

陈俊岐 编著

延安时期财会工作的回顾

中国财政经济出版社

72783

F129.3/4

延安时期财会工作的回顾

陈俊岐 编著

中国财政经济出版社

延安时期财会工作的回顾

陈俊岐 编著

•
中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

顺义永利印刷厂印刷

•
787×1092毫米 32开 9.375印张 192 000字
1987年11月第1版 1987年11月北京第1次印刷
印数: 1—3 000

统一书号: 4166·933 定价: 1.80元

为《延安时期财会工作的回顾》题

发展生产 保障供给

薛暮桥

1986年9月

序

陈俊岐同志撰写的《延安时期财会工作的回顾》一书，具体反映了延安时期特别是中直机关财会工作的面貌，也反映了党中央、中央军委机关和中央领导同志艰苦朴素的生活。书中所提供的资料，既是中国人民在中国共产党领导下进行艰苦卓绝抗日战争的历史资料的组成部分，也是中国现代革命财会发展史的珍贵史料。作者当年在延安就从事这方面的工作，今天又把这些令人难以忘怀的往事整理出版，是做了一件很有意义的事情。我作为延安时期中直机关的一名老战士，很支持这件事。

“延安精神”是我党、我军的宝贵财富。回忆当时，不论机关、部队、学校，还是干部、战士，都享受同等的战时供给制待遇。这些经济生活的来源，又主要是依靠大家参加生产劳动而获得的。我们许多干部在延安参加了大生产运动，不仅做到了“自己动手，丰衣足食”，在物质上支持了抗日战争的胜利；而且，学到了马列主义、毛泽东思想，学到了管理财政经济的本领。特别是当时从事后勤财会工作的同志，在组织生产、供给分配和“理财管家”方面起到了重要作用。这本小册子史料丰富，观点明确，再现了这段历史时期的生动情景。老同志读起来，格外亲切；新同志读起来，也会受

到很大教益。

我们现在进行社会主义现代化建设，包括物质文明与精神文明建设两个方面，需要继承党的优良传统，需要发扬延安精神。过去的战争年代，财会工作在保证夺取革命战争胜利中，起到了巨大作用；今天，在现代化的经济建设事业中，财会工作尤其重要。当然今天的财会工作，担子更重了，内容也更丰富了。但延安时期自力更生、艰苦创业、勤俭节约、克己奉公、严守制度等精神，现在和将来都是应该继承和发扬的。希望做财会工作的同志，认真研究吸取延安时期的宝贵经验，更好地为我国四化建设贡献力量。

王 首 道

1986年7月

目 录

前言	(1)
一、延安时期财会工作的概况	(4)
(一) 延安时期的财政经济状况	(5)
(二) 中直机关财会工作的组织体系	(12)
(三) 中直机关财会工作的基本任务	(19)
二、统筹统支的财政工作方针	(24)
(一) 为什么要实行统筹统支	(24)
(二) 统筹统支的内容和方法	(32)
(三) 统筹统支与会计工作	(38)
三、大生产运动中的财会工作	(55)
(一) 大生产运动中财会工作的发展	(55)
(二) 农副业生产的核算	(82)
(三) 工业、手工作坊生产的核算	(88)
(四) 运输业的核算	(102)
(五) 商业的核算	(112)
四、供给制的会计工作	(119)
(一) 供给制会计的基本内容	(120)
(二) 供给制会计的核算程序	(124)
(三) 供给制会计的核算依据	(132)
(四) 供给制会计与奖励	(143)

五、厉行节约的财会工作原则	(151)
(一) 勤俭办事, 杜绝浪费	(151)
(二) 紧缩开支, 防旱备荒	(164)
(三) 发动群众, 民主理财	(172)
六、会计核算方法与核算资料	(181)
(一) 会计核算方法	(181)
(二) 会计核算资料	(197)
(三) 会计核算的几个特殊问题	(217)
七、财会工作的业务建设	(221)
(一) 关于建立财经制度的重要指示	(221)
(二) 建立健全财会制度	(223)
(三) 重视对财会工作的调查研究	(232)
(四) 不断提高财会人员的业务水平	(244)
八、审计、统计工作的任务与制度	(251)
(一) 审计工作的任务和审计制度	(252)
(二) 统计工作的任务和统计制度	(264)
附录:	(272)
一、陕甘宁边区 1945 年供给标准	(272)
二、军委供给部 1947 年供给标准	(274)
三、王家坪机关 1947 年供给标准	(278)
四、中央组织部招待所 1946 年工作人员奖励办法	(285)
五、枣园机关农场 1945 年按劳分红奖励办法	(287)
六、杨家岭机关大灶食堂 1945 年评分标准和 发奖办法	(289)
七、王家坪机关 1946 年冬季被服问题解决办法	(290)

