

人民公社 财务管理和会计核算

江西省赣南区农业合作干部学校編

江西人民出版社

人民公社 财务管理和会计核算

江西省赣南区农业合作干部学校编

江西人民出版社

序 言

随着人民公社化运动蓬勃的发展，原来的高級农业生产合作社不論在規模、内容和性質上都起了根本的变化。从几百戶的小社变成了成千上万戶的大社；从单一的农业生产組織变成农、林、牧、漁、副全面发展，工、农、商、学、兵五位一体和政治、經濟、文化、軍事全面結合的社会基层組織。

为了适应人民公社财会工作的需要，我們根据党的有关方針政策和“統一領導，分級管理，三級核算，各計盈亏”的原則，結合人民公社的經濟特点，經過下乡調查和教学工作中的摸索而写出这本书。

这本书共分十四章。第一至二章扼要地闡述了人民公社財務管理和会計核算的基础与原則以及財務組織机构和会計核算的任务；第三至四章，概括地介紹了会計核算的基本理論和人民公社各部門的会計帳戶以及凭証，帳簿；第五章至十一章，則比較全面系統地闡明了公社、管理区、生产队、以及所屬工业、商业、信用、和公共食堂等部門的会計核算方法；第十二章和第十三章，扼要地介紹了人民公社的会計报表，財務計劃的内容和編制方法以及財務制度；第十四章則就人民公社的經濟活动作了概括地分析和說明。

这本书在編写方法和結構上是着重于人民公社各部門的具体会計核算业务，采取分部門、分系統、分帳戶进行闡述，并

注意了通俗易懂，多举实例。

这本书是本着敢想、敢说、敢做、敢写的精神，和互相研究，共同提高的目的编写出来的。虽先后经过多次修改，但由于我们的业务水平有限，实际经验不足，加之编写时间仓促，因而在本书中难免还会存在缺点和问题，甚至错误。我们诚恳地希望各地读者批评指正，以便于今后修改补充。

江西省赣南区农业合作干部学校

1959年3月

目 录

第 一 章 人民公社财务管理和会计核算的基础与原则

第一节 人民公社的财务管理和会计核算的基础 (9)

第二节 人民公社的财务管理和会计核算的原则 (10)

第 二 章 农村人民公社财贸管理体制及会计核算的任务

第一节 农村财政贸易管理体制 (14)

第二节 财务组织机构及其任务 (21)

第三节 会计核算的任务和要求 (27)

第 三 章 经营资金、资金来源和会计帐户

第一节 经营资金和资金来源 (30)

第二节 资金平衡表 (34)

第三节 帐户及其结构 (40)

第四节 复式记帐法 (44)

第五节 帐户名称表 (49)

第 四 章 凭证、帐簿

第一节 会计凭证的意义 (71)

第二节 凭证的种类和格式 (72)

第三节 帐簿的概念和作用 (77)

第四节 帐簿的格式 (78)

第 五 章 公社财政部门会计核算

第一节 公社财政部门会计核算的任务 (89)

第二节	固定資產、产品及材料的核算	(90)
第三节	貨幣資金和預算撥款的核算	(101)
第四节	預算收支和暫收、暫付的核算	(104)
第五节	借款、基金和收支結算的核算	(109)

第 六 章 公社农业会計核算

第一节	管理区核算的任务	(113)
第二节	固定資產和产品及材料的核算	(113)
第三节	貨幣資金和基建及大修理支出的核算	(119)
第四节	生产支出和其他支出的核算	(121)
第五节	結算业务和工資的核算	(132)
第六节	生产收入和其他收入的核算	(137)
第七节	上繳稅款、基金和收入分配的核算	(144)

第 七 章 生产队的核算

第一节	生产队核算的任务	(150)
第二节	固定資產的核算	(151)
第三节	产品及材料的核算	(152)
第四节	幼畜及育肥畜的核算	(155)
第五节	現金收支的核算	(157)

第 八 章 公社工业会計核算

第一节	公社工业会計核算的任务	(158)
第二节	固定資產和产品及材料的核算	(159)
第三节	貨幣資金和基建及大修理支出的核算	(166)
第四节	生产支出和其他支出的核算	(168)
第五节	結算业务和工資的核算	(179)
第六节	生产收入和其他收入的核算	(184)
第七节	上繳利潤、基金和損益的核算	(186)

第九章 公社商业会计核算

第一节	公社商业会计核算的任务和方法	(191)
第二节	商品购进业务的核算	(192)
第三节	材料及用品和生产与加工的核算	(196)
第四节	货币资金和结算业务的核算	(199)
第五节	固定资产和其他资产的核算	(204)
第六节	基金的核算	(209)
第七节	经营费用及成果的核算	(213)

