

社队企业会计



湖南人民出版社

社 队 企 业 会 计

省 农 业 局 省 社 队 企 业 局 编 写
省 财 政 局 省 财 会 学 校

湖南人民出版社

目 录

第一章 坚持党的基本路线 认真做好社队企业 的财务会计工作.....	(1)
一、社队企业财务会计工作的意义.....	(1)
二、社队企业财务会计工作的任务.....	(3)
三、对社队企业财会人员的要求.....	(4)
第二章 会计核算的内容和方法	(6)
一、会计核算的内容.....	(6)
二、帐户.....	(7)
三、直收直付记帐法.....	(12)
四、会计凭证.....	(16)
五、帐簿.....	(24)
六、记帐程序和注意事项.....	(28)
第三章 现金、存款的核算	(32)
一、现金的核算.....	(32)
二、存款的核算.....	(36)
三、应收款和应付款的核算.....	(42)

第四章 材料的核算(44)

一、材料的分类.....(44)

二、材料收进的核算.....(45)

三、材料发出的核算.....(51)

四、材料盘点的核算.....(55)

第五章 固定财产的核算(60)

一、固定财产的计价.....(61)

二、固定财产折旧的核算.....(61)

三、固定财产增加的核算.....(64)

四、固定财产减少的核算.....(67)

五、固定财产维修的核算.....(70)

六、固定财产清查的核算.....(70)

七、工具用具的核算.....(74)

第六章 劳动报酬的核算(75)

一、劳动工分的核算.....(75)

二、劳动报酬的组成和标准.....(78)

三、劳动报酬的核算.....(78)

第七章 基金的核算(82)

一、公社(大队)基金的核算.....(82)

二、专用基金的核算.....(83)

第八章 成本核算.....(88)

一、成本核算的作用和要求.....(88)

二、成本核算对象和成本项目.....(89)

三、生产费的汇集和分摊.....(91)

四、在产品成本的计算方法.....(96)

五、产品成本的计算方法.....(99)

六、农机站作业成本的计算方法.....(109)

七、种植、养殖业生产费的核算方法.....(115)

第九章 经营成果的核算(116)

一、以销售计算收入的核算方法.....(116)

二、以产值计算收入的核算方法.....(126)

第十章 会计报表.....(131)

一、编制会计报表的作用和要求.....(131)

二、编制会计报表的程序.....(132)

三、编制会计报表的方法.....(132)

第十一章 财务计划(140)

一、财务计划的作用和要求.....(140)

二、财务计划的内容和编制方法.....(140)

附录:

公社企业总会计核算.....(147)

第一章 坚持党的基本路线

认真做好社队企业的财务会计工作

在毛主席的革命路线指引下，在华主席的亲切关怀和指导下，随着农业学大寨、普及大寨县群众运动的不断深入，我省农村人民公社的社队企业如雨后春笋，蓬勃发展，公社、大队两级经济逐步强大起来。英明领袖华主席指出：“社队企业的发展，使公社、大队两级经济强大起来，有效地帮助了穷队，促进了农业生产，支援了国家建设，加速了农业机械化的步伐。它是促进人民公社制度进一步发展的重要物质保证。各地党委应当采取积极态度和有力措施，推动社队企业更快更好地发展。”认真做好社队企业的财务会计工作，加速社队企业的发展，是当前农村人民公社经营管理的一项重要任务。

一、社队企业财务会计工作的意义

伟大领袖和导师毛主席为我们制定的党在整个社会主义历史阶段的基本路线，是照耀我们各项工作沿着社会主义大道胜利前进的灯塔。坚定地贯彻执行党的基本路线，我们的事业就不断地从胜利走向新的胜利。

社队企业的发展和巩固，充满着两个阶级、两条道路、两条路线的激烈斗争。“四人帮”反党集团为了篡党夺权，复辟资

本主义，疯狂地破坏革命，破坏生产，也极力摧残社队企业这一新生事物。社会上一小撮阶级敌人和城乡资本主义势力，遥相呼应，密切配合，向社队企业猖狂进攻，妄图搞垮社会主义集体经济，颠覆无产阶级专政。历史的和现实的阶级斗争事实告诉我们：发展社队企业必须坚持同修正主义斗，同资本主义斗，同形形色色的阶级敌人斗。

社队企业是两个阶级激烈斗争的一个重要阵地，企业会计应当成为巩固无产阶级专政的工具。社队企业财务会计工作，务必在党的一元化领导下，坚持以阶级斗争为纲，认真贯彻执行党的基本路线和有关方针、政策，大批修正主义，大批资本主义，彻底肃清“四人帮”在社队企业会计方面的流毒和影响，切实做到财务会计工作为无产阶级政治服务，为巩固发展社会主义集体经济服务，为广大贫下中农和社员群众服务。

