



农村人民公社生产队会计核算

北京市財政局公社財務科編

农村人民公社生产队会计核算

北京市財政局公社財務科編

北 京 出 版 社

1963年

农村人民公社生产队会计核算

北京市财政局公社财务科編

北京出版社出版（北京东单麻线胡同3号）北京市书刊出版业营业许可证出字第095号

北京新华印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

开本：787×1092 $\frac{1}{32}$ ·印张：4 5/16·字数：82,000

1963年4月第1版 1963年4月第1次印刷 印数：1—16,000册

统一书号：4071·13

定价：(7)0.38元

編者的話

生产队是农村人民公社的基本核算单位，要想做好生产队的經濟核算工作，就要加强财务會計工作。現在生产队的會計人員，有許多是新手，他們迫切需要掌握生产队會計核算的方法，以便更好地进行工作；就是原有的會計人員在业务知識方面也需要不断地充实和提高，这本书就是根据这种需要来編写的。

这本书的內容密切結合了北京市农村人民公社生产队（基本核算单位）試行會計制度的規定，可以說是它的实施細則和补充。所以，郊区农村人民公社的各級财务會計人員可以把这本书当作业务学习材料来使用，各区县、各人民公社举办會計訓練班、各會計輔導网（站）开展业务活动，也可以用这本书作为主要的教材。我們希望这本书能够对进一步提高郊区人民公社的會計核算水平起一些作用。

这本书的对象主要是新會計人員，所以在內容上力求淺显易懂，理論的东西比較少，偏重讲实际业务。但是，限于編写者的水平，內容还不够完善，希望看到这本书的同志能把发现的問題和修改意見随时告訴我們，以便进一步修改。

目 录

第一章 生产队会计核算的任务和意义.....	1
第一节 会计工作的任务和会计人员的责任.....	2
第二节 做好会计工作的重要意义.....	5
第三节 对会计工作的要求.....	6
第二章 生产队使用的会计科目.....	8
第一节 什么是会计科目.....	8
第二节 会计科目的内容.....	10
第三节 正确地使用会计科目.....	30
第三章 谈谈现金收付记帐法.....	35
第一节 什么是现金收付记帐法.....	35
第二节 怎样运用现金收付记帐法.....	36
第三节 主要业务事项的会计处理.....	39
第四章 记帐的根据——会计凭证.....	52
第一节 什么是会计凭证.....	52
第二节 主要会计凭证的种类及其编制方法.....	53
第三节 会计凭证的保管.....	63
第五章 生产队使用的帐簿.....	65
第一节 日记帐.....	65
第二节 总帐.....	68
第三节 明细帐.....	72
第四节 登记簿.....	76

第五节 帳务的日清月結	78
第六节 記帳的規則	81
第六章 劳动工分的核算	87
第一节 劳动手册	87
第二节 劳动报单	89
第三节 劳动工帳	91
第七章 平时預分和年度決算分配	94
第一节 平时預分	94
第二节 年度決算分配	99
第八章 結束旧帳建立新帳	106
第一节 怎样結束旧帳	106
第二节 怎样建立新帳	109
第九章 會計报表	114
第一节 什么是會計报表	114
第二节 报表的种类和編制方法	114
第十章 公布帳目	119
第一节 每月公布帳目	119
第二节 怎样公布社員經濟往来帳目	120
第三节 公布粮食帳目	122
第四节 年終公布帳目	122
第十一章 設置“現金”科目后帳务处理的特点	125
第一节 平衡帳务的特点	125
第二节 其他帳务手續的特点	127
总复习題	130

第一章 生产队会计核算的 任务和意义

会计核算和管理社会主义经济的一种工具。就一个生产队来说，它要进行生产，需要有很多资金，这些资金究竟有多少，都是从哪里来的，用到了哪些方面去，在生产中投入了多少劳动，耗费了多少种子、肥料、牲畜饲料等开支，生产了多少粮食、蔬菜和其他产品，获得了多少收入，怎样分配这些收入等等，对这些情况都必须有个清楚的了解。要了解这些情况，就必须通过凭证、帐簿、报表把它记录下来和反映出来，然后利用这些资料进行检查和分析，看看是否符合原定的计划和制度的规定，资金使用得是否妥当，开支上有没有浪费，哪些方面还有潜力可以挖掘，生产收益分配得是否合理。总之，要通过对凭证、帐表所反映的材料的研究，找出生产、财务、分配等整个经济活动当中的好的经验和存在的问题。这样，就能给指导生产、改进经营管理提供必要的参考资料。所有这些对资金状况和经济活动进行记录和整理以取得必要资料，并利用这些资料进行检查和分析的工作，就是会计核算。

