

农村社办工业会计

NONGCUN SHEBAN GONGYE KUAIJI

06.7

13

中国财政经济出版社

农村社办工业会计

山西财经学院会计系 编

中国财政经济出版社

农村社办工业会计
山西财经学院会计系 编

•

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 4.5印张 90,000字

1977年11月第1版 1977年11月北京第1次印刷

印数：1~87,000

统一书号：4166·049 定价：0.37元

前 言

在毛主席的无产阶级革命路线指引下，农村人民公社社办工业像雨后春笋般地遍及全国各地。为了落实英明领袖华主席提出的抓纲治国战略决策，贯彻全国农业学大寨会议和全国工业学大庆会议精神，在普及大寨县、普及大庆式企业的群众运动中做好社办工业会计工作，促进社办工业的迅速发展，我们编写了《农村社办工业会计》。

本书着重介绍农村社办工业会计工作的基本知识和具体做法，力求通俗易懂，切合实用。讲述的有关内容仅供参考，各地应根据本地区的具体规定执行。书内举例的数字都是假设的，不反映实际情况。

在编写过程中，我们曾几次到昔阳县和大寨公社进行调查学习，他们介绍了许多宝贵经验，对编写工作给予了热情的帮助。山西省农村社队企业管理局和中国人民银行山西省分行也给我们很大支持。不少社办工业企业和财经院校的同志为我们提供了很好的修改意见，在此一并致谢。

由于我们政治和业务水平不高，缺点、错误之处，希望读者批评指正。

山西财经学院会计系

一九七七年六月

毛主席语录

千万不要忘记阶级斗争。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

工业学大庆，农业学大寨

独立自主，自力更生，艰苦奋斗，勤俭建国

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。

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。

目 录

第一讲 怎样做好社办工业会计工作.....	(1)
一、社办工业会计工作的任务	(2)
二、以阶级斗争为纲,认真做好社办工业会计工作	(8)
第二讲 记帐的基本方法	(14)
一、社办工业企业的资金及其变化	(14)
二、社办工业企业的会计科目	(18)
三、增减记帐法	(20)
四、会计凭证	(23)
五、会计帐簿	(29)
六、记帐规则和记帐程序	(33)
第三讲 货币资金、结算和贷款的核算	(36)
一、货币资金的核算	(36)
二、结算方式和帐务处理	(42)
三、贷款的核算	(45)
第四讲 劳动报酬的核算	(47)
一、劳动报酬核算的意义	(47)
二、工分加补贴的核算	(48)
三、工资制的核算	(52)
第五讲 固定资产的核算	(57)
一、固定资产的分类和计价	(58)
二、固定资产折旧的核算	(59)

三、固定资产增加的核算	(62)
四、固定资产减少的核算	(64)
五、固定资产修理的核算	(67)
六、固定资产的明细核算	(68)
第六讲 材料的核算	(70)
一、材料的分类和计价	(71)
二、材料收入的核算	(72)
三、材料发出的核算	(74)
四、委托加工材料和低值易耗品的核算	(76)
五、材料清查的核算	(78)
六、材料的明细核算	(79)
第七讲 怎样核算成本	(81)
一、成本核算的意义	(81)
二、生产费用的分类和核算	(83)
三、成本计算的基本程序	(85)
四、产品成本计算举例	(95)
第八讲 产成品、销售和利润的核算	(109)
一、产成品的核算	(109)
二、销售的核算	(111)
三、利润的核算	(116)
第九讲 会计报表和财务分析	(119)
一、会计报表的作用和编制要求	(119)
二、会计报表的种类和编制方法	(121)
三、开展财务分析有哪些好处	(124)
四、怎样进行财务分析	(125)

第一讲 怎样做好社办工业会计工作

农村社办工业是我国人民公社化以后产生的社会主义新生事物。随着人民公社的发展，社办工业也迅速发展壮大。特别是无产阶级文化大革命以来，社办工业就像烂漫的山花，已经开遍祖国大地，日益显示了强大的生命力。

伟大的领袖和导师毛主席早在人民公社化初期就指出：

“目前公社直接所有的东西还不多，如社办企业、社办事业，由社支配的公积金、公益金等。虽然如此，我们伟大的、光明灿烂的希望也就在这里。”毛主席亲自主持制定的《关于人民公社若干问题的决议》中也指出，“人民公社必须大办工业。公社工业的发展不但将加快国家工业化的进程，而且将在农村中促进全民所有制的实现，缩小城市和乡村的差别。”社办工业的蓬勃发展，进一步体现了人民公社一大二公的优越性，充分发挥了社队和广大社员群众的积极性，挖掘地方资源潜力，巩固和壮大了人民公社集体经济，大大加速了国家社会主义建设的步伐；扩大了公社积累，加快了农业机械化的进程，有效地帮助了穷队，促进了农业生产的迅速发展，也为进一步巩固工农联盟，逐步缩小三大差别，使人民公社由生产队为基础的三级所有制逐步过渡到完全的、单一