第十章 公社信用部的会计核算

第一节	资金的管理	(224)
第二节	国营企业往来的核算	(224)
第三节	人民公社往来的核算	(230)
第四节	中央和地方机关存款的核算	(237)
第五节	储蓄存款的核算	(238)
第六节	其他业务的核算	(240)
第七节	行部及内部往来的核算	(242)
第八节	基金的核算	(245)
第九节	现金及金银的核算	(247)
第十节	固定资产及应收应付款项的核算	(249)
第十一节	损益的核算	(251)

第十一章 公共食堂会计核算

第一节	公共食堂会计核算的任务	(254)
第二节	家具用具和库存物资的核算	(254)
第三节	货币资金和往来的核算	(257)
第四节	伙食收支和副业收支的核算	(259)
第五节	基金及股金、撥入供給費和损益的核算	(262)

第十二章 會計报表

- 第一节 會計报表的意义和作用 (265)
- 第二节 會計报表建立的原則 (266)
- 第三节 會計报表的种类和格式 (267)
- 第四节 會計报表編制說明 (277)

第十三章 財務計劃和財務制度

- 第一节 財務計劃的重要性的作用 (282)
- 第二节 財務計劃的种类和內容 (283)
- 第三节 財務計劃的編制方法 (295)
- 第四节 財務管理制度 (296)

第十四章 經濟活动分析及管理委员会的年度報告

- 第一节 經濟活动分析的意义和任务 (302)
- 第二节 生产計劃完成情况的分析 (303)
- 第三节 财务收支計劃执行情况的分析 (305)
- 第四节 資金平衡表的分析 (309)
- 第五节 管理委员会的年度報告 (310)

第一章 人民公社財務管理和會計核算的基礎與原則

第一節 人民公社財務管理和會計核算的基礎

由高級農業生產合作社轉變為人民公社，這是客觀形勢發展的必然趨勢，是我國政治、經濟迅速發展的必然結果。它並在實踐中顯示出無比的優越性和強大的生命力。

我國人民公社，在現階段還是集體所有制的社會主義性質，但其中已帶有若干全民所有制的成分和共產主義的萌芽。這是因為我國的人民公社是一個政社合一的社會基層組織。它不僅在生產規模上比過去高級農業生產合作社大大地擴大了，私有制的殘余基本上消滅了，而且國家在农村的財貿基層單位也下放到公社，因而大大地增加了公社的全民所有制的成分。同時，公社在分配制度上仍然實行着按勞分配的工資制和供給制相結合的分配制度，公社在全社範圍內，根據國家計劃和等價交換的原則進行統一調撥。但是農村人民公社的生產資料和產品，現在基本上還仍然是屬於公社集體所有。它和全民所有制的國營企業是有所不同的。在國營企業里，國家可以按照整個國民經濟發展的需要，統一地合理的調撥和分配國營企業的生產資料和產品。但在集體所有制的人民公社里，國家只能根據稅收政策和統購統銷政策來征購其部分產品，而不能直接無

地進行支配。因此，如果認為目前農村人民公社已經是全民所有制了，那是不切合實際的。正如中共八屆六中全會關於人民公社若干問題的決議中提出：“集體所有制向全民所有制過渡的遲早，取決於生產發展的水平 and 人民覺悟的水平這些客觀存在的形勢，而不能聽憑人們的主觀願望，想遲就遲，想早就早”。

人民公社所有制的性質，是人民公社財務管理和會計核算的基礎。這是因為經濟是政治的基礎，而政治則為經濟的上層建築物。同時，我們知道，現在的人民公社既和原高級農業生產合作社有所不同，又和國營企業有所區別。因此，財務管理和會計核算也就應該既要和原高級農業生產合作社有所不同，又要與國營企業有所區別。但是，目前人民公社的財務管理和會計核算，具有什麼特點呢？我們認為：一方面，既要管理與核算農、林、牧、副、漁；另一方面，又要管理與核算工、農、商、學、兵。既要管理與核算生產，又要管理與核算生活。既要管理與核算公社的財務，又要管理與核算國家的財政。這一新型的財務管理和會計核算的出現，是由於我們現階段的人民公社的性質及其所有制的形式所產生的。如果在目前否認統一領導，分級管理，三級核算，各計盈虧，過早地強調統一核算，統一盈虧，其結果同樣不利於生產的發展和公社的鞏固。

