

农村人民公社

生产队会计知识

SHENGCHANDUI KUAJI ZHISHI

天津人民出版社

农村人民公社

生产队会计知识

天津财经学院编

天津人民出版社

农村人民公社
生产队会计知识
天津财经学院编

*

天津人民出版社出版
(天津市赤峰道124号)

天津市第一印刷厂印刷 天津市新华书店发行

*

开本787×1092毫米 1/32 印张6 字数124,000

一九七五年九月第一版

一九七五年九月第一次印刷

印数：1—100,000

统一书号：4072·5

每册：0.43元

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。

路线是个纲，纲举目张

农业学大寨

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。

全国合作化，需要几百万人当会计，到那里去找呢？其实人是有的，可以动员大批的高小毕业生和初中毕业生去做这个工作。问题是要迅速地加以训练，并且在工作中提高他们的文化和技术的水平。

前 言

几年来，广大知识青年热烈响应毛主席的伟大号召，积极上山下乡，奔赴农村广阔天地，接受贫下中农的再教育，为建设社会主义新农村贡献力量。他们在党的领导下，在三大革命运动中努力改造主观世界和客观世界，取得了可喜的成绩，正在茁壮成长。

这批知识青年中，有些被推选担任了人民公社生产队的会计。为了帮助他们学习和掌握生产队会计这门知识，做好革命工作，我们特编写了《农村人民公社生产队会计知识》这本书。同时，也可供社、队各级干部和会计人员参考。本书内容以毛主席的无产阶级革命路线为纲，以党的方针政策为依据，以会计的基本方法为重点，结合生产队的具体业务，介绍了各项资金、收支、往来款项、积累和劳动工分的管理和核算以及公布帐目、收益分配和财务管理的方法。文字比较通俗浅显，并举例说明。

生产队会计是一项政策性很强的工作。书中涉及的政策问题，仅供参考，执行时必须以上级的正式文件为准。

我们在编写本书过程中，得到北京、天津和山西、河北一些地区有关领导部门以及社、队的指导和协助。初稿曾在天津市宝坻县公社会计辅导员和生产队会计人员学习班上试用和讨论过。人民银行天津市分行和一些区、县银行的同志对全书作了审阅，提出了不少宝贵的意见。在此一并表示感谢。

目 录

第一章	以党的基本路线为纲，做好生产队会计工作	1
第一节	生产队会计工作的作用和任务	1
第二节	努力做好生产队会计工作	4
第二章	会计的基本方法	6
第一节	会计科目	6
第二节	记帐方法	10
第三节	会计凭证	17
第四节	帐簿	29
第五节	帐务处理程序	47
第三章	现金、实物及固定资产的管理和核算	50
第一节	现金的管理和核算	50
第二节	粮食物资的管理和核算	55
第三节	固定资产的管理和核算	63
第四章	各项收支的管理和核算	73
第一节	各项收入的管理和核算	73
第二节	各项支出的管理和核算	81
第五章	往来款项及税金的管理和核算	90
第一节	往来款项的管理和核算	90
第二节	税金的管理和核算	97
第六章	各项积累的管理和核算	98
第一节	公积金的管理和核算	98
第二节	公益金的管理和核算	100
第三节	折旧基金的管理和核算	101
第四节	生产费基金的管理和核算	108

第五节	储备粮基金的管理和核算	106
第六节	社员分配基金的管理和核算	107
第七章	劳动工分的核算	109
第一节	贯彻“按劳分配”原则，正确核算劳动工分	109
第二节	劳动工分的核算方法	110
第八章	月终结帐和公布帐目	116
第一节	月终结帐	117
第二节	公布帐目	122
第九章	收益分配	124
第一节	认真贯彻政策，搞好收益分配	124
第二节	平时预分	126
第三节	夏秋预分	129
第四节	决算分配	138
第十章	财务管理	148
第一节	财务计划	148
第二节	财务制度	159
第三节	财务分析	165
附录：	财产收付记帐法和现金收付记帐法	172

第一章 以党的基本路线为纲， 做好生产队会计工作

农村人民公社生产队会计工作，是一项非常重要的工作。生产队会计人员和社、队干部，必须以党的基本路线为纲，学懂弄通无产阶级专政理论，努力把这项工作做好，为发展和壮大人民公社集体经济、巩固农村社会主义阵地、巩固无产阶级专政服务。

第一节 生产队会计工作的 作用和任务

一、生产队会计工作的作用

生产队是农村人民公社集体经济的基本核算单位。它实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产和收益分配。

