

6861370

人民公社农业财务会计



江西财经学院财会系编写
江西人民出版社

10279

人民公社农业财务会计

江西财经学院财会系編

江西人民出版社

10279

編 者 的 話

我省和全国各地一样，在1958年实现了农村人民公社化。人民公社的建成，工农业生产正在以一日千里的速度飞跃前进，作为管理人民公社经济工作重要工具之一的财务会计，其作用显得更为重要了。如何搞好人民公社的财会工作，以贯彻勤俭办社的方针，促进生产的发展和巩固提高人民公社，是广大财会工作者的重要任务之一。

为了适应这个新形势的需要，我们遵照中共中央对人民公社一系列决议和指示精神，依据江西省财政厅、农业厅制定的有关财务管理方法和会计制度，编写了这本人民公社农业财务会计，在我院专修班进行教学。在编写时曾深入到基层进行调查研究，并吸取了一些公社的先进财会工作经验。现在为了适应人民公社财会人员工作中的需要，根据在教学中发现的问题，我们又作了一些补充和修订。

由于人民公社在现阶段是在统一领导下实行三级所有制和分级管理、分级核算，生产大队一级是基本的生产单位和核算单位。所以本书主要是按照生产大队的核算要求来编写的，对于生产小队一级则采取“较完整的核算”与“简易的核算”两种办法，以适应生产小队业务繁简和财会人员水平的需要。

人民公社财会工作是一项新的工作，随着人民公社的巩固、发展和提高，财务工作也在不断向前发展和日趋完善的过程中，由于我们的政策、业务水平低，实际经验又少，不妥或错误之处，在所难免，希望读者批评指正。

編 者

1960年4月

目 录

第 一 章	緒論	(5)
第一节	人民公社的产生及其性質	(5)
第二节	人民公社財務會計的任务	(9)
第三节	人民公社財務管理的原則和体制	(12)
第四节	财会工作者必須樹立三大观点	(15)
第 二 章	資金平衡表	(19)
第一节	資金成分与資金来源	(19)
第二节	資金平衡表的意义、結構和作用	(28)
第三节	資金平衡表的变化	(31)
第 三 章	帳戶与复式記帳	(39)
第一节	帳戶	(39)
第二节	复式記帳	(43)
第三节	总分类帳戶与明細分类帳戶	(48)
第 四 章	帳戶名称表及各帳戶的使用	(54)
第一节	帳戶名称表	(54)
第二节	帳戶的分类	(59)
第三节	帳戶的运用	(65)
第 五 章	會計凭証	(109)
第一节	會計凭証的意义与作用	(109)
第二节	原始凭証	(110)
第三节	記帳凭証	(115)
第四节	會計凭証的处理	(118)
第 六 章	帳簿、記帳規則和月結公布	(121)
第一节	帳簿的意义、作用和分类	(121)

第二节	帳簿的主要格式	(124)
第三节	記帳規則	(126)
第四节	月結和公布帳目	(143)
第七章	劳动日的核算	(149)
第一节	劳动日核算的意义与原則	(149)
第二节	劳动日核算的方法	(151)
第八章	生产队的核算	(159)
第一节	三包奖赔制	(160)
第二节	生产队的核算方法	(165)
	(甲)比較完整的核算	(166)
	(乙)作为报帳单位的簡易核算	(187)
第九章	預分和決算分配	(191)
第一节	分配的意义与原則	(191)
第二节	預分	(193)
第三节	決算分配	(207)
第十章	财务計划及财务制度	(226)
第一节	财务計划的作用和編制原則	(226)
第二节	财务計划的表格与編制方法	(231)
第三节	三包計划表	(236)
第四节	财务制度	(237)
第十一章	财务分析	(241)
第一节	财务分析的意义	(241)
第二节	财务計划的分析	(242)
第三节	資金平衡表的分析	(250)

第一章 緒 論

第一节 人民公社的产生及其性質

一九五八年，我国农村出现了具有划时代意义的偉大变革，这就是由規模較小的、經營項目單純的农业生产合作社，合并和轉变为規模巨大的、农林牧副漁全面发展、工农商学兵五位一体、政社合一的人民公社。

