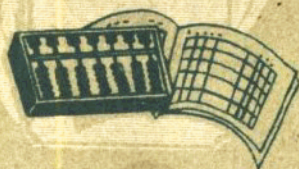


人民公社生产队会计教材

山西省农业厅 编写
山西财经学院



山西人民出版社

人民公社生产队会计教材

山西省农业厅 编写
山西财经学院

*

山西人民出版社出版（太原并州路七号）
山西省书刊出版业营业许可证晋出字第2号
山西省新华书店发行 各地新华书店经售
山西印刷厂印刷

*

开本：737×1092毫米1/32·1 $\frac{1}{8}$ 印张·135.000字

一九六二年十二月第一版
一九六二年十二月太原第一次印刷
印数：1—70,150册
统一书号：4088·100

定 价：0.54 元

編寫說明

一、为了进一步巩固集体經濟，发展农业生产，适应农村人民公社基本核算单位下放到生产队的新形势的需要，迅速推动我省农村人民公社生产队财务管理和会计核算工作的建立与健全，做好收益分配算帐工作，促进生产的发展。我們遵照上级领导的指示，結合生产队实际情况，并在省财政厅的帮助下，編写了这本教材，供給生产队会计工作者在日常会计核算工作中参考和作为培训生产队财务会计人員的教材。

二、本教材主要講述了以現金为主的收付記帳法。同时也講解了以現金、粮食和物資为主的收付单式記帳法。此外，据了解我省有一部分生产队在会计核算上采用借貸复式記帳法，这种記帳方法从理論上講是比較科学的，是有其生命力的。因此，各地应随着会计业务水平的不断提高，繼續推广与发展。如果会计員在目前就能够熟練地掌握它，并能記清帳，算清帳，公布清楚，就不必再去改用其他記帳方法。关于借貸复式記帳法的会计制度（教材），以往农业部門和財政部門都作过規定，各地可参照修改执行，在这本教材中不再講述了。

三、編写这本教材的主要依据是：党对农村人民公社制定的各項政策和省财政厅在1962年1月制定的“农村人民公社生产队会计制度”（試行草案），并参照了农业合作化以来的会计教材，以及各地在会计工作方面的經驗。

四、本教材是针对目前农村人民公社生产队财务会计人员的业务水平编写的，力求通俗易懂，简便易行，既照顾到目前工作的需要，又考虑到财会人员的进一步提高。因而，本教材着重对生产队的日常会计核算工作作了比较详细的讲解，同时，对会计核算的基本原理也作了一些简单的论述。本教材分为十一章，前两章论述了会计核算的基本原理；三至十章讲解了会计科目、记帐方法、凭证、帐簿、劳动工分的核算以及决算报表和公布帐目等日常核算工作；最后一章讲解了财务计划和财务制度。

五、为了使这本教材尽量符合实际，我们在编写过程中，不仅先后深入到晋中、晋南、晋东南等地区的一些生产队作了调查研究，广泛地吸收了各地领导与会计的意见。而且，还召集各专、市和一部分县的负责经营管理工作的同志以及六个生产大队的会计进行了专题讨论。最后又经过全省第一批经营管理训练班三百四十多名同志集体修改和补充。虽然，但因我们对生产队的财会工作经验不够成熟，编写时间又很仓促，所以教材中的错误地方在所难免。希望使用这本教材的同志，根据当时当地的具体情况加以补充，和多加指正，以便进一步修改。

1962年9月

目 录

第一章 会计核算工作的重要意义和任务·····	(1)
第一节 会计核算工作的重要意义·····	(1)
第二节 会计核算工作的任务和会计员的 职责·····	(3)
第二章 经营资金和经营资金的来源·····	(6)
第一节 经营资金·····	(6)
第二节 经营资金的来源·····	(8)
第三章 会计科目及收付记帐法·····	(13)
第一节 什么是会计科目·····	(13)
第二节 怎样设立会计科目·····	(13)
第三节 会计科目名称表及使用说明·····	(15)
第四节 现金收付记帐法·····	(36)
第五节 以现金、粮食和物资为主的收付 单式记帐法·····	(40)
第四章 主要业务事项的会计处理·····	(44)
第一节 以现金为主记帐的会计处理·····	(44)
第二节 以现金、粮食和物资为主记帐的 会计处理·····	(61)
第五章 会计凭证·····	(78)
第一节 为什么要用凭证·····	(78)
第二节 凭证的种类及其编制和保管·····	(79)
第六章 帐簿及其登记方法·····	(89)