第二節 人民公社財務管理和會計核算的原則

我國人民公社已經不是一個單一的農業生產的經濟組織，而是一個農、林、牧、副、漁全面發展，工、農、商、學、兵

五位一体，和政治、經濟、文化、軍事全面結合的社会基层单位。上面已經講过，它不仅規模大，經營范围广，經濟业务極其复杂，而且又是政社合一，既要管經濟，又要管政治，既要管生产，又要管生活。因此，在这样一个一大二公的社会基层组织里，加强财务管理和会计核算工作，对促进生产的发展和公社的巩固均具有重大的政治意义和經濟意义。

为了加强人民公社的财务管理和会计核算，应该实行“統一领导，分級管理，三級核算，各計盈亏”的原則。这就是說，人民公社的财务管理和会计核算，必須絕對服从党的統一领导，坚决反对本位主义，貫徹全国一盤棋的方針，做到統一計劃，层层分管，級級核算，各負盈亏，以充分發揮各級組織的生产經營的積極性。

为了正确貫徹执行这一原則，人民公社在财务管理和会计核算的工作上，可以采取“层层固定，层层包干”的办法。其基本內容如下：

一、公社对管理区，实行“六固定”

“七統一” “七分权”

所謂“六固定”。就是公社根据国家的統一計劃，結合各管理区的实际情况，固定干部和劳动力；固定土地、耕牛、农具和流动資金；固定作物的种植面积和主要技术措施；固定各項作物的增产指标和财务收入；固定上交国家的財政任务和农、副产品的征购任务；固定上交公社的积累任务。

所謂“七統一”、“七分权”。就是：

1. 統一生产計劃：公社应根据党的方針政策和国家的計劃

指标，結合本社的自然条件和增产的潛力統一制定全社的生产計劃，并向各管理区下达生产任务。各管理区，在保證完成公社的生产任务的原則下，有权因地制宜安排生产。

2. 統一財務計劃：公社应根据生产計劃的要求和勤儉办社的方針，統一制定全社的財務計劃，并向各管理区下达計劃指标。而各管理区，在保證完成公社財務計劃和不違反公社的財經制度的原則下，有权灵活使用資金和向信用部申請貸款。

3. 統一基建計劃：公社应根据生产的发展和实际需要等情況，在保證社員收入的不断增长和公共积累不断扩大的原則下，統一制定全社基本建設計劃。屬於公社兴建的，由公社管理，屬於管理区兴建的由管理区管理。

4. 統一上繳国家財政任务計劃：公社应根据上交国家財政任务指标和国家的稅收政策，結合本公社的生产收入情况，統一制定上繳国家財政任务計劃，并确定各管理区的稅收任务。而各管理区，在保證完成稅收任务的原則下，除特殊情况需要調整外，在一般情况下，增产不多征，減产也不核減。

5. 統一分配計劃：公社应根据分配政策，和本社的生产收支情况，統一制定全社的分配計劃，确定积累与消費的比例，合理兼顧国家，公社和社員个人的利益，并确定各管理区向公社上繳积累的任务。而各管理区，在按照公社的分配計劃完成上繳积累任务的原則下，有权分配自己的收入和使用本身的积累。

6. 統一粮食供給标准：公社应根据国家的粮食統购統銷的政策，結合本社的增产情况，統一規定粮食供給标准。而各管理区在公社的統一供給标准內，本着節約的原則，有权安排社

員的生活。

7.統一物資調撥：為了生產和建設的需要，公社在等價交換的原則下，有權調撥各管理的物資和勞力。而管理區根據上述需要和原則，也有權調撥各生產隊的物資和勞力。

二、管理區對生產隊，實行“四定三包”

“一獎懲”和“六統一”，“六分權”

所謂“四定三包”。就是管理區根據公社下達的生產任務，結合各生產的實際情況，固定各生產隊的土地、耕牛、農具、勞動力和作物種植面積等。在此基礎上，實行“包產、包工、包成本”的“三包”責任制。

所謂“一獎一罰”。就是各生產隊在生產過程中，凡是超額或者是沒有完成生產任務。除了某些特殊情況外（例如遇到人力不可抗拒的自然災害，和生產計劃有重大的變更等原因）在一般情況下都應給予一定的獎勵與處罰。獎懲的辦法，一般有全獎全賠，多獎少賠和比例獎賠等多種，但無論採用那種形式，總的目的是通過獎懲制度，達到鼓勵先進，激發落後，使先進的更先進，後進的趕上先進的目的。

所謂“六統一”、“六分權”。就是：①在保證完成管理區的統一生產計劃的原則下，生產隊有權因地制宜安排生產。②在不超過管理區控制的財務包干範圍內，生產隊有權開支生產費用。③在保證完成包產任務的原則下，生產隊有權分配超產獎金。④在管理區統一的分配規劃下，有權分配本隊的收入。⑤在管理區統一的勞動規劃下，生產隊有權根據生產需要和社員的勞動特點靈活地組織與安排勞動力。⑥在公社和管理