人民公社一出現，就在全國範圍內迅速形成一個勢不可當的群眾運動。這是“由於人民公社運動受到了在生產躍進中的幾億農民的熱烈歡迎，而中共中央政治局北戴河會議所作的‘關於在农村建立人民公社問題的決議’對於這一運動既給予了積極的支持，又給予了正確的指導，所以在這一決議公布以後，在全國範圍內迅速地形成了人民公社運動的偉大高潮，七十多萬個農業生產合作社的農民群眾，在不到兩個月的時間內，組成了兩萬六千多個人民公社，實現了全國农村人民公社化”^①這個事實有力地說明了人民公社運動的出現不是偶然的。人民公社發展的主要基礎是我國農業生產全面

^① 1959年8月29日“人民日報”社論“人民公社萬歲”。

的不断跃进和五亿农民愈来愈高的政治觉悟。它是以我国农业合作化运动的伟大胜利为前提，它是党的社会主义整风运动、社会主义建设总路线和一九五八年大跃进的结果。它是我国经济和政治发展的必然产物。

人民公社的出现，就象东方初升的太阳一样，照亮了我国农村由集体所有制逐步过渡到全民所有制的道路，照亮了我国由社会主义社会逐步过渡到共产主义社会的道路。人民公社将成为这两个过渡的最好的组织形式，就是在将来的共产主义社会，它仍然是社会结构的基层单位。

由农业生产合作社转变为人民公社，是生产关系的重大变革，不仅是量变而且也是质变。人民公社具有无限强大的生命力和无比的优越性，它的特点是“一大二公”。所谓“大”，就是它比原来高级农业生产合作社规模大得多，包括的范围更广，它已经不仅仅是经营项目单纯的农业生产组织，而是农、林、牧、副、渔全面发展，工、农、商、学、兵五位一体，经济、政治、文化、军事全面结合，同时又是政权组织与经济组织合一的社会基层组织单位。由于社大人多，资源丰富，过去农业社办不到或者不容易办到的许多事情，人民公社都能举办了，这就大大地有利于进行大规模的综合性的生产建设，便于加速实现农业机械化、水利化、电气化，加快社会主义建设速度。所谓“公”，就是人民公社比高级农业生产合作社更多社会主义化，更加集体化。由于人民公社实行政社合一，从而加强了党的全面领导。人民公社的生产经营服从国家统一计划的领导，使集体经济与国营经济得到密切的结合。公社内部各生产大队是在公社统一领

领导下进行生产的，各队的分配计划，由公社决定，公社可以由各生产大队提取适当积累，举办全社性的公共经济与建设，这正是公社的一个重要基础。人民公社不但是集体生产的组织者，同时又是集体生活的组织者，公共食堂、托儿所等集体福利事业的举办，使家务劳动趋向社会化，解放了大量妇女劳动力。人民公社人多力量大，大大地增强了抵抗和战胜自然灾害的能力，随着实现农业的技术改造，保证了生产的高速度发展和不断提高社员的文化生活水平。

人民公社在现阶段的性质是社会主义的。人民公社的生产资料（土地、耕畜、农具等等），目前还是社会主义的集体所有制，将逐步向全民所有制过渡。刘少奇主席指出：“人民公社的所有制现在虽然还是社会主义的集体所有制，生产队（相当于原来的高级农业生产合作社）的集体所有制是基本的，公社的所有制是部分的，但是，这部分的公社所有制是原来农业生产合作社所没有的，它包含着某种程度的全民所有制成分。由于公社可以逐年从生产队中提取一部分积累用于社办企业，由于社办企业的发展，并且由于国家对公社的援助，公社所有制部分必将逐步扩大，以至转变为公社所有制是基本的，而生产队的所有制只是部分的。目前的公社所有制虽然还是部分的，但正是这部分公社所有制代表着人民公社的伟大希望和伟大前途。只要公社的部分所有制转变为公社的基本所有制，那就为我国农村中的社会主义集体所有制向社会主义全民所有制的过渡，奠定了可靠的基础。”①

① “马克思列宁主义在中国的胜利”，人民出版社1959年版第26页。

人民公社实行“統一領導，分級管理”的制度。党的八届六中全会“关于人民公社若干問題的決議”中指出：“人民公社的組織原則是民主集中制。無論在生产管理方面，在收入分配方面，在社員生活福利工作方面，以及一切其他工作方面，都必須貫徹执行这个原則。”人民公社实行統一領導，分級管理，可以保證国家計劃的实现，可以保證公社生产經营活动的統一性和整体性。在公社統一领导下，适当下放一部分权力，使各級組織有一定机动权限，可以根据本单位、本地区的具体情况，因地制宜、因事制宜的处理工作，以便發揮各級組織的主动性、积极性，貫徹生产責任制，保證生产高速度地进行。