前 言

延安和陕甘宁边区，曾经是中共中央所在地，是举世闻名的革命圣地。抗日战争时期，陕甘宁边区处于日寇和国民党顽固派的军事包围和经济封锁之中。为了克服财政经济上的严重困难，坚持革命斗争，党中央和毛泽东同志提出了“发展经济，保障供给”的财政经济工作总方针和各项方针政策，号召“自己动手，丰衣足食”，并领导党中央机关和陕甘宁边区的军民开展了轰轰烈烈的大生产运动。这对保证抗日战争的胜利起了重大作用，对以后的解放战争和社会主义建设也具有重要指导意义。自力更生、艰苦创业的延安精神，是在老一辈无产阶级革命家培育下形成的革命传统和优良作风，对于今天的四化建设同样具有重大意义。

中直机关在延安历时十余年。各机关、部队、学校，一面肩负着党中央、中央军委交办的革命重担；一面自己动手，发展生产，以解决财政供给的主要来源。在党中央和中央领导同志的亲切关怀和直接领导下，中直机关模范地遵守边区政府的各项政策、法令，坚持不懈地参加生产劳动，做到了生活费与事业费的自给或大部分自给，并积累了丰富的经济建设和财会工作经验。

延安时期的大生产运动，在我党、我军、我国革命史上

留下了光辉的篇章，在大生产运动中发展起来的财会工作，在中国现代会计发展史上也留下了珍贵的一页。为担负起“理财管家”的繁重任务，财会工作者不仅要做好财政支出的合理分配与管理，而且要搞好生产企业的经营管理，促进生产的发展。因而，中直机关在延安时期形成了一套比较完整的以战时供给制为特点的财务管理与会计核算体系。这个时期革命根据地的财会工作，在中国会计史上也占有重要地位。

为了抢救延安时期财会工作的史料，研究总结历史经验，继承和发扬党的优良传统，我受财会工作研究部门和一些老同志的嘱托，用近两年的业余时间，整理编写了这本书稿，以供研究革命根据地财会工作的参考；当年在延安参加大生产和从事后勤财会工作的同志，也时常怀念着延安时期的生活，谨以此书稿献给这些老同志。

本书主要是反映党中央和中央军委直属机关的财会工作，也反映了陕甘宁边区有关的一些财政管理制度。按照财经工作的方针政策、组织收入、供给分配、会计核算和业务制度建设等结构，尽量将这个时期财会工作的各个方面，以回顾叙述事实、程序、做法，引证当时的规定、条例、制度、措施以及会计核算资料的方式，力求反映出历史的面貌。延安时期，财会人员坚决贯彻党的方针政策，在积极开辟财政收入来源的同时，并采取了极其严格的节约财政支出措施，实行开源与节流并重、量入为出的方针，因而把“厉行节约的会计工作原则”单列为一部分。此外，延安时期的审计、统计是财会工作内部的不同的分工，也作为财会工作

的组成部分，所以也列专题介绍。为了尽可能地反映当时的真实面貌，在附录部分，选录了一些供给标准、奖励制度和会计核算的原始资料，我们可以从中看出供给制会计核算的多层次和复杂性，也可以了解到党中央机关工作人员和中央领导同志艰苦朴素的生活。

还需要说明的是，延安时期的财会资料，保存至今的只有一小部分，而且限于当时的条件，有的调查统计数字前后不一，也有个别计算错误，只能如实引用。在编写过程中，我曾拜访了在延安一起工作过的一些老战友、老领导，但时隔四十多个春秋，难免有记忆不准确之处。同时，还由于自己的水平和时间有限，不可避免地会有遗漏、缺点和错误，恳请广大读者给予批评指正。

在编写这本书的过程中，曾得到财政部丁平准同志的热情帮助，特此致谢。

作者

1986年12月

一、延安时期财会工作的概况

财会工作,无论在战争年代,还是在社会主义建设时期,都是整个革命工作的重要组成部分。延安时期,在我党、我军、我国革命的历史上留下了光辉的篇章。这个时期革命根据地的财会工作,在中国财会工作发展史上,也占有极其重要的地位。

延安精神,最重要的就是艰苦奋斗的创业精神。依靠自己动手,发展经济,保障供给,从物质上保证了抗日战争的胜利,并为解放战争创造了条件。延安是出政策、出干部、出经验的革命圣地,是革命的落脚点和出发点。我们的许多干部在延安学到了马列主义、毛泽东思想,学到了“理财管家”的本领。建国后,一大批从事社会主义经济建设的领导干部和专家,就是在延安窑洞的油灯下成长起来的。

