

人民公社财务会计

厦门大学经济系财务会计教研组编著



农业出版社

人民公社財務會計

廈門大學經濟系財務會計教研組編著

農業出版社

人民公社财务会计

廈門大學經濟系財務會計教研室編著

*

农业出版社出版

(北京西总布胡同7号)

北京市書刊出版業營業許可証出字第106号

新华書店上海發行所發行 各地新华書店經售

中華書局上海印刷廠印刷

*

850×1168毫米1/32•14 $\frac{1}{2}$ 印張•356,000字

1960年4月第1版

1960年9月上海第2次印刷

印數:5,101—8,100 定价:(9)1.70元

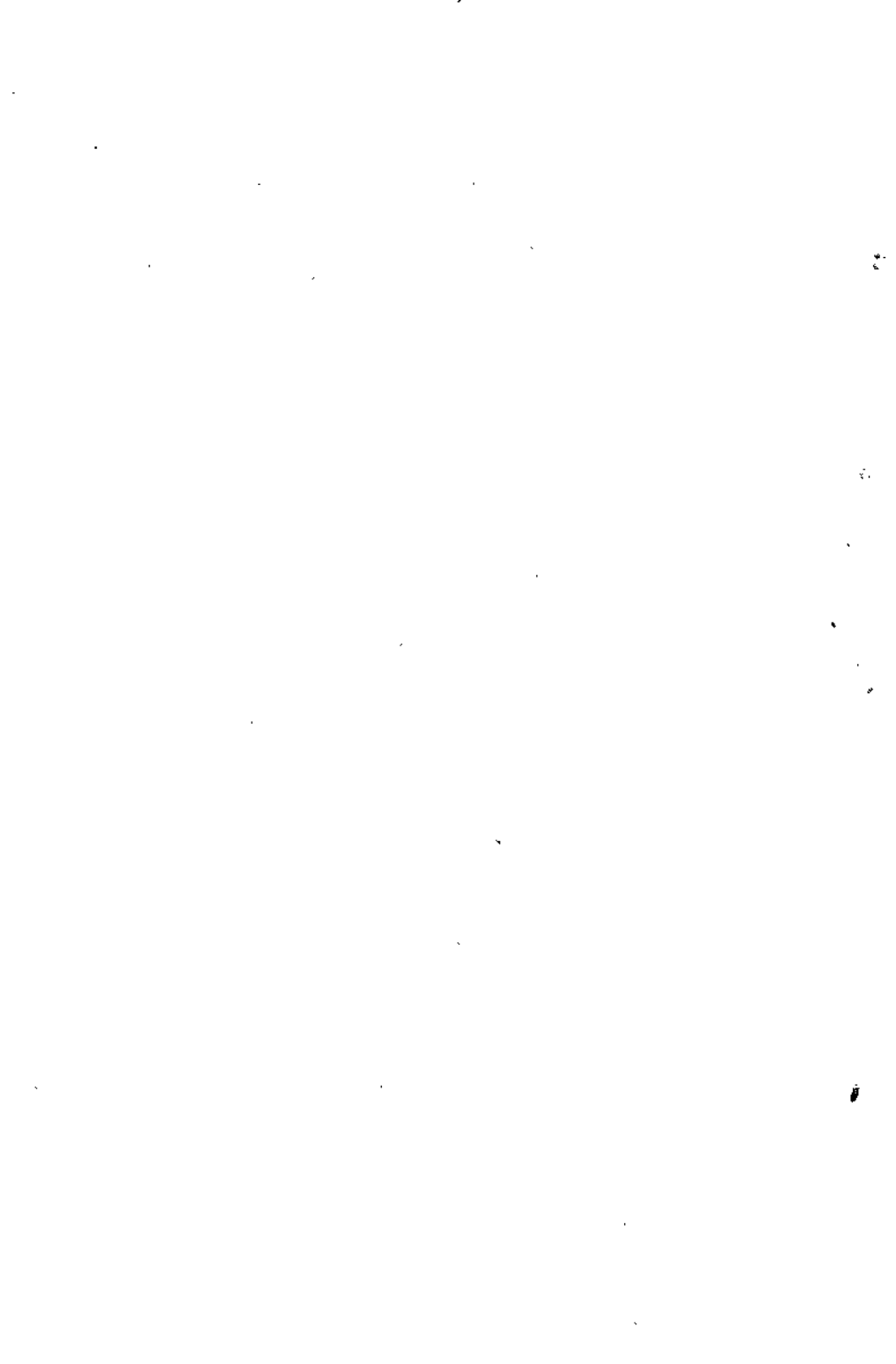
統一書号:4144.125 60.4.京型

目 录

第一章 人民公社财务會計的内容、任务和組織	11
第一节 人民公社的产生、其性質及其組織原則	11
第二节 人民公社财务會計的意义和内容	17
第三节 人民公社财务會計的任务和财会工作的指导思想	22
第四节 人民公社财务管理的体制与會計核算的組織体系	27
第五节 人民公社财务會計工作的組織	36
第二章 财务計劃	53
第一节 人民公社财务計劃的意义、内容及其編制和执行	53
第二节 基层經濟单位的财务收支計劃和基层預算机构的收支預算	60
第三节 生产小队与生产队的财务收支計劃	67
第四节 綜合财务計劃、公社总預算与全社財政綜合平衡表	81
第三章 生产資料	89
第一节 生产資料概說	89
第二节 土地	90
第三节 固定财产	93
第四节 材料	104
第四章 农业生产	112
第一节 人民公社农业生产的概況	112
第二节 粮食和其他一般农作物生产費用的财务管理与會計核算	116
第三节 果树和經濟树栽培費用财会处理的特点	130
第四节 农产品成本計算	134
第五节 农业作业成本以及役畜飼养和工作成本的計算	153
第六节 农业机械站(队)的财务管理和費用核算	156

第五章 林、牧、漁、副业生产	165
第一节 林业生产	165
第二节 畜牧业生产	179
第三节 漁业生产	198
第四节 副业生产	207
第六章 工业生产	211
第一节 社办工业的管理体制及其組織形式	211
