

上海市业余函授教材

农村人民公社生产队会计

(试用本)

复旦大学农村人民公社生产队会计函授组编

一九七四年四月

马克思语录

过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对资本主义生产，更为必要。

毛主席语录

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。

路线是个纲，纲举目张。

农业学大寨

农业是国民经济的基础

管理也是社教。

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。

在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。

应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。反对贪污和浪费的斗争，过去有了些成绩，以后还应用力。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。

编写说明

为了认真落实毛主席关于知识青年上山下乡的指示，根据农村三大革命运动的需要，我校试办农村人民公社生产队会计函授教育。这本教材是为函授教育而编写的，作为试用稿供知识青年函授学习之用。

本教材分为二部分。第一部分生产队会计的基础知识，包括一到三章，主要介绍生产队会计的一般理论和方法，为学习生产队会计打下理论基础。第二部分生产队会计，包括四到八章，主要介绍生产队基本业务的核算。为了便于自学，还参照江西省的具体情况，编写一套实例，作为附录，以供参考。

在编写过程中，江西省乐平县农业局的同志进行了阅稿和提出修改意见，同时也得到其他县和有关部门的积极支持，在此表示感谢。

由于我们水平有限，对实际情况的调查研究不够深入，教育革命的实践也缺乏经验，编写时间又较仓促，缺点和错误一定是很多的，希望同志们提出批评和意见，帮助我们改进和提高。

编者

一九七四年四月

目 录

第一章 坚持无产阶级革命路线，做好会计工作	1
第一节 生产队会计工作的重要性.....	1
第二节 生产队会计工作的任务.....	2
第三节 对生产队会计人员的要求.....	3
第二章 会计凭证	6
第一节 会计凭证的作用.....	6
第二节 会计凭证的种类.....	6
第三节 会计凭证的填制、审核和保管.....	8
第三章 会计科目、帐簿和记帐方法	10
第一节 会计科目.....	10
第二节 帐簿.....	13
第三节 记帐方法.....	15
第四节 记帐程序和记帐应注意事项.....	19
第四章 现金、存款、往来的管理和核算	24
第一节 现金、存款的管理和核算.....	24
第二节 往来的管理和核算.....	26
第五章 粮食、物资、固定资产的管理和核算	31
第一节 粮食、物资的管理和核算.....	31
第二节 固定资产的管理和核算.....	35
第六章 生产收支的管理和核算	39
第一节 生产收入的管理和核算.....	39
第二节 生产支出的管理和核算.....	41
第七章 月结公布和民主理财	45
第一节 月终结帐.....	45
第二节 公布帐目、民主理财.....	47
第八章 收益分配和年终结帐	50
第一节 收益分配.....	50
第二节 年终结帐.....	57
附 录	61
生产队会计实例.....	61

第一章 坚持无产阶级革命路线,做好会计工作

第一节 生产队会计工作的重要性

农村人民公社现阶段实行“三级所有,队为基础”。公社、生产大队是领导和管理机构。生产队在人民公社党委的统一领导下,实行独立核算,自负盈亏,直接组织生产和收益分配,是适应现有的生产力水平和社员思想觉悟水平的要求,是人民公社的基本核算单位。生产队会计工作,是农村人民公社经营管理工作的的重要组成部分。做好这项工作,是巩固和发展生产队集体经济的重要环节。

生产队会计,就是以货币为主要计量单位,对生产队的一切经济业务,连续地、系统地进行核算和分析,以便组织生产和收益分配的一种方法。通俗的讲,就是管理生产队的钱财物资,进行记帐、算帐、对帐、报帐。

会计不仅是管理经济的一种工具,而且是阶级斗争的一种工具。它在不同的社会制度下,是为不同的阶级利益服务的。旧社会,万恶的地主阶级掌握了它,算的是残酷剥削劳动人民的阎王帐;新社会,在共产党毛主席的领导下,贫下中农、无产阶级,当家作主,利用会计为贫下中农算幸福帐,算的是日新月异集体经济的生产成绩、逐年增长的公共积累、一年比一年高的社员生活水平。贫下中农说:“过去地主的算盘一响,劳动人民就要遭殃,现在会计的算盘一响,贫下中农就喜洋洋。”可见,会计作为管理经济的一种工具,是为掌握这一工具的那个阶级服务的,具有鲜明的阶级性。

