

农村社办工业
财务会计常识讲话

山西财经学院

毛主席语录

列宁为什么说对资产阶级专政，这个问题要搞清楚。这个问题不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。

我国现在实行的是商品制度，工资制度也不平等，有八级工资制，等等。这只能是无产阶级专政下加以限制。所以，林彪一类如上台，搞资本主义制度很容易。因此，要多看点马列主义的书。

列宁说：“小生产是经常地、每日每时地、自发地和大批地产生着资本主义和资产阶级的。”工人阶级一部分，党员一部分，也有这种情况。无产阶级中，机关工作人员中，都有发生资产阶级生活作风的。

安定团结不是不要阶级斗争，阶级斗争是纲，其余都是目。

地方工业的任务是：为农业服务（这是基本的），为国

家大工业服务；为城乡人民生活服务；为出口服务。

工业学大庆。

农业学大寨。

建立经济核算制，克服各企业内部混乱状态。

勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。这就是节约的原则，节约是社会主义经济的基本原则之一。

第一讲	以阶级斗争为纲 认真做好社办工业财会工作	(1)
一、	坚持党的基本路线, 办好社办工业	(1)
二、	社办工业财会工作的任务	(3)
三、	怎样做好社办工业财会工作	(6)
第二讲	谈谈怎样记帐	(13)
一、	企业的资金是怎样变化的	(13)
二、	什么是会计科目	(16)
三、	介绍两种记帐方法	(18)
四、	怎样填制和审核会计凭证	(20)
五、	会计帐簿有哪几种	(23)
六、	怎样记帐	(26)
七、	怎样结帐	(29)
八、	错帐怎样查找	(29)
第三讲	谈谈现金、存款和常用的几种结算方式	(32)
一、	现金的核算	(32)
二、	存款的核算	(34)

三、几种常用的结算方式.....	(35)
第四讲 谈谈劳动报酬的核算.....	(39)
一、工分加补贴的核算.....	(39)
二、工资制的核算.....	(42)
第五讲 谈谈固定财产与材料的核算.....	(46)
一、固定财产的核算.....	(46)
二、材料的核算.....	(54)
第六讲 谈谈怎样计算成本.....	(61)
一、成本工作很重要.....	(61)
二、生产费用的分类和核算.....	(63)
三、成本的计算方法.....	(65)
第七讲 谈谈产品销售、利润和会计报表.....	(78)
一、产品销售的核算.....	(78)
二、利润的核算.....	(84)
三、会计报表.....	(90)
第八讲 谈谈会计分析和会计检查.....	(95)
一、会计分析.....	(95)
二、会计检查.....	(103)
三、.....	
四、.....	

第一讲 以阶级斗争为纲，认真 做好社办工业财会工作

一、坚持党的基本路线，办好社办工业

在毛主席的革命路线指引下，我国农村人民公社社办工业有如山花烂漫，正开遍祖国大地，日益发挥出它的积极作用，显示了这一社会主义新生事物的强大生命力。这是伟大的、光明灿烂的希望所在。

社办工业的发展，壮大了农村人民公社集体经济，巩固了农村社会主义阵地：对于战胜资本主义，巩固无产阶级专政；对于有效地帮助穷队发展生产；对于充分利用当地的自然资源，支援国家的社会主义建设；对于加速实现农业机械化的步伐，促进农业生产大干快上和全面发展；对于限制资产阶级法权，逐步缩小三大差别和巩固工农联盟等方面都有很重要的作用。它充分显示了人民公社一大二公的优越性。

社办工业是农村人民公社集体经济的重要组成部分。办好社办工业，是促进人民公社制度进一步发展的需要，是农村社会主义革命和建设的需要，也是全党动员，大办农业，尽快普及大寨县的迫切需要。同其他社会主义新生事物一样，社办工业也是亿万工农群众生气勃勃的伟大创造，它从不少方面限制了资产阶级法权，反映了社会主义和共产主义必将代替资本主义的历史发展趋势。所以，我们应当满腔热情地支持社办工业的发展，努力办好社办工业。

