

The background of the cover is a monochromatic, greenish-yellow aerial photograph of a large, sprawling complex, likely a factory or a large-scale administrative building. The complex features numerous rectangular buildings of varying sizes, interconnected by a network of roads and pathways. The overall impression is one of a highly organized and extensive facility.

农村人民公社 生产队会计知识

中国财政经济出版社

农村人民公社 生产队会计知识

中国人民银行农村金融局 主编

中国财政经济出版社

**农村人民公社
生产队会计知识**
中国人民银行农村金融局 主编

*

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 5.125印张 100,000字
1977 年11月第1版 1977 年11月北京第1次印刷
印数: 1~202,000

统一书号: 4166·037 定价 0.41 元

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

备战、备荒、为人民

农业学大寨

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。

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。

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，就是这种提高会计员的文化、技术水平的好办法。

前 言

以华主席为首的党中央，继承伟大领袖和导师毛主席的遗志，一举粉碎了王洪文、张春桥、江青、姚文元“四人帮”反党集团篡党夺权的阴谋，取得了伟大的历史性胜利。在英明领袖华主席抓纲治国伟大战略决策的指引下，我国社会主义革命和社会主义建设的形势一派大好，而且越来越好。

为了贯彻落实全国农业学大寨会议精神，适应农业大干快上，加强经营管理的需要，进一步搞好农村人民公社生产队会计核算工作，提高会计工作水平，为农业学大寨、普及大寨县的伟大革命群众运动服务，经过调查研究，我们组织编写了《农村人民公社生产队会计知识》一书，供生产队会计和做农村会计辅导工作的同志参考。

目前，各省、市、自治区都从当地实际情况出发，生产队采用不同的记帐方法。由于篇幅所限，本书只介绍多数地区采用的钱、物收付记帐法。各地在实际工作中，有关记帐方法和会计核算制度，应按当地主管部门规定的办法执行。

参加本书编写工作的有天津财经学院、湖北财经专科学校、辽宁财经学院、吉林省农业学校、安徽省财经学校、山东农学院和江苏、广东等地人民银行的同志，在此表示感谢。

由于我们水平所限，本书可能有不少缺点错误，希望批评指正。

一九七七年四月

目 录

第一章 以阶级斗争为纲, 做好生产队会计工作.....	(1)
第二章 会计核算的内容和方法.....	(6)
第一节 会计核算的内容	(6)
第二节 会计科目	(9)
第三节 钱、物收付记帐法	(15)
第四节 会计凭证	(20)
第五节 会计帐簿	(29)
第六节 记帐程序	(43)
第三章 货币资金、粮食物资和固定财产的核算.....	(45)
第一节 货币资金的核算	(45)
第二节 粮食物资的核算	(47)
第三节 固定财产的核算	(53)
第四章 各项收支、往来和贷款的核算.....	(64)
第一节 各项收入的核算	(64)
第二节 各项支出的核算	(68)
第三节 各项往来和贷款的核算	(71)
第五章 税金和基金的核算.....	(76)
第一节 税金的核算	(76)
第二节 各项基金的核算	(77)
第六章 劳动工分的核算.....	(83)
第七章 月结、编表和公布帐目.....	(89)

第一节 月结和编表	(89)
第二节 公布帐目	(94)
第八章 收益分配和年终结帐	(96)
第一节 预 分	(97)
第二节 决算分配	(101)
第三节 结束旧帐 建立新帐	(114)
第九章 财务分析	(118)
第一节 财务分析的意义和基本要求	(118)
第二节 财务分析的种类和方法	(120)
第三节 财务分析的内容	(123)
第十章 会计工作交接和会计档案保管	(134)
第一节 会计工作交接	(134)
第二节 会计档案保管	(135)
附录：记帐实例	(137)

第一章 以阶级斗争为纲， 做好生产队会计工作

在无产阶级文化大革命中，伟大领袖和导师毛主席亲自领导我们粉碎了刘少奇、林彪两个反党集团，并亲自领导我们党对王张江姚“四人帮”进行了反复斗争。以英明领袖华主席为首的党中央，继承毛主席的遗志，一举粉碎了“四人帮”反党集团篡党夺权的阴谋。华主席提出了抓纲治国的伟大战略决策。我国的无产阶级专政更加巩固，伟大的社会主义祖国欣欣向荣，农业战线和其他战线一样形势大好。农业学大寨、普及大寨县的群众运动正在深入开展，从政治、经济、思想文化各个方面，深刻地改变着农村的面貌。人民公社集体经济进一步发展壮大，农村的社会主义阵地更加巩固。这是毛主席无产阶级革命路线的伟大胜利，是毛泽东思想的伟大胜利。