第一节	帐簿的种类	(89)
第二节	帐簿格式及使用说明	(90)
第三节	记帐程序和登记方法	(105)
第四节	核算中的错误及其更正方法	(115)
第五节	月分结算	(118)
第七章	劳动工分的核算	(121)
第一节	劳动工分核算的任务	(121)
第二节	劳动工分核算的程序	(122)
第八章	年度决算	(129)
第一节	决算前的主要工作及其步骤与方法	(129)
第二节	建立新帐	(134)
第九章	会计报表	(136)
第一节	会计报表的作用	(136)
第二节	会计报表的种类、格式和编制方法	(137)
第三节	会计报表的简单分析	(150)
第十章	公布帐目	(159)
第一节	公布帐目的意义和要求	(159)
第二节	公布帐目的形式、方法、内容及 时间	(160)
第十一章	财务计划和财务制度	(170)
第一节	财务计划	(170)
第二节	财务制度	(187)

第一章 會計核算工作的重要意义和任务

第一节 會計核算工作的重要意义

一、什麼是會計核算工作

會計核算工作，簡單地說就是一種記帳算帳的工作。

記帳就是要把生產隊在生產中的各種活動，用數字記載下來。例如我們把生產中用掉的種子、肥料、社員的投工、投肥、投草和分給社員的現金和實物等等，一一登記起來，這就是記帳。所以記好帳就能全面地反映出生產隊的各種活動情況。

但是，光會記帳是不夠的，還必須算好帳。也就是說，在各種經濟活動發生以前，要算一算這樣作是否合理，是否有利，是否合乎勤儉辦社的原則。到了一定日期，還要利用所記的資料，算一算生產勞動的效果如何；分析一下前一段工作有無缺點，如何改進；果實如何分配等等。

二、會計核算工作的重要意义

健全會計核算工作，對於進一步貫徹勤儉辦社和民主辦社的方針，改進經營管理，更好地為發展生產服務有着重要的作用。

勤儉办社是党的一条长远的方針。“勤”就是要勤勞生产，增加收入；“儉”就是要精打細算，厉行節約，降低生产成本。認真地記帳、算帳，便能对于每一項投資，每一笔开支，都精打細算，講求实际效益。从而把人力、物力、財力用到生产最需要的地方。这样就能达到开支少，收益大，增产節約的目的。

民主办社是党的一条根本方針，其实質就是要社員参加管理，干部为群众服务。而按时公布帳目，使全体社員了解队的一切收入和支出情况，是发动社員参加管理，調动社員劳动积极性的重要条件之一。而記清帳、算好帳，則是按时公布帳目的基础。可見記帳、算帳不仅有它的經濟意义，而且还有它的政治意义。

計划生产是社会主义經濟的一个基本特点。我国国民經济的发展是有計划的，人民公社生产队也必須在国家計划的指导下，实行計划生产。會計核算工作通过記帳，如实地把生产活动記錄下来，然后利用这些資料，及时发现执行計划中存在的問題，以便采取措施，改进經營管理，促进計划的实现。

按劳分配，多劳多得是社会主义的分配原則。人民公社在作法上就是要按照每个社員所作的劳动工分来付給他們报酬。認真地記好帳、算好帳，把每个社員所做的工分，和生产队的收入支出，算得清清楚楚，就为合理地分配創造了前提。而合理分配又必将反过来鼓舞社員的劳动热情，促进生产的发展。