办好社办工业，首先必须在党的领导下，以阶级斗争为

纲，坚持党的基本路线，认真贯彻执行党的路线、方针和政策，坚持社会主义方向。

在社会主义历史阶段，农村的基本矛盾是生产关系和生产力，上层建筑和经济基础的矛盾。它的集中表现就是两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。在农村中，不仅已经被推翻了的剥削阶级企图复辟，而且还会产生新的资产阶级分子。在农民中，小生产的传统影响还存在，一部分富裕农民还有比较严重的资本主义倾向。特别是社办工业是集体经营的商品生产企业单位，在存在着商品制度、货币交换的条件下，如果路线不对头，很容易受价值规律支配，偏离社会主义方向。所以，是按毛主席革命路线办企业，坚持社会主义方向，为农业生产服务，还是执行修正主义路线，搞资本主义的歪门邪道，妨碍和破坏农业生产，突出地表现了社办工业企业中两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。大寨的贫下中农说的好：“堵不住资本主义的路，就迈不开社会主义的步。”我们既要在各级党委的领导下，认真贯彻执行党的路线、方针和政策，依靠贫下中农用积极态度因地制宜、就地取材、自力更生地建立和办好各种主要为农业生产服务，为人民生活服务，有条件时，也为大工业、为出口服务的社办工业，又要保持清醒的头脑，狠抓阶级斗争这个纲，坚持无产阶级对资产阶级的斗争，发动群众批判刘少奇、林彪反革命的修正主义路线，批判资本主义倾向，批判资产阶级法权思想，揭露、打击阶级敌人和新的资产阶级分子的破坏活动，端正为农业服务的方向，坚决走社会主义道路。

办好社办工业，还必须坚持自力更生，勤俭办社的方针。

毛主席教导我们：“我们是主张自力更生的。”“勤俭办一切事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。”发展社办工业，是自力更生还是依靠外援，是勤俭节约还是铺张浪费，这是贯彻不贯彻鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义总路线的问题，是执行不执行毛主席革命路线的问题。坚持自力更生，勤俭办社的方针，能使国家的钱用到最需要的地方，加速社会主义建设；能激发社员奋发图强，克服困难的志气；能有力地打击阶级敌人和资本主义自发势力。这样，有利于巩固农村社会主义阵地，壮大集体经济，促进社员更加爱集体、爱国家、爱社会主义。所以社办工业要靠自己动手，就地取材，因陋就简，土法上马，采取“滚雪球”、“母鸡下蛋”的办法，从小到大，由少到多逐步发展起来。原料、材料、设备主要依靠自己的力量来解决。以更合理、更充分地利用当地的人力、物力和资源，从而不断地改造社办工业的生产条件，提高生产率，使社会主义的集体经济不断发展。

经过无产阶级文化大革命和批林批孔运动，经过无产阶级专政理论学习运动和评《水浒》，我省广大农村同全国各地一样，在普及大寨县的运动中，“到处莺歌燕舞”，呈现一派欣欣向荣的社会主义景象，社办工业也在斗争中不断发展壮大。我们一定要坚持党的基本路线，抓紧阶级斗争这个纲，发扬“可上九天揽月，可下五洋捉鳖”的英雄气概，努力办好社办工业，保证社办工业沿着社会主义道路不断发展、壮大，使它为全党大办农业和普及大寨县，为实现农业机械化做出积极的贡献！

二、社办工业财会工作的任务

社办工业财会工作是社办工业企业管理工作的一个重要组成部分。因此，社办工业财会工作的任务，主要是由党和国家管理社办工业的要求所决定的。具体来讲，它的任务有以下三点：

（一）以阶级斗争为纲，限制资产阶级法权，不断铲除产生资本主义的土壤，为巩固无产阶级专政服务。

毛主席在关于理论问题的重要指示中指出：“列宁为什么说对资产阶级专政，这个问题要搞清楚。这个问题不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。”毛主席这一指示，为我们指明了无产阶级专政下继续革命的根本方向，这既是一个理论问题，也是一个在实践中要解决的问题。

在社办工业中，由于存在着商品生产和货币交换，由于商品生产和货币交换“只能在无产阶级专政下加以限制”，因此，在生产经营过程中，限制和反限制的斗争是十分激烈的。利润挂帅，自由经营，请客送礼，营私舞弊，投机倒把，铺张浪费等等，都是由于商品生产、货币交换的存在而带来的弊病，如对这些弊病不予坚决的抵制，社会主义的集体经济就很可能蜕变为“集体的资本主义组织”。这就给财会工作提出了一个十分重要的任务，就是要在社办工业的财会工作中抓住阶级斗争这个纲，对资本主义倾向进行深入的大揭露，大批判，并采取必要的措施，有效地限制资产阶级法权，不断铲除产生资本主义的土壤，从理论和实践的结合上，解决为巩固无产阶级专政服务的问题。

（二）贯彻执行“自力更生，勤俭办社”的方针，加强经济核算，促进企业不断增加生产，厉行节约，扩大积累，为普及大寨县服务。

我国是一个社会主义大国，但又是一个经济落后的穷国，为了发展国民经济，需要有大量的资金，而这些资金的积累，又只能依靠自力更生去实现。大寨贫下中农说得好：一颗红心两只手，自力更生样样有。大寨大队就是靠自力更生，艰苦奋斗的革命精神，把一个穷山沟建设成一个欣欣向荣的社会主义新农村。

社办工业财会工作在贯彻执行自力更生，勤俭办社的方针时，首先要加强经济核算，通过记帐和算帐，正确、及时、完整地反映企业资金和物资的增减变化情况，以及经营收支和盈亏情况，通过报帐和用帐，分析和考核企业有关计划的完成情况以及对党和国家有关方针政策的贯彻执行情况，从而可以查明资金和物资的使用是否合理，是否节约，费用开支有无铺张浪费等方面的情况和问题，特别是通过对企业经营活动的分析与对比，找差距、挖潜力、提出改进措施，可以促进企业改善经营管理，不断增加生产，扩大积累，为发展集体经济，加速实现农业机械化，尽快普及大寨县，提供更多的物质力量。

（三）严格遵守和贯彻执行国家规定的财政制度和财经纪律，处理好各项经济关系，管好用好资金和物资，保护社会主义集体财产。

国家的财政制度和财经纪律是根据毛主席的革命路线和政策制定的，是为贯彻“发展经济，保障供给”的财经工作总方针服务的，企业必须严格遵守和贯彻执行。

由于企业的各项经济活动，都要在凭证、帐簿和报表资料上记录和反映出来，财会工作就可以通过凭证审查、帐目核对和财务分析等工作，了解和监督企业各项经济活动是否

遵守国家财政制度和财经纪律，是否正确处理了各项关系。例如，在企业与国家关系上，是否按期交纳税金；企业与企业的关系上，是否发扬“龙江”风格；在执行制度方面，是否遵守国家规定的用途使用现金，执行费用开支标准和成本开支范围等等。

此外，财会工作还应管好用好企业财产及资金，确保其安全和完整，坚决揭露和打击铺张浪费、贪污盗窃等损害国家利益的行为。为此，财会部门应定期对企业各项财产物资进行清查，查明帐帐之间、帐实之间是否相符。这样就有利于发现问题，堵塞漏洞，保证生产经营活动的正常进行，制止铺张浪费的行为发生，防止阶级敌人的破坏，保护社会主义集体财产。

完成了财会工作这几项任务，就能发挥其对提高企业经营管理水平，多快好省地发展生产和巩固无产阶级专政的积极作用，使财会工作成为既是管理经济的工具，又是对资产阶级进行阶级斗争的有力武器。

三、怎样做好社办工业财会工作

根据上面所讲的社办工业财会工作的三项任务，我们就可以清楚地知道：做好社办工业财会工作，对于限制资产阶级法权，巩固无产阶级专政，对于壮大集体经济，巩固社会主义经济基础，对于更好地贯彻执行毛主席的革命路线，坚持社会主义方向等方面都有极其重要的意义。那末怎样做好这一工作呢？这就要：

第一、分清路线是非，把好收支关口

党的基本路线告诉我们，在社会主义这个历史阶段中，存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义和资本

主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，必然要反映到各条战线上来。而在财会工作中，这一斗争又往往反映在日常一收一支这个问题上。在收支业务中，坚持社会主义方向，严格把好关口，就能促使社办工业沿着毛主席革命路线不断发展壮大，起到财会工作为发展生产服务，为巩固无产阶级专政服务的作用；否则，把财会工作看作是写写算算、收收支支的单纯业务工作，而在思想上放松了警惕，其结果必然是收支不看方向，理财不讲路线，这样势必助长资本主义泛滥，使社会主义集体经济滑到资本主义的斜路上去。

会计工作是通过记帐，算帐来管理企业的一种方法。算帐，首先要算路线帐。在这一方面，大寨大队财会工作为我们提供了丰富的经验。他们在坚持“以粮为纲，全面发展”这一经营方针时，在财会工作上也形成了这样一个框框：凡是发展农、林、牧搞社会主义扩大再生产的，就投资，就干；凡是脱离农业，纯粹搞赚钱的，坚决不投资，不干。群众把这叫做是“为社会主义投资，不给资本主义使钱”。在坚持社会主义方向上，财会工作做到了四不：不投资那些购买原料、出售商品的加工工业；不搞那些以商品形式出卖劳力赚得利润的揽工付业；不搞自由贸易，坚持把集体产品卖给国家；不搞损人利己的收入，正确处理集体与国家、集体与集体的关系。总的一条原则，那就是算大帐，不算小帐：就是要算对国家对人民的利益帐，算给社会主义创造财富做出贡献的帐，算限制资产阶级法权、跟资本主义斗争、坚持社会主义方向的帐；不算小集体赚多赚少的盈利帐。一句话，把商品生产限制在国家计划和党的方针政策下，把发展

集体经济的算盘打在社会主义上。

第二、提倡艰苦奋斗，坚持勤俭办厂

毛主席教导我们：“勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。”社办工业的财会工作，始终要认真贯彻和坚持这一原则，这绝不是省几个钱的问题，而是贯彻多快好省建设社会主义总路线，执行毛主席革命路线的大问题。陈永贵同志经常讲：“勤俭节约，自力更生是个宝，建设社会主义少不了。”大寨大队几十年如一日，坚持自力更生，艰苦奋斗的革命精神，巩固和发展了社会主义集体经济，加强了无产阶级专政，为中国革命和世界革命做出了应有的贡献。

坚持艰苦奋斗，勤俭办厂，就是要时时处处精打细算，注意节约，少花钱，多办事。一个集体、一个企业，就好比一个家庭，日子不可长算，勤俭一点，就可以节约它几百元，稍不注意，多花几百元也不显眼，因此，财会工作一定要在开支上卡紧。大寨大队在财务管理中坚持的一个原则就是：只要是生产上需要的，花多花少都要花，就是该花的钱里面，也有个节约代用，尽量少花的问题，他们多年来坚持了靠山养牧，靠地育种，靠人的智慧力量，自造农具，变花钱为花工，使集体经济越变越好，收入年年增加，费用年年降低，积累逐步扩大，分配不断提高。

在贯彻执行艰苦奋斗，勤俭办厂时，干部要以身作则，时时事事起带头作用，要求大家做到的，自己要首先做到，要经常把培养干部艰苦朴素，勤俭节约的好思想、好作风，作为进行阶级教育和路线教育的一个重要课题，作为实现领导班子思想革命化的一个重要内容来抓，做到穷而有志，富

不忘本，永远保持无产阶级艰苦奋斗的政治本色。

第三、依靠党的领导，实行群众理财

社办工业财会工作不是单纯的搞记帐、算帐、钱来票去，而且要具体落实党的路线、方针、政策。这就要求财会人员必须增强党的观念，主动向党组织请示、汇报工作，把财会工作置于党的一元化领导之下。同时，还必须树立牢固的群众观点，坚信“群众是真正的英雄”、“要相信群众，依靠群众”，把财会工作置于企业劳动人员以及广大贫下中农的监督之下。

依靠党的领导，财会人员的腿就得勤跑，对于自己的思想状况和工作中的问题，对于企业的财务计划，收支情况，资金周转情况等，都要及时向党组织请示汇报；对于需经领导审批的经济事项，一定要逐项履行审批手续；对于积累与分配、劳动报酬的处理等重大问题，必须请党组织研究决定。这样才能取得党对财会工作的领导，当好“参谋”和助手，保证党的路线、方针和政策的全面贯彻和及时执行。

实行群众理财，首先要解决认识问题。狠批刘少奇、林彪一伙散布的“群众落后”、“上智下愚”等修正主义黑货，树立群众是真正的英雄的思想，让最熟悉生产和最了解、最关心集体经济的企业劳动人员和广大贫下中农参加企业管理，进行管家理财。其二要做到财务公开，经济民主，发动贫下中农理财。对于企业的收支和经营成果等项经济数字，要定期以适当的形式向全厂劳动人员和公社广大贫下中农公布；对于财务收支计划的制订和执行情况，公共积累的提留和使用，劳动报酬的确定和生活补助的数额，开支的审批制度等，都要交给企业劳动人员和各生产大队社员讨论，征求他

们的意见。这样做，广大贫下中农了解集体企业的家底，就能主动地参加企业管理，提出财务管理方面的问题和改进意见，群策群力搞好财会工作。其三要勤向群众作宣传。宣传为农业大干快上，普及大寨县而办好社办工业，宣传勤俭办厂和自力更生的方针，宣传党的财经政策和财务管理制度，从而调动群众一心为公理财的积极性。

第四、认真看书学习，做好本职工作

社办工业财会工作要为发展集体经济，大办农业，普及大寨县做出贡献，财会人员必须：坚持认真看书学习，端正思想路线；坚持参加集体生产劳动，加速世界观的改造；坚持原则，敢于斗争；坚持又红又专，做好本职工作。

毛主席教导我们：“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”社办工业财会人员要为贫下中农掌好财权，最主要的一条就是认真看书学习，端正思想路线。要坚持不懈地攻读马列的书和毛主席著作，学习无产阶级专政理论，象大寨贫下中农那样“学理论要分秒必争”，不断地提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，提高当家理财的责任感和自觉性，做到抬头看路线，迈步不转向，牢固树立全心全意为贫下中农服务和为农业服务的思想。只有端正思想路线，才能运用马克思主义的立场、观点和方法，批判刘少奇、林彪一伙的反革命修正主义路线，批判孔孟之道，批判形形色色的资产阶级思想和作风，一颗红心干革命，为巩固和加强无产阶级专政贡献力量。

毛主席教导我们：“必须坚持干部参加集体生产劳动的制度。”社办工业财会人员不仅要当贫下中农的好管家，也要成为生产劳动的红闯将，一定要坚持参加集体生产劳动，

在同贫下中农共同劳动中不断加速自己世界观的改造。不参加集体生产劳动，就不会懂得一分钱都来之不易，就不会有勤俭思想，就不会为农业学大寨、普及大寨县做出应有的贡献，就会放松世界观的改造，就会越来越脱离群众，就会由于“手脚懒”导致思想变而发生经济不清，就可能丢掉贫下中农的财权。大寨大队的第一任会计贾承让同志说的好：

“要是经常坐办公室不劳动，就会越坐越懒，离群众越来越远。参加不参加劳动，不是一件小事，而是关系到一个人变不变质，脱离不脱离群众的大事。”我们要以贾承让同志为学习榜样，把劳动作为落实毛主席革命路线的重要措施，

“防修的扁担要永远不离肩，挑一辈子革命担，走一辈子上坡路”，把自己锻炼成亦工亦农的红色管家人。

坚持原则，敢于同一切违反财经纪律的现象作坚决的斗争，也是做好社办工业财会工作的重要条件。要坚持原则，首先必须严格要求自己，做到手脚清，一心为公，不谋私利，不搞特殊，处处以身作则，模范地遵守各项制度和纪律。处理工作不能看人办事，要坚持按政策和制度办事，廉洁奉公，精打细算，勇敢地捍卫社会主义新生事物，积极地限制资产阶级法权。对于个别人的无理要求和错误行为，要敢于抵制，发扬“反潮流”的革命精神，同一切背离毛主席革命路线、破坏党的政策、违反财经纪律和财务制度的行为进行斗争。

坚持又红又专，认真做好本职工作，是社办工业财会人员必须具备的条件。坚持又红又专，就要正确处理政治与业务、红与专的关系，首先要有正确的思想和明确的方向，在无产阶级政治挂帅的前提下，学习必要的财务会计业务知

识，掌握一套会计工作技术，并能实际操作。这样，既有为革命搞好财会工作的正确思想，又有具体的工作本领，在实际中就一定能够贯彻执行毛主席的路线、方针、政策和工作方法，把帐记好、算好、报好、公布好，把企业经济活动分析好，把财务管理好，在党的领导和群众的支持下，做好本职工作，完成党和人民交给自己的光荣任务。