适应分級管理的情况，人民公社还实行分級核算的制度。人民公社以前，各个高級农业生产合作社之間，由于自然經濟条件以及生产經营有所不同，存在着穷富差別，公社化后，由原农业社組成的各生产大队（或生产队）也就存在这种經濟差別，为了很好地調动所有社員的积极性，人民公社應該承認这些差別，实行分級核算，各計盈亏。但是人民公社應該加强对穷队的領導，适当給以物質帮助，并在积累上适当合理地調剂，同时在穷队发展生产、自力更生的基础上，逐步消灭队与队之間的穷富差別，使各队的經濟发展趋于平衡，并駕齐驅，共同富裕。

人民公社在目前实行着工資制与供給制相結合的分配制度。工資部分是按照每个社員在集体劳动中所做劳动日的多少进行分配的，供給部分是按照社員及其家属人口的多少进行分配的。这是我国人民公社在社会主义分配方式上的一个

創舉，是目前廣大社員群眾的迫切要求。這種分配制度，具有共產主義的萌芽，但是它的基本性質仍然是社會主義的“各盡所能，按勞分配”。黨中央政治局北戴河會議“關於在农村建立人民公社問題的決議”中曾明確指出：“由集體所有制向全民所有制過渡，是一個過程，有些地方可能較快，三、四年內就可完成，有些地方，可能較慢，需要五、六年或者更長一些的時間。過渡到了全民所有制，如國營工業那樣，它的性質還是社會主義的，各盡所能，按勞分配。然後再經過多少年，社會產品極大地豐富了，全體人民的共產主義的思想覺悟和道德品質都極大地提高了，全民教育普及並且提高了，社會主義時期還不得不保存的舊社會遺留下來的工农差別、城鄉差別、腦力勞動與體力勞動的差別，都逐步地消失了，反映這些差別的不平等的資產階級法權的殘余，也逐步地消失了，國家職能只是為了對付外部敵人的侵略，對內已經不起作用了，在這種時候，我國社會就將進入各盡所能，按需分配的共產主義時代。”

第二節 人民公社財務會計的任務

人民公社的財務會計工作是人民公社整個管理工作中十分重要的環節，因為它是管理整個再生產過程的工具。財務管理和會計核算的是否完善，直接影響到生產的能否發展和分配的是否正確，關係到社員勞動積極性的提高，關係到公社的鞏固與壯大。李先念副總理曾指出：“在這樣一個規模

大、範圍廣、集體化程度更高的組織里，很显然，記帳和核算決不可以有絲毫削弱，而必須大大加強”，“經濟核算不只是一个經濟問題，一个記帳算帳的技術問題，而且是一个重大的政治問題，是一个关乎公社能否很好地貫徹勤儉办社、民主办社的方針，能否巩固和提高的問題”，“沒有必要的經濟核算，沒有对情况的接近实际的了解，不仅不能很好地鼓励先进，鞭策落后，提高劳动效率和工作質量，不仅人力物力财力的使用不可能精打細算，合理安排，而且公社的生产、交換、消費和积累就不可能很好地有計劃地进行，經濟核算对經濟工作的影响，是一种客观存在，注意运用它，就会起促进生产的作用，不注意运用它，就会起妨碍生产的作用”。①由此可見，在人民公社中，财务管理和會計核算的地位和作用是何等的重要。

农村人民公社财务會計工作的基本任务，可以总括为以下几方面：

（一）正确反映和监督計劃的执行情况。

巩固和提高人民公社的中心問題是发展生产，而人民公社发展生产，要根据国家統一計劃和因地制宜的原則。公社的計劃要納入国家計劃，服从国家的管理。人民公社为了要有計劃地进行生产，有計劃地管理财务，必須事先制定其生产計劃和财务計劃。人民公社的财务會計是全面管理再生产过程的工具，通过核算可以反映出公社各方面的經濟活动情况及其結果，以檢查計劃完成进度，根据这些資料进行分