伟大领袖毛主席在为我党制定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。**”斗争的焦点,是坚持还是改变党的基本路线,也就是走社会主义道路还是走资本主义道路的问题。实质是搞马克思主义还是搞修正主义。因此,我们要时刻牢记党的这条基本路线,坚持走社会主义道路,防止资本主义复辟。

在农村经济领域中,财务会计战线上的阶级斗争,是十分尖锐复杂的。一小撮阶级敌人用种种手段从经济上搞复辟,如贪污盗窃、投机倒把、虚假分配等等,挖社会主义墙脚,破坏集体经济。同时,还利用某些干部和社员群众头脑里存在着旧社会的思想意识,煽动走资本主义邪路,挥霍浪费集体经济财物,鼓吹“重副轻农”、“利润挂帅”等。地主、资产阶级的总代表刘少奇、林彪一类政治骗子还竭力鼓吹“阶级斗争熄灭论”、“先进的社会主义制度和落后的生产力之间的矛盾”,抹杀阶级斗争的客观存在,否定人的因素,否定精神可以变物质的马克思主义原理,极力推行“三自一包”、“四大自由”、“包产到户”的反革命修正主义路线。另一方面,在生产队财务会计工作中也充满着两条路线的斗争。刘少奇、林彪一类骗子,他们有时散布“工分第一”、“业务挂帅”、“制度万能”

等谬论，有时又叫嚷“取消三员”，“不要核算”，大搞“扩社并队”，“一平二调”，刮“共产风”的假共产主义。其罪恶目的，就是妄图改变党的基本路线，破坏农村人民公社的集体经济，反对“以农业为基础，工业为主导”的发展国民经济的总方针和“以粮为纲，全面发展”的方针，否定社会主义制度优越性，颠覆无产阶级专政，复辟资本主义。这些路线斗争的现实，都必然要反映到生产队的财务会计工作中来。此外，在生产队的会计工作中，还存在下列一些问题，如：是坚持自力更生，还是依赖外援；是坚持勤俭办社、艰苦奋斗，还是铺张浪费、大手大脚；是坚持民主办社、群众路线，还是经济不公开、少数人说了算；是坚持自愿互利、等价交换，还是一平二调、刮“共产风”等等。这些都是关系到执行什么路线的大问题。所以，财会战线是经济领域中进行阶级斗争和路线斗争的一条重要战线。我们必须十分重视，并充分运用这一工具，与阶级敌人的破坏活动和反革命修正主义路线进行坚决的斗争。

毛主席和党中央历来十分重视会计工作。早在1934年毛主席就指出：“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。”1955年，合作化高潮中，毛主席又指出：“全国合作化，需要几百万人当会计……县和区的党组织都要注意去领导这项工作。”1958年，党中央在《关于人民公社若干问题的决议》中指出：“在进行整社的时候，要对公社的生产规划、分配状况、生活福利、经营管理、财务工作、组织领导，做一次全面深入的检查。”1960年，党中央还专门作出了《关于加强对农村人民公社财务工作的指示》，1962年，党中央在《农村人民公社工作条例修正草案》（即60条）中再次指出：“县的有关部门应该经常帮助和检查公社各级的会计财务工作，举办会计训练班，培养和训练会计人员。”等等。今天我们重温毛主席和党中央的这些指示，对认识会计工作的重要性，有着极其重要的现实意义。

由此可见，生产队的会计工作在农村三大革命斗争中起着重要作用。它不是一项单纯的“打打算盘，写写算算”的业务工作，而是一项细致复杂政治性很强的革命工作，直接关系到执行、捍卫毛主席的革命路线和政策，坚持走社会主义道路，发展农业生产，巩固集体经济，加强无产阶级专政的大事。正如广大财会人员所讲的那样：“笔笔帐目通红线，粒粒算盘有路线”。因此我们必须充分认识这项工作的重要性。

