产资料的规定标准。费用定额分为单项费用定额、单项作物费用定额、综合费用定额和综合作物费用定额。单项费用定额，就是某项开支项目的定额。如，每亩小麦需要种子 40 斤，每斤 0.174 元，计价 6.96 元；化肥 20 斤（尿素），每斤 0.23 元，计价 4.6 元。这些规定标准，就是种子、化肥单项费用定额。单项作物费用定额，就是某种作物的费用规定标准。如，每亩小麦需种子 40 斤，化肥 20 斤，共计 11.56 元，这就是小麦这项作物的费用定额。生产队几种单项作物的费用的综合，就叫作物费用定额。单项费用的综合，就叫综合费用定额。我们所说的费用定额一般是指的单项费

用定额。费用定额是物资消耗定额的货币表现，它是衡量费用节约还是浪费的一个尺度，也是费用使用和费用包干的主要依据。制订费用定额是减少浪费，提高经营成果的重要条件。费用定额搞得是否实事求是，是否适应生产发展，对搞好生产费预决算关系极大。

2. 费用项目的制订。

所谓费用项目，就是组成生产费内容的各个具体名目，也就是把生产费用按照他的经济用途加以分类。有了费用项目，就可以正确组织成本核算，可以比较清楚地反映出各项费用，便于考虑各项费用定额的执行情况。

费用定额项目到底应该定多少，应该怎样制定，是简单扼要点好呢？还是具体点好呢？由于各地基础不同，干部和社员管理水平不同，生产项目也不尽相同，不能笼统地规定。一个生产队每年的开支项目都不下数百种之多，如果不一项一项都规定费用标准，只制订主要的几项费用定额标准，从费用定额来说是不齐全的，经济核算也是不确切的。搞经济核算应该做到尽可能的确切，所以费用定额的项目较具体点好。也就是说，生产队有多少开支项目，就应搞多少项费用定额。谷城县统一搞了 10 类，163 种，684 项费用定额标准。绥棱县绥中公社费用定额搞了 8 类，19 种，371 项。做为生产队的具体开支项目。由于种种原因确实不能具体统一规定多少个项目，但是开支的种类是大致一致的，这就是根据中国人民银行和农业部 1978 年颁发的全国《农村人民公社生产队统一会计科目的试行意见》规定的 8 项支出科目，即农业支出，林业支出，畜牧业支出，副业支出、渔业支出、折旧费、

管理费和其它支出等。由于生产队机械增加，上面8个项目
中又没有具体地反映机械费用开支，这项开支又占整个费用
支出的比例较大，因此，应该把机械支出作为一个支出科目
来具体掌握。一共有9个大的科目，或者说9类。如果要再
细分，农业支出可分为种子、饲草、饲料、机耕费、化肥、
农药、水电、车马杂支、牲畜医疗费、小农具购修、农业旅
差费、其它支出等；林业支出可分为种子、树苗、肥料、药
剂、管理费等；畜牧业支出可分为猪、羊、蜂等所需要的饲
草、饲料、医疗、购置费用、其它支出等；副业支出可分当
年副业的原材料、燃料、运输、工具购置、设备小型维修、
其它支出等；渔业支出可分为鱼苗、饲料、药品、小型工具
及设备维修、管理费等；折旧费可分固定财产折旧、机械折
旧；管理费包括办公用品、帐表纸张、书报、邮电、照明、
取暖、旅差、上交大队的管理费等；其它支出可分粮食减量、
历年贷款利息和其它等；机械支出可分为油料费、修理费、
管理费。以上共计49种，每种下面又可以具体设若干项目
开支。如种子费下面可设小麦、玉米、水稻、谷子、糜子、
高粱、大豆、杂粮、土豆、甜菜、亚麻、线麻、麻籽、烤烟、
芥菜、白瓜子、香瓜、西瓜等18个项目。一个生产队制订多
少费用项目，一定要从生产实际出发，从生产队的管理水平
出发。但是，无论制订多少费用项目，制定出来之后要严格
掌握，不要轻易变动。

3. 怎样确定费用定额。

(1) 制订费用定额的主要依据。一看几年来的实际开
支（正常年景的实际开支）；二看当年生产发展的因素；三看

可挖的节约潜力。因为农业受自然灾害影响很大，每年都可能遭受不同程度的灾害，生产费支出是比较难确定的。农业生产受灾越重，生产费支出相对增大；农业生产丰收，生产费支出的比例反而相应减少。因此，确定正常年成的生产费定额，就要以丰、平、欠三年的平均生产费支出，作为正常年成下的生产费支出。当年生产发展因素，主要看生产项目有无扩大，增产措施增加多少；可挖的节约潜力，主要检查过去费用中有哪些不合理的因素。在制订费用定额时要扣除不合理因素和其它自然因素。

（2）制定费用定额的主要方法。由于过去不搞经济核算，对费用定额不够重视，所以第一次制订困难较多，工作量较大。但是一旦制订出来，以后就有了基础，只做个别调整就比较好办了。第一年搞费用定额，可以采取专门班子调查和组织有经验的干部、社员座谈相结合；统计分析和技术分析相结合；个别项目有条件的也可以吸取过去经验教训和亲自实践相结合。提出初步意见之后，要广泛征求群众意见进行反复修改，最后确定标准。

（3）制订费用定额要坚持三个原则。一是发展生产的原则：节约是为了提高经济效益，增加收入。决不能因节约而影响生产发展，也不能只抓生产不注意节约。因此，在确定费用定额时，不能硬卡开支，而要根据生产发展需要，该增加的开支必须增加。二是节约的原则：搞生产费预决算的目的是为了加强经济核算，降低生产成本，提高投资效果。因此，在制订费用定额时，既要把各项费用打紧，又要注意发扬自力更生、艰苦奋斗的精神，把一切能节约的费用节约