



# 生产队简易记帐法

中共孝感县委农村政治部 编

中国财政经济出版社

# 生产队简易记帐法

中共孝感县委农村政治部 编

中国财政经济出版社

一九六六年·北京

## 出版者的話

这本小册子，是介绍湖北省孝感县臥龙公社金星大队第八生产队和群益大队各生产队改革会计制度和实行财务公开“四块牌”的经验的。

金星八队改革会计制度是从一九六二年春天开始的，经过不断改革，他们摸索出一套有利于贯彻民主理财、勤俭办社方针的会计制度，受到了湖北省和中央有关部门领导同志的重视。一九六五年初，农业部、财政部、中国农业银行总行和湖北省的有关部门派出联合调查组，总结了他们改革会计制度的经验，并整理成《金星八队简易记帐法》。以后，金星八队又学习了群益大队各生产队财务公开“四块牌”的经验，并对会计制度的某些方面作了进一步的改进。

一九六五年九月，农业部、财政部、中国农业银行总行在全国农村社队会计制度改革会议上，向全国介绍了金星八队、群益大队以及其他地方的一些经验以后，一些地方要求更详细地了解他们改革会计制度和实行财务公开“四块牌”的情况和作法。这本小册子就是适应这样的要求编写出来的。

金星八队和群益大队各生产队根据贫农、下中农的意见和要求，从实际出发，打破老框框，对原有的那套烦琐、复杂、难学、难懂的会计制度进行了改革；建立了一套简明、适用、易学、易懂、公开帐目、便于监督的会计制度，受到

了贫农、下中农和广大社员群众的欢迎。实践证明,这套会计制度有很多好处;特别是他们坚持阶级路线,从实际出发,敢于破旧立新,不断革命的精神,对促进各地生产队会计制度的改革,是有重要意义的。

这本小册子所介绍的会计核算方法,主要适用于经济业务比较单纯的粮产区的生产队。各地在具体运用时,应当注意同当地的情况相结合,不要机械搬用。

在编写这本小册子的过程中,湖北省函授学院会计教研室的教师参加了编写工作。

## 目 录

|                        |      |
|------------------------|------|
| 金星八队和群益大队改革会计制度经过..... | (5)  |
| 一、记帐方法.....            | (21) |
| (一) 帐簿.....            | (21) |
| (二) 公布帐目.....          | (27) |
| (三) 收益分配.....          | (30) |
| (四) 结旧帐, 建新帐.....      | (35) |
| 二、记帐、结帐和分配实例.....      | (37) |
| (一) 收支事项.....          | (37) |
| (二) 记帐、结帐.....         | (41) |
| (三) 分配.....            | (53) |
| 三、说明几个问题.....          | (61) |

## 金星八队和群益大队 改革会计制度经过

湖北省孝感县臥龙公社金星大队第八生产队和群益大队，位于县城南部六、七里的滨湖地区，地势平坦，水源充足，是个以种植水稻为主的粮产区。金星八队二十三户；群益大队包括十个生产队，三百二十七户，方圆不到两里。共同的特点是人多田少，居住比较集中。

金星八队，在党的正确领导下，贯彻执行了民主办社、勤俭办社的方针，按照贫农、下中农和社员群众的要求，改革了烦琐、复杂、难学、难懂的会计制度，初步建立了一套简明、适用、易学、易懂、公开帐目、便于监督的会计制度。自从一九六二年改革会计制度以来，这个队没有少过粮食，丢过农具，基本上做到了钱清、物清、工分清、仓库清，社员对社里的收支心中有数，生产逐年有所发展。

群益大队各生产队，过去财务不民主，社员意见很大。在社会主义教育运动中，通过民主总结，建立了现金、实物、工分、投肥“四块牌”，实行了公开记帐，民主理财，社员满意，集体生产的积极性大大提高。