延安时期中直机关的财会工作,在党中央、中央军委和毛泽东、周恩来、朱德、刘少奇、任弼时、陈云、彭真、李富春、叶剑英、杨尚昆等老一辈无产阶级革命家的亲切关怀和直接领导下,无论财经方针、财会制度还是财会业务、财会队伍建设,都为新中国的财会工作奠定了坚实的基础。延安时期财会工作的历史经验,对于我们今天从事社会主义现代化建设中的财会工作,仍然具有现实的意义。邓小平同志在1980年12月中央工作会议的讲话中指出,要宣传、恢复和发扬延安精神;

从延安到新中国，除了靠正确的政治方向以外，就是靠宝贵的革命精神；没有这种精神文明，没有共产主义思想，没有共产主义道德，就不可能建设社会主义。延安精神要一代一代地传下去，要一代一代地发扬光大。

（一）延安时期的财政经济状况

1. 陕甘宁边区的形势

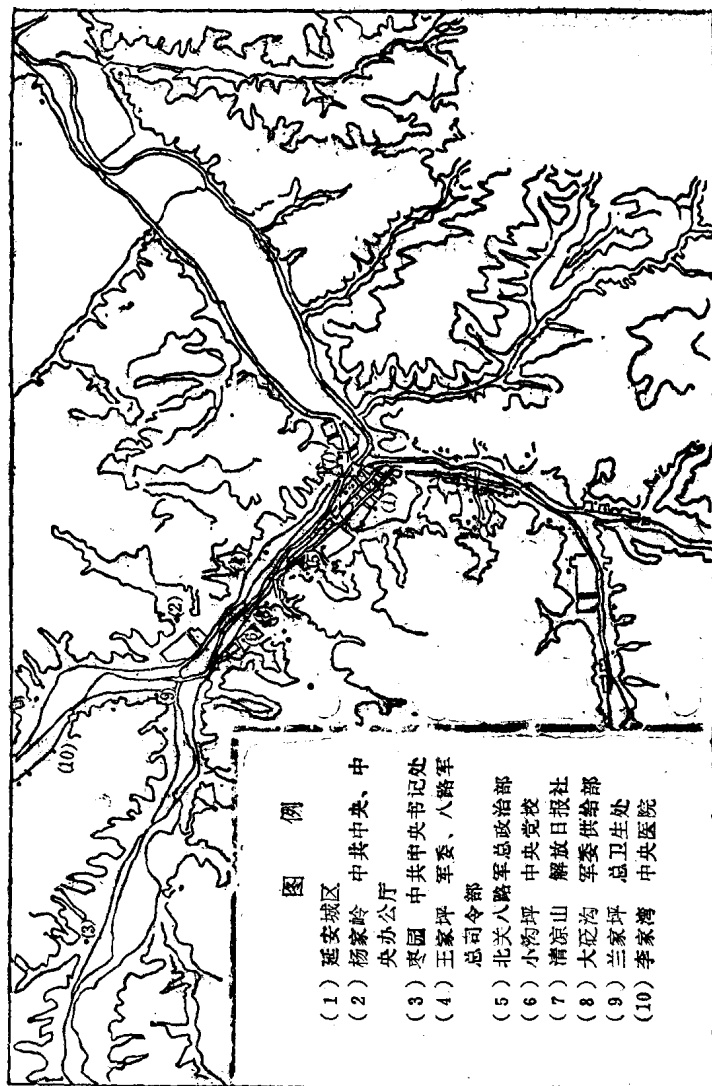
1935年10月，中央红军经过长征胜利到达陕北。1937年1月13日，毛泽东同志和党中央机关进入延安西北川，经过延安城北来到凤凰山下，党中央和中国工农红军总参谋部当年就设在借用群众的一些窑洞里。1938年11月20日，日本侵略者的飞机轰炸延安后，党中央移至城北杨家岭。1944年10月，中央书记处由杨家岭迁到距延安城西北约十五里的枣园。1937年8月，为了建立抗日统一战线，中国工农红军改编为国民革命军第八路军（9月改称第十八集团军）。八路军总司令部和军委机关设在王家坪，隔延河与延安城相望。当时，主管党中央、军委直属机关后勤工作的是中央管理局和军委后勤部供给部，1942年合并为中央管理局，1945年改称军委供给部。地址在延安城西北的大砭沟，和王家坪隔河相对，相距仅有一二里。上述后勤部门直接领导中直各机关的财会业务，负责主要分布在延安西北川狭长地带约二十多里的几十个直属单位的财会管理工作。

延安时期，党中央和军委部分机关驻地分布如下图表

1-1。

图表1-1

延安党中央和中央军委部分机关驻地示意图



党中央在延安历时十余年。延安时期，特别是抗日战争中的1941年和1942年，是我党继二万五千里长征以后最艰难困苦的时期。国内交织着错综复杂的阶级斗争和灾难深重的民族矛盾。日本侵略者对我抗日根据地实行了空前残酷的“三光”政策，多次进行大规模的“扫荡”，把主要军事力量用于对付我坚持抗日的根据地军民。百万日伪军的野蛮进攻，不仅使我们担负着繁重的作战任务，而且也造成了财政经济上的巨大困难。国民党采取“消极抗日，积极反共”的方针，从1939年至1943年发动了三次反共高潮。1941年1月，发动了震惊中外的皖南事变。在这以后，停发了八路军的军饷和军费，断绝了我们的一切财政供给来源，并对抗日根据地实行了军事包围和经济封锁，割了解放区与外界的经济联系。

