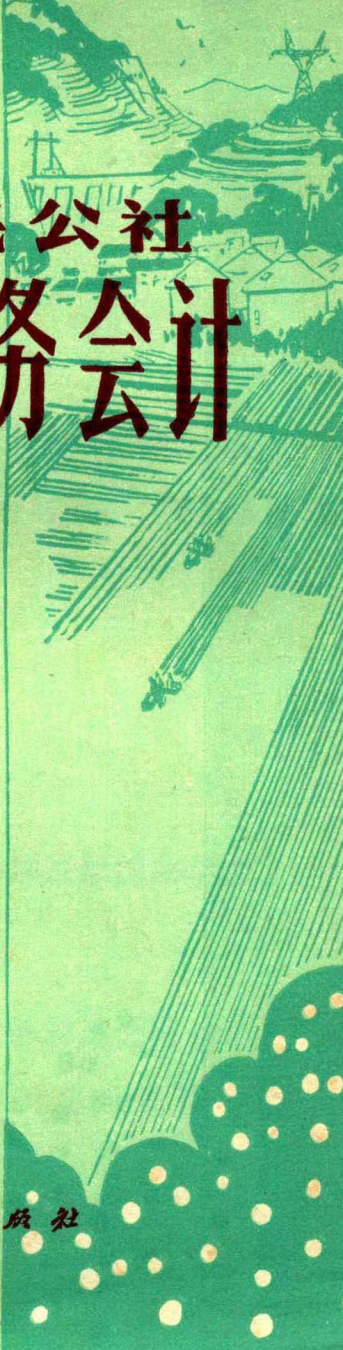




农村人民公社 生产队财务会计

江苏人民出版社

农村人民公社 生产队财务会计

中国人民银行江苏省分行
江苏省革命委员会农业局 编
江 苏 农 学 院

江苏人民出版社

**农村人民公社
生产队财务会计**

中国人民银行江苏省分行
江苏省革命委员会农业局 编
江 苏 农 学 院

*

江苏人民出版社出版
江苏省新华书店发行
如皋印刷厂印刷

1973年12月第1版

1974年5月第2次印刷

书号 4100·001 每册 0.20 元

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

政治工作是一切经济工作的生命线。在社会经济制度发生根本变革的时期，尤其是这样。

备战、备荒、为人民

农业学大寨

在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。

节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。

前 言

在毛主席革命路线指引下，经过无产阶级文化大革命和批林整风运动的深入开展，我省农村人民公社进一步贯彻执行“备战、备荒、为人民”和“深挖洞、广积粮、不称霸”的伟大战略方针，农业生产和多种经营都有了较大的发展，农业机械化程度也逐年提高，社会主义的集体经济不断巩固。为了使生产队的财务会计制度适应当前形势和生产的需要，我们经过调查研究，广泛听取基层干部和贫下中农的意见，吸取镇江、盐城等地区试点的经验，编写了这本《农村人民公社生产队财务会计》。

这本册子采用以现金、实物为主体的收付记帐法，它的特点是：钱物并列在一本日记帐上核算，并用分类帐反映它们的来路和去向，收就记收，付就记付，直来直去；会计易学，群众易懂，有利核算，便于监督。

这本册子供各地培训社、队财务会计和农村基层干部、财务会计辅导人员以及知识青年学习之用。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，可能有缺点和错误，恳切地希望同志们提出批评和指正。

编 者

一九七三年十月

目 录

第一章 以路线斗争为纲，搞好生产队的财务会计工作

- 一、生产队财务会计工作的重要性……………（ 1 ）
- 二、生产队财务会计工作的任务……………（ 2 ）
- 三、对生产队财务会计人员的要求……………（ 3 ）