毛主席在为我党制定的整个社会主义历史阶段的基本路线中指出：“社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。”王、张、江、姚反党集团，披着马克思主义的外衣，搞修正主义，搞分裂，搞阴谋诡计，千方百计地妄图篡夺党和国家最高领导权，颠覆无产阶级专政，复辟资本主义。他们是一伙极右派，是彻头彻尾的走资派，是穷凶

极恶的反革命派。从历史反革命到现行反革命，这就是他们走过的全部道路。大寨、昔阳以及许多学大寨的先进单位的实践，反复说明，只有坚持以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持无产阶级专政下的继续革命，才能多快好省地发展社会主义农业，才能把农业学大寨、普及大寨县的运动真正搞好。

农村人民公社是政社合一的组织。现阶段农村人民公社的社会主义劳动群众集体所有制经济，一般实行三级所有、队为基础。生产队是人民公社的基本核算单位，是在党的一元化领导下，直接组织生产和分配的基层单位，是农村中两个阶级、两条道路、两条路线斗争的前哨阵地。生产队的会计工作，是农村人民公社经营管理工作的一个组成部分，是进行阶级斗争和管理集体经济的一种重要工具。伟大领袖毛主席和党中央历来十分关怀和重视会计工作。毛主席早在一九三四年就教导我们：“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。”一九五五年党的七届六中全会《关于农业合作化问题的决议》中也指出：“提倡勤俭办社，健全财务管理和会计工作，发挥财务工作对于发展生产和合理分配的保证作用和监督作用”。我们一定要坚持以阶级斗争为纲，做好生产队的会计工作，充分发挥它应有的作用。

生产队会计工作的基本任务是，高举毛主席的伟大旗帜，在党的一元化领导下，坚持以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持无产阶级专政下继续革命，通过记好帐、算好帐、审查收支、管好钱、粮、物资，搞好收益分配和财务分析等

项工作，坚决执行毛主席的无产阶级革命路线和党的各项经济政策，坚持社会主义方向，努力促进农业学大寨、普及大寨县运动的深入开展，为农村阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务，为发展和壮大社会主义集体经济服务，为巩固和加强无产阶级专政服务。

一、坚持党的基本路线。“路线是个纲，纲举目张。”生产队会计工作必须以阶级斗争为纲，通过会计业务，抓好经济领域中两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，大批修正主义，大批资本主义，大干社会主义，认真加强现金、存款、粮食、物资、财产、收支、往来和积累的管理，同一切铺张浪费、损公肥私、投机倒把、贪污盗窃等违反政策和破坏集体经济的行为作坚决斗争，巩固农村的社会主义阵地。

二、正确执行党在农村中的各项方针、政策。生产队会计工作要认真贯彻“以粮为纲，全面发展”和“勤俭办社”的方针，发扬自力更生、艰苦奋斗的精神，促进农业机械化的早日实现，努力改变生产条件，积极支持农、林、牧、副、渔业生产的发展，加强经济核算，改善经营管理，合理、节约地使用人力、物力和财力，不断降低农业成本，进一步巩固和发展人民公社集体经济。

三、切实做好记帐、算帐和公布帐目的工作，正确、及时地反映生产队经济活动情况，为检查政策执行情况、民主理财、考核计划和经营管理，提供真实可靠的资料。

四、实行民主理财。生产队会计工作必须坚持党的群众路线。要建立以贫下中农为主体的民主理财组织，坚持开展民主理财活动，把专业管理和群众管理结合起来，发动广大

社员群众对生产队财务进行民主管理，做到财务公开，经济民主。重大财务事项要召开社员大会讨论决定，各项收支帐目要发动群众进行检查和分析，充分发挥贫下中农当家理财的作用。

五、搞好收益分配。要正确贯彻执行“各尽所能，按劳分配”和“必须实现男女同工同酬”的原则，核实社员劳动工分和各项收支，准确计算经营成果，正确处理国家、集体和个人的关系，认真编制收益分配方案，及时组织分配兑现，落实党的分配政策。

如上所述，生产队会计工作决不是单纯的收收支支、写写算算的业务工作，而是关系到执行什么路线，为哪个阶级服务的一项重要工作。生产队会计人员受党的信任和贫下中农的委托，担负生产队的会计工作，这是一项光荣而艰巨的任务。为此，生产队会计人员应当认真学习大寨的根本经验，努力做到以下几点：

一、坚持认真看书学习，不断提高阶级斗争和路线斗争觉悟。生产队的会计人员，必须认真学习马列著作和毛主席著作，积极参加三大革命运动，投入揭发批判王、张、江、姚反党集团的斗争，不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，自觉改造世界观。

