

农村人民公社

生产队會計講义

(初 稿)

遼寧財經學院

农村人民公社
生产队會計講義

(初稿)

农业财务會計教研組編

辽宁財經学院

1963.4. 大連

編 写 說 明

为了进一步提高我省农村人民公社财会輔導員的政策和业务水平，我院举办了公社财会輔導員函授专修班，这本講义就是为了这个函授班同学的学习而編写的。

鉴于目前我省有不少生产队采用借貸复式記賬法，因此这本講义主要是以借貸复式記賬法的原理闡述的，同时也扼要地介紹了現金收付記賬法和以錢、粮、物为主体的收付单式記賬法的主要内容。关于业务的处理方法，主要是以辽宁省农村人民公社生产队1963年的會計制度为依据，同时也介紹了一些其他兄弟省市的經驗和做法。

这本教材共分九章，除第三、八两章由严乃寬同志編写以外，其余各章都是由张同青同志編写的。写完后，姚丛茂同志也参加了討論，并提出了許多有益的意見。由于編写時間仓促，对实际情况調查研究不够，再加我們的水平所限，在內容上和編写方法上一定存在許多缺点，可能还有錯誤的地方，竭誠希望同志們把对这本講义的意見，来信告訴我們，以便进一步修改和补充。

辽 宁 財 經 学 院
农业財務會計教研組

一九六三年四月

目 录

第一章 生产队会计的内容和任务	1
第一节 做好生产队会计工作的重要意义.....	1
第二节 生产队会计的内容.....	3
第三节 生产队会计的任务.....	8
第二章 生产队会计工作的组织	12
第一节 会计工作组织的概念与原则.....	12
第二节 会计科目.....	13
第三节 会计凭证与账簿.....	20
第四节 会计核算形式.....	25
第三章 固定资产与基本建设投资的核算	34
第一节 固定资产的概念与核算的任务.....	34
第二节 固定资产的分类与计价.....	35
第三节 固定资产变动的业务核算.....	38
第四节 固定资产总分类核算.....	42
第五节 基本建设投资的核算.....	49
第四章 材料、产品、幼畜和育肥畜的核算	53
第一节 材料、产品、幼畜和育肥畜核算的 特点和任务.....	53
第二节 材料、产品的分类和计价.....	54
第三节 材料、产品的核算.....	56
第四节 幼畜和育肥畜的核算.....	66
第五章 货币资金、结算、信贷和基金的核算	69

第一节	货币资金的核算	69
第二节	结算业务的核算	72
第三节	贷款的核算	78
第四节	基金的核算	79
第六章	劳动工分和生产收支的核算	85
第一节	劳动工分的核算	85
第二节	生产费用的核算	95
第三节	生产收入的核算	107
第七章	收益分配的核算	112
第一节	收益分配核算的意义和任务	112
第二节	平时现金预支的核算	114
第三节	夏季预分的核算	119
第四节	秋季预分的核算	123
第五节	决算分配的核算	131
第六节	结束旧账, 建立新账	135
第八章	会计报表和公布账目	138
第一节	会计报表的意义与编制的原则	138
第二节	会计报表的内容和编制的程序	140
第三节	会计报表的编制方法	142
第四节	公布账目	150
第九章	收付记账法	157
第一节	现金收付记账法	159
第二节	以现金、粮食和物资为主体的 收付单式记账法	171

第一章 生产队会计的内容和任务

第一节 做好生产队会计工作的重要意义

党的八届十中全会指出，我国人民当前的迫切任务是：贯彻执行党中央和毛泽东同志提出的、以农业为基础、以工业为主导的发展国民经济的总方针，把发展农业放在首要的地位。要发展农业，必须进一步巩固人民公社集体经济。

现阶段，我国的农村人民公社一般分为公社、生产大队和生产队三级，以生产队为基础的生产资料三级所有制是现阶段农村人民公社的根本制度，这一根本制度，将在一个相当长的时期内稳定下来，因为它既适合于我国农村生产力发展的现有水平，又能适应农业生产力的进一步发展，也符合当前广大人民群众的觉悟水平，有利于集体所有制向全民所有制的过渡。生产队是直接组织生产、组织收益分配的基层单位，它应该实行独立核算，自负盈亏。人民公社集体经济的优越性，主要通过生产队的活动体现出来。要充分发挥集体经济的优越性，加速农业生产的发展，必须做好生产队的经营管理工作。会计工作是经营管理工作的重要组成部分，它是利用货币形式反映生产队的经营过程和结果，从而对这些经营活动的过程和结果进行监督和领导的一种工具，做好生产队的会计工作，对促进集体经济的巩固和发展，具有以下几个重要的作用：