第二节 生产队会计工作的任务

生产队会计工作的基本任务是：以路线斗争为纲，通过记帐算帐和审查收支等具体活动，正确贯彻党在农村的各项经济政策，做好收益分配，为党的基本路线服务，为三大革命运动服务，为巩固和发展社会主义集体经济服务，为巩固无产阶级专政服务。它的主要任务是：

一、坚持党的基本路线为纲，把好方向路线关。

“路线是个纲，纲举目张。”讲路线，就要讲党的基本路线。党的基本路线是做好各项工作的根本保证。坚持党的基本路线，就要深入开展阶级斗争和路线斗争。会计是阶级斗争的工具，因此生产队会计工作，必须狠抓经济领域里的两个阶级、两条路线斗争，狠狠打击阶级敌人破坏集体经济的罪恶活动，反对资本主义自发的倾向，抵制资产阶级歪风

邪气的侵蚀，坚持走社会主义道路的方向。做到凡是符合毛主席革命路线和政策的就坚决支持，凡是背离毛主席革命路线和政策的就坚决抵制，凡是反对毛主席革命路线和政策的就坚决斗争。

二、贯彻“勤俭办社”^c和“民主办社”的方针，推动“农业学大寨”运动。

勤俭办社，事关路线。执行勤俭办社的方针，关系到能否执行毛主席的革命路线，坚持走社会主义道路的问题。毛主席亲自表彰的大寨大队，就是坚持自力更生、艰苦奋斗的一个光辉范例。农业学大寨很重要一条就是坚持大寨的自力更生、艰苦奋斗的精神，做到穷而有志，富不变色，富日子当穷日子过。这要求在努力发展生产的同时，特别注意勤俭，特别注意节约。做到开源节流，合理使用人力、物力、财力。在保证增产的前提下，力求节省，降低成本，做到增产增收。同时要实行财务民主，经济公开。群众是集体财富的创造者，也是最关心集体财富的管理。使贫下中农个个关心集体生产，关心收入，监督消耗，监督支出。发挥广大群众对集体经济的监督作用。这样可以充分地调动社员群众的积极性，有力地推动“农业学大寨”运动蓬勃开展。

三、保护集体财产，巩固集体经济。

广大社员群众所创造的生产队集体财产，是巩固和发展集体经济的物质基础。因此生产队会计必须保护集体财产的安全和完整，把钱、粮、物资和一切公共财产记好、管好，要与贪污盗窃、投机倒把和损坏浪费等行为作坚决斗争，以便堵塞漏洞，巩固集体经济。

四、做好收支审查，记好会计帐目。

对生产队发生的一切收支，要按照党的方针政策和财务会计制度的规定，进行严格的审查。对不符合规定的收支，要坚持革命原则，要坚决拒绝。根据审查合法的凭证，记好算好帐目，正确、及时、完整地反映生产队的经济活动，做到帐证、帐帐、帐物、帐款、帐表相符。

五、正确处理三者关系，搞好收益分配。

生产队的收益分配，是一项政策性很强的工作，包括上缴国家的税金，集体提留的公共积累和社员的劳动报酬。这是一个关系到正确处理国家、集体和个人三者之间的关系，调动广大社员积极性，促进生产发展的重大问题。会计工作在认真编制分配方案，组织分配兑现的时候，就要正确核算各项收支和社员劳动工分等帐目，提供有关分配方面的确切数据，贯彻党的分配政策。对社员的劳动计酬，既要坚持无产阶级政治挂帅，不断提高社员为革命种田的觉悟，反对“工分挂帅”、斤斤计较个人得失；又要坚持“各尽所能，按劳分配”的原则，按照社员的劳动数量和质量，算出社员应得的合理报酬。

第三节 对生产队会计人员的要求

毛主席指出：“政治路线确定之后，干部就是决定的因素。”生产队会计人员，肩负着为执行、捍卫毛主席的革命路线，为贫下中农掌好用好财权的光荣而艰巨的任务。为了更好地完成上述任务，提出以下要求：