二、依靠党的领导，坚持走群众路线。“工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。”依靠党的领导是搞好生产队会计工作的根本保证。生产队的会计人员，必须在党的一元化领导下进行工作。要高举毛主席的伟大旗帜，坚决贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，全面贯彻落实

华主席提出的抓纲治国的伟大战略决策。对于日常工作中的重大问题和财务收支情况,要及时向党组织请示汇报,并提出办好社会主义农业、改进经营管理的建议,当好领导的参谋。

生产队会计人员,要虚心听取群众意见,自觉地把会计工作置于群众监督之下。各种帐目要定期公布,如实地反映生产队财务收支情况。帐目有错漏要立即改正,做到帐目清楚,经济公开,领导和群众都满意。

三、坚持参加集体生产劳动,反修防修。坚持干部参加集体生产劳动,是社会主义制度下一项带根本性的大事,是反修防修的一项重大措施。生产队会计人员,必须坚持参加集体生产劳动,要象大寨大队的干部那样,做到不脱离实际,不脱离劳动,不脱离群众,坚决抵制资产阶级思想的侵蚀,始终保持劳动者的本色。

四、坚持原则,执行制度。生产队会计人员要爱国家,爱集体,大公无私,廉洁奉公。要坚持原则,按党的政策办事。对于符合毛主席革命路线和政策的,要坚决支持;对于不符合毛主席革命路线和政策的,要坚决抵制。要以身作则,带头执行各项财务管理制度,做到心红手清,不徇私情,不搞特殊化,并敢于同一切违法乱纪行为和不正之风作斗争。

五、为革命钻研业务,又红又专。华主席号召我们,“要提倡为革命学习文化,学习技术,精通业务,又红又专。”生产队会计人员,要坚持无产阶级政治挂帅,认真学习党的方针政策,努力钻研业务技术,对技术“精益求精”,要积极参加会计辅导网(站)和培训活动,不断提高政策和业务能力。做到“又红又专”,成为生产队的“红管家”。

第二章 会计核算的内容和方法

第一节 会计核算的内容

为了做好生产队会计工作，还需要明了生产队会计核算的内容。生产队会计核算的内容，主要是生产队生产经营活动过程中体现一定经济关系的资金运动。因此，就必须从生产队的生产经营活动和资金周转过程讲起。

生产队为了进行生产经营活动，就要有现金、存款、种子、肥料、农机具、车辆和房屋等财产物资。在社会主义制度下，由于存在着商品生产和货币交换，生产队的财产物资除了表现为实物形式外，还要用货币形式（价值形式）来表现。生产队在生产经营活动中，用货币形式表现的财产物资，就是通常所说的资金。

在生产经营过程中，生产队的资金，是随着物质资料再生产过程连续进行而不断运动着的。因此，生产队的资金运动是同生产过程密切相关的，和物质资料生产运动是同一事物的两个方面。由于现阶段人民公社的社会主义劳动群众集体所有制和农业生产的特点，生产队的资金运动，除商品性生产部分的资金周转和国营工业企业基本相同，一般包括储备、生产、销售和分配四个过程以外，自给性生产部分，只通过储备、生产和分配过程，并相应地变化其资金形态。下

面分别说明生产队资金运动的四个过程：

一、储备过程：生产开始之前，以现金或存款购进化肥、农药等物资作为生产储备。通过这一过程，一部分货币资金就转化为储备资金。但是，在储备资金中，还有一部分是自产产品通过分配而留用的种子、饲料等。这部分储备不是由货币资金转化为储备资金的，而是通过货币计价，构成储备资金的一个组成部分。

二、生产过程：生产开始后，通过社员的辛勤劳动，进行播种、田间管理、收割等，生产出各种农副产品。同时，要消耗种子、肥料、农药等物资，发生农机具的折旧费，并用货币资金支付有关费用等。在这一过程中，储备资金和一部分货币资金，首先转为生产资金（如农业上田间的青苗），收获农作物后，再转化为成品资金。

三、销售过程：生产队收获农作物后，要根据党的政策，将其中的一部分卖给国家，收到现金或存款。通过这一过程，这部分成品资金又转化为货币资金。这时，货币资金的数额，一般比原先投入周转的资金增加了。因为产品的全部价值，不仅包括有生产资料转入的价值，而且包括有社员群众的辛勤劳动所创造的成果。