生产队無論是生产还是分配，都要有一定的物質基础。生产要有生产資料，分配要有产品和現金。所以为了保証生产的順利进行，和社員生活水平的不断提高，必須保护这些财产的安全完整，不受損失。會計核算工作利用記帳，把一

切財產登記起來，利用算帳對每一筆財產的收支進行監督，可以起着保證生產隊財產安全和完整的作用。

綜上所述，會計核算工作與正確貫徹黨的方針、政策，搞好生產隊的經營管理，調動社員的生產積極性，促進生產的發展，提高社員的生活水平，有着密切的關係。所以會計核算工作不僅是一項記帳、算帳的技術工作，而且是一項政治任務。作好這項工作對於鞏固集體經濟，發展集體經濟，建設社會主義有着重要的意義。

第二節 會計核算工作的任務和會計員的職責

一、會計核算工作的任務

生產隊會計核算工作的任務，是由社會主義會計核算的一般任務和人民公社的性質及其根本制度決定的。任務是：

(1) 全面核算本隊的生產收入、生產費用和收益分配。並監督與檢查計劃的完成情況。

(2) 核算上交國家的征購任務和上交大隊的公積金、公益金及其他款項，並及時進行清算。

(3) 正確核算公積金、公益金的收支和結餘。

(4) 記清、算好社員的分配帳目，以便把現金、糧食和其他產品及時發給社員。

(5) 記清、管好本隊自有的、上級撥入的以及大隊固定給本隊使用的財產、糧食、物資和現金。

(6) 記好社員實做的勞働工分帳，並按時公布；記清社員經濟往來帳，定期核對。

(7) 正確地及時地編制好本隊的會計報表，按時向社

員公布帳目，向大隊報送報表。

二、會計員的職責

第一、前面已經講過，會計核算是办好生产队的一項重要工作，那么，會計員所肩負的職責就是十分重要的、光榮的。因此，會計員必須樹立堅強的政治觀點，生產觀點，群眾觀點，在黨支部和隊長的領導下，必須認真學習黨和政府的方針、政策、法令，遵守各種制度，钻研業務，不斷提高政治水平和業務水平，認真地搞好本职工作。

第二、會計員必須記好帳、算好帳、編好報表、按時向社員公布帳目，作到帳清、款清、實物清，並要作到帳目與現款，帳目與庫存實物，帳目與憑証，總帳與明細帳，帳目與報表，上級與下級，內部與外部七相符。要依靠社員群眾對生產隊的各項經濟業務進行嚴格的監督。要充分利用會計核算資料進行分析，了解情況，發現問題，及時向領導反映，提出解決問題、改進經營管理和加強經濟核算的措施。

第三、會計員必須奉公守法，以身作則，做到不貪污、不挪用，不鋪張浪費，不弄虛作假。嚴格執行財務會計制度，遵守財政紀律。對於一切不合制度和手續的開支，會計員有權拒絕支付或報銷。同時還必須在黨的領導下，依靠群眾，向一切鋪張浪費、違法亂紀、弄虛作假、貪污盜竊和破壞公共財產的行為進行鬥爭，並及時提請領導迅速處理。

第四、會計員在解除職務或者調動工作的时候，必須結清全部帳目，將經手的工作，以及物資、現金、憑証、帳簿、報表等，造出移交清冊，在監察員的監督下，移交給有關人員，否則不得離職。接替人員必須逐項接收清楚，如果

事后发现前任會計員經手的物資、現金、凭証、帳簿、报表等短少不符，接替人員要負連帶責任。會計員因事要長期离开工作崗位時，應該報請隊長指定專人代理，並把工作向代理人交代清楚，以免工作脫節，責任不清，帳目混亂。

此外，生產隊的領導對於遵守財政紀律、堅持制度、工作積極負責、完成任務有顯著成績的會計員，應該給予表揚或獎勵。對於工作不負責任，執行制度不力，或違反財政紀律，給工作造成損失的會計人員，應分別情況，給予批評或處分。