一、会计是检查党的各项方针政策的执行情况和加强计划管理的重要工具

在我国，每一个国营企业、人民公社和生产队的经济活动，都是根据中央的统一政策和统一计划进行的，会计是通过对经济活动过程的数量反映来领导和管理社会主义经济的一种方法，所以，借助于会计所提供的数字资料，就可以检查各项方针政策的贯彻执行情况。再则，会计所提供的经济活动情况的资料，实际上就是计划执行情况的具体反映，通过会计资料与计划指标的对比分析，便可以检查计划的完成情况，发现问题，分析原因，及时采取措施，改进经营管理，保证计划的实现。此外，根据会计核算的实际资料，还可为下期制定计划，提供参考资料。

二、会计是贯彻勤俭办队、民主办队方针的重要手段

勤俭办队是党的一条长远方针，“勤”就是要勤劳生产，增加收入。“俭”就是要精打细算，厉行节约，降低成本。通过记账算账，就可以清楚地知道各项收入和支出的情况，各项开支是否经济，是否合理，保证以最少的人力、物力和财力，取得最大的经济效果，从而达到开支少，收益大，增产节约的目的。

民主办队是党的一条根本方针，其实质就是要社员群众当家作主，参加管理。利用会计核算，可以把生产队经济活动的情况，全部反映出来，并且按时公布账目，就可使全体社员了解生产队的收入和支出情况，使社员心中有数，有利于社员群众对财务工作进行管理和监督，因而，可以贯彻民主办队的方针。

三、利用会计可以为进行合理分配提供数字资料

收益分配是每个社员都十分关心的一件大事，它关系到国家、集体和社员个人三方面的利益，要做好这项工作，首

先必須把生产的各項收入、支出和每个社員所得的劳动工分，算得清清楚楚，在核实收支，記好賬目的前提下，再根据党的分配政策和上級党委的要求，結合当时当地的具体情况，才能做到合理的分配。所以，利用会計核算提供真实可靠的数字，是做好合理分配的前提条件。

四、会計也是保护公共财产完整与安全的重要工具

生产队的全部公共财产，都是属于社員集体所有，它是发展生产，提高社員生活福利的物質基础。所以必須保护这些财产的完整与安全，借助于会計核算可以对生产队的一切公共财产的收、发和結存情况，进行严格的监督，这样就可避免或减少貪污、盗窃、損失、浪費等情况的发生。

綜上所述，可見会計工作对于保证貫徹执行党的方針政策，检查計劃的执行情况，加强經濟核算，保证資金的合理与正确使用，保护公共财产的安全保管等各个方面，都起着重大作用。所以生产队的会計工作，不仅是一項复杂細致的經濟工作，而且是一項直接关系到調动社員群众集体生产积极性，改善經營管理，发展农业生产，巩固集体經濟的政治工作，做好这项工作，对巩固和提高人民公社具有重要的意义。

第二节 生产队会計的内容

大家知道，会計是利用統一的貨幣計量单位反映和监督經濟活动过程的一种方法，由于生产队既是一个基层生产单位，同时又是一个分配单位，所以生产队的經濟活动，主要是生产和分配的活动。

生产队要进行生产和分配，首先要有物質和貨幣，它們

是生产队进行生产和分配的物質基础。物質的貨幣表現，就叫做資金，生产队的資金总是从一定的来源得到的，所以，生产队會計的內容，从总的來說，就是資金、資金来源和經濟活动。

資金

生产队的資金就是指耕畜、农具、种籽、肥料、貨幣等等而言的，按照它們在生产过程中的作用不同，可分为生产領域中的資金与流通和分配領域中的資金两大类。

一、生产領域中的資金：

生产領域中的資金，也称生产基金，这类資金又可分为劳动資料和劳动对象两种：

(一) 劳动資料 包括各种大牲畜、农具、农业机械、車輛、林木、仓库、农田水利設備等。这类資金的特点是：使用年限較长，价值逐渐地部分地减少。能参加多次生产过程而不改变其原来的形状。

(二) 劳动对象 是指各种材料和在产品。

1. 各种材料：包括种子、肥料、农药、飼料等等。这些資金的特点是：只能参加一个生产过程就全部消耗掉，它的价值一次就全部轉移到新生产的产品上。

2. 投入生产和基建中的資金 包括：

(1) 投入农、林、牧、副、漁各业生产中的各种生产費用，在尚未获得产品以前，这些費用表現为在产品資金。

(2) 在飼养中的幼畜和育肥畜的价值。

(3) 未完工的基本建設工程支出。

二、流通和分配領域中的資金可分为产品、貨幣資金和結算中資金三类：

(一) 产品 包括农、林、牧、副、漁各业的主产品和副产品。

(二) 货币資金 包括庫存現金、銀行和信用社的存款。

(三) 結算中的資金 也可称为应收款項，是指其他单位或个人欠生产队的款項，包括应收貨款、暫付款等。

以上所述，是生产队所拥有的資金的分类。

~~~~~ 資金的 来 源 ~~~~~

生产队的全部資金，都是从一定来源得到的。生产队的資金来源，可以分为自有資金的来源和借入資金的来源两大类：

一、自有資金的来源 这类資金来源是由生产队内部积累起来以及由国家和上級拨入、长期归生产队支配，无須归还的資金来源，这类資金来源主要有：

(一) 公积金 公积金主要是年終根据规定的比例从收益分配中提取的，它是生产队扩大再生产資金的主要来源。

(二) 公益金 它也是年終根据规定比例从收益分配中提取的，用作生产队文化福利事业的基金。

(三) 国家、公社和生产队的投資 这是国家、公社和生产大队为了帮助生产队发展生产而拨給的資金来源，这类資金来源长期归生产队使用，无需偿还。例如国家无偿投資、公社和生产大队的投資等都是。

(四) 社員股金 这是原来农业生产合作社时期按社章规定向社員筹集的資金，公社化以后轉过来的。

(五) 各种收入 这是生产队經營农、林、牧、副、漁各业所得的产品和現金收入所形成的資金来源，从这种来源

所取得的資金，在年度內可作為周轉金，但年終要根據政策在國家、集體和社員個人三者之間進行分配。

二、借入資金的來源 這類資金來源一般只能在較短時期內加以使用，到期必須償還。屬於這類資金的有：

(一) 社員投資 這是為了發展生產，增加收入，社員自願向生產隊投入的資金。這些投資，要按期歸還，並應給予適當利息。

(二) 貸款 這是生產隊因生產需要，而自身又確實無法籌集時，可向銀行或信用社申請貸款。

(三) 結算中的債務 這是生產隊欠隊外各單位或個人的債務，例如，購進材料尚未結清的貸款，年終決算分配以後，尚未付清社員的勞動報酬等都是，這些資金的來源，應隨時核對清償。

以上我們所研究的，是生產隊資金的來源。

資金和資金來源是一個事物的兩個方面，有資金就有一定的來源，有來源就有一定的資金，所以，資金和資金來源，必然永遠相等。

生產隊的 經濟活動

上面說過，生產隊的經濟活動，主要是生產和分配活動，農業生產是在自然條件的作用下，人們利用生產工具，培植和撫育有生命的、動植物的過程，分配是指把生產過程中所得到的產品按照一定的份額來滿足社會各方面需要的過程。生產隊在進行生產以前，首先必須獲得種籽、飼料、肥料等材料物資，否則生產過程就不能進行，這一獲得材料物資以供生產儲備的過程，叫做供應過程。生產隊要把生產過程中所生產出來的一部分產品銷售給國家，以滿足國家經濟建設和人民生

的需要，这种销售产品的过程，叫做销售过程。供应、生产、分配和销售，构成了生产队全部经济活动的内容。

生产队的全部经济活动过程可以划分为两大领域，供应和生产，属于生产领域。分配和销售，属于流通和分配领域。生产队的全部资金，分布在生产、流通和分配两大领域中。在生产队的经营活动过程中，这些资金不断地运动着，它们时而处于生产领域，时而又处于流通和分配领域，它们的形态也经常发生变化，例如，以货币资金购买种籽、肥料，资金就由货币资金形态转变为生产储备的物资形态，当这些材料物资投入生产过程以后，这些资金又从材料物资的形态转变为在产品资金的形态，当生产过程结束以后，生产出各种农畜产品，于是资金又从在产品形态转变为产品形态，通过分配和销售，留作下年度生产储备的这部分产品，又从产品资金的形态转变为材料物资的储备资金的形态，并且从流通领域又转入生产领域。向外销售的这部分产品，从产品资金的形态转变为货币资金的形态。另一部分以税金的形式上交国家和以劳动报酬的形式分配给社员的产品，离开了生产过程，不再参加生产队的经济活动。从这里，我们可以看到，在生产队的经济活动过程中，资金在不断运动和变化，同时资金来源也要发生相应的变动。资金和资金来源的不断运动和变化，实质上是生产队从事经济活动的结果，换句话说，生产队的经济活动，具体表现为资金的运动，会计应该反映生产队在经营活动过程中各种资金增、减变化的情况。

综上所述，我们可以把生产队会计核算的内容，归结为：资金、资金来源和经济活动三个方面。由于生产队经济活动

的具体表现是资金的运动，因此，我們也可以把生产队会计核算的内容，說成是资金、资金来源和资金的运动。

第三节 生产队会计的任务

在上一节中，我們研究了生产队的会计应该反映些什么，这一节我們要研究的是，会计在反映这些内容时应该担负的任务。生产队会计核算的任务，一方面决定于它核算的内容，另一方面，决定于党和国家对人民公社的方针和任务，发展生产，是巩固和提高人民公社的中心环节，要发展生产，必須認真貫徹粮食作物和经济作物并举的方针，在优先发展粮食生产的同时，合理安排各种经济作物的生产，努力发展棉花、油料、蔬菜、烟叶、蔬菜、糖料、蚕丝、茶叶、果类、药材和其他经济作物。畜牧业也应放在重要的地位，除此以外，还要努力发展林业、渔业和各种副业生产。根据各地不同条件和传统习惯，組織农业的多种经营，以便合理利用土地和各种资源，綜合利用劳动力，发展生产，增加社員的收入，进一步巩固集体经济。

人民公社的各級組織，首先是生产队，必須坚决实行民主办社，民主办队，勤俭办社，勤俭办队的方针。

根据生产队会计核算的内容以及党和政府关于人民公社的方针和任务，决定了生产队的会计核算必須担负起下列两项基本的任务：

一、保护公共财产的完整与安全，并监督其合理使用。

生产队的公共财产是巩固和发展集体经济的物质基础，所以，生产队会计的首要任务，就是要保护这些财产的完整与安全，并且监督其充分和合理的使用，为此，会计就必须

通过一定的方法，对于生产队的每一项财产物资、每一笔货币资金的进出，都要进行正确的登记和计算，并且要进行经常检查和盘点，建立财产物资的保管责任制度，严格防止无人负责现象的发生，并且要同一切贪污、盗窃、损失浪费公共财产的行为作斗争，以维护集体经济的利益。

二、反映和监督经济活动的情况

我們已經知道，生产队的经济活动，主要是生产和分配活动。农业生产活动，以支出各种各样的生产费用为前提，然后才能取得各种农畜产品，在生产活动过程中，应该记好社员应得的劳动工分和各个生产部门或各种作物的用工情况，正确和及时地反映所发生的各种生产费用，并应检查这些费用支出是否正确和合理，是否符合勤俭办队的方针，会计应该及时和正确地反映所收入的产品和现金，并应寻求进一步增加收入的途径。在生产队日常经营活动过程中，要与其它单位和个人发生往来结算关系，会计应该反映和监督各项债权债务的发生和清理的情况，借助于会计所提供的实际资料，必须与计划指标进行对比，以检查计划的完成情况。

通过社员辛勤劳动所取得的各项收入，减去各项开支以后的净收益，要在国家、集体和社员个人三者之间进行分配，生产队的收益分配是一项十分重要的工作，这项工作做得好坏，对于国家建设资金的积累，集体经济的发展与巩固，社员生活水平的提高，都有直接的关系，这就要求会计正确地提供各项收入、支出和社员劳动工分的资料，保证达到合理的分配，并应及时反映上缴国家税金、提存公共积累和支付社员劳动报酬的情况，以检查和监督党和政府分配政策的执行情况。

會計人員 的 職 責

从上述會計的任务中，我們可以清楚地看出，生产队的會計在为促进生产的发展和保証进行合理的分配方面，担负着重要的任务，但是會計的任务，是通过會計人員来完成的，要很好地完成所賦予會計的任务，會計人員必須在党支部和队长的领导下，做好以下几項工作：

1. 做好記賬、算賬工作。通过記賬、算賬，如实地反映經濟活动的情况，保証数字的真实和正确，是會計人員的基本職責。每个會計人員首先应把賬簿建立起来，把各項經濟活动全面、系統和及时地記錄下来，作到收有凭、支有据，日清月結。为了保証数字的正确与可靠，还要經常核对賬目，保証做到賬款相符、賬物相符、賬賬相符、往来存欠相符，如实地反映情况，便于領導上了解情况和解决当前存在的問題。同时还应当采取通俗易懂的方法，按时公布賬目，接受群众監督，依靠群众办好财务。

2. 管好财产和物資。生产队的一切财产和物資，都是发展生产的物質基础，也是社員辛勤劳动的成果。會計人員要协助出納員和保管員做好現金、物資的保管工作，制訂各种财产物資的保管制度，并且定期进行检查，坚决向貪污、盜竊、浪費和不爱护公共财产的现象作斗争。

3. 严格执行财务制度。

执行和坚持财务制度，是會計人員的一項重要職責。生产队的每一項制度，都是根据党的路綫、方針、政策和每个时期社会主义建設的要求制訂的，會計人員不仅要勇于坚持制度，敢于向一切违反制度的行为作斗争，而且还要善于宣傳解釋，取得領導上的支持，使群众自覺地执行和遵守。

从上述會計人員应尽的職責中，我們可以看到會計人員的職責是重大的，同時也是十分光榮的，為了很好地完成黨所交給的、社員群眾所委託的這項任務，必須加強馬克思列寧主義、毛澤東著作和黨的方針政策的学习，積極鑽研業務，精通本門專業知識，樹立堅強的政治觀點、生產觀點和群眾觀點，不斷提高政治和業務水平，圍繞黨在各個時期的中心工作，充分發揮黨政領導的參謀和助手作用。

复 习 題

1. 生產隊會計工作的重要性表現在哪里？
2. 生產隊的資金有哪些？資金來源有哪些？資金和來源的關係怎樣？
3. 生產隊的經濟活動，主要包括哪些內容？
4. 生產隊會計的任務有哪些？如何才能實現這些任務？
5. 會計人員的職責是什麼？

第二章 生产队会计工作的組織

第一节 会计工作組織的概念与原則

前面我們已經研究了生产队会计核算的內容和任务，为了全面和正确地反映会计的內容，完成所担负的任务，以充分发挥它在促进生产和为分配服务方面的作用，必須有一套合理和健全的会计工作的組織。所謂会计工作的組織就是从編制凭证、登記賬簿、一直到編制报表这一系列会计工作过程所制訂的一整套的工作制度和办法。它的主要內容包括：

1. 制訂会计科目和子目；
2. 規定凭证的种类、編制、整理和傳遞程序；
3. 制定賬簿的种类、格式和登記方法；
4. 制定报表的种类、格式和报送程序；
5. 制定会计核算的形式；

在制訂以上这些会计工作制度 and 办法时，必須根据党的有关人民公社的各项方針、政策、決議和指示，特别是有关财务会计工作方面的指示。例如，关于农村建立人民公社的決議，关于人民公社若干問題的決議，发展农业生产的方針，勤儉办队，民主办队的方針，加强农村人民公社财务工作的指示，以及上級主管部門頒发的会计制度等等。所有这些，都是組織会计工作最重要的依据，因为会计工作不仅是一项經濟工作，同时也是一项政治工作，在組織会计工作时，必須切实貫徹党和政府的各项方針政策，保証会计工作能符合党和国家所提出的要求。同时，应该遵循以下几个原則：