现在谈谈这两个队改革会计制度的经过与做法。

## (一) 改革會計制度是貧農、 下中農的迫切要求

一九六一年实行以生产队为基本核算单位时，金星八队的社员们以为全队只有二十三户人家，百把个人，各户又住的靠近，滿可以把财经大权完全管起来。沒想到大队还是把原先用的那套以現金为主体的收付帳，原封不动地搬来了。生产队设了上十本帳簿，用了十几个科目。会计说：“帳簿重复科目多，做起帳来太囉嗦，一笔帳转来转去几回合，动不动还要出差错。真是数字好写，科目难学，帳簿难记。”有些帳簿，会计不会记，索性把它锁在抽屜里，另用日记本做帳。对于社员来说，这套帳簿更是看不懂，比如錢物混合记帳，錢里有实物，实物折成錢，实物收进记成“付”，实物付出记成“收”，搞成了“反收付”。这种记帳方法，同群众实际生活中的收付概念不一致。社员群众说：“七插花，八插花，转来转去记的是个‘空头帳’，把人闹糊涂了，弄不清队里到底有多少現金，有多少实物。”同时，生产队的实物大部分并不是商品，却把所有的实物统统折成現金记帳，与当前生产队对实物和現金并重的情况也不相适应。此外，记帳不是一件事记一笔帳，而是把几件同类事情汇总起来记一笔帳；记了帳又不及时间向群众公布，社员心里有了疙瘩，想解也解不开。群众管不了财务，摸不清家底，意见很大。

事实也确实是如此。过去这套帳目公布起来，一念大半

夜，会计念的嘴巴干，社员听的打瞌睡，弄不清到底搞的什么名堂。悬起榜来，一贴三面墙，脖子仰僵了，眼睛瞅花了，还是摸不着边。查起帐来，更是使人头痛。有一次查帐，查了三天三夜，也查不清，只好把帐摆在一边，靠大家一事一事地想，一笔一笔地记，先把收入凑在一起，再把支出加起来，将收入减去支出以后的结余，和库存的现金、实物来碰，慢慢才弄清楚。因此，帐簿成了“聋子的耳朵——摆设”。大家说这套洋帐是“混帐”、“糊涂帐”。

通过社会主义教育运动，群益大队的社员迫切要求改革会计制度，实行财务民主。他们说：“队里的财务就是我们的家务，队里的收入、支出，我们心里都有数，看不到的，摸不清的，就是会计的帐目。”

一句话，无论是金星八队也好，还是群益大队各生产队也好，过去的会计制度是烦琐、复杂、难学、难懂，脱离实际，脱离群众，会计不好记，社员不好懂，领导不好管，不便于实行民主理财。贫农、下中农纷纷反映说：“财务要民主，帐目要公开，可是，对这样的一套洋帐，我们是‘一箭射到鼓上——不懂（扑咚）’，叫我们怎么个管法！”因此，改革会计制度，是贫农、下中农的迫切要求。

## （二）抓住主要问题进行改革

贫农、下中农迫切要求改革会计制度，那么，究竟改革一些什么东西呢？经过队干部和贫农、下中农反复分析、研



究以后认为，原来的会计制度存在以下几个主要问题：

(1) 帐簿多，科目多，重点不突出。贫农、下中农认为，现金、粮食是劳动的果实，工分是分配的依据，必须记清楚。

(2) 实物折钱和现金混合记帐，形成了“反收付”，群众搞不清楚。

(3) 多事一记，帐目笼统，不便于群众监督。

(4) 帐目不及时公布，财务不民主。

为了满足贫农、下中农的迫切要求，他们便紧紧地抓住以上主要问题，逐步地对生产队的会计制度进行了改革。

首先，金星八队根据贫农、下中农的习惯和要求，建立了一套简明易懂的记帐办法。社员群众最关心的是现金和实物帐。一九六二年，全县统一把现金、实物混合记帐的办法改成了现金、实物分开记帐。后来，因为有些问题不好解决，又将它改回来。而这个队的贫农、下中农说：“大队发下来的那套洋帐，连会计都搞不清楚，我们更摸不到门。它就是绣成一朵花，我们也不要。我们怎样想的，希望会计怎样记，会计记在帐上，我们记在心里。我们还是把现金和实物分开，各记各帐，三个钱摆两起，一是一，二是二。现金有一元记一元，粮食有一斤记一斤，桥归桥，路归路，来实际的。”还说：“过去钱粮混合记帐，是‘米汤盆里洗澡——糊里糊涂’，钱粮分开记帐是‘小葱拌豆腐——一清(青)二白’”。按照群众的意见，金星八队将现金、实物分开记帐的办法坚持下来了，并且作了一系列的改革，对实物平时也不折款。

对现金和实物是分开记帐了，但对会计科目仍然没有改动，社员还是不好懂，会计也喊头痛。大家都议论说：钱粮能够分开记，未必会计科目就动不得！是个什么事记什么事，要事实，不要那个洋板眼。这一年，他们先把会计科目减了一半，以后就干脆不要会计科目了。

改了这两头以后，群众看得清，听得懂，查得到，都很满意。他们说：“这还象个帐。”哪晓得会计带着帐本到大队去开会时，大队会计把帐一看，由于不符合制度规定，满肚子是气，说：“你这个是什么帐，帐不成帐，簿不成簿……搞的三不象，不成名堂。全大队十二个生产队，就是你一个队特殊。象你这样搞，保险你们的财务越搞越乱。”会计到大队碰了一鼻子灰，便愁眉苦脸地夹着帐本回去了。

可是，队里的贫农、下中农不是这样想的，他们的态度很坚决。他们对会计说：“不要怕，上面说了的，要民主理财。连帐都看不懂，怎么个管法？我们的帐，大家都懂得，好得很！不要照他的搞。”他们还说：“大队要报表，大不了让会计耽误两天工夫，照他的填好给他。”就这样，金星八队初步改革的帐目便坚持下来了。一九六三年，这个队另选了一个下中农出身的回乡知识青年（共青团员）担任会计，以便将会计改革工作继续下去。贫农、下中农怕大队会计又象过去那样不让改革帐目，便派代表找大队会计打了个招呼：“我们队里的帐，我们熟悉，自己管得好，你莫搞瞎指挥。”同时，他们鼓励新会计继续改革，战胜困难。

新任会计觉悟较高，斗争性强，肯钻肯干，在领导和贫

农、下中农的支持和帮助下，除了坚持已经取得的改革成果外，又继续进行了许多方面的改革工作。

过去，几张单据加在一起，附在记帐凭证后面，记一笔帐。群众反映：太笼统了，不容易监督。有一次公布帐目，五张单据，四元五角钱，走了一笔帐。贫农、下中农把原始单据一查，其中有一张单据是香烟一包，二角五分钱。这笔开支不当，大家不同意报销，并提出今后记帐不能象这样眉毛胡子一把抓，要一事一记。会计虚心地接受了这个意见，并废除了记帐凭证，改为按原始单据记帐。社员分钱、分物，过去登记在一本社员往来帐上，一户一页，分的现金和实物也混在一起。群众说，看不清楚到底分了几多东西、几多钱，户与户也不好比较。根据群众的意见，后来把现金和实物分记了，采用三联单的办法。这样做了一些时候，群众还是感到不方便，因为没有总数，仍然不好比较。后来就改用了钱、粮分记的两本社员分配帐，全队的户头立在一张帐页上，分一次，写一次，盖一次章，都在一行。这样一改，大家认为：明显、集中、又方便，好看、好比、好监督。

工分帐，也是社员最关心的帐。过去，一个人的劳动工分，记了记工表，又过劳动手册，再记工分帐，要费三道手续，人与人之间也不好比较。群众说：“横竖天天记了记工表，把记工表挂出来，劳动手册不要，可以省一道手续，工分也公开了，大家又好比较。”会计按群众的意见改了，并将记工表贴在木牌上，带到田间去记工、公布，大大方便了群众。

社会主义教育运动以后，贫农、下中农又提出：要学习群益大队“四块牌”的经验，除了劳动工分以外，把现金、实物和投肥帐也天天挂出来。有的干部认为，这是“戴着斗笠打伞——多此一举”。但是搞了半年的结果证明，群众和大多数干部都认为这个办法好。

此外，他们还将会计中的一些名词改得通俗化了。如将帐簿格式中的“摘要”改成“收付说明”等。

综合上述情况，金星八队在干部和贫农、下中农的共同努力下，将记帐办法主要进行了六个方面的改革：（1）改复式记帐为单式记帐；（2）改钱、物混合记帐为钱、物分开记帐；（3）改分会会计科目记帐为不要会计科目记帐；（4）改根据记帐凭证多事一记为根据原始单据一事一记；（5）改关门记帐为公开记帐；（6）改会计中的难懂名词为群众易懂的名词。

金星八队在改革记帐办法的同时，还制定了一套便于贫农、下中农和全队社员监督的民主理财制度。关于队里的开支：数目小的，由队委会作主；数目比较大的，要同群众商量；不合理的开支，坚决不准报销。队里的日常经济活动，不管大小，人人都知道，人人有提意见的机会。另外，他们还建立了一套清查制度，一年大清两次，小清四次，平时随时发现问题，随时清查。大清时每户参加一个人，会计一笔一笔地向社员报告现金和粮食的收付情况。报得不清楚的地方，还可以请会计拿出原始单据，解释清楚。小清和临时清查，由群众选出清算小组进行，清算小组向群众报告清查情况。

金星八队的干部和贫农、下中农深深懂得，帐簿靠人记，制度靠人办，人的因素第一。再好的办法，如果离开党的领导、群众监督和干部带头，不发挥人的作用，也是行不通的。

这个队的贫农、下中农占绝对优势，一切权力真正为贫农、下中农所掌握。他们在党的教育下，阶级觉悟高，斗争性强，热爱集体。他们说：集体的事，人人都有一份，集体好，自己才能好。集体是我们的靠山，那个妨碍了集体利益，就是天老子，我们也要和他斗争。因此，他们对队里的财务监督是很严格的，一发现问题，就抓住不放。他们监督财务的基本方法是：一比、二查、三制订必要的制度。

金星八队的干部作风也比较好。队长、会计都是贫农、下中农，思想觉悟比较高，听党的话，听群众的话，对自己要求严格，遇事同群众商量，虚心接受群众的监督。社员要成立清算小组，就成立清算小组；要清查帐目，就清查帐目；要订什么制度，就订什么制度。凡是对集体有利的东西，他们就照办。几年来，他们没有违反过什么制度，执行制度都过得硬。因此，他们深受群众的拥护。社员都说他们的干部“脑壳大”，听得进意见，沉得住气，功夫过硬。这个队的干部为社员服务的自觉性高，他们总是吃苦在前，劳动在前，上工早，下工晚，会计经常白天劳动、晚上记帐。会计不记自己和亲属的工分，保管不称自己和亲属的粮，出纳员手里的钱，不管多少，隔五、七天要拿出来公开查点一次。社员群众说：“干部如果独断专行，有了好制度也没用，只有干部

作风好，以身作则，民主理财的好制度才能贯彻执行。”

在社会主义教育运动中，群益大队的各生产队发动群众，认真地总结了自己队里财务工作的经验教训。他们发现，各队的财务帐目中，劳动工分帐都比较清楚，而其他帐目就不如劳动工分帐清楚。为什么劳动工分帐搞得不好？大家认为，重要原因是实行了“工分挂牌制”。工分上了墙，天天同群众见面，错记、漏记了工分，群众能够及时发现，马上纠正。而其他帐目只是会计一人经办，很长时间才公布一次。收支帐目公布得细一点，社员看得眼花缭乱也看不清楚；公布得粗一点，收支搞几个大综合，社员看也看不懂，查又无从查。群益大队第二生产队的贫农、下中农社员说：“工分挂牌的经验好，应该再增加几块牌子，把现金、实物、社员投肥帐也跟工分一样天天公布，当天的帐，当天公布。”队委会根据贫农、下中农的意见，设计了四种表格，项目简单明了，识字的社员能看懂，不识字的社员能听懂。现金和实物，每天有几笔收支，都要如实的记在牌子上。工分牌是记每个社员当天做的活和所得工分。肥料牌是把每户社员交的肥料的名称、等级、数量和应得的报酬写清楚。这四块牌都挂在社员经常聚集的地方，便于社员们边看边议，从而把全队的财务活动了解清楚。社员普遍反映：“这真是社员群众当家理财的好办法。”

群益大队其他生产队看二队的办法好，效果显著，也都照样学。“四块牌”公布帐目的办法很快地在全大队推广开来。同时，这个大队的各生产队还建立了重大开支由社员大

会讨论决定等民主管理制度。由于这些办法是根据贫农、下中农的意见产生的，是群众创造出来的，符合他们的要求，因此一直坚持下来，并在实践中得到了不断的改进。

这里应该说明，金星八队和群益大队的经验，实际上是相互补充、相互促进的。他们经常互通情况，互相学习。金星八队学习了群益大队“四块牌”的经验，群益大队各生产队也吸取了金星八队简易记帐办法的某些优点。如果没有一套简明易懂的记帐办法，要实行公开记帐是有困难的；如果仅有一套简明易懂的记帐办法，而不实行财务公开，也不会收到应有的效果。两者结合起来，就是五帐、二簿、四块牌，形成了一套比较完整的生产队会计制度。

这套改革后的会计制度有以下特点：（1）重点突出。社员最为关心的现金收付、实物收付、工分登记，是记帐的重点。（2）钱物分开设帐登记。帐内实物不折钱，钱物互不相混，各记各帐。（3）实收实付。收记收，付记付，一事一记，实事实记，不记虚帐。（4）公开记帐。天天清，段段清。

### （三）改革会计制度以后的好处

金星八队和群益大队各生产队的会计制度进行了改革以后，得到很多好处。

1. 切实贯彻了民主理财和勤俭办社的方针。作为社会主义农业集体经济组织的生产队，必须贯彻民主理财和勤俭办社这两个根本方针。会计制度改革以后，帐目简明易懂，天

天公布帳目，广大社员和贫农、下中农可以对队里的一切财务活动进行监督，对不合理的财务收支、收益分配等各种问题，都能及时提出意见，并监督加以改进。这样就真正做到了民主理财。广大社员群众，特别是贫农、下中农直接参加财务管理以后，他们感到自己当家作主的政治地位得到了保证，对集体经济更加热爱了，对集体生产的积极性更加提高了，对集体的家底摸得更清楚了，都能管理财务，掌握开支。因而，金星八队和群益大队各生产队能做到少花钱、多办事，勤俭办社的方针得到更好的贯彻。

一九六五年群益大队分给第一生产队三千斤饼肥的指标，干部想把饼肥买回来，社员说：“现在不用买，队里只有三百多元，一买就去了二百四十多元，我们队里劳力多，可以去打青草作肥料。”结果饼肥没有买，问题也解决了。金星八队计划修建两口大粪窖和四个小涵洞，一计算，需要花一百七八十元买砖和缸管子。大家认为花钱太多，应当挖掘潜力，节约用钱。经过群众献计，大家动手，找到了一千多块旧砖，结果只花了十元钱买石灰，就把粪窖、涵洞都修建好了。其他关于农具、用具的修理，也都是社员自己搞，节约了不少开支。类似的例子还很多。这说明只有人的作用充分发挥了，才能更好的发挥钱和物的作用，改革后的会计制度，正是能够充分发挥贫农、下中农和社员群众的积极性，切实贯彻民主理财和勤俭办社方针的好制度。

2. 有利于对财务会计工作的领导管理，加强了干部和群众之间的团结。会计制度改得简明易懂以后，一方面社员便



于管理队里的财务，另一方面，队里的干部也好对财务会计工作进行领导。金星八队的队长对队里的财务活动情况了如指掌，从而大大加强了对财务会计工作的领导。会计工作简化了，会计可以及时记帐、算帐，做到日清月结，天天公布帐目；社员摸到了财务底，可以随时随地参加管理，加强了干部和群众的团结。会计说：“过去，全队人的眼睛都在看着我，现在帮我说话的人多了。”有的社员没有搞清问题，提出了意见，旁边就有人帮忙解释。以前社员想了解队里的财务情况，会计一时答不上来，因而引起社员不满。实行了公开记帐以后，这种现象已经没有了。所以，群众把“四块牌”也叫做“团结牌”。

3. 会计制度的改革，还有利于促进干部提高思想觉悟，转变作风。生产队的会计制度经过改革以后，实行了民主理财，这就促进了干部树立克勤克俭、廉洁奉公的好思想、好作风；促使他们以身作则，执行政策，坚持制度，和群众打成一片，同劳动，同分配，同商量。同时，记帐手续简化了，记帐时间大大节省，过去每个月总得花三四天的时间记帐，效果还不好，现在，只用十几分钟就能把全天的帐目记清，干部可以抽出更多的时间参加劳动。

从上述情况看来，改革会计制度，绝不是一个单纯的技术问题，而是关系到为贫农、下中农服务，调动全体社员群众集体生产积极性，发展农业生产，巩固集体经济，巩固社会主义教育运动成果的大事情。它不仅具有重大的经济意义，而且具有深远的政治意义。