討 論 題

1. 什麼是會計核算工作？
2. 會計核算工作的重要意義是什麼？
3. 會計核算工作的任務有哪些？
4. 會計員有哪些職責？

第二章 經營資金和經營資金的来源

第一节 經營資金

生产队为了进行生产，就要有牲畜、农具、种子、肥料、农药、現金等。这些东西，就叫作“經營資金”。

生产队的經營資金，按照它們在生产过程中所起的作用，可以分为以下六类：

一、固定财产：如各种大牲畜、农具、机械、車輛、林木、牲畜圈、仓库、农田水利設備和副业生产設備等。

固定财产的特点是使用年限长，能多次参加生产过程，而不改变其原来的形状。如犁和其他农具，可以連續使用好几年，能参加好多次春耕和秋收。

二、材料：包括种子、肥料、农药、飼料、低值及易耗品等。

材料的特点是只能参加一次生产过程。如肥料上到地里后，就消耗掉了。

材料中的低值及易耗品，也具有使用期限长的特点。但是由于价值很低，或容易损坏，而不便列入固定财产中。如草帘子、漏斗、油灯、热水瓶等。

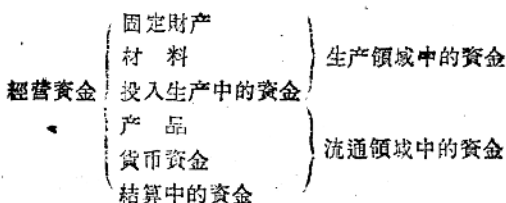
三、投入生产中的資金：包括（1）进行农林牧副漁业生产，在取得产品之前，所支付的各种生产費用。如种麦，在收获小麦之前，所耗用的种子、肥料、农药等生产費用就是。（2）飼养中的幼畜和育肥畜的价值。（3）未完工的基本建設工程的支出。

四、产品：包括农、林、牧、副、漁业的各种产品和副产品。如小麦和麦秸；果品和木材；畜禽产品和圈肥等等。产品是生产过程的劳动成果。

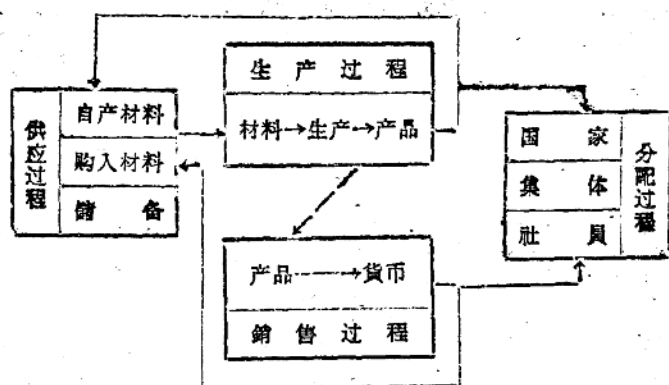
五、货币资金：包括庫存現金和在銀行、信用社的存款。

六、結算中的資金：包括生产大队、社員、以及社外其他单位或个人欠生产队的款項。

生产队的經營資金可以用图表列示如下：



生产队的經營資金在生产过程中是不断地变化的。材料用于生产，在生产中由于社員劳动的結果，生产出产品。一部分产品（如种子、飼料等）又重新用于生产。一部分产品用于出售，換回货币資金。货币資金的一部分，再用来購買材料。另一部分产品和货币資金，上繳給国家、存于集体和分配給社員，不再参加生产过程。这就是生产队經營資金循环的簡單情况。現用图表列示于下：



第二节 经营资金的来源

上面我們說明了生产队有哪些经营资金。这些经营资金是从哪里来的呢？这就要談到生产队经营资金的来源問題。

生产队的经营资金有以下几个来源：

一、公积金：公积金是生产队扩大再生产的主要资金来源。公积金是这样积累起来的：（1）根据确定的收益分配方案从收益中提取；（2）属于生产队所有的固定财产的变价收入。其中包括固定财产报废时，所得的残值收入；（3）生产大队固定給生产队使用的役畜所繁殖的幼畜的分成部分（如果当地規定幼畜分成部分作为收入时，不包括在內）。