生产队是农村人民公社的基本核算单位，它在公社管理委员会的统一领导下，独立经营生产。它有自己的资金，自负

盈亏,自行組織收益分配,是独立建帳的會計核算单位。生产队會計核算是整个农村人民公社會計核算中最主要的部分。健全和加强生产队會計核算,是提高农村人民公社會計核算工作水平的基础。

第一节 會計工作的任务和 會計人員的責任

农村人民公社生产队會計工作的任务,归納起来有以下几項:

第一,保护生产队的公有财产。牲畜、車輛、机械、农具、各种材料和物资、各种产品、生产周轉中的存款和現金等等,都是生产队集体所有的公共财产。公有财产是发展生产的物质基础,沒有这些财产,或者财产經常丢失损坏,生产就不能順利进行。因此,會計工作的首要任务就是确实保证公有财产的完好无损。这就是說,要通过會計工作反映财产的数量及其增减变化情况,了解财产的存放地点,檢查它的使用情况,并且,和一切貪污、盜窃、浪費等破坏或損害公有财产的现象作斗争。

會計工作能不能很好地担当起这一任务,會計人員負有主要責任。在工作当中必須做到:一切公共财产的增减有合法的原始单据作为記帳的根据;定期盘点财产和物资,如果发现有不符现象,必須追查原因,进行处理。會計員要严格执行各項财务制度。生产队为了加强财务管理,都制定了一些制

度，例如財務計劃制度、會計制度、現金管理制度、物資保管制度、開支審批制度以及非生產性開支標準等等。一般財務上的事情，哪些應當做，怎樣做，哪些不能做，在制度中都有明確的規定。對於這些制度，會計員一定要嚴格遵照執行，堅決按照制度的規定辦事，並且要通過工作經常向社員進行宣傳解釋，使全體社員也都能夠自覺地遵守制度和對制度的執行情況進行監督。對於不合手續和不符合制度規定的開支，會計員要坚持原則，拒絕支付。

第二，正確核算生產收支，記清社員的勞働工分，保證合理分配。會計工作必須正確計算生產隊的各种產品收入和現金收入，正確核算實際開支的各种支出，把生產收益落實，為正確貫徹國家的分配政策，合理進行分配，正確處理國家、集體和社員之間的关系以及積累和消費之間的关系，提供確實可靠的數字依據。工分，是計算社員勞働數量和質量的尺度，也是分配社員勞働報酬的唯一根據。會計工作應該做到把每一個社員應得的工分都正確地核算出來，以保證社員取得合理的報酬，正確貫徹按勞分配、多勞多得的分配原則。

要使會計工作很好地完成這一任務，會計員在具體工作中一定要把生產隊的財務收支、各种往來、社員的工分等登記清楚，把分配帳計算清楚，及時記帳，按時結帳，使生產隊的帳目經常保持“帳款相符、帳據相符、帳實相符、帳帳相符、帳表相符”的標準。

第三，監督和檢查生產計劃和財務計劃的執行。生產隊的生產是按照計劃進行的，與生產活動緊密相連的財務收支

活动也是按照计划进行的。这样，监督和检查计划的完成情况也就成了会计工作的一项重要任务。投入生产的人力、物力和财力，生产上得到的收益，以及生产收益的分配，都必须通过会计工作记录和反映出来，这就可以利用会计核算的资料与原来的计划进行对照比较，来发现哪些计划项目完成得好，符合计划的要求，哪些计划项目完成得不好，不符合计划的要求。然后根据这些材料所提供的线索进行分析研究，找出计划执行中的成功经验，揭露存在的缺点，供给领导方面作为指导生产的参考。

会计人员的具体责任就是，在生产队管理委员会的领导下，根据生产计划，与有关干部和有经验的社员共同编制财务计划，并且定期地检查计划的执行情况。

第四，合理使用资金，贯彻勤俭办队的方针。在生产队的经营管理上必须贯彻勤俭办队的方针，认真地贯彻这一方针，也是会计工作的一项主要任务。通过会计工作，一方面能够发掘人力、物力、财力的潜力，寻找增产门路，开辟财源，使生产上需要的资金得到保证；另一方面，要精打细算，千方百计地节约开支，合理安排资金的使用，防止资金和物资的积压和浪费。会计员在审核开支中应掌握“少化钱多办事”的精神，对每一笔投资都要事先计算它的效果，尤其要注意尽可能地减少非生产性的开支。

第五，贯彻民主原则，实行财务公开。生产队是集体经济组织，社员群众是这个集体经济组织的主人，财务方面的一切重大事情都必须由社员群众当家作主。为了贯彻这一原则，

會計工作首先就要把生产队的收支情况、财务状况定期公布給社員，使社員对生产队的家底有个清楚的了解。这样就能使他們更加热爱集体，关心集体的生产事业，社員参加集体生产的积极性就会进一步提高。