区规定的供给标准内，生产队有权灵活地安排社员生活。

三、公社对所属企业，实行“三定两包”的责任制

所谓“三定两包”。就是公社根据国家计划的要求和各企业的生产经营情况。固定各企业的人员、资金和生产任务。在此基础上，实行“两包”。即：包上缴国家的财政任务（税收），包上缴公社的利润（或包弥补亏损）。各企业按照公社和上级各主管部门的计划，在保证按期完成向公社上交财政任务和利润的原则下，有权组织与安排生产和经营；有权使用资金和向信用部申请贷款。超过利润计划，有权提存和使用超计划奖金。

第二章 农村人民公社财贸管理体制及会计核算的任务

第一节 农村财政贸易管理体制

（一）人民公社化以后财贸工作的新变化

人民公社的建立是一个生产关系的伟大变革。它必然引起生产、分配、交换和消费等方面一系列的深刻变化。这些变化反映在财政工作方面，是以商品流转为征税环节的工商税收制度已经基本不需用了，税收和利润分别征收和提缴的办法也不再必要了。国家乡镇财政，也由原来单纯的财政机关变为财政财务合而为一的新型基层财政。反映在商业工作方面是采购供

应更加集中，商品交換的比重縮小了，产品直接分配的范围扩大了，計劃性和組織性更加加强，商业工作更加成为公社本身經濟生活中的不可分割的部分。反映在粮食工作方面，是粮油購銷更加統一和集中，过去以戶为单位的粮油供应，变为以公共食堂为单位供应了，国家原以农业社为单位征購粮食变为以公社为单位集中征購了。国家在农村的粮油机构，既是国家粮食部門的基层单位又是公社的粮油管理部門。反映在銀行工作方面是轉帳結算的范围进一步扩大了，現金交易相对的减少了，农村銀行已成为公社各种經濟活动的結算中心。因此农村的財政貿易管理体制必須根据中共中央和国务院“关于改进农村財政貿易管理体制的决定”，“实行两放，三統，一包”的办法。这既可以保証国家各項財經政策的全面貫徹，又有利于人民公社在执行政策的条件下机动地处理业务。既可以保証国家統一計劃的执行，又有利于公社全面管理和安排工农商学兵的活动，既可以保証国家的財政收入，又有利于公社充分发挥生产積極性，增加公社的积累和社員的收入。对促进人民公社的巩固和发展，加速社会主义建設和为将来过渡到共产主义准备条件都具有重大意义。

(二) 兩放，三統，一包的内容

所謂“兩放”就是放人員放資產，把国家在农村的商业、銀行、粮食、財政等部門的基层单位（如国营商店、营业所、稅务所、粮油所等），除了为几个公社或更大范围服务的某些机构（如較大的工厂、倉庫、旅社、飯店、采购站、供应站等）其余全部下放給人民公社作为公社的組成部分。以受公社領導

为主，并受上級財貿部門的业务領導。这些单位的人員作为公社的社員。工資現時暫由国家有关部門供給。工資級別仍照原来不变。资产一律由公社管理，但不能把資金和物資抽走或移作他用。

所謂“三統”就是統一政策，統一計劃，統一流動資金的管理。統一政策主要是統一物價政策、統購統銷政策、物資調撥政策。統一計劃主要是鋼鐵生產計劃，糧食生產計劃，主要經濟作物生產計劃，財政收支預算，商品流轉計劃，商品調撥計劃，現金管理計劃等。統一流動資金管理，就是公社信用部門的資金必須服從人民銀行的統一調劑，保證这些資金只用于工農業生產和商品流轉方面，不能用于基建和其他用途，更不能作为財政開支。

所謂“一包”就是包財政任务。其基本內容是：稅利合一，年度包干，分期上繳。包干範圍和計算方法如下：

1. 收入包干項目：①原来应当向国家繳納農業稅和工商稅以及各項附加；②国家下放給公社的工業、商業、交通、郵電等企業收入；③原来乡办的企業收入；④其他原屬国家的各項收入如電影費、屠宰、衛生檢驗費、結婚証、離婚証、和罰、沒等收入。

2. 支出包干項目：①原由国家開支的区乡干部、稅務所干部（現下放公社）的工資、福利費、公雜費；②下放公社的中小學教員工資及公雜費、福利費；③下放公社管理的事業單位（如文化站、農技站等）的人員工資、公用經費和各項有關事業費；④原为自收自支或者是差額補貼的事業單位（如衛生所、婦幼站、苗圃等）下放給公社后，能自力更生的則不計算