第二章 现金、实物收付记帐法的基本道理

- 一、生产队的经济活动和资金周转……………（ 5 ）
- 二、以现金（存款）、实物（粮食物资、
固定财产）为主体的收付记帐法……………（ 8 ）

第三章 单 据

- 一、单据的作用……………（ 14 ）
- 二、单据的种类、格式和用法……………（ 14 ）
- 三、单据的审查、整理和保管……………（ 20 ）

第四章 会计科目

- 一、什么叫会计科目……………（ 23 ）
- 二、会计科目的设置和应用……………（ 23 ）
- 三、正确使用会计科目，划清几个界限……………（ 32 ）

第五章 帐簿和记帐

- 一、帐簿的作用和种类……………（ 34 ）
- 二、帐簿的格式和使用方法……………（ 35 ）
- 三、登记簿、手册的格式和使用方法……………（ 44 ）

四、记帐程序和一般规定.....	(4 8)
------------------	---------

第六章 月结公布

一、月结公布的作用.....	(5 2)
二、月底结帐.....	(5 2)
三、公布帐目.....	(5 5)

第七章 收益分配

一、夏、秋预分.....	(5 6)
二、年终决分.....	(5 8)

第八章 结旧建新

一、结束旧帐.....	(7 1)
二、建立新帐.....	(7 3)

第九章 财务收支计划

一、财务收支计划的作用.....	(7 4)
二、编制财务收支计划的原则.....	(7 4)
三、财务收支计划的内容和编制方法.....	(7 5)

第十章 民主理财、勤俭经营

一、民主理财.....	(8 0)
二、勤俭经营.....	(8 2)
三、财务管理制度.....	(8 4)

附录：生产队主要经济业务活动记帐说明.....	(8 6)
-------------------------	---------

第一章 以路线斗争为纲，搞好 生产队的财务会计工作

一、生产队财务会计工作的重要性

生产队是现阶段农村人民公社集体经济的基本核算单位。实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产，组织收益的分配。生产队的财务会计工作，是以单据为依据，通过记帐、算帐、公布帐目等日常工作，管理生产队的粮、钱、物和劳动工分的一种科学方法，是农村人民公社经营管理的一个重要组成部份。做好这项工作，对于贯彻执行“勤俭办社”、“民主办社”的方针，落实党在农村的各项经济政策，推动“农业学大寨”的群众运动，实现农业机械化，促进农副业生产的全面发展，壮大农村人民公社集体经济，巩固无产阶级专政，有着十分重要的意义。

伟大领袖毛主席在为我们党制定的整个社会主义历史阶段的基本路线中指出：“社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。”贯彻执行党的基本路线，是巩固无产阶级专政，防止资本主义复辟，建设社会主义的保证。农村经济领域中的阶级斗争是尖锐复杂的，财务会计战线历来是阶级斗争的重要阵地。一小撮阶级敌人往往

利用打进来、拉出去的手段，大搞贪污盗窃、投机倒把活动，挖社会主义墙角，破坏集体经济。因此，生产队的财务会计工作，是党在农村经济领域中进行阶级斗争的重要工具。

生产队财务会计工作中，充满了两条路线的斗争。是坚持自力更生、艰苦奋斗，还是单纯依赖外援；是坚持勤俭办社，还是铺张浪费；是坚持经济核算，还是大手大脚、不计成本；是坚持民主办社、实行财务民主，还是经济不公开，少数人说了算；是廉洁奉公，还是损公肥私；是坚持自愿互利、等价交换，还是“一平二调”刮“共产风”。这些都是关系到执行什么路线，走什么道路的大问题。因此，我们必须遵照毛主席关于“路线是个纲，纲举目张”的教导，认真学习马列著作和毛主席著作，深入开展批林整风，肃清刘少奇、林彪一伙所散布的反革命修正主义路线的流毒，使财务会计工作更好地为阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务。

二、生产队财务会计工作的任务

生产队的财务会计工作，必须在毛主席革命路线的指引下，在各级党组织的领导下，贯彻执行党在农村的各项经济政策，坚持为无产阶级政治服务，为巩固和发展社会主义集体经济服务，为贫下中农服务。它的主要任务是：

