

农村人民公社会计手册

中国人民银行甘肃省分行编

甘肃人民出版社

农村人民公社会计手册

中国人民银行甘肃省分行编

甘肃人民出版社出版

甘肃省新华书店发行 平凉红旗印刷厂印刷

1972年5月第1版 1972年10月第2次印刷

统一书号：4096·2 定价：0.20元

毛主席语录

发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。

财政的支出，应该根据节省的方针。应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。反对贪污和浪费的斗争，过去有了些成绩，以后还应用力。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。

我们是主张自力更生的。我们希望有外援，但是我们不能依赖它，我们依靠自己的努力，依靠全体军民的创造力。

勤俭经营应当是全国一切农业生产合作社的方针，不，应当是一切经济事业的方针。

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。对于国家的税收、合作社的积累、农民的个人收入这三方面的关系，必须处理适当，经常注意调节其中的矛盾。

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，並且在工作中提高他们的文化和技术的水平。

目 录

第一章 坚持政治挂帅, 掌好财权, 巩固政权.....	(1)
第一节 生产队财务会计工作的任务和作用.....	(1)
第二节 怎样做好生产队的财务会计工作.....	(3)
第二章 简易收支记帐法的原理和基本规定.....	(7)
第一节 简易收支记帐法的基本原理.....	(7)
第二节 记帐的基本规定.....	(9)
第三章 会计帐户.....	(12)
第一节 什么叫会计帐户.....	(12)
第二节 设置哪些会计帐户.....	(12)
第三节 怎样使用会计帐户.....	(14)
第四章 记帐单据.....	(20)
第一节 单据的作用.....	(20)
第二节 单据的种类.....	(20)
第三节 单据的审查.....	(23)
第四节 单据的整理和保管.....	(24)
第五章 帐簿.....	(26)
第一节 为什么要设立帐簿.....	(26)
第二节 设立哪些帐簿.....	(26)
第三节 各种帐簿的记法.....	(28)
第六章 月终结帐和公布帐目.....	(43)

第一节	月终结帐	(43)
第二节	错帐的查找和更正	(45)
第三节	公布帐目	(49)
第七章	预分	(51)
第八章	决算分配	(52)
第一节	分配政策	(52)
第二节	决算前的准备工作	(54)
第三节	决算的做法和帐务处理	(56)
第四节	结清旧帐 建立新帐	(64)
第九章	财务收支计划和财务管理制度	(65)
第一节	财务收支计划	(65)
第二节	财务管理制度	(72)
第十章	会计人员交接手续和生产队合并时帐务处理	
	手续	(76)
	第一节 会计人员交接手续	(76)
	第二节 生产队合并时帐务处理手续	(77)
附录:		
	(一) 常用计量单位进率表	(79)
	(二) 常用的百分数计算方法	(80)
	(三) 珠算简介	(81)

第一章 坚持政治挂帅，掌好财权，巩固政权

第一节 生产队财务会计工作的任务和作用

伟大领袖毛主席教导我们：“**发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。**”农村人民公社生产队（包括作为基本核算单位的大队）的财务会计工作，是人民公社集体经济经营管理的一个重要组成部份，是巩固和发展人民公社集体经济的一个重要环节。它的基本任务是：在毛主席无产阶级革命路线指引下，坚持无产阶级政治挂帅，以两个阶级、两条道路、两条路线斗争为纲，通过管物、管钱、管帐和审查收支，正确贯彻党在农村的各项经济政策。为农村阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务，为深入开展“**农业学大寨**”的群众运动、发展社会主义集体经济服务，为巩固无产阶级专政服务。

财权是政权的一个组成部分。农村人民公社的财会工作，始终是无产阶级和资产阶级争夺的一个重要阵地。对于这个阵地，“**社会主义如果不占领，资本主义就必然会去占领。**”在无产阶级文化大革命前，刘少奇一类骗子，利用他们所篡夺的那一部分权力，在农村推行“三自一包”、“四大自由”、“工分挂帅”、“物质刺激”、“专家理

财”等反革命修正主义路线，妄图使财会工作为复辟资本主义服务，瓦解社会主义集体经济，把中国引向资本主义邪路。经过史无前例的无产阶级文化大革命，彻底摧毁了以刘少奇为头子的资产阶级司令部，夺回了被他们篡夺的那部分权力，粉碎了他们复辟资本主义的阴谋。但是，阶级斗争并没有结束。阶级敌人在政治上失败之后，总是千方百计地企图在经济领域里进行破坏。财权掌不好，政权不牢靠。我们一定要把财权牢牢地掌握在忠实执行毛主席革命路线的贫下中农手里，把巩固无产阶级专政的任务落实到每个生产队。

“路线是个纲，纲举目张。”生产队的财务会计工作是阶级斗争的工具之一。在种植计划、产品销售、收益分配等问题上的两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，都与财会工作有密切的关系。因此，财会工作必须充分发挥自己的职能作用，通过会计核算，狠抓各项收支活动中两个阶级、两条路线的斗争，打击阶级敌人的破坏活动。坚持社会主义方向，反对资本主义倾向。做到凡是符合毛主席革命路线的就坚决支持；凡是背离毛主席革命路线的就坚决抵制；凡是反对毛主席革命路线的就坚决斗争。

毛主席指出：**“财政政策的好坏固然足以影响经济，但是决定财政的却是经济。”**生产是一切经济活动的基础，只有生产发展了，资金才能充裕起来，生产队的财务状况才能良好。但财务工作的好坏对集体生产的发展有直接影响，比如资金使用得是否合理，财产是否管好用好，分配是否符合政策，都会影响到社员生产的积极性，关系到生产的发展。因此，必须重视做好财务会计工作，更好地促进集体经济的发展。

第二节 怎样做好生产队的财务

会计工作

坚持进行思想和政治路线方面的教育

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。**”实践证明，要掌好用好财权，必须狠抓思想和政治路线方面的教育，建设一支忠于毛主席革命路线的以贫下中农为主体的财会队伍。

因此，我们一定要遵照毛主席“**认真看书学习，弄通马克思主义**”的伟大教导，认真读马、列的书，认真读毛主席的书，反骄破满，批修整风，努力改造世界观。要把学习同开展革命大批判结合起来，彻底肃清刘少奇一类骗子散布的经济工作“危险”论、当干部“吃亏”论和财会工作“神秘”论等流毒，不断提高识别真假马克思主义的能力，提高执行毛主席革命路线的自觉性。象大寨财会人员那样，白天劳动，晚上记帐，一不自私自利，二不特殊化，三不脱离劳动，密切联系群众，当好贫下中农的“红管家”。

狠抓阶级斗争，坚持社会主义方向

必须牢记毛主席“**千万不要忘记阶级斗争**”的伟大教导，密切注意阶级斗争的新动向，狠抓经济领域里的阶级斗争，坚决同贪污盗窃、投机倒把作斗争。在经营方针上，坚决贯彻“**以粮为纲，全面发展**”的方针，反对重副轻农或搞“单打一”；在产品销售上，坚决按党的政策办事，反对为追求高价上自由市场；在收益分配上，坚决贯彻“**三兼顾**”

政策，反对“三光四不留”。在批判一种主要倾向的时候，要注意掩盖着的另一种倾向，排除来自“左”的或右的方面的干扰，保证财会工作沿着毛主席的革命路线胜利前进。

认真贯彻执行党在农村的各项经济政策

“政策和策略是党的生命”。党的各项政策，是毛主席无产阶级革命路线的具体体现，反映了现阶段阶级斗争和经济发展的客观规律。执行毛主席的革命路线，就必须坚决执行党的方针政策。只有认真执行党的政策，才能调动广大社员群众的社会主义积极性，巩固和发展社会主义集体经济。生产队的一切经济活动，都要按照党在农村的方针政策进行。而每笔经济活动，又都要通过现金的收支、实物的进出和生产成果的分配来实现并通过财会工作来处理的。因此，财会人员一定要认真学习、坚决执行党在农村的各项经济政策，敢于同破坏政策的行为作坚决斗争，善于把党的政策交给群众，变为群众的自觉行动。

坚持民主办社的方针，依靠贫下中农理财

伟大领袖毛主席教导我们：**“社会主义革命和社会主义建设，必须坚持群众路线，放手发动群众，大搞群众运动。”**财会工作是一项政策性很强的群众工作，只有坚决依靠群众，实行群众当家理财，才能保证财会工作的社会主义方向，促进农业生产的发展。

实行民主理财，最根本的是依靠贫下中农管理。建立以贫下中农为主体的，有领导干部和财会人员参加的三结合的财务监督管理小组，是实行民主理财的好形式。“贫监组”