① “怎样認識农村財資管理体制的改进”，“紅旗”杂志1959年第2期

析，找出执行計劃过程中成功的經驗，发现存在的問題和缺点，并针对这些情况及时采取措施，保证更全面地完成和超额完成計劃。

（二）保护公社的公共财产。

公社化以后，集体化程度大为提高，公有的财产大量地增加。随着生产的发展和逐步实现机械化、以及文教卫生福利事业的发展，公社财产物资的种类和数量将不断增长。所有这些公有财产，都是公社生产和生活的物质基础。因此，保护这些财产的安全与合理使用，对于发展生产和提高社員生活具有重大意义。财会工作应该精确核算公社财产的組成和数量及其动态，确定实物負責人，建立财产管理負責制，并定期或不定期地进行实地盘点，以正确反映各种财产的收入、撥出及其結存和使用情况，并与一切贪污、盜窃、浪費等行为进行不懈的斗争。

（三）厉行节约，贯彻经济核算制，扩大收入，增加积累。

人民公社根据勤俭办社的原则，厉行节约，精打細算，尽可能地合理利用人力、物力和財力，降低成本，节减开支，防止积压資金和一切鋪張浪費現象，切实贯彻经济核算制，发掘增产潜力，大力增加收入，以扩大公共积累，以便高速度发展生产，不断地提高社員的物质文化生活水平。

（四）正确核算生产成果，合理进行分配。

正确处理积累与消費的比例，正确处理国家、集体与个人之间的经济关系，是人民公社财务會計工作的一项基本任务。公社要按照长远利益与目前利益相结合的原则，集体利

益与个人利益相结合的原则，统筹兼顾进行分配。财会工作要正确核算全年的生产收入和生产支出，依照已消耗的生产资料价值，确定补偿基金。及时保证完成上交国家财政任务，按照公社规定的分配计划提存公共积累，保证公社扩大再生产，在适当发展集体事业的基础上，不断提高社员个人的收入水平。并在分配给社员个人消费部分贯彻执行工资制和供给制相结合的分配制度。

第三节 人民公社财务管理的原则和体制

人民公社是一个统一的经济组织，实行三级（公社、生产大队、生产队）所有制。公社财务管理的基本原则是：

（一）根据“统一领导，队为基础，三级所有，分级管理”的体制，应该贯彻“三级核算，各计盈亏，物资劳动，等价交换”的原则。也就是在财务管理工作上贯彻民主集中制，使之有利于调动各级组织和广大社员的积极性，促进生产的发展。

（二）贯彻执行勤俭办社的方针。节约是社会主义经济管理的基本方法之一。人民公社要高速度发展生产，扩大积累，不断提高社员生活水平，就必须组织广大社员积极劳动，提高劳动生产率，广开生产门路，发展多种经营，大力组织生产，增加收入，同时要合理的节约的使用资金，降低生产成本，反对铺张浪费。

（三）贯彻执行民主办社的方针。群众路线是党的一切

工作的基本方法。財務工作也必須堅決地依靠群眾，發揮群眾的積極性和創造性，做到人人理財，個個監督。公社的生產經營和收支、分配，與每個社員都有密切的關係，社員對公社的財務情況是十分關心的，因此，必須堅決貫徹民主辦社的方針，密切依靠群眾，做好財務管理工作。

人民公社財務管理的體制：

在“統一領導、隊為基礎，分級管理，權力下放，三級核算，各計盈虧”的方針的指導下，人民公社要相應地建立公社、生產大隊、生產隊的三級財務管理機構，以方便於管理和核算生產與分配。

（一）在公社管理委員會方面：由於政社合一，它既是公社的財務管理機構，又是國家的基層財政單位。它除了要管理公社本身一級的財務外，又要領導和綜合管理全公社的財務，同時還要管理國家鄉（鎮）一級的財政工作。公社對生產大隊之間的財務關係是：“統一領導，分級管理，權力下放，各計盈虧，積累提成上繳，困難適當補助。”生產大隊的生產計劃、財務計劃、財務管理制度和分配方案，必須上報公社批准後執行。

在公社範圍內，一些規模較大的社辦的廠、礦（如農具製造廠、合作工廠、縫紉工廠、發電廠、煤礦等）直屬公社領導，獨立核算，由公社核撥資金，各計盈虧，純利上交，超額提獎（其核算辦法另詳“人民公社社辦工業企業財務會計”）。