（一）为贫下中农管好财产。生产队的公有财产是社员群众的集体财富，是发展社会主义集体经济的物质基础，因此，生产队的财务会计工作必须把钱、粮、物和一切公共财产管理

好。要同一切贪污盗窃、投机倒把和铺张浪费等行为作坚决的斗争。

(二)贯彻执行“勤俭办社”和“民主办社”的方针。要努力发展生产，加强经济核算，实行财务民主，合理地使用人力、物力和财力，节约开支，降低成本，做到增产增收。

(三)编制生产财务收支计划。在国家计划指导下，根据生产队实际情况，因地制宜地编制生产财务收支计划，并认真检查执行情况，经常进行经济活动分析，促进计划的实现。

(四)记好帐，算好帐，报好帐。要正确、及时、真实、完整地反映生产队的经济活动，做到帐帐、帐据、帐物、帐款、帐表五个相符。

(五)搞好收益分配。认真编制分配方案，正确处理国家、集体和个人三者关系，做好分配兑现工作。

三、对生产队财务会计人员的要求

做好生产队的财务会计工作，是一项光荣而艰巨的任务。财务会计人员必须努力做到：

(一)认真看书学习。生产队财务会计人员要认真学习马列著作和毛主席著作，提高阶级斗争、路线斗争和在无产阶级专政下继续革命的觉悟，要努力改造世界观，克服私心杂念，永远保持艰苦朴素的革命精神，牢固树立全心全意为人民服务的思想。

(二)增强党的观念，依靠党的领导。党是领导一切的，财务会计人员必须充分发挥党的参谋助手作用，经常、主动

地向党政领导请示汇报工作，接受党的领导，这是做好财务会计工作的根本保证。

(三)相信群众，依靠群众。群众路线是党的根本路线。广大革命群众参加财务管理，不是具体的方法问题，而是路线问题。生产队的重大财务事项，都要经过群众讨论，财务会计人员不能自作主张，要定期公布帐目，积极参加民主理财会，倾听群众的意见，自觉地把财务会计工作置于群众监督之下，做到财务公开，经济民主。

(四)参加集体生产劳动。坚持干部参加集体生产劳动的制度，这是社会主义制度下一件带根本性的大事。财务会计人员必须积极参加集体生产劳动，永远保持劳动人民的本色，密切联系群众，不断改进工作作风，更好地为社会主义革命和社会主义建设服务。

(五)要廉洁奉公，坚持原则。生产队的一切财务收支，都要如实记载，如实反映，不得弄虚作假。财务会计人员必须大公无私，以身作则，模范地执行各项财务制度。对于不合理的开支，会计有权拒绝报销，保管员有权拒绝付款、付物；对于违法乱纪、破坏制度的行为要坚决斗争。

(六)为革命钻研业务，做到又红又专。财务会计人员要认真学习党的方针、政策，努力学习业务知识，积极参加会计辅导和培训活动，不断提高政策水平和业务能力，做个生产队的红管家。

第二章 现金、实物收付记帐法的基本道理

一、生产队的经济活动和资金周转

生产队的经济活动和资金周转过程中的现金、实物增减变化的情况，是生产队会计核算的主要内容。

生产队的经济活动和资金周转一般地由储备、生产、出售和分配四个过程构成。

(一)储备过程：生产队为了进行生产，在生产开始之前，先要储备一定数量的现金和实物作为生产经营的物质基础。如对现金（存款）的储备；对种子、肥料、农药等的储备；对农机具的维修保养；对仓库、棚舍、建筑设备的扩建或修理等。这些都属于储备过程。

(二)生产过程：生产开始以后，就要发生各种各样的物资消耗和现金开支。也就是要用物资或现金来支付生产上发生的各种费用。如农作物经过播种、施肥、治虫等一系列的作业过程，就要消耗种子、化肥、农药等物资。通过社员的劳动，把生产储备资金变为新的产品，这一个过程叫做生产过程。

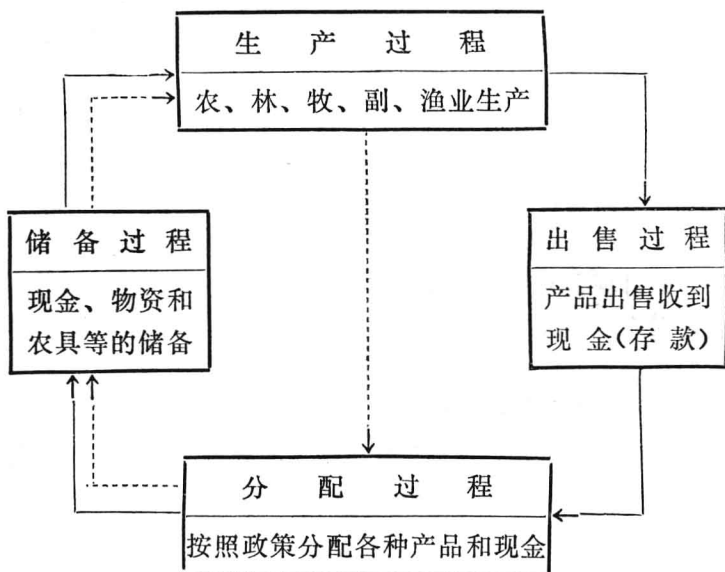
(三)出售过程：生产队把一部分产品出售而获得现金或存款的过程叫做出售过程。

(四)分配过程：生产队把生产活动的成果，包括农副产

品及现金，按照党的分配政策和有关规定，扣留各项生产费用，上交国家税金，提留一定数量的公共积累，其余部分按劳分配给社员，这一个过程叫做分配过程。

有些农副产品，由生产队直接分配给社员，有的直接留作种子、饲料等，准备投入再生产。这些产品虽然不通过出售过程，但也要计价，它是作为生产队内部的产品分配，是资金在内部的周转。

生产队资金的周转过程可以用图式表示如下：



说明：直线(——→)表示资金周转的四个过程。

虚线(-----→)表示资金在内部周转，不通过出售过程。

在经营过程中，生产队还要与社员和其他单位或个人发生一些经济往来，这也是生产队的经济活动。

从生产队的整个经济活动中，我们可以看出资金的周转变化不外有两种情况：

一种情况表现为一定数量的现金、实物的收入或付出。例如：筹集或取得各种资金，收获产品入库等是现金或实物的收入；支付各种生产费用，库存产品和现金分配给社员等则是现金或实物的付出。每一部分现金、实物的收入，必有其一定的来路，如收获农副产品其来路是农业收入。每一部分现金、实物的付出，必有其一定的去向，如用现金购买化肥用于水稻追肥，其去向是农业支出。

另外一种情况，则表现为现金、实物的相互变换或它的来路和去向的相互转化。例如用现金买进生产物资入库备用或库存产品出售获得现金等，是现金变为实物或实物变为现金；收获产品直接分给社员等，则是实物从一定来路转为一定去向。

根据上述情况，可以进一步归纳出两点：

1. 生产队的经济活动的主要内容是现金、实物的收入和付出。

2. 在现金、实物的收入和付出中有下列四种基本形式：

(1) 现金、实物的收入；(2) 现金、实物的付出；(3) 现金、实物两方面的相互变换；(4) 现金、实物来路和去向之间的相互转化。

以上经济活动的特点和资金周转变化的基本形式，是我们确定下述记帐方法的根据。

二、以现金(存款)、实物(粮食物资、 固定财产)为主体的收付记帐法

以现金、实物为主体的收付记帐法，就是在一本日记帐上直接反映生产队现金、实物增减变化的记帐方法。

(一) 现金、实物收付记帐法的基本内容

1. 以现金、实物作为记帐的主体，并在日记帐(主体帐)上设立专栏进行核算。

前面已经指出，生产队在生产经营过程中最主要、最大量的是现金和实物的收入及付出。根据这一特点，生产队把现金、实物作为记帐的主体，就抓住了记帐的主要内容。具体地说，就是把生产队的现金(存款)、粮食物资和固定财产作为主体在日记帐上分别设立专栏，每一个专栏，实际就是一个主体帐户。每一个主体帐户，都设有收入、付出和结余三栏，凡是现金(存款)、粮食物资、固定财产的增加，记入各该帐户的“收入”栏；凡是现金(存款)、粮食物资、固定财产的减少，记入各该帐户的“付出”栏。至于不直接涉及到现金、实物增减变化的一些财务收支事项，则在日记帐上的“转帐”栏内处理。