第二节 工业生产費用的管理与核算	215
第三节 工业产品成本的計算	221
第七章 产品收付、商品流通与劳务供应	233
第一节 产品收付和生产收入	233
第二节 产品的銷售和銷售收入	240
第三节 商业、公共飲食业和服务业	242
第四节 生产劳务供应	249
第八章 货币資金、結算与信貸	252
第一节 货币資金	252
第二节 一般結算业务	256
第三节 生产队与生产小队間的結算业务	263
第四节 信貸业务	268
第九章 金融	270
第一节 公社金融事业的作用及其組織	270
第二节 各项金融业务的财会处理	274
第三节 各项收支和費用支出	283
第十章 收入分配	288
第一节 收入分配概說	288
第二节 基层經济单位的财务成果	294
第三节 生产队和生产小队的收入分配	299
第四节 公社总預算收支	318
第十一章 上繳国家财政任务与公共积累	325
第一节 上繳国家财政任务	325

第二节	基金	327
第三节	基本建設投資	334
第十二章	劳动工資生活費	344
第一节	劳动組織和劳动定額	344
第二节	劳动报酬制度	348
第三节	劳动核算	357
第四节	工資生活費的财会处理	364
第十三章	行政和文教、卫生、福利事业单位的預算收支	378
第一节	行政和事业单位預算收支的一般管理制度	378
第二节	行政机关和一般福利事业单位的預算收支	381
第三节	文教事业单位的預算收支	385
第四节	卫生事业单位的預算收支	389
第十四章	公共食堂	395
第一节	公共食堂的意义及其組織	395
第二节	食堂收支的管理与核算	397
第三节	食堂帳目的公布	405
第十五章	會計报表	408
第一节	人民公社会計报表的意义、内容和体系	408
第二节	會計报表的編制程序	411
第三节	基层經濟单位的會計报表	415
第四节	生产队和生产小队的會計报表	419
第五节	公社总預算以及单位預算机构的會計报表	424
第六节	各級汇总报表的編制	429
第十六章	财务分析	435
第一节	财务分析概說	435
第二节	基层經濟单位的财务分析	436
第三节	生产队与生产小队的财务分析	438
第四节	公社总預算和单位預算机构的财务分析	454