的主要任务是：在党支部、革委会的领导下，狠抓经济领域里的阶级斗争，深入开展革命大批判，依靠社员群众，向贪污盗窃、投机倒把和铺张浪费现象作斗争；认真执行党在农村的各项经济政策，开展群众性的增产节约运动，搞好财务管理，压缩非生产性开支，降低农业生产成本。

为了使民主理财经常化，应当坚持：（一）凡生产队的财务收支计划、收益分配方案、贷款的使用、重大开支等，都应由社员大会讨论决定，不能由少数人说了算；（二）生产队的财务收支、财产物资的变化和结存情况等，要按月逐笔公布，听取群众的评论；（三）发动群众进行经济活动分析。从分析对比中，总结经验，找出差距，制定增产节约措施；（四）建立社员经济往来手册，记载社员的工分、投肥、借支等情况，定期核对，防止差错。

贯彻自力更生、勤俭办社的方针

毛主席教导我们说：“我们的方针要放在什么基点上？放在自己力量的基点上，叫做自力更生。”“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。”在人民公社集体经济的财会工作中，是自力更生还是依赖外援？是勤俭节约还是铺张浪费？这是执行不执行毛主席革命路线的大问题。要努力改善经营管理，降低生产成本。一方面挖掘潜力，开辟财源，增加收入，使资金来源得到充分保证；另一方面，要克勤克俭，精打细算，分别轻重缓急，正确安排支出，节约使用资金，做到少花钱，多办事，充分发挥资金效益，促进农业生产的更快发展。

增强党的观念，服从党的领导

毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”我们一定要牢记毛主席的伟大教导，自觉地增强党的观念，维护党的利益，执行党的决议，遵守党的纪律。随时向党支部请示汇报财会工作，在党的一元化领导下，努力做好财会工作。

遵照毛主席关于“以区为单位，由生产合作社、供销合作社和信用合作社的会计员组成会计互助网”的指示，应当在公社一级建立会计辅导站，在大队一级建立会计辅导组，定期培训财会人员，开展经常性的财会辅导工作，不断提高财会人员的政策水平和业务水平。

第二章 简易收支记帐法的原理 和基本规定

生产队会计工作的任务之一，是把各种财务收支事项，逐笔登记到帐簿上去，既便于准确地算帐和分配，又使贫下中农都能听清看懂，这不仅是个记帐方法问题，而且是为谁服务的方向问题。在无产阶级文化大革命的斗、批、改运动中，广大贫下中农和财会人员，对过去烦琐的记帐方法进行了改革，目前，大部分生产队都采用简易收支记帐法。实践证明，这种记帐方法，简明、适用、易学，贫下中农看得懂，有利于群众监督。

第一节 简易收支记帐法的基本原理

收支记帐法就是在发生财务收支活动时，收就记收，支就记支，钱记钱帐，物记物帐，实物折价，各记各帐。例如，收获小麦入库，小麦入库是库存实物增加了，就在实物收支帐的“收入”栏记一笔；但收获小麦又是农业收入，还要在分类帐的“农业收入”帐户的“收入”栏记一笔。又如提出库存小麦播种，小麦出库是库存实物减少了，就在实物收支帐的“支出”栏记一笔；但播种小麦又是农业生产费用，还要在分类帐的“农业支出”帐户的“支出”栏记一笔。再如库存的粮食出卖给国家，说明库存实物减少了，就在实物收支帐“支出”栏记一笔；但同时又收进了现金，就在现金收支帐“收入”栏记一笔。根据前面列举三例，这种记帐方法有以下四个特点。

一、现金收支——实事实记：即收进或支出现金时，先

记入现金收支帐的“收入”或“支出”栏；然后根据它的资金性质，逐笔过入分类帐的有关帐户。如生产队给供销社拉货，收到运费50元，应在现金收支帐“收入”栏记50元；同时过入分类帐的“副业收入”帐户。又如用现金3元给生产队买办公用纸50张，应在现金收支帐“支出”栏记3元；同时过入分类帐的“管理费”帐户。

二、实物收支——折价记帐：即收进或支出实物时，先将数量和折价款记入实物收支帐的“收入”或“支出”栏；然后根据资金的性质，逐笔过入分类帐的有关帐户。如收获小麦1,000斤，每斤0.135元，应在实物收支帐的小麦“收入”栏记1,000斤、135元；同时过入分类帐的“农业收入”帐户。又如取出库存糜子50斤，作种籽用，每斤0.09元，应在实物收支帐的糜子“支出”栏记50斤、4.50元；同时过入分类帐的“农业支出”帐户。