生产队会计工作是为管理社会主义集体经济服务的。生产队为了搞好生产和分配，促进集体经济的巩固和发展，必须对生产过程进行管理和核算，以便考核经营过程的劳动成果和分配的情况。会计就是核算、反映和监督生产过程的一种方法。它是以货币为统一的计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐和报帐，连续、系统、全面地反映和监督生产队的经济活动及其结果。具体来说，生产队进行生产，需要有货币资金和实物资金；在生产过程中，经过社员的辛勤劳动，消耗生产资料；收获后，取得产品收入，并进行收益分

配。对于资金的使用是否得当，费用开支有无浪费，收入和分配是否符合政策，都必须进行严格的审查和监督。并且，把这些经济活动，通过凭证、帐簿和报表，及时、正确地反映出来，以便分析贯彻党的路线、方针和政策以及执行计划的情况。从而，总结经验教训，改进经营管理，加强经济核算，促进增产节约，多快好省地发展农业生产。

生产队会计工作是为阶级斗争和路线斗争服务的。毛主席教导我们：**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。**农村经济战线是阶级斗争和路线斗争的重要阵地之一，这些斗争也必然反映到生产队的经济活动中来。所以，生产队的会计工作必须以党的基本路线为纲，坚持“自力更生、艰苦奋斗”、“以粮为纲，全面发展”、“勤俭办社”、“按劳分配”、“男女同工同酬”和在分配问题上“兼顾国家利益、集体利益和个人利益”的方针。要民主办社。反对“靠天、靠国家”的依赖思想；反对重副轻农、重钱轻粮等资本主义倾向；反对贪大求洋、不讲核算、铺张浪费的资产阶级习气；反对请客送礼、多吃多占、走后门等不正之风；反对工分挂帅、平均主义、轻视妇女的错误倾向；反对“分光吃净”削弱和破坏集体经济的行为。还要彻底批判刘少奇推行的“三自一包”、“四大自由”和林彪效法孔老二“克己复礼”的反动纲领，揭露他们妄图复辟资本主义的罪行，坚持社会主义方向。并且，通过记帐、算帐、报帐、管钱、管物、审查收支和收益分配等工作，把好路线关，狠狠打击一小撮阶级敌人的破坏活动，以便发展

壮大集体经济，巩固农村社会主义阵地。

二、生产队会计工作的任务

生产队会计工作的具体任务，主要有以下几个方面：

1.贯彻执行“自力更生，艰苦奋斗”、“勤俭办社”和“民主办社”的方针。加强经济核算，实行民主理财，厉行增产节约，合理、节约地使用人力、物力和财力，不断降低费用水平，做到增产增收，促进农业大上快上。

2.加强计划管理。根据国家计划任务，结合本队的具体情况，编制生产和财务计划，积极组织计划的执行，并不断检查和分析执行情况，总结经验教训，采取有效措施，促使计划的完成和超额完成。

3.严格执行财务制度。加强现金、粮食、物资、财产、收支和积累等方面的管理。要狠抓经济领域的阶级斗争和路线斗争，抵制资本主义倾向，限制资产阶级法权，坚决同一切铺张浪费、投机倒把、贪污盗窃等行为作斗争。

4.做好记帐、算帐和报帐工作。要及时、正确和完整地反映生产队的经济活动情况，定期公布帐目，为检查政策、考核计划和改进经营管理提供真实可靠的资料。

5.搞好收益分配。要核实各项收支和劳动工分，正确计算生产经营成果，按照党的分配政策，认真编制收益分配方案，及时组织分配。

由上可见，生产队的会计工作决不是一项单纯的经济工作，而是一项关系到执行什么路线，为那个阶级服务的严肃的政治任务。认真地做好这项工作，充分发挥它在管理集体经济和阶级斗争、路线斗争中的作用，对于贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和政策，坚持社会主义道路，搞好生产和

分配，调动广大社员为革命种田的积极性，促进“农业学大寨”群众运动深入开展，进一步发展壮大集体经济，巩固无产阶级专政，有着重要的意义。

第二节 努力做好生产队会计工作

生产队会计工作的意义，如上所述，是非常重要的。社、队干部和会计人员都要努力做好这项工作。这里，着重谈谈会计人员应该努力做到的几点：

一、认真看书学习，提高路线觉悟

生产队的会计人员，必须认真学习马列著作和毛主席著作，认真改造世界观；努力学习党的路线、方针和政策；积极参加三大革命运动；不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟。还要努力学习农业生产知识和会计业务知识，不断提高政策水平和业务水平。在工作中，要坚持无产阶级政治挂帅，正确处理政治与业务的关系；要大公无私、廉洁奉公，以身作则，坚决执行毛主席的革命路线和党的方针政策；积极参加生产劳动，密切联系群众，全心全意地为人民服务，为贫下中农掌好用好财权，把自己锻炼成为生产队的“红管家”。

二、增强党的观念，依靠党的领导

党是领导一切的。增强党的观念，依靠党的领导，是搞好生产队会计工作的根本保证。生产队的会计人员，对于工作上的重大问题，应经常向党组织请示汇报，主动争取领导和帮助；要及时、正确地向领导反映生产队的财务收支和贯彻执行政策的情况，分析成绩、缺点和存在的问题，提出改进经营管理的建议和措施，当好领导的参谋和助手。

三、依靠贫下中农，实行民主理财

群众路线是党的一切工作的根本路线。会计人员在工作中，要紧紧依靠贫下中农，把专业核算与民主理财密切结合起来。对于民主理财小组的工作要大力支持。遇事要多同群众商量，一切重大财务事项，必须经过社员大会讨论。各项帐目，应定期公布，发动群众进行分析，虚心听取群众的意见和要求，接受群众的批评和监督，不断改进工作，充分发挥贫下中农理财的作用。

四、坚持原则，坚持制度

生产队的财务制度，体现着党的路线和有关方针政策，必须认真执行。会计人员在工作中，必须正确处理服务与监督的关系。对于符合党的路线、方针、政策和制度的，要坚决支持；对于不符合党的路线、方针、政策和制度的，要坚决抵制。要有敢于反潮流的革命精神，坚决同一切违反制度的行为和不正之风进行斗争。

第二章 会计的基本方法

前面已经讲过，生产队会计工作的中心问题，是以路线为纲，通过记帐、算帐、报帐和审查收支，贯彻党在农村的各项方针政策，管好社会主义集体经济。而为了保证会计工作任务的胜利完成，必须采用一定的方法。会计方法，就是对生产队会计所核算的内容进行连续、系统、完整地核算、反映和监督的方法。

采用那种会计方法，必须从实际出发，以通俗易懂，简便易行为原则。要便于公开帐目，有利于贫下中农看帐、查帐，进行监督；要便于领导了解情况，指导工作；又要使会计人员易学易用，能够正确地记帐、算帐和报帐；而且，还要便于积累资料，进行财务分析，总结经验教训，不断改进经营管理，促进生产的发展。

会计的基本方法，包括会计科目、记帐方法、会计凭证、帐薄和会计报表。

第一节 会计科目

对生产队的经济活动进行分类，把性质相同的归为一类，每一类规定一个名称，这个名称就叫做会计科目。它是设置帐户的依据，是分门别类地核算、反映和监督生产队经济活动的一种专门方法。

一、生产队的经济活动是设置会计科目的依据

农业是我国社会主义国民经济的基础。生产队发展农业生产，必须贯彻执行毛主席提出的“以粮为纲，全面发展”的方针。在搞好粮食生产的同时，积极开展多种经营，促进农、林、牧、副、渔全面发展。

生产队在组织生产时，必然发生各种各样的经济活动。例如，为了进行生产，必须具有一定数量的钱（如现金、存款）和物（如籽种、饲料、化肥、农药、耕畜、农具、车辆）。按照生产计划投入生产后，就发生了农、林、牧、副、渔等方面的支出。经过社员的积极劳动，为集体创造出财富，就取得了农、林、牧、副、渔等方面的收入。为了扩大再生产，还发生添购固定财产（如大、中型农具和农业机械）和进行基本建设（如打机井、修建仓库）的支出；在出售固定财产时，也得到相应的收入。此外，还发生一些必要的非生产性开支，如管理费用和其它支出（如贷款利息和库存粮食、物资盘亏），相应地也有少量的非生产性收入（如存款利息和库存粮食、物资盘盈）。

生产队在生产经营过程中，同财政、银行、粮食和商业部门、信用社、供销社、公社、大队和兄弟队、队办工副业以及个人之间，也发生一些经济往来关系。这些关系，体现了社会主义制度下互相支援和协作的关系，并产生了各种各样的经济活动。

在生产季节告一阶段时（如夏收、秋收和年终），生产队必须按照党的分配政策，合理地进行收益分配。应首先完成国家征购任务，以支援中国革命和世界革命；再提留各项积累，以满足生产、扩大再生产和备战、备荒的需要；然后，根据按劳分配的原则，支付社员劳动报酬。这些关系，

体现了在社会主义制度下国家、集体和个人之间的生产关系，因而也发生了各种各样的经济活动。

为了如实地反映以上各种经济活动及其变化情况，掌握数据，做到“胸中有数”，就必须按照经济活动的性质，进行科学的分类，分别设置会计科目。例如：把农业生产上用的籽种、肥料、农药、役畜费、机耕费等开支，归为一类，叫做“农业支出”；收获的粮食、棉花、油料、农业副产品和蔬菜，都是农业生产的收入，把它们归为一类，叫做“农业收入”；把上交国家的农业税、副业税和屠宰税，归为一类，叫做“税金”；把分配时提存的公积金和固定财产变价收入，归为一类，叫做“公积金”；把应分配给社员的劳动报酬和已分给社员的现金、粮食、蔬菜和农业副产品归为一类，叫做“社员往来”；等等。

设置了会计科目，按照科目分别核算，就能够系统地、全面地集中反映生产队的各种经济活动情况，掌握财务收支，并可根据提供的资料，合理地进行收益分配。还便于进行财务分析和路线分析，检查各项方针政策的贯彻执行情况。

二、会计科目的设置

一般来说，设置会计科目应该符合以下要求：能够体现党在农村的各项方针政策和集体经济的特点；能够适应生产队生产发展和经营管理的需要，有利于加强经济核算，科目不要繁琐，以能够正确反映各项收入、支出、积累和往来存欠，并能据以进行收益分配为原则；能够反映生产、财务计划的执行情况，便于分析和检查；每个科目的含义要明确，科目之间界限要分清，不能混淆，科目名称要简短、通俗，

便于贫下中农进行监督，便于领导了解财务收支，指导生产；并且还要能够满足向上级编制报表和提供经济资料的需要。

按照政策的要求和一般生产队的经济活动情况，通常需要设置以下会计科目：

1.收入类。这类会计科目，反映生产队生产经营的各项收入，按照“以粮为纲，全面发展”的方针和生产队开展多种经营的情况，分为农业收入、林果收入、畜牧收入、副业收入、渔业收入和其他收入等六个科目。

2.支出类。这类会计科目，反映生产队在生产经营过程中所发生的各项费用开支，同收入类会计科目相适应，分为农业支出、林果支出、畜牧支出、副业支出、渔业支出、管理费和其他支出等七个科目。如有需要还可以增设基建投资、下年生产费和待摊费用等科目。

3.往来类。这类会计科目，反映生产队与社员和外单位发生的经济往来，按照往来性质和对象的不同，分为社员投资、社员往来、贷款、暂收款和暂付款等五个科目。

4.积累与分配类。这类会计科目，按照性质和用途的不同，分为税金、公积金、折旧基金、公益金、生产费基金、储备粮基金、社员分配基金、固定财产基金和收益分配等九个科目。其中税金和收益分配是分配类科目，其余是反映生产队各项专用基金的科目。

必须指出，在采用现金、实物收支记帐法时，生产队不设现金（包括存款）、库存物资（包括粮食）和固定财产科目，而是以现金帐、实物帐和固定财产帐代替。此外，存款转帐事项多的和饲养畜禽多的生产队，可增设存款帐和饲养

畜禽帐，也不必专设科目。

以上各类会计科目，每个科目各有特定的经济内容，具有独立的性质，但又是相互联系的。它们与现金帐、实物帐和固定财产帐也有着密切的联系。

从以上会计科目中，可以看出生产队每一种经济活动的情况。例如，从农业收入科目，可以知道农业生产上收入是多少；从农业支出科目，可以知道农业生产费用开支了多少。但是，农业收入和农业支出的具体内容是什么，还是看不出来的。因此，必须在会计科目之下，设置细目，即明细科目。例如，农业收入科目下面可设粮食、棉花、油料、蔬菜、农业副产品等明细科目；在农业支出下面可设籽种、肥料、农药、机耕排灌费、役畜费、购置维修费、折旧费、架材费等。但是，并不是所有的会计科目之下都要设置明细科目。例如，对公积金、公益金、折旧基金、储备粮基金、社员分配基金、收益分配等会计科目，就可以不设明细科目。设置或不设置明细科目，取决于经营管理的需要。

生产队的会计科目，一般是由省（自治区、直辖市）统一规定的，不需要的可以不用，但不得任意变更，以保证能够向上级提供统一的、完整的报表和经济资料。至于明细科目，除有统一规定的以外，可由生产队根据需要自行规定。

第二节 记帐方法

记帐方法，就是把日常发生的经济业务，按照一定的方式记入帐簿的方法。采用通俗易懂、易学易用的记帐方法不但可以把帐目记清算好，如实反映生产队的经济活动和财务收支情况，而且也是依靠贫下中农理财，贯彻民主办社方针