前 言

一九五八年，在党的社会主义整风运动获得伟大胜利的基础上，在社会主义建设总路线的光辉照耀下，我国农业生产战线上出现了自古未有、震惊中外的大跃进形势。随着生产的飞跃发展，农民群众的政治觉悟也愈来愈高；而对原有的高级农业生产合作社这种组织形式，也愈来愈感到不能适应形势发展的要求了。于是，从一九五八年夏季开始，在农民群众热烈要求的基础上，在党的英明领导下，全国广大农村掀起了波澜壮阔、万马奔腾的人民公社运动。短短的几个月内，全国农村就以不可阻挡之势，迅速地实现了人民公社化。

一九五九年上半年，在毛主席的亲自主持下，又进行了一系列的整社工作，人民公社愈加巩固起来；它象初升的太阳一样，具有无限的生命力，照射出万丈光芒。

人民公社的普遍建立和发展，使我国的社会经济出现了全新的面貌；而在人民公社内部，也形成了全新的经济局面，产生了新的管理问题。客观形势这样迅速地发展，作为经济管理重要工具的财务会计，作为必须为基础服务的上层建筑之一的财务会计，也随之而产生了一系列新的课题。

一年以来，广大的财会工作干部在党的领导下，孜孜不倦地研究和处理了各项有关人民公社财务会计方面的问题，取得了巨大的成就。而我们财会专业的教育和科研工作者，面对着这种新形势，也必须担负起新的任务，为人民公社而贡献出我们的力量。

为了贯彻党所提出的“教育为无产阶级政治服务，教育与生产

劳动相结合”的方针，一九五八年底，我們决定在我校增設“人民公社财务會計”这一門課程，同时准备編写出“人民公社财务會計”一書，以期滿足教学上的需要并提供公社财会干部的参考。

为此，于本年一月，在中共福建省委农村工作部、福建省财政厅、中共廈門市委、廈門市财政局以及有关公社党委会的大力支持下，在我校党委会和系总支的直接领导下，我們指派了教师三人和财会专业三年級全班同学組成調查队，分赴閩侯、連江、順昌、龍溪、海澄和廈門市郊等地进行了調查。至同年四月底止，調查队分別就城門、筱埕、浦口、洋口、王台、蓮花、灌口等人民公社的财会工作情况作了全面的了解，并参加了整社工作。在此期間共收集和整理了有关資料达二百余万言，写出了調查报告和专题論文六十八篇。

本年五月全体师生返校以后，在系总支的领导下，由指导教师制訂了提綱，組織同学分章分节地写出本書的草稿，完成教学过程。然后再由教师根据本省和全国各地人民公社财会方面的有关資料和文件，参考同学所写的草稿，重新写作，完成初稿付印。

为了进一步提高書稿的質量，本年九月間，我們还举行了科学討論会，并邀請校外有关单位参加，广泛征求意见；会后重又指派教师二人前往城門、洋口等人民公社进行了第二次調查；然后再根据第二次調查的結果和討論会上的意見，对初稿进行了全面的修改。

所以，本書是大跃进和人民公社化的产物，是具体貫徹党的教育方針的产物，是党领导下师生三結合的产物，是校内外进行大协作的产物。

本書列作为我校财务會計学丛書之一。本書在內容和結構体系上的主要特点是：财会結合；以人民公社的整个扩大再生产为經，以各級、各单位为緯；根据财务會計自身的循环过程，在以生产为主导、以农为主的前提下，将公社内部各部門、各单位、各行业

的財務會計有機地結合起來。

本書共分十六章。第一章為總論，闡明人民公社財務會計的一些根本性問題；第二至十六章為各論，具體研究人民公社的財務計劃、日常財務管理和會計核算、會計報表以及財務分析等方面的問題。而在日常財務管理和會計核算這一部分（第三章至第十四章），則依照生產、流通、分配和消費各個過程順序進行闡述。