的公社所有制，以至将来进一步过渡到全民所有制创造了物质基础。在全国农业学大寨，工业学大庆，普及大寨县和普及大庆式企业的伟大群众运动中，我们一定要以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚决执行以农业为基础、工业为主导的发展国民经济的总方针，贯彻“鞍钢宪法”的基本原则，努力把社办工业办好，为落实英明领袖华主席提出的抓纲治国战略决策，加速实现农业机械化，为在本世纪内全面实现农业、工业、国防和科学技术的现代化，把我国建设成为社会主义的现代化强国而努力奋斗。

一、社办工业会计工作的任务

社办工业会计是用货币形式，通过记帐、算帐、报帐和用帐，连续、系统、综合地反映和监督社办工业企业的生产经营活动过程及其成果的。在商品货币还存在的条件下，只有利用货币形式才能综合反映企业生产经营活动情况，全面衡量经营成果。通过社办工业会计工作，既能够发现阶级斗争和路线斗争中的问题，又能够看出企业生产管理的水平 and 经济效果的大小。因此，社办工业会计工作是社办工业企业管理工作中的一个重要环节，它是在社办工业企业中开展经济领域内的阶级斗争，坚持企业的社会主义方向，促进企业多快好省地发展生产的重要工具。

社办工业会计工作要根据党和国家的方针、政策，按照社办工业企业生产经营管理的特点，完成以下任务：

第一、贯彻执行党的路线、方针、政策，坚持企业的社

会主义方向，为巩固无产阶级专政服务。

社办工业是农村中两个阶级和两条路线斗争的重要阵地。“任何新生事物的成长都是要经过艰难曲折的。”社办工业这一社会主义新生事物的成长也绝不会一帆风顺，阶级敌人一定要极力反对、破坏。过去，有些地方社办工业发展缓慢，主要原因是刘少奇、林彪和“四人帮”的反革命修正主义路线的干扰破坏所造成的。现在，以华主席为首的党中央一举粉碎了“四人帮”，为社办工业的迅速发展开辟了广阔的前程。社办工业会计工作必须以大寨、大庆为榜样，用革命思想扶植和发展新生事物，敢于同资本主义和修正主义进行坚决的斗争，使社办工业这一新生事物越来越兴旺。

办企业，搞生产，离不开钱财物资，而钱财物资往往正是阶级敌人瓦解集体经济，挖社会主义墙角，向无产阶级进攻的重要目标之一。阶级敌人的贪污盗窃、投机倒把等破坏活动，资产阶级思想严重的人搞损公肥私、请客送礼、特殊化以及其它不正之风，都会直接或间接地从会计工作中反映出来。通过会计核算和分析，就能发现问题，依靠党的领导和广大群众进行深入调查研究，就可以揭露、打击阶级敌人的破坏活动和资产阶级的歪风邪气。

办企业，搞生产，始终存在坚持什么方向、走什么道路的问题。是坚持自力更生为主，还是单纯依赖国家支援；是艰苦奋斗、勤俭经营，还是铺张浪费、大手大脚；是坚决贯彻华主席在第一次全国农业学大寨会议上提出的“主要为农业生产服务，为人民生活服务，有条件时，也要为大工业、

为出口服务”的经营方针，还是以钱为纲，唯利是图；是坚持就地取材、就地加工、就地销售的原则，还是乱搞非法协作、套购国家计划物资；在分配上是兼顾国家、集体和个人三方面，还是只顾集体、个人利益，忽视国家利益等等，也都能从会计工作中反映出来。不抓方向道路斗争，就会给阶级敌人破坏社会主义集体经济以可乘之机，社办工业企业也可能会滑向资本主义邪路。

因此，会计工作绝不是单纯写写算算的技术性工作，而是阶级斗争、路线斗争的一个重要工具。我们应该随时想到：填写每一张凭证，都有一个合法与不合法的问题；收支每一笔钱，都有一个走社会主义道路还是走资本主义道路的问题；记每一笔帐，都有一个支持什么，反对什么的问题。我们必须彻底揭批“四人帮”把批判资本主义诬蔑为“矛头向下”、“整群众”，为资本主义势力和资本主义倾向大开绿灯的滔天罪行；学习大寨人、大庆人敢于同“四人帮”顶着干的革命精神，大斗资本主义，大批修正主义；要充分发挥会计工作监督工具的作用，在社办工业企业中积极开展经济领域的阶级斗争，坚决贯彻党的路线、方针、政策，抓革命，促生产，坚持“立足农业办企业，办好企业促农业”，保证社办工业沿着社会主义方向胜利前进，把巩固无产阶级专政的任务落实到每一个社办工业企业。