社队企业财务会计工作，既是一项十分艰巨的政治任务，又是一项细致、复杂的经济管理工作。坚持政治挂帅，认真做好各项经济核算，努力搞好企业的计划管理、资金管理、财产管理，就能促进企业生产不断发展。

实践表明，做好了企业财务会计工作，对于充分调动社员群众的社会主义积极性，迅速发展生产，壮大集体经济，加快社会主义建设，促进农业学大寨、普及大寨县群众运动的深入发展，巩固农村社会主义阵地，都具有重要作用。因此，我们一定要认真、切实地把社队企业的财务会计工作做好。

二、社队企业财务会计工作的任务

社队企业财务会计工作的基本任务是：高举毛主席的伟大旗帜，紧跟华主席的战略部署，坚持党的基本路线，贯彻党的方针、政策，执行财务计划和财务制度，搞好经济核算，促进社队企业的巩固和发展。具体任务是：

(一) 狠抓经济领域的阶级斗争。在财务会计活动中，提高革命警惕，坚持斗敌批资，使财务会计工作成为阶级斗争的工具。要在党组织的领导下，依靠贫下中农，健全财务制度，严格财经纪律，并通过财务会计核算，及时地正确地反映和监督财产、物资的收付和结存情况，同贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费等破坏集体经济的行为作斗争，坚决保卫社会主义所有制。

(二) 坚决执行现阶段党在农村的有关方针、政策。社队企业的一切经济活动，比如编制财务计划，建立财务制度，组织经济核算等，都必须以党的路线、方针、政策为依据。通过认真细致的财务会计工作，提供正确的资料，如实反映社队企业贯彻执行党的方针、政策的具体情况。社队企业的财会人员，要坚持原则，坚决反对一切违反方针、政策和财务制度的行为，保证社队企业沿着社会主义方向发展。

(三) 认真贯彻勤俭办企业的原则。毛主席教导我们：“勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其它事业，什么事情都应当执行勤俭的原则”。社队企业财会人员要充分利用会计核算资料，定期考核财务计划的完成情况，认真总结经验，制定措施，达到“以尽可能节省的成本

(原料、工具及其它开支)，制造尽可能多与尽可能好的产品”的要求，保证完成财务计划。

(四)必须建立健全经济核算制度。社队企业财务会计必须建立健全经济核算的制度，认真筹措资金，合理使用资金，并正确地反映资金的运动情况；各项收入和支出，都要有一定的手续和制度，克服收支不清，手续不备的现象；要根据各厂(场)的具体条件，搞好成本计算；要有按年按月生产计划完成进度的检查制度，以便及时采取措施，保证计划全面完成和超额完成；要建立节省原料与保护工具的制度，养成节约原料与爱护工具的习惯；要经常考核经营成果，开展群众性的分析活动，大力开展增产节约运动，努力做到高产、优质、低成本，不断扩大社会主义积累。

三、对社队企业财会人员的要求

毛主席教导我们：“政治路线确定之后，干部就是决定的因素”。社队企业财会人员为了完成上述任务，必须做到：

(一)认真看书学习，努力提高路线斗争觉悟。社队企业财会人员，要认真读马列的书和毛主席的书，学习党的有关方针、政策，不断提高马克思主义的理论水平，提高执行毛主席革命路线和政策的自觉性，增强反修防修的能力。要大公无私，廉洁奉公，带头执行财务制度，遵守财经纪律，坚决抵制资产阶级思想的侵蚀，勇于同一切违反集体利益的行为作斗争。要积极参加集体生产劳动，永远保持艰苦奋斗的政治本色。要密切联系广大社员群众，深入调查研究，切实把社队企业的财务会

计工作做好。

(二)增强党的观念，服从党的领导。社队企业财会人员要在同级党组织领导下进行工作，认真执行上级党组织和主管部门对财会工作的指示和决定，围绕党的中心工作积极开展业务活动，经常向党组织汇报工作，提供情况，切实当好领导的参谋和助手。

(三)依靠贫下中农，实行民主理财。社队企业的一切重大经济事项，都要事先与贫协组织研究，有的要经社员代表大会讨论决定。社队企业的会计帐目要做到日清月结，定期公布，发动群众查对，并逐月开展“经济民主活动日”，发现问题，及时纠正。除按月做好这些工作以外，每年还要进行几次群众性的大清理，认真搞好财务整顿工作，使民主理财成为一项经常性的制度。社队企业财会人员必须虚心接受群众监督，广泛听取群众的意见，不断改进工作作风，全心全意地为社员群众服务。