會計人員在工作中一定要做到定期地、认真地公布帳目，并且一定要认真坚持，不怕麻煩，把公布帳目的工作形成制度。公布的帳目要既清楚明白，又通俗易懂。帳目公布以后，还要广泛听取社員的意見，耐心解答社員提出的問題。对社員提出来的意見和問題，不論大小，不論多少，都要有个明确的交代。

第二节 做好會計工作的重要意义

由于會計工作担負了很重要的任务，做好會計工作就有着十分重大的意义。

第一，生产队是人民公社的基本核算单位，直接从事生产。我們的會計工作如果能够保证公有财产保管得当，使用合理，資金安排妥善，就能够促使生产事业有秩序地順利地进行。會計工作做得好，帳目有条不紊，能够随时反映计划的执行情况，并且通过对會計資料的分析，使增产节约的先进經驗得到推广，使存在的問題和缺点及时地得到解决和克服，就能促进生产的不断提高。

第二，會計工作做得好，勤儉办队的方針就能很好地貫徹。會計工作把守着經濟收支的关口，如果能够把紧这个关

口，坚决按照手續和制度办事，就能杜絕一切鋪張浪費和貪污盜竊現象的發生。在工作中掌握好“少花錢多辦事”的原則，該花的花，可花可不花的就不花，不該花的一定不花，就能做到用最少的人力、物力和財力，取得最大的經濟效果。在增加收入的基礎上努力節約開支，降低成本，擴大純收入的比例，社員的收入水平就能不斷提高。

第三，做好會計工作，貫徹經濟民主，能够促進社員集體生產的積極性。會計工作搞得好，帳目記得一清二楚，社員的報酬計算得準確，分配得合理，而且按時公布帳目，隊里的一切財務情況都向社員交代得清清楚楚，社員心中有數，沒有懷疑和顧慮，就能調動社員的積極性，鼓舞社員的生產積極性。

第四，會計工作可以反映政策的執行情況，從而為黨的農村人民公社的各項政策服務，促進黨的政策特別是分配政策的貫徹執行。

總之，做好會計工作對於生產隊生產事業的發展，對於社員收入水平的提高，對於整個人民公社的發展和鞏固，都具有十分重大的意義。從這個重要意義來看，會計工作決不是單純的收收付付，寫寫算算的事務工作，它不但是一項細致的經濟工作，而且擔負着重大的政治任務。

第三節 對會計工作的要求

為了很好地完成會計工作的任務，必須對會計工作提出以下幾項要求：

第一，會計核算資料必須真實。這就是說，會計工作必須如實反映情況。編的憑證，記的帳目，編的報表，只有反映了客觀實際情況，才能用來作為指導生產、分析問題的依據。否則，利用不真實的資料進行分析，必然得出錯誤的結論。因此，在會計工作中一就是一，二就是二，既反對浮夸，以少報多，也不能弄虛作假，以多報少。會計工作還必須盡量做到細致，一点一滴的收支都要記在帳上。

第二，會計核算必須及時。會計工作具有很強的時效性，只有核算及時，才能通過數字的反映來及時發現生產中的問題，並及時採取措施解決問題。如果會計工作拖拉，不但容易發生帳務混亂現象，而且由於情況和問題已經過時了，就很難對存在的問題及時加以改進。因此，必須做到每一筆經濟業務發生后就隨時記帳，並且保證日清月結，按期編造報表。

第三，會計核算資料要清楚易懂。為了便利社員了解生產，檢查財務，進一步貫徹民主辦隊的方針，在核算方法上，要求在保證帳目不錯不亂的條件下力求簡化；在公布帳目時，應該尽可能做到通俗易懂，以便發揮廣大社員的監督作用。

第四，會計科目應該尽可能與財務計劃的有關指標一致，只有這樣，才便于用會計數字與計劃數字進行比較、分析，來檢查計劃的執行情況。

復 習 題

1. 會計工作的任務是什麼？
2. 做好會計工作有哪些重要意義？
3. 對會計工作有哪些要求？

第二章 生产队使用的会计科目

在讲記帳的办法和手續以前,先讲一讲会计科目,因为学会会计科目,并且正确地运用会计科目,是記清帳目的一个主要条件。

第一节 什么是会计科目

生产队为了搞生产,就必须筹集一定数量的生产资金。这些资金有許多不同的来源,在生产过程中把这些资金又用到許多不同的方面去;每天还会发生很多笔收入和支出,这些收入和支出在性质上也各不相同。要把这些不同的资金来源、不同的资金去向、不同的收入和开支清清楚楚地記在帳上,就必须按照不同的性质分門別类,划分项目,这就产生了会计科目。例如,某个生产队今天共計收入了140元,其中卖粮食收入是50元,卖菜收入是40元,大車拉脚收入是20元,編筐收入是30元;今天一共支出了90元,其中修理农具10元,买菜田用的化肥25元,买猪秧40元,买猪飼料15元。在記帳的时候,把这些收入和支出,按不同性质划分项目,把性质相同的资金或资金来源、收入或支出归納在一个项目中,这些不同