第二、贯彻执行“发展经济，保障供给”的财经工作总方针，管好用好资金和物资，保护社会主义集体财产，促进生产大干快上。

毛主席早在抗日战争时期就指出：“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。”^①在这一总方针中，发展经济是决定性因素，只有生产发展了，才能保障各方面的需要，才能改善企业的财务状况，财务状况良好，又能反过来进一步促进生产的发展。

社办工业会计工作在记帐、算帐、报帐的基础上，对企业财务、成本计划的执行情况进行全面的分析和考核，便可以了解企业工作前进的幅度有多大，同先进单位比还有多大差距，以及各生产环节是否均衡发展，是否充分利用了人力、物力、财力等等。从而总结经验，发扬成绩，揭露矛盾，找出差距，以便用大庆人的革命精神，想办法，订措施，加强管理，开展比思想、比作风、比干劲、比业务的社会主义劳动竞赛，把生产迅速搞上去。

设备、材料、货币资金和其它必要的财产，是企业进行生产的物质基础。摸清家底，加强管理，充分发挥其作用，就为发展生产创造了重要的条件。社办工业会计工作必须记好帐、用好帐，及时、正确地反映企业各项资金、物资的增减变动和结存情况，并定期进行财产清查，做到帐帐相符，帐物相符，要建立健全各项合理的规章制度，配合有关职能部门管好用好这些资金、物资，避免丢失损坏，切实保护集体财产的安全和完整，以保证生产需要。

社办工业开创初期，一般地说，家底薄，条件差，能不能迅速发展生产呢？大寨人、大庆人都给了肯定的回答。大

^① 《抗日时期的经济问题和财政问题》，《毛泽东选集》四卷合订本，第846页。

寨坚持自力更生，艰苦奋斗的方针，一不向上伸手要，二不向下搞平调，靠一颗红心两只手，在虎头山上办牧场，在松溪河畔办农场，在荒山坡上办矾石厂、耐火材料厂，越干路越宽，越干越兴旺。大庆人发扬“人拉肩扛”精神，“五把铁锹闹革命”精神和“十不”精神，“有条件要上，没有条件创造条件也要上”，以革命加拼命的冲天干劲战胜了各种困难，拿下了世界第一流的大油田。我们要彻底清算“四人帮”破坏生产，破坏企业管理的滔天罪行，坚决批判他们把搞好生产诬蔑为“唯生产力论”，把加强企业管理诬蔑为“管、卡、压”的反革命修正主义谬论。要学习大寨人“大批促大干，大干促大变”和大庆人“大干社会主义有理，大干社会主义有功，大干社会主义光荣，大干了还要大干”的革命精神，依靠群众的政治觉悟和社会主义积极性，吃大苦，出大力，流大汗，拼命干，用以老带新，以大带小，“滚雪球”的办法，因陋就简，就地取材，使社办工业由少到多，由小到大，迅速发展起来。搞好社办工业会计工作，就要学习大寨和大庆的创业精神，让大寨、大庆的革命精神在全国社办工业中开花结果，促进社办工业生产多快好省地蓬勃发展。

第三、贯彻执行勤俭办企业的方针，加强经济核算，厉行节约，不断扩大积累。

毛主席教导我们：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个

人收入和增加积累。”^①我国是一个发展中的社会主义国家，为了实现四个现代化，把我国尽快地建设成为一个社会主义现代化强国，需要办的事情很多，要花的钱也很多，但是资金的来源总是有限的，资金的需要和可能之间的矛盾是长期存在的。社办工业也同样存在这个问题。如何解决这一矛盾呢？“全面地持久地厉行节约，就是解决这个矛盾的一个方法。”遵照毛主席关于勤俭办工厂的教导，大力开展增产节约运动和社会主义劳动竞赛，精打细算，重视点滴节约，就能用一个钱办几个钱的事，少花钱多办事，为国家和集体提供更多的积累。

我们应当认识到，坚持勤俭节约的原则，不仅是个经济问题，而且是个政治问题，坚持这一原则，就是坚持毛主席的革命路线，坚持社会主义道路，违背这一原则，就是背离毛主席的革命路线，就会滑到资本主义邪路上去。因此，应该像大寨财务管理那样，首先要算路线帐，把钱花在刀刃上，花在生产上，花在关键上，在该花的钱里也要尽量节约；同时，要注意管财先管人的思想，用毛泽东思想和党的各项政策武装群众的头脑，调动群众管理企业的积极性，修旧利废，爱护设备，千方百计挖掘节约的潜力。