二、国家、公社和大队为了扶植生产队扩大生产而撥給的资金。

三、生产队基金：生产队基金是由生产队内部积累起来的，其中包括公积金按用途使用之后所形成的基金；社員按照規定所作的基本建設义务工和生产队的役畜所繁殖的幼畜

成齡轉為役畜所积累起來的基金等等。生產隊基金按其用途來分，可以分為三種：（1）固定基金。固定基金是固定財產的資金來源。生產隊基金中的固定基金，是生產隊用自己內部的积累購建的那部分固定財產的資金來源。（2）生產費基金。生產費基金是用于保證生產和擴大再生產的周轉基金，是投入生產中的各項生產費用、生產儲備中的各種材料、飼養中的畜禽，以及一部分貨幣資金的資金來源。生產隊基金中的生產費基金是由公積金形成的。（3）儲備糧基金。儲備糧基金是用來保證生產的正常進行，預防災荒及其他緊急需要，而建立起來的基金。儲備糧基金也是由公積金形成的。它是儲備糧食的資金來源。這部分基金不得隨意動用，但儲備的糧食應逐年更新，以保證其不受損失。

四、大隊基金：大隊基金分為固定基金和生產費基金。這是生產大隊撥給生產隊而由生產隊支配使用的那部分資金的來源。

五、公社基金：公社基金也分為固定基金和生產費基金。這是生產隊用公社投資所增加的基金。

六、國家基金：這是生產隊用國家投資所增加的基金。也應分為固定基金和生產費基金。

七、社員股金：即大隊撥給的農業合作化時期為了籌集生產所必須的耕畜、農具以及種子、肥料、飼料等生產資料而向社員征集的股金。社員股金又可以分為下列兩種：（1）公有化股金。是為了籌集生產所必須的耕畜、農具等主要生產資料，而向社員征集來的股金。（2）生產費股金。是為了生產開支周轉而向社員征集來的股金。

生產隊基金、大隊基金、公社基金和國家基金中的固定基金以及社員股金中的公有化股金之和數應當等於固定財產

的帳面余額。而这四个基金中的生产費基金和生产費股金之和数，应当大于年終結轉下年的各项生产費用、生产儲备中的各种材料和飼养中的畜禽的价值。

八、公益金：这是用于集体福利事业支出的基金。公益金是根据收益分配方案从收益中提取出来的。目前生产队的福利事业收入也要作为公益金收入处理。

九、生产收入：这是生产队經營农、林、牧、副、漁业所得的产品和現金收入形成的。这种来源的资金，在年度內可作为周轉金，但年終要根据政策在国家、集体和社員个人之間进行分配。

十、貸款：生产队遇到資金不足时，首先应根据勤俭办社，自力更生的原則，自行解决。如确实不能解决时，可向銀行或信用社申請貸款。

十一、結算中的債務：这是由于生产队在分配中尚未付清社員的劳动报酬，以及向大队和队外单位或个人临时借用的款子，或除購材料等所負的債務。这种資金来源，应随时核对清偿。

上述各項資金来源，从它們的形成情况来分，可以分为自有和拨入資金来源及借入資金来源。自有和拨入資金来源是由生产队內部积累起来的和上級拨入长期归生产队支配无償使用的資金来源。属于生产队自有和拨入資金来源的有：生产队基金、大队基金、公社基金、国家基金、社員股金、公积金、公益金和生产收入。生产队基金、大队基金、公社基金、国家基金和社員股金是已經使用和已經确定用途的基金，已經使用过的基金就不能再用，已經确定用途的基金一般不能挪作它用。公积金、国家与公社和大队的投資，以及公益金則是尚未使用和尚未确定用途的基金。这种基金可以

繼續使用。借入資金來源包括貸款和結算中的債務。

生产队經營資金的來源可用圖表示如下：