(四)为革命刻苦钻研业务，提高业务技术水平。社队企业财会人员要坚持无产阶级政治挂帅，正确处理政治与业务的关系，树立高度的革命事业心，对工作极端负责，对技术精益求精，努力把自己锻炼成为既懂政治，又懂业务，又红又专的财会工作者，出色地完成党和社员群众交给自己的光荣任务。

第二章 会计核算的内容和方法

一、会计核算的内容

毛主席教导我们：“每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”社队企业为了保证生产的正常进行，应有一定数量的资金，包括房屋、机械、役畜、大型农具等固定资金和现金、存款，材料、种子、肥料、产品等流动资金。在生产过程中，资金是在不断运动变化的。社队企业会计核算的内容就是再生产过程中的资金运动。它是确定会计方法，组织会计工作的前提。

社队企业的资金，一方面表现为集体所有的财产，一方面体现着社会主义的经济关系。前者是现象，后者是本质。随着生产的不断进行，资金也就沿着再生产过程的供应、生产、销售和分配四个阶段进行周转运动。

供应阶段，是生产的准备过程。社队企业付出货币，收进材料，使货币资金转化为材料资金，同时还体现了社队企业与供货单位的经济关系。自产留用的种子、种苗、饲料等，通过分配阶段直接转为劳动对象。

生产阶段，是创造产品的主要过程。社队企业付出材料，通过企业人员劳动，获得新产品，使材料资金和货币资金（劳

动报酬等)转化为产品资金,它体现了社队企业与企业人员之间的经济关系。

销售阶段,是把产品销售出去的过程。社队企业付出产品,收回货币,使产品资金转化为货币资金。社队企业产品的出售,是为了社会的需要,体现了社队企业与购货单位或消费者之间等价交换、相互支援的经济关系。

分配阶段,是经营收入进行分配的过程。社队企业将一部分货币资金以税金形式缴给国家,以利润形式上交公社(大队),以劳动报酬形式付给生产队和企业人员,留下一部分资金继续进行再生产,通过分配,体现了社队企业与国家、集体和企业人员三者之间的经济关系。

在社会主义这个历史阶段,存在着阶级和阶级斗争,存在着商品制度、货币交换、按劳分配。因此,社队企业必须建立完整的会计帐簿和科学的记帐方法,正确地、全面地反映和监督财产收付的变化和各方面的经济关系。

二、帐 户

(一)帐户的作用和设置原则

“帐户”也叫会计科目,就是用一个简明的名词把会计核算内容的某一方面表达出来。通过“帐户”核算,可以明确反映各类财产不同形态、不同用途、不同存放地点的详细情况;可以提供成本耗费,经营成果和基金提留使用的具体资料;可以分项监督社队企业与有关单位(个人)的经济关系。

社队企业的帐户设置，要简明适用、含义确切，要体现党的方针政策；要满足会计核算的需要；要统一帐户名称和核算范围，以便汇总报表。

(二) 帐户名称和核算范围

第一：帐户名称

社队企业一般设置二十三个帐户，并按照资金的财产和经济关系两个方面，将帐户分为两大类，反映财产变化的叫“结存类帐户”，反映经济关系的叫“收付类帐户”。各类帐户名称列表如下：

社队企业会计帐户名称表

收 付 类 帐 户		结 存 类 帐 户
收 入 类	付 出 类	
1. 公社(大队)基金	9. 税 金	17. 现 金
2. 折 旧	10. 生产费	18. 存 款
3. 专用基金	11. 劳动报酬	19. 材 料
4. 销售(或生产收入)	12. 管理费	20. 产 品
5. 利 润	13. 待摊费	21. 固定资产
6. 贷 款	14. 基建支出	22. 工具用具
7. 其他收入	15. 其他支出	
8. 应付款	16. 应收款	

第二：帐户核算范围

1. “公社（大队）基金”帐户：

本帐户核算公社（大队）拨给社队企业的固定资金和流动资金，一般不设明细帐户。

2. “折旧”帐户：

本帐户核算固定财产的折旧额，一般不设明细帐户。

3. “专用基金”帐户：

本帐户核算上级拨入和按规定提留的各项专用基金，包括更新改造资金、福利基金和新产品试制拨款等。按专用基金的项目设明细帐户。

4. “销售（或生产收入）”帐户：

① “销售”帐户核算销售产品收入（本企业基建、福利、行政管理部门领用产品视同销售处理）、加工修理收入（包括外单位来料加工的溢料收入）、劳务作业收入、运输收入以及让售材料收入等，并核算销售成本、销售税金和销售利润。一般按销售产品、加工修理、劳务作业、运输以及让售材料等收入项目设明细帐户或专栏。