实行经济核算制是管理社会主义企业的一项重要方法，也是社办工业会计的职能工作。社办工业会计工作要加强企业资金管理，节约使用流动资金和固定资金；建立和健全会

^① 《真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文按语，《中国农村的社会主义高潮》中册，第768页。

计制度和财务收支制度，严格执行物资计量、验收、领用等制度；加强成本管理，减少材料消耗，提高设备利用率，提高劳动生产率，节省费用支出，不断降低产品成本；实行计划管理，及时编制财务计划和成本计划，并检查计划的执行情况。这样才能做到用钱有方向，开支有重点，收支有计划，财务有成果，不断扩大社办工业的集体积累，为社会主义革命和建设做出更大的贡献。

我们要彻底批判“四人帮”把加强经济核算诬蔑为“倒退复辟”，把重视社会主义积累诬蔑为“利润挂帅”的反革命修正主义谬论。要认真学习大寨人事事精打细算，处处勤俭节约的革命精神，学习大庆人“回收队”、“缝补厂”精神。在社办工业会计工作中，要把在党的路线、方针、政策和国家计划指导下，促进企业发展生产，勤俭经营，厉行节约，搞好经济核算，增加社会主义积累，当作自己的光荣职责。

二、以阶级斗争为纲，认真做好 社办工业会计工作

为了使社办工业会计工作在农业学大寨、工业学大庆的群众运动中做出积极贡献，在社会主义革命和建设发挥更大的作用，必须坚持无产阶级政治挂帅，依靠党的领导，发动群众理财，认真学习，做到又红又专，努力完成社办工业会计工作的任务。

（一）坚持无产阶级政治挂帅

毛主席教导我们：“政治是统帅，是灵魂”，“政治工作是

一切经济工作的生命线。”坚持无产阶级政治挂帅，就是要以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，不断批判刘少奇、林彪、“四人帮”推行的反革命修正主义路线，批判资本主义倾向，坚持社办工业企业的社会主义方向。党的基本路线深刻地总结了无产阶级专政的历史经验，科学地反映了社会主义历史阶段阶级和阶级斗争的客观规律。党的基本路线决定着党的各项具体工作路线和政策，党的各项具体工作路线和政策，是党的基本路线在各项工作中的具体体现，是从属于党的基本路线和为党的基本路线服务的。毛主席指出：“如果真正忘记了我党的总路线和总政策，我们就将是一个盲目的不完全的不清醒的革命者，在我们执行具体工作路线和具体政策的时候，就会迷失方向，就会左右摇摆，就会贻误我们的工作。”^①因此，社办工业企业要全面贯彻“鞍钢宪法”的基本原则，用无产阶级政治统帅社办工业会计工作，在认真贯彻执行党的各项具体方针、政策时，必须始终坚持以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线。在日常业务工作中，要像大寨人那样，分清路线是非，把好经济关口，“为社会主义投资，不给资本主义使钱”，“经营工作千条万条，坚持社会主义是头一条。”要彻底批判“四人帮”搞乱政治与经济、革命与生产的关系，既破坏革命，又破坏生产的罪行，处理好政治与经济、服务与监督的关系，为巩固无产阶级专政和发展社会主义生产而奋斗。

① 《在晋绥干部会议上的讲话》，《毛泽东选集》四卷合订本，第1211页。

（二）依靠党的领导

毛主席教导我们：“工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。”依靠党的领导，是社办工业会计工作贯彻落实党的路线、方针、政策，完成会计工作任务的根本保证。

党的领导，首先是以华主席为首的党中央的领导，是毛主席革命路线和无产阶级政策的领导。依靠党的领导，就是确保党对社办工业会计工作的思想和政治路线的领导，就是确保毛主席革命路线的落实。因此，企业财会部门必须增强党的观念，紧密依靠和主动接受企业党组织的领导。要把会计工作纳入党的议事日程，经常研究和解决会计工作中的问题，使党的方针政策以及国家的财经制度能够正确贯彻执行。企业的财务成本计划、收支情况和资金使用情况以及有关工作中的问题，都要及时向党组织请示汇报；对于须经领导审批的经济事项，要按照规定履行审批手续；对于积累与分配、劳动报酬的处理等重大问题，都要请示党组织研究决定。这样才能使会计工作在党的领导下，发挥管家理财的参谋和助手作用，保证党的方针、政策全面贯彻和及时落实。坚持还是破坏党的一元化领导，是党内两条路线斗争的一个重要方面，我们要彻底批判“四人帮”在党内自成体系，大搞帮派阴谋活动，破坏党的集中统一领导的滔天罪行，彻底批判他们所散布的“层层揪”走资派和“踢开党委闹革命”等反革命修正主义谬论，肃清其流毒和影响。使社办工业会计工作永远置于党的一元化领导之下。