

生产队会计制度改革经验选编

农业出版社

編 者 的 話

我們將农业部、財政部、中國農業銀行在武漢召開的全國農村人民公社生產隊會計制度改革會議上有關幾個省、專區、縣的改革會計帳簿方案、公開帳目的作法等經驗，選編成冊，供作農村財務會計工作者學習參考。通過它廣泛傳播武漢會議的精神，也有助於動員農村幾百萬名財務會計人員行動起來，共同努力，在各級黨委的統一領導下，因地制宜地積極開展改革會計制度的工作。

生產隊的會計制度改革工作，是當前五億農民十分關心的一件大事，對進一步調動農民集體生產的積極性、發展農業生產、鞏固集體經濟，都有重要作用，也是鞏固社會主義教育運動成果的重要措施。因此，它不是一項單純的技術改革問題，希望大家閱讀這些資料時，着重領會它的政治意義和革命精神，用以提高認識、統一思想。只有農村財務會計人員，高舉毛澤東思想的偉大紅旗，實現思想革命化，才能改革好會計制度，實現會計工作革命化，以適應農業生產新高潮的需要。

改革生產隊會計制度，必須從五億農民出發，從當前集體經濟實際情況出發。本選編所介紹的各地改革會計制度的方案等經驗，它們都是從各該地區的實際情況出發的，對全國各地來講，有共同性的方面，也有特殊性的方面，把它介紹給大

家，希望能起到“引玉”的作用，便于結合当地实际情况，因地制宜地創建出更好的會計制度。

我們期望，通过这本选編資料的介紹，以推动农村社、队會計工作革命化。各地經過會計制度改革实践，不断总结提高，一定会有所創造，有所发展，有所前进，为逐步創建一套适合我国农村社会主义集体經濟的會計制度而共同努力。

1965年11月

目 录

編者的話

积极地、有步骤地改革生产队会计制度……人民日报“社论”(1)

湖北省孝感县臥龙公社金星大队

第八生产队記帳办法調查……农业部、财政部、
中国农业银行、联合调查组(6)

农村人民公社生产队

簡易記帳办法……河南省信阳专署农业局(20)

四川省推行中式記帳法……四川省农业厅公社管理处(29)

改革农村人民公社生产队财务帳目……黑龙江省农业厅
公社管理处(42)

从实际出发,改革生产队会计帳簿……中国农业银行
湖南省分行人民公社处(52)

农村人民公社生产队帳簿

改革、建帳、建制情况……中共山东省聊城地委农村工作部
山东省聊城专员公署农业局(69)

* * *

生产队实现财务民主的好制度……中国农业银行(79)

湖北省孝感县臥龙公社群益大队

财务公开的情况和作法……群益大队工作组(83)

积极地、有步骤地改革生产队会计制度

人民日报“社论”

生产队的会计工作，是办好农村人民公社集体经济的一个重要环节。它通过记帐、算帐和审查收支，反映生产队的经济活动情况，帮助生产队的领导者管好、用好队的财力、物力，正确贯彻党的分配政策，为农村的阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务。生产队的会计工作，是五亿农民十分关心的一件大事。

近几年来，各地生产队的会计工作是有成绩的。但是，许多地方使用的以现金为主体的收付帐和各种复式帐，存在着不少问题。社员认为这两种帐有“三多”——帐簿多，科目多，重复记帐多。这样烦琐的帐，难学，难懂，会计不好记，领导不好管，社员不便于实行财务民主，却容易给阶级敌人造成破坏集体经济的机会。因此，改革生产队会计制度，不只是一个技术改革问题，也是一个关系到两条道路斗争的政治问题。

广大贫农下中农迫切要求改革生产队的会计制度。他们说：“让我们掌握财权，监督收支，这样的帐叫我们怎么管？”农村各级财务会计人员，也逐渐认识这样的会计制度应该加以改革。为适应广大群众的需要，农业部、财政部和农业银行最近召开了全国人民公社生产队会计制度改革工作会议，初步