（二）在生產大隊方面：生產大隊相當於原來高級農業社的規模。由於它是公社中管理生產和分配的基本單位，所

以必然成为公社中的基本核算单位，实行独立经济核算。它既要全面核算各项资金成分及其来源和全部的财务收支，同时还要核算本队的经营成果及其分配。

生产大队在财务管理上的职权是：①贯彻执行国家和公社的财经政策法令，按期交纳国家规定的财政任务；②编制本队的财务计划，并定期检查执行情况，办理决算；③核算本队及所属单位的财务收支及财务成果，领导所属单位的财会工作；④根据公社规定，适当提取公积金和公益金，并分成上缴公社；⑤自行筹集和合理安排生产资金，有权同社内外单位建立合同关系，独立进行结算，有权在国家银行开立结算帐户并在必要时取得贷款；⑥根据本队的收入情况及公社规定的工资和供给标准，正确地安排社员的消费；⑦管理本队的小型基本建设投资 and 文教卫生福利事业费用；⑧管理本队的公共财产。

在生产大队中，有队办的若干厂矿工业（如肥料厂、油榨坊、水碓坊、砖瓦窑等），除个别规模较大有条件实行独立核算外，对于这些队办小型工业，有的系直接为农业生产或社员生活服务，有的不是常年性的生产也没有固定的工人，劳动力由大队统一安排调配，因此这些小型工业作为大队的报帐单位，由大队拨给周转金，分配生产任务，核定费用定额，超额提奖，节余留用。附属在大队的农业核算以内，另设“产品加工”、“工业收入”、“工业支出”帐户处理。

生产大队配备有专职的财会人员，有条件的大队尚设有出纳员、保管员等。

(三)在生产队(有的地区称为“生产小队”)方面:生产队是人民公社的基层組織,是直接組織生产、生活的单位。在实行“三級管理三級核算”以后,生产队也形成为一級核算单位。由于生产队在生产和财务上是向大队实行“三包”制度,是在一个分配单位领导下的承包单位,所以通常称它为“基层核算单位”。

生产队在保証完成大队布置的生产任务以外,可以搞一些小型副业生产,經營零星小块土地以及处理超产奖励部分的收入。因此,它的生产和业务經營就分为“包产部分”与“自营部分”。包产部分的财务管理采取“超产奖励,减产赔偿,超支不补,节余留用”的办法,而自营部分的收支盈亏则由生产队自理,适当提存积累。在这种生产和财务組織的情况下,結合經營管理的要求和财会人員的水平等具体情况,其财会工作可以采取两种方式,一种是比較完整的核算,設有简单的會計帳戶和較完整的帳簿,并定期上报报表,設有专职或半脫产的會計人員。一种是作为报帳单位,进行簡易的核算,收入上交,支出領用,只設立經濟手冊和简单的登記簿,由社員兼搞财会、記工分等工作,核算工作主要仍集中在大队办理。

生产队在财务管理上的职权是:①貫徹大队的統一計劃和执行财务管理有关規定,大力发展生产,增加收入,完成向大队上交任务,②管理本队的财务收支,定期向大队办理結报手續,③領发本队社員的工資及供給生活費,④合理使用归本队支配的收入,超額奖励和支出包干結余,⑤領導食堂的财务工作和管理本队的公共财产。

此外，对于文化教育、卫生和生活福利等事业单位的經費（如文化站、俱乐部、学校、医院、剧团等）由公社或生产大队分級管理，在财务上，因收支比較簡單，不独立进行核算，采取报帳制，具体的方法有“全額管理”和“差額管理”二种。在“全額管理”方式下，一切的支出均由上級撥付，如有收入应当按期扫数上繳。在“差額管理”方式下，实行以收抵支的办法，差額部分予以补助或上繳。对实行差額管理的单位，如有必要，可撥給一定数量的周轉备用金。

对食堂、托儿所、幼儿园、敬老院等福利单位，按供給人数和标准向生产大队或生产队領取实物和現金（除了应由个人負担的以外）均由本队負責經營，如有节余，可以用于改善生活。

食堂應該建立管理制度，凡所用粮食、燃料、蔬菜、家畜家禽等都应作价記帳，进行核算，以正确反映社員生活水平。

第四节 财会工作者必須树立三大观点

人民公社的财务會計工作要为巩固和发展人民公社服务，为加速社会主义建設和逐步向共产主义过渡服务。毛主席教导我們：“沒有正确的政治观点，就等于沒有灵魂。”^①“发展經濟，保障供給，是我們的經濟工作和財政工作的总

① “关于正确处理人民内部矛盾的問題”，“社会主义教育課程的閱讀文件汇编（第一編）上第33頁”