当时，陕甘宁边区无论在军事上还是经济上，都面临着严峻的考验。一方面，要打破军事“围剿”，面对日伪顽三方面作战；另一方面，要粉碎经济封锁，向贫瘠的土地要粮、要棉、要生活资料。由于财政供给没有保证，当时生活确是异常艰难困苦。正如毛泽东同志说的那样：“我们曾经弄到几乎没有衣穿，没有油吃，没有纸，没有菜，战士没有鞋袜，工作人员在冬天没有被盖、国民党用停发经费和经济封锁来对待我们，企图把我们困死，我们的困难真是大极了。”^①为了克服财政经济上的困难，毛泽东同志于1939年2月发起大生产运动。朱德同志首创“南泥湾”精神，与王震同志一起亲自

^① 《毛泽东选集》第3卷，人民出版社1966年7月横排本，第847页。

组织领导三五九旅在南泥湾的开垦工作^①。从1942年以后，机关、部队、学校的生产有了很大发展，并逐步做到了粮食、被服和其它经费的自给或半自给。

2. 延安的自给生产

延安地区是当时我国最贫瘠的区域之一，它处于黄土高原的中部，丘陵起伏，沟壑纵横，水土严重流失。由于战争和旱、洪自然灾害，致使延安人烟稀少，交通闭塞，经济十分落后。农业生产耕作粗放，亩产只有几十斤。没有工业生产，小手工业也很少。农民过着糠菜半年粮和衣不遮体的生活。建立革命根据地以后，生产虽有所发展，但仍难以抗御严重的自然灾害。党中央和中央红军进驻延安以后，革命队伍迅速扩大，只靠老百姓交公粮不可能解决财政供给问题。因而，自己动手，发展生产，减轻边区人民的经济负担，是财经工作的首要课题，也成为革命能否继续进行下去的重大问题。

延安大生产运动，是当时克服物质困难所开展的群众运动。为了抗击日寇侵略，粉碎国民党反动派的包围封锁，战胜自然灾害，毛泽东同志于1942年提出了“发展经济，保障供给”的经济工作和财政工作的总方针^②，号召陕甘宁边区和各解放区的党政军民开展大生产运动，并要求延安党中央机关和陕甘宁边区的机关、部队、学校做到“自己动手，丰衣足

① 三五九旅于1941年3月到南泥湾开荒造田，把荆棘丛生、荒无人烟的南泥湾变成了“陕北江南”，做到了吃、穿、用完全自给，每年还向边区政府上交一万石公粮，成为生产运动的一面光辉旗帜。毛主席给该旅题词：“发展经济的先锋”。

② 《抗日时期的经济问题和财政问题》，《毛泽东选集》第3卷，人民出版社1966年7月横排本，第846页。

食”。毛泽东同志说：“1942和1943两年先后开始的带普遍性的整风运动和生产运动，曾经分别地在精神生活方面和物质生活方面起了和正在起着决定性的作用。这两个环子，如果不在适当的时机抓住它们，我们就无法抓住整个的革命链条，而我们的斗争也就不能继续前进。”^①毛泽东同志还在中直机关生产动员大会上进一步指出：饿死呢，解散呢，还是自己动手呢？饿死是没有一个人赞成的，解散也是没有一个人赞成的，还是自己动手吧——这就是我们的回答。在党中央和毛泽东同志的号召以及中央领导同志亲自带动下，中直机关和陕甘宁边区开展了轰轰烈烈的大生产运动，以发展生产来解决自身的财政供给。在当时的历史条件下，促进大生产运动的发展和对劳动成果的管理、分配、核算，就成为中直财会工作的主要内容。

3. 中直机关的财政供给工作

延安时期财政供给工作的基本任务是：发展生产，厉行节约，定额分配，以保证党中央机关和革命战争的需要。在财政管理体制上，以1942年来说，中直、军直各机关向中央管理局编报预决算，并在业务上接受指导；中央管理局对各机关的报表审核汇总后，向陕甘宁边区财政厅编报预决算。当时，中直机关的经费开支占边区政府财政支出的比重较大，有时达到70%。只靠边区财政厅拨款，是不可能保证中直机关需要的，因为边区政府缺乏财政来源，往往不能按核定的预算拨款，即使如数发给，也只是中直机关实际需要的一部分。因此，在国

^① 《毛泽东选集》第3卷，人民出版社1966年7月横排本，第1055、1056页。