一、认真看书学习，积极投入批林批孔斗争，自觉地改造世界观。

遵照毛主席关于“认真看书学习，弄通马克思主义”的伟大教导，认真读马列的书和毛主席的书。党的基本路线告诉我们，反对修正主义斗争是一场长期的战斗任务。当前深

入开展的批林批孔斗争，就是一场坚持马克思主义、反对修正主义的严重政治和思想斗争。马克思主义、列宁主义、毛泽东思想是批林批孔的强大思想武器，把学习和批判结合起来，特别是批判林彪效法孔老二“克己复礼”的反动纲领，紧密联系农村阶级斗争、路线斗争的大是大非问题，进一步认清林彪这个野心家、阴谋家、两面派、叛徒、卖国贼的真面目，认清林彪反革命修正主义路线的极右实质，巩固和发展无产阶级文化大革命的伟大成果，坚定地实现党的基本纲领。同时，在斗争中自觉改造世界观，只有解决世界观，提高识别真假马克思主义的能力，提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，才能坚持“反潮流是马列主义的一个原则”，才能从根本上提高执行毛主席革命路线的自觉性，才能实现同私有制形成的一切传统观念进行彻底决裂，搞好会计工作，为贫下中农掌好用好财权。

二、学习党的方针政策，努力为革命钻研业务。

毛主席教导我们：“一个革命政党的任何行动都是实行政策，不是实行正确政策，就是实行错误政策；不是自觉地，就是盲目地实行某种政策。”在阶级斗争和路线斗争仍然存在的今天，我们的工作都体现着路线政策，都体现着两条路线、两种政策的斗争。党的各项具体路线和具体政策，是党的总路线和总政策的具体体现。会计工作是一项涉及面广、政策性强的工作。因此，会计人员必须认真学习党的基本路线和基本政策，学习现阶段农村人民公社“三级所有，队为基础”的方针、政策，学习党在农村的各项经济政策，使自己始终保持清醒的头脑，在复杂的阶级斗争和路线斗争面前，不动摇，不致于迷失政治方向。

同时，要坚持以“纲”带“目”，为革命刻苦钻研业务，对技术精益求精。做到会计人员既要深刻理解、认真贯彻党的方针、政策，又要熟练掌握会计的理论和具体核算方法，努力把自己锻炼成为既懂政治、又懂业务，又红又专的无产阶级革命事业接班人。

三、依靠贫下中农，坚持群众路线。

群众路线是党的根本路线。依靠贫农、下中农，是党要长期实行的阶级路线。只有坚决依靠贫下中农，实行民主理财，才能保证会计工作的社会主义方向。因此，会计人员要牢固树立群众观点，贯彻党在农村中的阶级路线，遇事要与社员群众商量，对待社员群众态度要和气，不要要骄傲，虚心听取他们的意见。认真贯彻民主办社的方针，按月公布帐目，实行财务公开、经济民主，自觉地接受社员群众的检查和监督。生产队的重大财务事项，如财务计划，财务制度，分配方案等，都必须经过社员群众讨论决定。坚决反对“只要干部点头，不怕政策过头”少数人说了算的作法。

四、依靠党的领导，当好领导参谋。

毛主席指出：“工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。”党的领导，是我们革命和建设事业取得胜利的根本保证。生产队会计人员必须增强党的观念，依靠党的领导执行党的决议，遵守党的纪律，做到一切行动听从党的指挥，经常主动地向党支部请示汇报工作，及时反映生产队经营管理情况和提供改进工作的意见。在党支部领导下当好领导的参谋和助手。

五、积极参加集体生产劳动，永葆劳动人民的本色。

坚持干部参加集体生产劳动的制度，是社会主义制度下一件带根本性的大事。会计人

员不但要工作好，而且要劳动好，积极参加集体生产劳动，可以保持同群众的密切联系，不断地改进工作作风，更好地为群众服务。同时，还可以永远保持劳动人民的本色，有利于自己世界观的改造，发扬廉洁奉公的好思想、好作风，警惕资产阶级腐朽思想的侵蚀，发扬劳动人民勤劳俭朴的优良传统。