本書的第一、二、四、五、十、十二、十四、十五、十六各章以及第十一章第一、二兩節由顧繼業同志執筆；第三、六兩章以及第十一章第三節由潘德年和黃忠堃兩同志共同執筆；第七、八、九、十三各章則由潘德年和顧繼業兩同志共同執筆。最後經我組集體討論後，由黨總支和系行政定稿。

本書初稿承農業出版社、西北大學經濟系、江西財經學院、福建省財政廳和財政幹部學校、福建林學院提供了不少寶貴的意見，我們在這裡衷心地表示感謝。

由於我們政治和業務水平不高，加以編寫時間匆促，本書中未妥和錯誤之處一定不少，誠懇希望得到廣大讀者的指正，幫助我們修改和補充。

廈門大學經濟系財務會計教研組

一九五九年十一月

第一章 人民公社财务會計的 內容、任务和組織

第一节 人民公社的产生、其性質及其組織原則

1958年是我国社会主义建設全面大跃进的一年。正在这一年，一种嶄新的社会組織象初升的太阳一样；在我国廣闊的地平綫上兴起；它以无比强大的生命力，照射出万丈光芒，引起了全世界的广泛注意；这就是我国农村中大規模的、工农商学兵相結合的、政社合一的人民公社。

人民公社运动一开始就在党的领导下以波瀾壯闊、万馬奔騰之势迅速地发展；从1958年夏季开始至同年12月初，短短的几个月中，除某些个别地区以外，全国各地各民族的农村中，在农民群众热烈要求的基础上，人民公社普遍的建立起来；74万多个农业生产合作社改組成了26,000多个人民公社；参加公社的农户达12,000多万户，占全国各民族农户总数的99%以上。通过1959年的整社，有些小社并成了大社；截至1959年8月止，全国共有24,000多个人民公社。

人民公社的出現絕不是偶然的。它的产生和发展有其历史的必然性。它是我国經濟和政治发展的产物，是党的社会主义整风运动、社会主义建設总路綫和1958年社会主义建設大跃进的产物。

从經濟方面来看，大家知道，农业生产合作社对比互助組和初級社來說，具有极大的优越性；对发展农业生产起过重大的推动作用。可是自从1958年春季以来，在我国社会主义建設事业大跃进，首先是农业生产大跃进的形势下，生产大大地发展，这使农民群众

深切地感到，原有的农业生产合作社这种組織形式，不論在規模上、活动范围上和集体化程度上，已經不能适应形势发展的需要了。人們要求从原来規模狭小、劳动力小、物力財力单薄、单纯以农副业經營为主而集体化程度又較低的农业生产合作社的基础上，向前迈进一步；要求打破社界、乡界、甚至县界进行大协作，以便能够大規模进行农田水利建設，大量进行基本建設投資，更多地提供和更有效地使用劳动力，全面实施技术革新，采取先进措施，扩大經營，发展多种經濟，更加有計劃有組織地进行生产。在这种情况下，不調整原有的农业合作社的生产关系，生产的发展和全面跃进就要受到很大的限制。人民公社就是在这种客观形势之下产生的；它是生产关系一定要适应生产力性質这一客观經濟規律发生作用的必然結果。

从政治方面来看，人民公社是在党的社会主义整风运动的基础上，在社会主义建設总路綫的光輝照耀下出現的。1957年和1958年，通过两条道路的大辯論和社会主义建設总路綫的宣传教育，在广大农村中粉碎了資产階級右派以及地主、富农和反革命分子的猖狂进攻，战胜了富裕中农的資本主义自发傾向，克服了农业生产中的右傾保守思想，大大提高了农民群众的政治觉悟，使他們在思想上更加坚定不移地树立了“听共产党的話，走社会主义道路”的信心和决心。当他們在事实面前亲眼看到并深切体会到兴办大規模农田水利建設，解放思想革新技术，进行社会主义大协作以及生产資料进一步公有化究竟給生产带来了多大好处以后，他們就迅速地創造了人民公社这种新型的組織形式。少数公社取得成功以后，許多农业合作社就把它們作为榜样，于是人民公社就逐漸形成群众运动，以不可阻挡之势在全国范围内蓬勃地发展起来。

还在人民公社出現以前，随着农业生产的大跃进和农民政治觉悟的提高，各地农民群众就已經对农业合作社的組織和制度作过多方面的改进。許多农业社改进了劳动組織，加强了社与社之

間的协作,这种协作甚至超过了乡界和县界。很多农业社都举办了公共食堂和托儿所。有些农业社还由小社并成大社,并实行了农业社、手工业社、运输社、供销社和信用社的五社合一,扩大了经营范围,开办了自己的工业。终于,在1958年夏季,出现了目前形式和名称的以乡或区为幅员的人民公社。

中国共产党和毛主席对于人民群众的这种创举,给予了热烈的支持和领导。1958年8月,在中共中央政治局北戴河会议上,根据毛主席的建议,作出了“关于在农村建立人民公社问题的决议”。这个决议有着重大的历史意义,它对人民公社运动高潮的形成,起了极大的推动和指导作用。

1958年12月,党中央召开了八届六中全会。会上又根据毛主席的建议,详细讨论了公社所面对的最重要的理论问题和政策问题,作出了“关于人民公社若干问题的决议”。这个决议是具有重大指导意义的纲领性文件,它肯定了人民公社运动的伟大前途,并为未来的发展和巩固规定了明确的方针。这一个文件引导着人民公社运动迅速走上了健康发展的道路。

1959年2月,党中央政治局又在郑州召开了扩大会议。在毛主席的亲自主持下,会上作出了关于整社的重要决定。以后,党中央对于整社问题又作了一系列的指示。1959年的整社工作,就是根据这些及时而正确的决定和指示来进行的。全国各地人民公社均根据“分级管理、分级核算、按劳分配、多劳多得”的原则,就整个组织和经营管理工作,进行了整顿,确定了公社的管理体制,从而迅速地走上了健全、巩固的发展道路。

人民公社是我国社会主义结构的工农商学兵相结合的基层单位,同时又是政社合一的社会主义政权组织的基层单位。由农业生产合作社转变为人民公社是我国农村中一次带有历史意义的伟大变革。人民公社的成立,使原有的集体所有制扩大和提高了,并且还带上了若干全民所有制的成分。随着公社实施部分生活供给

制，又使人民公社帶有共产主义按需分配的萌芽。可是也应该指出，在今天，农村人民公社基本上还是集体所有制的基层单位，不可与全民所有制的国营经济混为一谈。同时我們还应该認識到，目前人民公社在分配上虽然帶有共产主义的萌芽，但它仍然貫徹社会主义的按劳分配原則，絕不能認為人民公社加供給制就已經进入了共产主义了。

人民公社的基本特点正如毛主席所說：“一曰大，二曰公”。从“大”的方面来看，它的規模要比原来的农业生产合作社大得多，参加的农户比农业社大几倍甚至几十倍，真是人多、地多、財源广、力量大；它标志着生产力的提高。人民公社不再是单纯經營农副业生产的经济单位，而是工、农、商、学、兵五位一体，农、林、牧、副、漁綜合經營的社会基层組織；它既是人民生产的組織者、同时又是人民生活的組織者。再从“公”这一方面来看，人民公社已經越出了过去农业社小集体所有制的圈子，它不仅正在向大集体所有制过渡，并且还帶有若干全民所有制的成分，这主要表现在政社合一和社办经济的发展中。人民公社已經把经济組織和政权組織合而为一，既是社会基层組織，又是政权的基层組織，成为经济、政治、文化、軍事全面結合的社会单位。而公社所举办的各种企事业也帶着全民所有制的性質。此外，国家向公社的投资、公社提取全社性的公共积累、公社集体生活福利事业的发展以及公社分配中的共产主义萌芽，都說明了人民公社“公”的状况比农业社时代已經起了巨大的变化。

人民公社的性質特点决定着人民公社具有着无比的优越性。而这种优越性已經在实际生活中，用无数的事实无可辯駁地証明了。总的說来，人民公社的建立和发展，打破了农业社的局限性，为我国社会生产力的飞跃发展开辟了无限广闊的前途；它对于发展农村经济和文化、对于提高农民生活水平起着巨大的作用。具体說来，人民公社的优越性表现在：“組織規模大，活动范围广，可以統

一筹划全社的生产和分配，可以比农业生产合作社更有效地充分调动員和合理安排农村的劳动力，可以兴办农业生产合作社所难以兴办的建設，便于加快农林牧副漁和工农商学兵的綜合发展，便于实现农业机械化，便于实现农民收入的稳定增长和加快农村整个生活的进步，便于发展公共食堂、托儿所等集体事业，在分配中可以有一定的供給制成分，等等。”^①

人民公社制度的建立和发展，还有更为深远的意义。人民公社的建立不仅可以加速发展农村的集体經濟，同时也是在我国条件下根絕资本主义复辟可能性的强有力的武器。人民公社制度为我国人民指出了农村逐步工业化的道路，指出了从农业中的集体所有制逐步过渡到全民所有制，从社会主义的按劳分配逐步过渡到共产主义的按需分配的道路，指出了縮小以至消灭城乡差别、工农差别、脑力劳动与体力劳动差别的途径，也指出了国家对內职能逐步縮小以至消失的途径。党中央根据馬克思列宁主义的理論和我国人民公社的初步經驗，英明地指出：“人民公社将加快我国社会主义建設的速度，并且将成为我国实现下述两个过渡的最好形式，即第一，成为我国农村由集体所有制过渡到全民所有制的最好的形式；第二，成为我国由社会主义社会过渡到共产主义社会的最好的形式。”^② 党中央还預見到，“在将来的共产主义社会，人民公社将仍然是社会結構的基层单位。”^③

为了巩固和提高人民公社，必須首先在人民公社中确立其組織和领导原則，并健全地建立人民公社的組織机构，以便完善地开展生产和生活的組織工作，行使政权。

① 中国共产党八届八中全会“关于开澁增产节约运动的決議”，中国共产党第八届中央委员会第八次全体会議文件，人民日报出版社1959年版，第7頁。

② “关于人民公社若干問題的決議”，中国共产党第八届中央委员会第六次全体会議文件，人民出版社1958年版，第11頁。

③ 同上書，第11頁。

党的领导和贯彻民主集中制是巩固和发展人民公社的关键，也是人民公社一切方面的组织和领导原则。

党的统一、全面和绝对领导是保证社会主义方向的决定性因素，也是做好一切工作的保证。在人民公社中，应该建立党委的集体领导和分工负责制。遇有重大的问题，须由党委会讨论作出决定。为便于处理日常工作，做到全党办社，公社党委会一般须设置常委会，并通过各级党组织和党员，切实贯彻党和国家的各项方针政策，完成公社的各项工作。

民主集中制是我们国家一切机构的根本组织原则，也是开展一切工作必须贯彻的原则，人民公社也不会例外。人民公社必须在民主的基础上实行集中领导，在集中领导下充分发扬民主，这样才能讲清道理，沟通思想，才能动员群众克服困难共同做好工作，形成一个既有纪律，又有自由、既有统一意志，又有个人心情舒畅、生动活泼的政治局面。

建立人民公社的组织机构除了要贯彻党的领导和民主集中制原则以外，还必须符合于人民公社生产关系的要求。如上所述，人民公社的产生是生产发展的必然结果，是生产关系一定要适合生产力性质这一客观经济规律发生作用的结果。因此，人民公社的生产关系就必然与农业合作社有所不同。从农业社转变为人民公社，从生产关系的角度而言，就是要从高级社的集体所有制改变为公社集体所有制，由小集体所有制转变成为大集体所有制。可是这一个生产关系的转变是不能一蹴而就的。由于公社的经济力量在目前还不十分雄厚，组成公社的各个高级社的生产水平也不十分平衡，同时由于目前公社产品还不够十分丰富，广大社员还不能不考虑到个人分配问题，所以，还需要一个过渡的阶段，还需要在承认各高级社经济差别的基础上来消除差别。具体来说，目前人民公社的生产关系应该采取由小集体向大集体所有制过渡的形式，实行生产资料的三级所有制。所谓三级就是指公社、生产队和生产小队而