总结了这方面的經驗，进一步促进生产队會計制度改革工作。

各地改革生产队會計制度的經驗表明，要实现生产队會計工作的革命化，最重要的一条是以毛泽东思想为指針，突出政治。财务會計制度改革的过程，是一个复杂的思想斗争过程。許多同志对于會計制度要不要改革？应该怎样改革？是从我国农村社会主义革命和社会主义建設的实际出发，还是从會計学的概念和定义出发？等等問題，还存在着不同的認識。有的同志担心“复式帳改成单式帳，不是前进而是后退了”。担心“帳改的簡明了，同經濟工作越作越細的要求，会不会发生矛盾”？这些思想的实质，是对會計工作为谁服务的問題認識不清，是两种思想在生产队會計工作中的反映。在資本主义社会里，會計这一工具是为資本家服务的。我国农村人民公社是社会主义集体經濟組織，社員是生产队的主人，而貧农下中农占社員的絕大多数。因此，生产队會計这一工具，首先应该为貧农下中农服务，为广大社員服务，會計帳目应当便于貧农下中农进行监督，实行财务民主，以便不断发展和巩固集体經濟。所有财务會計輔導人員和社队會計人員，应该切实遵循毛主席的教导，从全国五亿农民的要求出发，为貧农下中农着想，在生产队會計制度改革中当促进派，把这项改革进行得又好、又快。

当前生产队會計制度的主要矛盾，是煩瑣、难学、难懂，妨碍群众监督财务。解决这一主要矛盾的办法，就是把它改为簡明、适用、易学、易懂的會計制度；把关门記帳，改为經常向群众公开帳目；使脱离实际、脱离群众的會計制度，改为适合我国当前农村集体經濟实际情况的會計制度。这就是說，要通过

會計的記帳和算帳，如实地反映生产队的經濟活动情况，正确地贯彻执行党的分配政策。既要便于监督，又要便于实行核算。从当前會計制度的实际情况看，使帳目便于群众监督，又是主要矛盾的主要方面。我們絕不能让會計学上的一套旧概念捆住群众的手脚。但是另一方面，也不能因此而对核算的基本要求有所偏废。这些精神应当貫串于整个會計制度改革工作中。具体來說，可以归納为以下六条：（一）将复式帳改为单式帳，使記帳的概念符合我国农民群众的收、支概念；（二）錢、物分配，适应大多数生产队錢、物并重的实际情况；（三）根据貧农下中农的需要公布帳目，怎样公布就怎样記帳；（四）簡化會計帳簿和科目；（五）提倡按原始单据記帳；（六）會計术语力求通俗易懂。这些規定是“簡明、适用、易学、易懂、公开帳目、便于监督”方針的具体化，是一般农村人民公社可以适用的。当然，由于各地生产队的生产情况和社队的規模不尽相同，在全国范围内，或者在一省范围内，还應該根据不同的情况，因地制宜地提出几种类型的改革方案；随着生产队集体經濟的发展，不断加以改进，逐步建立一套适合我国社会主义集体經濟的會計制度。

生产队會計制度的改革是一項細致复杂的工作，急躁从事、随意改革，束手束脚、不积极改革，都是不对的。正确的作法是加强领导，把它当作农村工作中的一項革命任务，列入議事日程，积极地、有步驟地加以改革。有些地方，已經訂出规划，采取领导、群众和专业人員三結合的办法，选择不同类型的生产大队和生产队进行試点，并且出現了一些象孝感县臥龙公社金星大队第八生产队那样會計制度改革得好的先进单

位。有些領導同志和輔導會計的工作人員親自下隊蹲點，發動社員群眾，提出切实可行的會計制度改革方案，在实践中不断加以充实和修改，这些經驗是十分重要的。經過反复的認識和实践，就可以把社队的會計制度的改革工作搞得更扎实、更完善。

會計制度改革工作是关系集体經濟巩固发展的一件大事，只能作好，不能作乱。它的关键在于发动群众。农村人民公社财会工作人員是一支几百万人的队伍，不把这个巨大力量动员起来，充分調动他們的革命积极性，是不可能把改革工作搞好的。領導者的責任，在于通过各种思想工作、組織工作和訓練工作，統一思想，提高認識，交流改革方法，充分发挥这支队伍的主动性和創造性，如同領導别的群众运动一样，領導會計制度的改革。必須从实际出发，掌握“一分为二”的方法，既要勇于革命，敢于創造，打破老框框的束縛；又要踏踏实实，抱着实事求是的科学态度，继承和发展原有的一些有用的东西。

目前农村蓬勃发展着的生产高潮，要求生产队會計制度的改革，赶上形势发展的需要。农村财会人員，要充分認識这次會計改革的重要意义，充分認識輔導會計工作的重要意义，不能只是帮助农民学会記帳、算帳、公布帳目，更重要的是帮助生产队管好和用好錢、物，促进生产，增加收入；要虛心学习會計改革先进社、队的勇于揭发矛盾，破除陈規，敢于創造的革命精神，深入群众，調查研究，积极进行會計制度的改革工作。总之，要加强領導，全面規劃，有步驟地、分期分批地进行改革，爭取在两三年內基本上完成生产队會計制度的改革任务。少数民族地区、漁区、牧区、經濟作物和市郊蔬菜区，要根

据当地具体情况,采取适当的步骤和方式,贯彻“简明、适用、易学、易懂、公开帐目、便于监督”的改革方针。部分已经改革的地方,要继续总结经验,不断充实,不断提高。

“千里之行始于足下。”这次改革只是整个社队财务会计工作改革的第一步。希望全体农村财会工作者,高举毛泽东思想的伟大红旗,发扬革命精神,为逐步建立一套适合我国农村社会主义集体经济发展的会计制度而努力!

1965年10月28日

湖北省孝感县臥龙公社金星大队 第八生产队記帳办法調查

农业部、財政部、中国农业銀行联合調查組

农业部的接語 帮助生产队建立一套簡明易懂的記帳办法和切实可行的民主理財制度，是巩固社会主义教育运动的成果，加强农村社会主义陣地的一项重要工作。这个問題不仅是个經濟問題，而且也是个政治問題。解决这个問題的正确办法是：从总结群众的实践經驗入手，对目前生产队中煩瑣的财务會計制度进行彻底的改革。

金星八队的理財制度是从群众的实践中来的，他們的帳目，是按照群众的习惯和要求記的，群众能够看懂、听懂，能够监督检查。他們的办法比較簡單，与当前农村人民公社生产队的管理水平是相适应的，但尚有不足之处，其他省、其他县也可能有类似这样的經驗。希望各省农业部門組織人員下去进行调查总结。通过不断創造和总结經驗，摸索出一套受群众欢迎的、簡明易懂的會計制度，来代替那些煩瑣、复杂、难学、难懂的會計制度。以便更好地貫徹民主理財的方針，巩固集体經濟。

湖北省孝感县臥龙公社金星大队第八生产队民主理財搞得比較好，我們最近到該队了解和学习了他們的記帳办法。主要情况如下：

金星大队第八生产队从一九六一年以来，沒有少过粮食，丢过农具，干部沒有貪污，沒有多吃多分問題。我們看了帳，除了有些技术上的差錯，沒有发现其他問題。这个队的帳簿是按群众的习惯和要求建立和登記的。是个单式的收付帳，与过去的老式帳差不多，簡明易懂，便于查看。群众說：“我們怎么样想的，就希望會計怎么样記，會計記在帳上，我們記在心里。”这套簡明易懂的帳，对于这个队的民主理财工作，起了一定的作用。经过学习和同群众座談，发现他們的記帳方法有不少可取之处。

第一，重点突出 他們把記帳的重点放在現金收付、粮食收付和工分登記上。群众說，現金、粮食是劳动的果实，工分是社員的家当，必須記細、記全、記实、記准。

第二，錢物分开设帳 錢記錢，物記物，物不折錢，各記各帳。分配时，錢、物分开定方案，統一計算到戶。群众說，如果实物折錢記帳，錢数內有实物，实物数內又有折成現金的，弄不清楚，容易錯帳。

第三，实收实付 收就記收，付就記付。收什么就記收什么，付什么就記付什么，实事实記，一事一記，直来直去，不走虛帳。一九六二年曾經記过好多笔虛帳，群众有意見，一九六三年还有九笔虛帳，一九六四年全是实收实付。

第四，段段清 就是把帳目一段一段弄清。他們把全年的現金收付，按副业收入和出售余粮的时间分成几段，按段清查核实，清了一段以后，記住一个收付余額。收获粮食，随收随处理，打一場，清一場。同社員的往来，除了特殊情况外，年終必須結清，不拖轉下来。一九六二年只有一戶因为生病的人多，

借下队里三十元，年終未能还清。一九六三年和一九六四年，各户的往来年終全部結清，沒有一文拖欠。

这一套帐是不是真正簡明易懂，我們找了两个高小文化程度的社員試了一試。他們沒有接触过帐，却能看懂这套帐。讓他們記几笔帐，也記对了。

我們又到金星十二队看了一个看不懂、查不清的帐。帐簿式样同八队的差不多，問題是會計故弄玄虛，乱走帐。他們把現金、粮食混在一起記，把几笔毫不相干的帐，东拉西扯在一起。他把簡單的帐复杂化，轉弯抹角，弄上許多虛收虛付。群众明知有問題，就是查不出。

第八生产队的群众和干部認為仅有簡明易懂的帐簿还不行，更重要的，还必须有一套管理制度。这个队訂了許多好的民主理财制度。对于現金，采取錢帐分管的办法，管帐的人不管錢，管錢的人不用錢，用錢的人由队长派。上街卖余粮的时候，會計拿单据，保管拿粮款，不准一个人又拿单据又拿款。对于开支有严格的审批制度。小數目的开支，由队委会作主，數目比較大的开支，要同群众商量。因此大部分的开支，群众都知道，會計就是想做假帐，也不可能。对于粮食，采取集体管理、集体监督的办法。他們規定晚上一个人不准到稻場和倉庫，集体的粮食上了場，私人的粮食都得拿开，分粮的时候，一起来，一起走，人不到齐不破印，不开秤，倉庫要輪流值夜，每夜两人一班，两个干部不能同值一班，保管值夜要把印交給別人保管，每班配备的两个人，隔一段時間就要調換一下。

这个队在民主理财上做得最突出的是建立了一套清查制度。一年大清两次（夏收預分和年終决分），小清四次，平时发

現問題，便隨時清查。大清的時候，每戶有一個勞力參加，現金糧食的收付，要會計一筆一筆的報。群眾說：“一個芋薺一個眼，還剩幾個芋薺告訴我。”報得不清的地方，要會計拿出原始單據，解釋清楚。小清和臨時清查，由群眾選出清算小組進行。清算小組要向群眾報告清查的情況，回答群眾提出的問題，如果群眾還有懷疑，還要再查，直到問題徹底查清為止。工分帳一九六四年是一月公布一次，讓群眾核對。一九六五年根據群眾的要求，改用工分牌，每天登記，每天在田頭公布。群眾對於工分很重視，上工看，下工也看，看自己的，比別人的。群眾的說法叫：“人比人，戶比戶，群眾比幹部”。如果在對比中發現有問題，就派清算小組去清工分。保管收存的現金，在錢數較大的時候，也要經常清查。一九六二年收割早稻以後，出售余糧進款一百六十元，群眾怕幹部挪用，每隔五、六天就要保管把這筆錢拿出來數給大家看看。

以上這些制度都是群眾自己議出來的，並沒有寫成條文，但是從一九六二年以來，幹部和群眾都能不折不扣地執行。他們認為按照這幾條制度辦事有幾大好處：（1）錢糧、工分沒有差錯，激發了群眾的生產積極性；（2）加強了幹部和群眾的團結；（3）在政治上保護了幹部；（4）及時發現和糾正財務帳目上的差錯。

這裡有個第九生產隊，也是用的單式收付帳，會計算盤打得快，帳記得利落，業務水平比較高。群眾迷信他的技術，認為他記帳不會出差錯，對他放鬆了監督，平時不查帳，也沒有什麼監督制度，結果出了問題。由此可見，帳再簡單，再記得好，如果沒有一套民主管理制度，沒有經常的監督，還是要發生貪

污，使集体經濟遭受損害。

这个队所以能够做到群众当家理財，最重要的一条，是貧下中农占了絕對优势。这个队共有二十二戶，貧下中农十七戶，中农二戶，上中农二戶，自由职业者一戶。勞力中有百分之七十四是貧下中农。这些貧下中农階級覺悟高，斗争性强，敢于同不正确的行为作斗争。对公社和大队干部有什么意見，叫自己队里的干部去提。对于本队干部的問題，也不放过。他們說：“我們成分好，天不怕，地不怕，提反了意見也不怕翻船。”他們过去就有自己的代表三个人，这三个人現在是貧下中农协会小組的組长和成員，能够真正代表群众的利益，反映群众的要求，深得群众的信任，威信很高。过去队委开会討論重大問題时，請他們參加。現在貧下中农协会小組开会吸收干部參加。