本章学习要点

学习这一章时，首先要了解什么是会计。要认识会计是管理经济的一种工具，也是阶级斗争的一种工具，具有鲜明的阶级性。同时，要明确在社会主义的历史阶段中，反映在会计工作方面的阶级斗争、路线斗争是长期存在的，倒退与前进、复辟与反复辟的斗争是十分尖锐的。

其次，要理解生产队会计工作的重要性。要认识它在农村三大革命中，对于贯彻执行毛主席的革命路线和党的有关方针政策，坚持社会主义道路，发展农业生产，巩固集体经济加强无产阶级专政的重要作用。

再次，要明确生产队会计工作的任务是：（1）坚持基本路线为纲，把好方向路线关；（2）贯彻勤俭办社、民主办社方针，推动“农业学大寨”运动；（3）保护集体财产，巩固集体经济；（4）做好收支审查，记好会计帐目；（5）正确处理三者关系，搞好收益分配。

最后，要认识对生产队会计人员的要求是：（1）认真看书学习，自觉地改造世界观；（2）学习党的方针政策，努力为革命钻研业务；（3）依靠贫下中农，坚持群众路线；（4）依靠党的领导，当好领导参谋；（5）积极参加集体生产劳动，永葆劳动人民的本色。

复习思考题

1. 什么是会计？怎样理解会计既是管理经济的一种工具，又是阶级斗争的一种工具？结合批林批孔，联系农村实际，反映在生产队会计工作中有哪些阶级斗争和路线斗争？
2. 你是怎样理解生产队会计工作的重要性的？认识它的重要性，有什么现实意义？
3. 生产队会计工作的具体任务是什么？你认为应该怎样实现这些任务？
4. 你认为对生产队会计人员的要求应该是什么？为什么要有这些要求？

第二章 会计凭证

第一节 会计凭证的作用

会计凭证是用来记录现金、实物、基金、往来、收支等经济业务的书面证明和记帐的根据。例如购进化肥、农药，收到供销社所开出的发票；出售农副产品，收到收购单位的收购凭证；粮食、物资进出仓填写的粮食（物资）入库单、出库单。这些发票、收购凭证、入出库单等，都是会计凭证。它是一切会计记录的根据。

毛主席指出：“每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。”记帐时要以会计凭证作为依据，一切收付，都要有凭有据。没有单据，会计员不能记帐，出纳员和保管员不能收付现金和实物。因为会计凭证是收入和支出的证明，收支都有会计凭证，只有严密凭证手续，才能防止随便花钱、领物以及贪污舞弊等不良现象的发生，有效地保护集体财产的安全和促使各项经济业务按计划有领导的进行。

会计凭证是具有法律效力的证件。多年来的实践证明，生产队经济领域的阶级斗争，很多是反映在单据上，一小撮阶级敌人和资本主义思想严重的人，往往就在单据上搞鬼，破坏集体经济，挖社会主义墙脚。因此，建立严格的凭证填制、审核、保管等手续、制度，对于打击一小撮阶级敌人的破坏活动，防止贪污、浪费，制止违反政策和制度的错误和不法行为，巩固社会主义集体经济，加强无产阶级专政都是十分重要的。

第二节 会计凭证的种类

会计凭证按照它的填制程序和用途，分为原始凭证和记帐凭证二种。

一、原始凭证：通常叫单据。它是用来证明经济业务实际发生或完成的情况，明确经济责任，作为记帐的原始根据。原始凭证又有外来的和自制的二种，外来的原始凭证是其他单位开给生产队的，如购货的发票，由收款单位或个人开给的收据，供销社的农副产品收购单，纳税的税单等。自制的原始凭证，是生产队由于经济业务的需要，由本单位自己填制的凭证，如现金收据、粮食（物资）入出库单等。不论是自制的还是外来的原始凭证，同样都具有法律上的效力。但是它们都必须具备一定的内容，才能有效。一般说来，有以下几项基本内容：

- （一）凭证的名称，如收据、发票等；
- （二）填制凭证的日期（年·月·日）；
- （三）填制和接收凭证的单位或个人的名称；
- （四）经济业务的内容，如发生收支的事由，收支实物或现金的名称、数量、单价和金额，或其他事项的说明；