三、钱物转化——有收有支：即钱进物出，或物进钱出，在现金收支帐和实物收支帐各记一笔，不过分类帐。如出售库存小麦100斤，收到现金13.50元，应在实物收支帐的小麦“支出”栏记100斤、13.50元，并在“过入分类帐帐户”栏注明“转记现金帐”；同时在现金收支帐的“收入”栏记13.50元，并在“过入分类帐帐户”栏注明“实物帐转来”。又如用现金250元买化肥1,000斤，入库备用，应在现金收支帐的“支出”栏记250元，并在“过入分类帐帐户”栏注明“转记实物帐”；同时在实物收支帐化肥“收入”栏记1,000斤、250元，并在“过入分类帐帐户”栏注明“现金帐转来”。

四、转帐事项——一收一支：凡不动用现金或实物的

转帐事项,应视为动用现金或实物处理,在现金或实物收支帐上同时各记一笔。如从粮站领回粮食预购定金支票一张100元,到供销社买农药,应在现金收支帐“收入”栏记收到粮食预购定金100元,过入分类帐“其它往来”帐户××粮站户;同时在现金收支帐“支出”栏记购买农药100元,过入分类帐“农业支出”帐户。又如用收获小麦1,000斤(未入库)交公粮,折价135元,应在实物收支帐的小麦“收入”栏记1,000斤、135元,过入分类帐“农业收入”帐户;同时在实物收支帐的小麦“支出”栏记1,000斤、135元,过入分类帐“税金”帐户。

第二节 记帐的基本规定

为了提高工作效率,防止帐务错乱,财会人员在记帐中应遵守下列规定:

一、会计年度。通常每年一月一日起到十二月三十一日止,为会计年度。年度结束,要办理一次决算。生产队办理决算的时间,由于各地气候差异,收获、打碾有迟有早,很难统一规定,但是必须把年度划分清楚,不能把本年和下年的财务收支混在一起办理决算,更不能拖延时间,迟迟不办决算。

二、记帐日期、金额和单位。记帐日期都用公历。金额都用人民币,人民币的单位是元,元以下记到分,分以下四舍五入。

实物数量,要按国家规定的计量单位作为记帐单位。例如粮食、棉花、油料、蔬菜等,以市斤为记帐单位,斤以下记到两,两以下四舍五入。

三、记帐顺序。一定要凭单据记帐，绝不能凭空记帐，更不能弄虚作假，伪造单据。记帐时，首先根据单据记现金或实物收支帐，再凭现金或实物收支帐过分类帐。

四、必须及时记帐，不积压拖延，做到当日帐，当日清。各项帐目应该逐笔记载。

五、记帐要用钢笔和蓝墨水，不能用圆珠笔和铅笔，红墨水只能在冲帐、划线和规定用红字批注文字说明时使用，不能乱用。

六、文字和数字要写整齐，不要了草，写错了要按规定办法处理，不能挖补、刀刮、皮擦和任意涂改，更不能用药水退色。

七、记帐时要按日期顺序和编好的页数连续登记，不能空行隔页。万一发生了空行，在空行的帐格里划一道红线注销，并在收支说明栏用红字注明“空行”二字；如果发生了隔页，就在空白帐页上划四角交叉红线注销，经办人并盖章，表示这张帐页已经作废，但不要撕毁，以便事后查考。

八、登记帐簿时，要随时结出余额数（结存数）。对已结清的户头，要在余额栏（结存栏）元位上划个“〇”号，表示没有余额（结存数）。

每一页帐记完时，应将余额（结存数）过入新帐页的第一行余额栏（结存栏）内，并在收支说明栏内写上“接上页”字样。

九、按期结帐。生产队必须坚持按期结帐。至于多少天结帐一次，要根据财务收支的多少来确定，但至少每月必须结帐一次，并向社员公布。

十、代用符号。为了记帐方便，提高工作效率，在小写

时可以用下面的代用符号：

1. “人民币”用“¥”表示。例如人民币一百元，可以写为¥100元。

2. “第几号”用“#”表示。例如第134号，可以写为#134。

3. “单价”用“@”表示。例如每斤小麦一角三分五厘，可以写为@0.135元。