的項目，就是會計科目(又稱帳戶)。比如，賣糧食的收入和賣菜的收入都是在農業生產當中獲得的收入，我們把它們歸為一類，叫做“農業收入”；大車拉腳的收入和編筐的收入都是搞副業得到的收入，歸為一類叫做“副業收入”；修理農具和菜田施肥的支出都是用在農業生產上的開支，歸為一類叫做“農業費用”；買豬秧和豬飼料的支出都是用在畜牧業生產上的開支，歸為一類叫做“畜牧業費用”，等等。“農業收入”、“副業收入”、“農業費用”、“畜牧業費用”等都是會計科目。在記帳的時候，要在帳上按照科目開立戶頭，所以有的把會計科目也叫做帳戶。

為了尽可能把帳目記清楚，只劃分為“科目”還不行，還應當把每一個會計科目所包括的內容，再作進一步的劃分，分得更詳細一些，這樣記出帳來就能更清楚，更具体。比如，上面的“農業收入”，就可以劃分為“糧食”和“蔬菜”；而在“糧食”之下，還可以進一步按糧食的品名如小麥、玉米、谷子等設立帳戶；在“蔬菜”之下還可以再按西紅柿、黃瓜、茄子等品名劃分帳戶。“糧食”、“蔬菜”這一級我們把它叫做“子目”。“子目”之下的劃分，如上述“糧食”之下的小麥、“玉米”、“谷子”，“蔬菜”之下的“西紅柿”、“黃瓜”、“茄子”等，我們把它叫做“細目”。

為什麼要設立會計科目呢？理由很簡單，生產隊的經濟業務很多，和各方面的經濟關係錯綜複雜，有了“科目”、“子目”和“細目”，就能把這些錯綜複雜的經濟業務在帳簿上系統地清楚地分類和反映出來。相反地，如果把所有的經濟業務混記在一起，要想知道資金有多少，收入了多少，開支了多少，

队里欠别人多少债，别人欠队里多少债，就很难查找出来，就不能正确反映经营管理情况。所以，一个会计员必须记清每一个会计科目，熟知每个科目的内容，学会使用它，并且要了解科目与科目之间的相互关系。

第二节 会计科目的内容

会计科目的设置，应该符合生产队资金组成和生产经营的特点，满足经营管理的需要。按照北京市农村人民公社生产队（基本核算单位）试行会计制度的规定，生产队的会计科目有下列三十八个：

（一） 资产类

1. 固定资产
2. 固定资产折旧
3. 基本建设投资
4. 库存粮食
5. 库存物资
6. 饲养动物
7. 待摊费用
8. 存款

（二） 基金类

9. 国家基金
10. 公社基金
11. 大队基金

12. 公共基金

13. 公积金

14. 公益金

15. 社员股金

（三） 结算类

16. 暂收款

17. 暂付款

18. 社员投资

19. 社员借支清理

20. 应付大队款项

21. 贷款

（四） 收入类

22. 农业收入

- | | |
|-----------|------------|
| 23. 畜牧业收入 | 31. 副业費用 |
| 24. 林业收入 | 32. 漁业費用 |
| 25. 副业收入 | 33. 其他費用 |
| 26. 漁业收入 | 34. 管理費用 |
| 27. 其他收入 | (六) 收益分配类 |
| (五) 費用类 | 35. 稅款 |
| 28. 农业費用 | 36. 上繳大队款項 |
| 29. 畜牧业費用 | 37. 劳动报酬 |
| 30. 林业費用 | 38. 收益分配 |

为了更好地了解每个科目的性质,并正确地使用它們,把这三十八个科目分成了六类。资产类的科目反映生产队所有的财产,說明生产队資金的去向;基金类科目反映生产队所有的資金和它們的来处、用途;結算类科目反映生产队在生产經营当中与各方面发生的往来結算关系,反映生产队的債权(別人欠生产队的)和債務(生产队欠別人的);收入类科目反映生产队的生产成果;費用类科目反映生产队的各种开支;收益分配类科目反映生产队生产成果的分配情况。后面介紹的“資金平衡表”是根据前三类各科目的数字編制的,“收益分配表”是根据后三类各科目的数字編制的。

下面談一談每个科目的內容和使用方法。

(一) 資 产 类

1. 固定财产 这个科目核算属于生产队所有的固定财产,但不包括属于大队所有、固定給生产队使用的固定财产。