(五) 填制单位的公章和经手人, 接收单位的经手人、验收(证明)人和批准人的签章。

现将生产队常用的几种自制原始凭证式样介绍如下:

(一) 收款收据

收 款 收 据

收款单位: 年 月 日 第 号

今收到	交 款 人 章
交 来	
人民币(大写) ￥	

队长 会计 出纳 经手人

说明: 收款收据是出纳员收款的依据。收款收据一式三联, 一联给交款人作为收据, 一联交会计记帐, 一联由出纳员存查。

(二) 付款凭证

付 款 凭 证

付款单位: 年 月 日 第 号

收款单位 或姓名		收 款 人 章
用 途		
金 额	人民币(大写) ￥	

队长 会计 出纳 经手人

说明: 付款凭证是出纳员支付现金的凭证。付款凭证可由收款人自己填写, 也可以由财会人员填写, 经收款人盖章, 交由生产队负责人批准后, 出纳员才能付款。

(三) 入库单

入 库 单

存放地点: 年 月 日 第 号

品 名	计 量 单 位	数 量	单 价	金 额	来 源

附磅
码单
张

队长 会计 保管 经手人

说明：入库单是生产队收到内外各单位或个人交来的实物入库时填制的凭证，一般复写一式三联，一联由会计记帐，一联由保管员存查，一联给交物人。

(四) 出库单

出 库 单

存放地点：		年 月 日			第 号	
品 名	计量单位	数 量	单 价	金 额	用 途	附磅码单 张
队长		会计	保管	经手人		

说明：出库单是生产队发出实物时填制的凭证。一般复写一式三联，由领物人盖章，写明品名、计量单位、数量和用途，经队长批准后，到仓库提取实物。保管员根据出库单按批准数量付出实物后，一联交会计记帐，一联由保管员存查，一联给领物人。

二、记帐凭证：是会计员为了便利记帐，根据原始凭证或其他会计资料整理编制的。它是用来确定会计科目，作为记帐的直接依据。

在实际工作中，目前有的地方也有不编制记帐凭证，而是根据原始凭证直接登帐的。这一办法的优点是简化了编制记帐凭证手续，缺点是事先未经整理，登帐容易发生错误。

记帐凭证的格式一般如下：

记 帐 凭 证

		年 月 日			第 号			
说 明	V	收 方			付 方			附 件 张
		总帐科目	明细帐科目	金额	总帐科目	明细帐科目	金额	
队长		会计		复核	制单			

第三节 会计凭证的填制、审核和保管

没有凭证不能记帐，这是会计工作必须严格遵守的一条规则。填制会计凭证是会计工作的开始。加强对会计凭证的审核，是及时发现问题，堵塞漏洞，保证会计核算质量的重要措施。所以必须认真对待。

一、会计凭证的填制：必须注意要按照凭证中规定的格式和内容，逐项填写完整，文字要简明扼要，数字要整齐正确，不得任意涂改。

二、会计凭证的审核：首先要以党的基本路线为纲，根据上级和生产队财务管理制度的规定，注意经济业务是否合理合法，是否符合党的方针政策和制度规定，是否符合生产

队的计划和实际需要,是否符合勤俭办社的原则,等等。其次,要注意会计凭证的内容是否完整,包括凭证上应记录的项目是否填齐,有关经手人是否签章,是否经过批准手续,填写是否清楚,所列各项数字的计算是否正确,包括单位、数量、单价、金额等,有否涂改现象,等等。

会计凭证的审核,必须坚持革命原则,同一切贪污盗窃,浪费集体财产和违反党的方针、政策和规章制度的行为作坚决斗争。对不合理不合法的一切开支,出纳员有权拒绝支付,会计员有权拒绝记帐;如发现不符合方针政策或伪造涂改等情况,应立即向领导或上级反映,弄清事实,追究责任;对手续不完备,数字计算不正确以及不符合实际情况的凭证,应退还给经办人员,并限期补办手续或更正。

三、会计凭证的保管:会计凭证是生产队的重要经济档案,必须妥善保管,防止丢失毁损。为了更好地记帐和保管,生产队会计必须按照经济业务发生的顺序编号,以保证业务的完整和凭证的安全。为了便于事后查考,在记帐后,每月按编号顺序,加上封面封底,装订成册,归档保管。会计调换,应办理移交。会计凭证整理装订时,应注意以下几点:

(一) 以记帐凭证顺序号来整理;

(二) 检查记帐凭证的附件单据是否齐全;

(三) 外来的对帐单(如信用社对帐单)、本队当月的月报表,都要和会计凭证同时装订在一起;

(四) 会计凭证装订成册后,加上封面,盖上章,妥善保管,防止潮湿、霉烂、虫咬和散失。

单据封面格式一般如下:

会 计 凭 证 封 面				
年 月 日装订				
.....县.....		公社.....		大队.....
.....生产队.....				
年度	月份共	册	第	分册
会计凭证编号自		号至		号止
		附件	张	
队长		会计		

本章学习要点

学习这一章时,首先要了解什么是会计凭证以及它的作用。认识经济领域中的阶级斗争往往通过会计凭证反映出来。

其次,要理解会计凭证的种类,掌握原始凭证和记帐凭证应具备的基本内容。

最后,了解会计凭证的填制、保管和审核方法。

复习思考题

1. 从生产队经济领域的阶级斗争表现,谈谈会计凭证的重要性。
2. 会计凭证按照填制程序和用途可分为哪几种?举例说明它们的内容。
3. 会计凭证的填制必须符合哪些要求?怎样进行保管?
4. 会计凭证应如何进行审核?应注意哪些方面?

第三章 會計科目、帳簿和記帳方法

第一节 會計科目

一、什么是會計科目

生产队在组织生产和收益分配过程中，有多种多样的经济业务发生，有收入、支出和积累，还有应收款、应付款的往来，以及财产物资的收付等等。这些收支业务的性质又不完全相同。为了清楚地反映一个生产队的经济活动情况，反映执行党的方针政策的情况，反映正确处理国家、集体、个人三者关系的情况，就要把生产队发生的经济业务按性质进行分类，把性质相同的归纳在一起，规定一个名称，这个名称就叫做“會計科目”。或叫做“帐户”。例如生产队收获的粮、棉、油和其他经济作物等，都是农业生产方面的收入，就归并在一起，叫做“农业收入”；用于农业方面的种籽、农药、肥料、机耕费，修理费等都是农业方面的支出，就归并在一起，叫做“农业支出”，上述的“农业收入”、“农业支出”就是會計科目。

有了會計科目，就可以将经济业务进行科学的分类归纳，系统地记录下来，为组织生产和组织收益分配等提供各种资料。

为了更详细地了解每一类业务的情况，在會計科目下，还可以分设一些明细科目，前者叫做总帐科目（或总分类科目），后者叫做明细帐科目（或明细分类科目、子目），例如总帐科目“社员往来”只能总括反映生产队欠社员或社员欠生产队的总金额，到底队欠“张红”多少，“李卫”欠队多少，总帐科目就反映不出来，如果在“社员往来”总帐科目下面，分别设立“张红”“李卫”等明细帐科目，那末就可以弥补总帐科目的不足。所以，总帐科目是提供总括资料的，起到概括的作用，明细帐科目是进一步提供详细资料的，起补充说明总括资料的作用。

总帐科目和明细帐科目在业务处理上，要采用平行登记法。所谓平行登记法，它的要点可以概括如下：

（一）对每一项经济业务，一方面要记入有关的总帐科目，另一方面要记入所属的有关明细帐科目（不设明细帐科目的帐户除外）。

（二）总帐科目和明细帐科目登记的收付方向要一致。即在总帐科目中记收方时，在明细帐科目中也要记收方；在总帐科目中记付方时，在明细帐科目中也要记付方。

（三）记入总帐科目中的金额，要与记入有关几个明细帐科目中的金额之和相等。

根据以上平行登记的结果，总帐科目和所属明细帐科目的关系是：

（一）总帐科目的本期收方发生额或付方发生额，应该和它所属的各个明细帐科目的本期收方发生额或付方发生额合计数相等；

（二）总帐科目的期末余额数，应该和它所属各个明细帐科目的期末余额合计数相等

(期初余额也相同)。

今将总帐科目和明细帐科目的关系用图示如下:

总 帐 科 目			
粮 食 物 资			
摘 要	收 方	付 方	余 额
① 期初余额			300
② 收 进	500		
③ 付 出		200	
④ 期末余额			600

明 细 帐 科 目			
早 谷			
摘 要	收 方	付 方	余 额
① 期初余额			200
② 收 进	200		
③ 付 出		100	
④ 期末余额			300

晚 谷			
摘 要	收 方	付 方	余 额
① 期初余额			100
② 收 进	300		
③ 付 出		100	
④ 期末余额			300

由于总帐科目与明细帐科目存在着这种相互的关系,因此,在实际工作中,我们经常要将总帐科目的数字(通常是余额)和所属各明细帐科目的数字进行核对,以检查记录是否正确。如有不等,说明业务处理有错误,要及时检查更正。

二、会计科目的设置

会计科目的设置,要力求简明、通俗、适用;要有利于加强党对经济工作的领导;要有利于贫下中农看帐用帐、检查监督,实行民主理财;要有利于加强经济核算,改善经营管理。

生产队究竟需要设立那些会计科目,这要根据具体情况和管理上的需要来决定。为了使基层单位提供的会计资料口径一致,便于领导部门进行汇总和分析,会计科目一般由主管部门统一规定。一般常用的会计科目如下:

生 产 队 会 计 科 目 名 称 表

类 别	总分类帐科目		记 载 事 项 的 范 围
	编号	名 称	
收 入 类	1.	农业收入	农产品（包括副产品）收入和变价收入
	2.	林业收入	竹木、树、柴果树、树苗等出售收入
	3.	牧业收入	畜牧业的产品和副产品收入。如肥猪、鸡、鸭、鹅、兔、羊、养蜂和猪鬃等收入
	4.	副业收入	各种加工作坊、手工业、运输业、采集、劳务等收入
	5.	渔业收入	天然的和池塘的养殖水产品收入
	6.	其他收入	不属于上述范围的非生产性收入如存款利息收入等
支 出 类	7.	农业支出	用于农业生产的种子、肥料、农药、耕畜饲料、机耕费、排灌费、修理费等
	8.	林业支出	用于林业生产的种子、肥料、农药、修理费等
	9.	牧业支出	用于畜牧业生产的饲料、幼畜、畜苗、畜药等
	10.	副业支出	用于加工作坊、手工业、运输业、采集等副业生产的各项开支
	11.	渔业支出	用于渔业生产的鱼苗、饲料、小渔具修添费等
	12.	其他支出	非生产性开支如贷款利息支出等
	13.	管 理 费	用于行政管理方面的旅差费、帐据、文具、纸张、灯油以及上交管理费
	14.	下年度生 产 支 出	反映生产队当年垫付下年才能收益的各业生产费用
往 来 类	15.	社员往来	生产队决算时应分给社员的全部报酬，平时借给、预分及决算后找补给社员的实物和现金
	16.	其他往来	生产队收到粮站、商业部门的预购定金和银行、信用社的贷款，以及与大队和其他单位之间往来
基 金 类	17.	公 积 金	年终分配提留，国家拨款，固定财产变价收入，固定财产购置，按规定上交公社、大队的公积金等
	18.	公 益 金	年终分配提留，用于五保、困难补助，因公负伤补贴、集体文化卫生，合作医疗，烈军属优待等
	19.	固定财产 基 金	核算生产队现有固定财产所占用的资金
	20.	其他基金	生产基金、储备粮基金
分 配 类	21.	税 金	向国家缴纳的农业税、工商税等
	22.	收益分配	核算生产队本年度以内各项收入、支出以及提存公共积累和社员分配情况
结 余 类	23.	现 金	核算生产队现金收入、支出和结余情况
	24.	存 款	核算生产队存款存入、取出和结余情况
	25.	粮食、物资	核算生产队粮食及物资的收入、支出和结余情况
	26.	固定财产	核算属于生产队所有的固定财产的增减变化情况