② “生产收入”帐户核算种植、养殖业生产所获得的产品收入和其他生产收入，以及当年产品盘盈、盘亏和溢价、削价等。按收入项目或生产单位设明细帐户或专栏。

5. “利润”帐户：

本帐户核算利润或亏损总额，包括销售利润，“其他收入”和“其他支出”期末余额转帐，以及清交工商所得税转帐和上级拨补亏损款项等。按“上年利润”、“本年利润”设明细帐户。

6. “贷款”帐户:

本帐户核算借入的各种贷款,按银行、信用社设明细帐户。

7. “其他收入”帐户:

本帐户核算上年产品盘盈或溢价收入、固定财产租金收入、呆帐收入等。一般不设明细帐户。

8. “应付款”帐户:

本帐户核算应付未付和暂收应付款项,包括未付采购货款、预收销货款、应付劳动报酬、应付税金、收入包装物押金等。按项目或单位设明细帐户。

9. “税金”帐户:

本帐户核算向国家交纳的农业税、工商税、工商所得税。按税种分设明细帐户或专栏。

10. “生产费”帐户:

本帐户核算直接用于生产的各项费用。包括材料费、燃料动力费、折旧费、修理费、废品损失费和种苗费、肥料费、饲料费、农药费、禽畜医疗费、其他费(如材料的盘盈、盘亏、贷款利息支出、存款利息收入等)。按月计算产品成本的社队企业还包括“劳动报酬”、“管理费”期末余额转帐。不能直接记入生产的费用,在本帐户内设“共同费”明细帐户进行核算。按成本核算要求设明细帐户或专栏。

11. “劳动报酬”帐户:

本帐户核算劳动报酬的支出,包括付给生产队的劳动报酬,付给企业人员的伙食补助费和按规定提存的福利费。按项目设明细帐户或专栏。

12. “管理费”帐户：

本帐户核算行政管理方面的费用支出，包括办公费（如文具、帐表、邮电、报刊、灯炭等）、旅差费、折旧费（用于行政管理方面的固定财产折旧）、修添费等。按项目设明细帐户或专栏。

13. “待摊费”帐户：

本帐户核算已经发生的固定财产大修理支出和其他应分月摊入成本的各项费用。按开支项目设明细帐户或专栏。

14. “基建支出”帐户：

本帐户核算基本建设的支出，包括基建工程耗用的材料费和基建用工的劳动报酬，以及购置需要安装的固定财产的价款、运杂费、安装费等。按工程项目设明细帐户或专栏。

15. “其他支出”帐户：

本帐户只限于核算上年产品盘亏、意外损失、积压物资削价、企业搬迁费、停工损失、新产品试制损失、呆帐损失。一般不设明细帐户。

16. “应收款”帐户：

本帐户核算应收未收和暂付应收款项，包括应收销售款、各种预付款项、付出包装物押金、采购员预领旅差费等。按单位或个人设明细帐户。

17. “现金”帐户：

本帐户核算库存现金。

18. “存款”帐户：

本帐户核算存在银行、信用社的存款。按银行、信用社设

明细帐户。

19. “材料”帐户：

本帐户核算通过库存的各种材料。包括原料及主要材料、辅助材料、燃料、修理用备件、包装物等。如钢材、木材、油漆、煤炭、柴油、种子肥料、饲料等。委托加工的材料也在本帐户内核算。按材料的品名及规格设明细帐户。

20. “产品”帐户：

本帐户核算验收入库的各种产品，代制品和准备出售的自制半成品等。按产品名称设明细帐户。

21. “固定资产”帐户：

本帐户核算各种固定资产，包括房屋、建筑物、机器设备、役畜等。按固定资产的名称设明细帐户。

22. “工具用具”帐户：

本帐户核算不够固定资产标准的工具用具。按品名设明细帐户。

三、直收直付记帐法

(一)直收直付记帐法的内容和记帐规则

社队企业一般采用直收直付记帐法，它的基本内容是：以资金运动为依据，以货币为主要计量单位，以“收”、“付”表示记帐方向，收就记收，付就记付，收入减付出等于结存。它的记帐规则是：财产收进记“同收”，财产付出记“同付”，财产之间的转化和不涉及财产的转帐事项记“有收有付”。举例