其次一条，是这个队的干部作风好。这些干部都是吃苦在前，劳动在前，上工早，下工晚。群众对干部要求很严。例如，队里的重大事情，干部都必須同代表商量；不准干部在田間打轉，不干活；干部出去开会要向群众說一声，如果回来时沒有收工，还必須下地劳动；會計一般白天劳动，晚上記帳。會計不記亲房戶的工分，保管称亲房戶的粮食，要別人在旁监秤。据群众反映，这些要求干部都能做到。群众說，他們的干部“脑壳大”，能够听得进群众的意見，那怕是反对的意見。群众要成立清算小組，就成立清算小組，要清查帳目就清查帳目，要訂什么制度就訂什么制度。这个队的干部每年要改选一次。他們选择干部的条件是：政治覺悟高，劳动带头，办事公道，为人本分。群众說，他們的干部合乎这些条件。

总起来看，这个队民主理财工作做得好，是由于貧下中农力量强，干部作风比较好，真正做到财务民主，有一套簡明、易懂的記帳办法。实际上就是一切权力真正归貧下中农掌握，整个财务工作真正为貧下中农服务。

我們認為这个队的财务制度和記帳方法基本上是好的，是与当前許多农村人民公社的生产管理水平相适应的，可以因地制宜进行推广。但还不够完整，需要改进和提高。如何帮助生产队建立一套簡明、适用、易学、易懂，便于貧下中农监督的記帳办法和切实可行的理财制度，是目前农村工作中迫切需要解决的問題。从巩固社会主义教育运动的成果，巩固和加强农村社会主义陣地来看，这个問題不仅是个經濟問題，而且也是个政治問題。从这方面来看，以这个队的經驗为基础，来总结生产队的記帳和理财經驗，加以推广，就更具重要意义。关于这个队的帳簿，我們基本上按照他們的原样，整理了一套，供参考。

一、帳 簿

(一)設帳說明

現金实物分开設帳，共設五帳一簿：現金收付帳，往来帳，实物收付帳，社員現金分配帳，社員实物分配帳，社員工分登記簿。

物記物，錢記錢，各記各帳。凡是現金的收进、付出都記入現金收付帳。属于往来性质的收入和付出，在現金收付帳上登記以后，再过入往来帳。分配給社員的現金，包括預支，除在現金收付帳上登記外，还要在社員現金分配帳上按戶进行登記。

凡是实物的收进、付出都在实物收付帐上登記，按品名各立戶头，不同实物記在不同戶头上。現金和实物是收記收、是付記付，一事一記，实收实付，不記虛帳。出售产品收入現金时，物出錢进，实物現金各記一笔帳，实物只記数量不折价。分配給社員的实物，除了記入实物收付帳外，还要記入社員实物分配帳。

(二) 帳簿格式

現金收付帳

____年度 第____頁

記帳日期		單 据	收 支 說 明	收 入	付 出	結 余	保管員 蓋 章
月	日	編 号					

說明：

①本帳登記現金收付事項，按照接到单据的时间先后一笔一笔地記；②收进的現金記在“收入”栏，付出的現金記在“付出”栏，結余的現金記入“結余”栏。帳上的結余与保管手里的現款必須相符，每次保管員核對相符后，应盖章証明。

往 来 帳

戶名____年度 第____頁

記帳日期		單 据	收 支 說 明	現金 帳 頁	收 入	付 出	余 額	
月	日	編 号					收 或 付	金 額

說明：对各单位的往来分別設戶登記。

实 物 收 付 帐

品名_____ 年度_____ 单位_____ 第_____页

记帐日期		单据	收支说明	收入数量	付出数量	库存数量	保管员 盖章
月	日	编号					

说明:

①本帐登记实物的收付,按品名分户登记;②收入的实物记入“收入数量”栏,付出的实物记入“付出数量”栏,每笔收入和付出,要由保管员盖章证明;③各种实物的年终余额要转到下年,记入新帐。

社员现金分配帐

_____年度

日 期	月 日			月 日			月 日			合
说 明										
每个工分 分 配 数										
户 名	工分数	金额	盖章	工分数	金额	盖章	工分数	金额	盖章	计
合 计										