采用这种记帐方法，对现金(存款)、实物(粮食物资和固定财产)这些主体来说，是收，帐上就记收；是付，帐上就记付；收入减付出等于结余。这个收付概念和群众日常生活中的收付概念完全一致，群众易懂，会计易学；同时，还可以在日记帐上随时看出生产队各种资金的收入、付出和

结余，便于掌握生产队经济活动的总括情况，合理地使用财力和物力。

2. 以分类帐户反映现金、实物的来路和去向。

日记帐上的主体帐户，虽然能够看出现金、实物的收入、付出和结余情况，但不能知道这些现金、实物是从哪里来的，用到哪里去了。因此，单有日记帐是不够的，还需要设立分类帐户来反映它们的来路和去向。日记帐上的主体帐户和分类帐户之间，不是平行关系，而是主从关系。每一个分类帐户，也设有收入和付出两栏，收方反映现金、实物的来路，付方反映现金、实物的去向。凡是收进现金、实物，在主体帐户上记收，反映到分类帐户上也记收；凡是付出现金、实物，在主体帐户上记付，反映到分类帐户上也记付。所以分类帐户上的“收”、“付”，是日记帐上主体帐户（现金、实物）收付的补充说明，有了这个补充说明，就能更好地、全面地反映生产队的经济活动情况。

（二）现金、实物收付记帐法的记帐规则

根据生产队的财务收支活动，现金、实物收付记帐法的规则，一般可以概括为以下四种情况：

1. 凡是发生现金、实物收进事项，就记入日记帐现金或实物专栏内的收方，然后根据这笔现金或实物收进事项所属的科目过入分类帐户的收方。也就是说，现金、实物增加，主体帐户和分类帐户同记收。

例如：生产队收获早稻 5,000 斤，未入库直接出售给国家，收到现金 450 元，随即存入信用社。

这笔经济业务发生后，生产队收到了一笔现金，因此要

记在日记帐现金专栏内的收方；而这笔现金收入是由于出售农业生产上收获的早稻而来，所以要同时记在分类帐上农业收入帐户的收方。即记作：

收：现金（存款） 450元（日记帐）

收：农业收入 450元（分类帐）

2. 凡是发生现金、实物付出事项，就记入日记帐现金或实物专栏内的付方，然后根据这笔现金或实物付出事项所属的科目，过入分类帐户的付方。也就是说，现金、实物减少，主体帐户和分类帐户同记付。

例如：生产队从仓库中付出稻种2,000斤播种，计价220元。

这笔经济业务发生后，使仓库的稻子少了2,000斤，计价220元，因此要记在日记帐粮食物资专栏内的付方；而这笔实物支出是由于农业生产上播种的需要，所以要同时记在分类帐上农业支出帐户的付方。即记作：

付：粮食物资 220元（日记帐）

付：农业支出 220元（分类帐）

3. 凡是发生既和现金有关，又和实物有关的收付事项（即钱变物或物变钱），就要在日记帐的现金专栏和实物专栏内各记一笔收或付。在这种情况下，必然是收现金付实物，或者是付现金收实物，两个主体帐户，一个记收，一个记付，一收一付金额相等。由于日记帐上的现金专栏和实物专栏本身已经起了现金（存款）、库存粮食物资等分类帐户的作用，所以不再需要过入分类帐。如果实物换实物（如调换种子），收进时在实物专栏内记一笔收；付出时记一笔付。如有差额在现金栏内反映。