四、分配过程：生产队把生产经营的成果（包括农副产品和现金），按照党的分配政策和有关规定，要分别扣除各项生产和管理费用，上缴国家税金，提留公共积累，分配给社员群众的劳动报酬等。通过分配过程，提留各项公共积累，为扩大再生产提供了物质基础。同时，一部分资金缴纳税金和支付劳动报酬等，退出生产队的资金周转。生产队有些农

副产品直接分给社员，有些农副产品直接留作种子和饲料。这些产品虽然不通过销售过程，但也要计价，作为生产收入参加分配。

在整个生产经营过程中，包括商品性生产和自给性生产，生产队的资金是环绕着各个运动过程，相互联系，交错进行，周而复始，不断循环，有规律地运动发展的。在这些资金循环周转过程中，体现为多种多样的经济业务。这些经济业务也就是生产队钱、物的增减变化，生产经营收付以及收益分配等等。这些就是生产队会计核算的内容。

我们必须看到，在生产经营过程中，生产队的钱、物收付变化，是资金运动的现象，而通过钱、物的变化所体现的人与人之间的经济关系，才是资金运动的本质。实质上，资金运动是人们经济关系的一种反映。生产队资金运动中所体现的经济关系，一般包括生产队与国家之间、生产队与国营企业之间、生产队与人民公社内部各级组织之间、生产队与其他集体单位或个人之间、生产队与社员之间等各个方面，因生产、分配、交换所形成的经济关系，概括起来就是通过货币形式反映出来的国家、集体、个人三者之间的关系。

由于在社会主义社会中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，因而农村中两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，必然要在生产队的资金运动过程中反映出来。因此，要做好生产队会计工作，必须以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，大批修正主义，大批资本主义，坚持社会主义方向，按照党的方针政策和有关财经制度，严格监督钱、物的收付及其来源和去向的变动情况，正确处理与各方面的经济关系，才能发

挥会计工作应有的作用。

毛主席教导我们：“我们不但要提出任务，而且要解决完成任务的方法问题。”在明确了会计核算的内容以后，为了完成生产队会计工作的任务，还必须运用一套科学的会计核算方法。

生产队会计核算的方法主要是：设置会计科目，采用一定的记帐方法，编制和审查凭证，设置和登记帐簿，编制会计报表等。下面各节分别介绍这几种核算方法（编制会计报表在第七章中介绍）。

第二节 会 计 科 目

什么是会计科目

将性质相同的核算内容，分门别类地归并在一起，给它规定一个名称，就是会计科目。如前所说，生产队的资金运动主要表现为钱、物的收付，而收进钱、物，必有其来源，付出钱、物，必有其去向，同时，钱、物及其来源、去向又是各种各样的。如果把他们混在一起，就不能明确反映党在农村的有关方针政策的贯彻执行情况，正确计算收入和支出，进行合理的分配。因此，对生产队会计核算的内容，就必须按照不同的性质内容进行适当的科学分类。例如：收获稻谷、小麦、玉米、棉花、蔬菜等所形成的收入，都是农业生产获得的收入，把它们归并在一起，叫做“农业收入”科目；农业生产上耗用种子、肥料、农药等物资，都是用在农业生产上的支出，把它们归并在一起，叫做“农业支出”科目；耕畜、农

机具、车辆、房屋等都是价值较大、使用期限较长的劳动资料,把它们归并在一起,叫做“固定财产”科目;等等。所以,会计科目是分类反映和监督会计核算内容的一种专门方法。

会计科目按其对应核算内容分类的详细程度,一般可分为总分类科目(简称科目)和明细分类科目(简称明细科目)两种。总分类科目是用来总括地反映和监督各种钱、物的收付及其来源、去向变动情况的;明细分类科目是用来详细地反映和监督钱、物的收付及其来源、去向变动情况的。上面所举的“农业收入”、“农业支出”、“固定财产”等会计科目,是用来分别核算农业生产收入、农业生产支出和固定财产总的情况的,所以,它们都是总分类科目。为了适应经营管理的要求,还必须把某些总分类科目核算的内容分得更细一些,设置明细分类科目。例如:在“农业收入”科目下面,可按“粮食”、“棉花”、“油料”、“蔬菜”等分别设置明细分类科目,用来反映农业生产收入的详细情况。

生产队应设置哪些会计科目

生产队设置会计科目,要体现党在农村中的各项经济政策,有利于加强党的领导,服从国家计划和统计报表的要求;要简明适用,通俗易懂,便于贫下中农参加管理;要适应生产的发展和经营管理的需要;有利于财会人员掌握运用。每个科目各有特定的经济内容,科目之间要有明确的界限。

现将当前生产队一般设置的会计科目及其主要核算内容列表说明如下: