

北京市中学数学选用教材

农村人民公社生产队
会 计 常 识

NONGCUNRENMINGONGSHE
SHENGCHANDUI
KUAIJICHANGSHI

北京人民出版社



112486

北京市中学数学选用教材
农村人民公社生产队

会计常识

北京市教育局教材编写组编

*

北京人民出版社出版

北京市新华书店发行

北京印刷一厂印刷

*

1975年6月第1版 1975年6月第1次印刷

书号: K7071·337 定价: 0.17元

说 明

在毛主席关于理论问题的重要指示指引下，在批林批孔运动的推动下，教育革命不断深入发展。为了更好地适应三大革命运动的需要，适应学生上山下乡建设社会主义新农村的需要，我们以毛主席教育革命思想为指导，在广大工农兵、革命师生和有关单位的大力支持和帮助下，编写了一些选用教材，供各校教学参考、选用。

这册《农村人民公社生产队会计常识》选用教材，是在北京市财税局、大兴县人民银行、大兴县文教局等单位协助下编写而成的。可供各校数学课教学或根据开设专业课的需要选用，也可做师生的参考材料。

由于我们对伟大领袖毛主席的教育革命思想理解不深，又缺乏实践经验，教材中一定会有不少缺点和错误，希望广大工农兵和革命师生提出宝贵意见，以便进一步修订。

北京市教育局教材编写组

一九七五年四月

目 录

第一章	生产队会计工作的重要意义和任务	1
第二章	会计科目	6
一	什么是会计科目	6
二	会计科目的内容	7
三	正确使用会计科目	17
	练习	20
第三章	记帐方法	21
一	复式现金收付记帐法	21
二	记帐举例	23
三	小结	27
	练习	28
第四章	会计凭证	29
一	会计凭证的种类和使用方法	30
二	会计凭证的保管	39
	练习	40
第五章	帐簿	41
一	帐簿的设置和使用	41
二	记帐规则和错帐冲正	55
	练习	58
第六章	平时预分和年终决算分配	59
一	平时预分	59
二	年终决算分配	60
	总复习题	68

第一章 生产队会计工作的重要意义和任务

第四届全国人民代表大会通过的我国宪法第七条规定：“现阶段农村人民公社的集体所有制经济，一般实行三级所有、队为基础，即以生产队为基本核算单位的公社、生产大队和生产队三级所有。”

生产队一般实行独立核算，直接组织各项生产活动和进行收益分配。

生产队的财务会计工作是在党的领导下，搞好人民公社集体经济的重要一环，是生产队经营管理工作的一个重要组成部分。它是为阶级斗争、生产斗争、科学实验三大革命运动服务的。毛主席教导我们：“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。”农村经济领域内，两个阶级、两条道路、两条路线的斗争是十分激烈的。通过无产阶级文化大革命，特别是批林批孔运动，批判了刘少奇、林彪的反革命修正主义路线和他们所鼓吹的孔孟之道，批判了“三自一包”、“四大自由”等资本主义黑货，

使我国农业沿着社会主义大道迅猛发展，连续十三年获得丰收，这充分证明了毛主席的无产阶级革命路线的英明正确，也体现了人民公社制度的优越性。生产队的财会工作，通过记帐、算帐、审查收支、制定分配方案和组织生产活动，能够具体地反映出党的方针、政策的贯彻和落实情况，反映出生产队集体经济的发展情况，同时也能反映农村经济领域中两个阶级、两条道路、两条路线的斗争情况。因此，坚持社会主义方向，做好生产队财会工作，是关系到贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，发展社会主义集体经济，打击城乡资本主义势力，巩固无产阶级专政的大事。

毛主席指出：“列宁为什么说对资产阶级专政，这个问题要搞清楚。这个问题不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。”生产队财会工作的任务，从根本上来讲，就是必须遵照毛主席关于理论问题的重要指示，坚持党的基本路线，深入批判修正主义，批判一切资本主义倾向，限制资产阶级法权，使财会工作为巩固无产阶级专政服务。

会计工作的具体任务有以下几方面：

1. 坚持党的基本路线，坚持社会主义方向，反对资本主义倾向，限制资产阶级法权，为巩固无产阶级专政服务。在社会主义革命日益深入发展的形势下，农

村中两个阶级、两条道路、两条路线的斗争是十分激烈的,我们要清醒地认识这种斗争的长期性和复杂性,百倍提高警惕。生产队会计在自己的日常工作中,就要通过记帐、算帐、报表、分析、检查等有关环节,对生产队的各项经济业务进行反映、管理和监督。对于一切资本主义倾向要进行严肃批判,对于贪污盗窃、投机倒把等活动要进行坚决斗争,对于一小撮阶级敌人的破坏活动要坚决给予打击,不断巩固和加强农村社会主义阵地。

2. 坚决贯彻执行毛主席关于“农业学大寨”的伟大指示和“备战、备荒、为人民”的伟大战略方针,发扬“自力更生”、“艰苦奋斗”的革命精神,坚持勤俭办社,合理使用资金,“力求节省,用较少的钱办较多的事。”生产队的生产计划和财务计划,要根据“以粮为纲,全面发展”的方针,在党和国家整个国民经济计划的统一要求下进行安排。通过会计核算,应对生产计划的执行情况起到监督和检查作用,并促进生产队充分挖掘各方面的潜力,最大限度地发挥人力、物力、财力的作用。严格控制非生产性开支。

3. 认真贯彻执行党在农村的各项经济政策,严格执行财务管理制度。党在农村的各项经济政策,是我国农村社会主义经济不断巩固和发展的重要保证。财

会人员要经常向干部和群众宣传党的政策和各项财务制度,要把好财务关。对违反政策和制度的行为,要敢于坚持原则,敢于斗争,并及时向有关领导汇报,给予正确处理。

4. 正确核算收支,保证合理分配。生产队的收益分配,是一项政策性很强的工作,要认真贯彻“各尽所能,按劳分配”的社会主义分配原则,实行男女同工同酬,正确处理国家、集体和个人三者之间的关系,正确处理积累和消费之间的关系。彻底批判刘少奇、林彪一伙推行“工分挂帅”、“吃光分光”等瓦解社会主义集体经济的罪行,使社会主义集体经济不断巩固和发展。

5. 保护生产队的公有财产。生产队的公有财产是发展农村社会主义集体经济的物质基础。会计工作的任务是要对这些财产加强管理,提高利用率,充分发挥它们的效能。所有物资、财产及其变化都要有准确的记载,坚持定期盘点。要同一切损害集体财产的行为作坚决的斗争。

6. 实行经济民主,做到财务公开。生产队的财会工作,必须在党的一元化领导下,依靠贫下中农,实行民主理财。在决定财务计划、财务制度、分配方案等重大问题时,一定要把党的方针政策交给群众,经过充分讨论再做出决定。帐目要日清月结,清楚准确,定期公

布。要认真听取社员群众对财会工作的意见，充分调动广大群众的社会主义积极性，不断改进财会工作。

为了完成上述任务，生产队财会人员必须刻苦攻读马列著作和毛主席著作，认真学好无产阶级专政的理论，积极参加批林批孔运动，不断提高执行毛主席的无产阶级革命路线的自觉性。要以党的基本路线为纲，坚持走社会主义道路，深入批判修正主义，批判资本主义倾向，批判资产阶级法权思想，贯彻执行党和国家限制资产阶级法权的规定和措施。要增强党的观念，自觉接受党的领导，经常向党组织请示和汇报财会工作。要加强政策观念，严格遵守财经纪律，坚持参加集体生产劳动。对工作要认真负责，实事求是，对技术要精益求精，为革命钻研业务，大公无私，全心全意地为人民服务。

同学们学习生产队会计知识，必须坚持理论联系实际的原则，深入农村社队，向贫下中农学习，向财会人员学习，积极参加农村三大革命实践，为巩固和发展农村社会主义经济，建设社会主义新农村贡献力量。

第二章 会计科目

一 什么是会计科目

生产队在生产经营过程中，会发生多种多样的经济业务，因而就有很多资金(现金、存款、实物)往来。这些资金有着不同的来源，在生产过程中，又用到了不同的地方，要把这些不同的资金来源，不同的资金去向，不同的收入和不同的支出清楚地记在帐上，就必须按不同性质进行分类，划分项目，每一类确定一个名称，这就产生了会计科目。例如，种植粮食、棉花、油料等得到的收入，它们都来自农业生产，归为一类叫做“农业收入”；买种子，买化肥，修理农具等项开支，都是用于农业方面的费用，归为一类叫做“农业费用”。这里所说的“农业收入”、“农业费用”等等就是会计科目。在记帐时，要在帐上按照科目设立户头，所以会计科目也叫做“帐户”。

为了把帐目记得更清楚、更具体，还可以把每一个会计科目分得更细一些，比如，上述的“农业收入”又可以划分为“粮食”、“棉花”、“油料”等，我们把每一个科目进一步划分的项目叫做子目。“粮食”就是“农业收入”的一个子目，在这个子目下，还可以按照粮食的

品种，如小麦、玉米、稻谷等再划分项目，这些更细的项目叫做细目。

一般说来，“科目”是总帐上使用的帐户，所以又叫做“总帐帐户”；“子目”和“细目”是明细帐上使用的帐户，所以又叫“明细帐户”。科目是子目的总括，子目与细目是科目的具体说明。根据习惯，在明细帐上设立帐户时，凡“子目”之下不需要划分“细目”的，就按“子目”立户；凡“子目”之下划分了“细目”的，则应当按“细目”立户，在这种情况下，“子目”只是在一些报表上或统计上使用。

要做好会计工作，就必须记清每一个会计科目，弄清每个科目的内容，学会正确使用它们，并了解科目之间的相互关系。

二 会计科目的内容

为了集中统一反映生产队的经济活动情况，根据生产队资金组成和生产经营的特点，北京市农村人民公社生产队现行会计制度规定的会计科目共有三十二个。这三十二个科目按其性质分成“资金占用和支出”与“资金来源和收入”两大类。前一类反映生产队的财产、债权、费用支出情况，说明资金的去向；后一类反映生产队资金的来源、特定用途、债务和生产成果。这三十二个科目是：

(一) 资金占用和支出 (二) 资金来源和收入

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 固定财产 | 18. 固定财产基金 |
| 2. 基本建设投资 | 19. 生产基金 |
| 3. 库存粮食 | 20. 储备基金 |
| 4. 库存物资 | 21. 公积金 |
| 5. 待摊费用 | 22. 公益金 |
| 6. 存款 | 23. 暂收款 |
| 7. 现金 | 24. 贷款 |
| 8. 暂付款 | 25. 社员投资 |
| 9. 农业费用 | 26. 农业收入 |
| 10. 林业费用 | 27. 林业收入 |
| 11. 畜牧费用 | 28. 畜牧收入 |
| 12. 副业费用 | 29. 副业收入 |
| 13. 渔业费用 | 30. 渔业收入 |
| 14. 管理费用 | 31. 其他收入 |
| 15. 其他费用 | 32. 收益分配 |
| 16. 税金 | |
| 17. 劳动报酬 | |

下面介绍每一科目的核算内容和使用方法:

(一) 资金占用和支出类

1. 固定财产 凡使用年限超过一年,而且单件价值在 30 元到 100 元(具体标准由各区、县在这个幅度

内自行规定)以上的财产,就是固定财产,都在本科目内核算。

固定财产入帐时的价值,除了财产本身的价值外,还要包括买进这项财产而支付的运杂费和安装费。

本科目可设以下子目:

- | | |
|------------|-------------|
| (1) 农业机械 | (2) 水利设备 |
| (3) 电力设备 | (4) 农具 |
| (5) 役畜 | (6) 运输工具 |
| (7) 温室设备 | (8) 工副业设备 |
| (9) 渔业设备 | (10) 房屋及建筑物 |
| (11) 家具及器具 | (12) 其他固定财产 |

子目以下的细目,生产队可根据需要设立。如在役畜之下设骡、马、牛、驴等户。

2. 基本建设投资 生产队进行基本建设(如修建水利工程、房屋,培育成片的果树林等),从开始投资到建成投入生产以前的整个建设过程中的全部投资款,都在本科目内核算。

本科目可按基建项目设立子目,如“在建水库”、“在建库房”等。

3. 库存粮食 核算各种入库、出库、库存粮食的数量及金额。

本科目可按粮食种类设立子目。在设立帐户时,还

应注意到粮食的不同用途，如“玉米种”、“饲料玉米”、“储备玉米”等。

4. 库存物资 核算生产队入库的各种产品(粮食除外)，买进但尚未使用的各种生产资料(如化肥、农药、各种原材料等)。

应该注意：买进的各种物资当时就投入生产，而不是入库备用的，应直接记入有关各费用科目；自产的各种产品，当时就分配给社员或者出售的，没有入库保存，应直接记入有关收入科目。

本科目可按产品、物资的品名设立子目。

5. 待摊费用 凡属于多年消耗性的开支，数额比较大，需要分年(一般不得超过三年)摊销的，就是待摊费用。如成批购入的打场用具、塑料薄膜、菜区的蒲苫等，不可能在当年全部损耗，也不够固定财产的标准，这一类的支出，均在本科目内核算。

6. 存款 核算生产队存入银行或信用社的款项。

7. 现金 本科目核算生产队的现金。

为了加强现金管理，避免现金在保管中的意外损失和滥用现象，生产队的现金库存不可过多，超过规定限额，即应送存银行或信用社。

8. 暂付款 本科目包括：

(1) 临时付出当时性质未明或数额未定的款项，

例如干部因公出差暂支的旅差费，就可先记在本科目内，等借款人报帐时，再根据实际用款数转记有关费用科目，收回暂支款。

(2) 别人欠生产队、生产队应收回的款项，例如各兄弟队之间互通有无发生的债权，在生产经营当中发生的有关单位或个人欠本队的款项等等。

本科目可按欠款人或欠款单位立户。

9. 农业费用 核算生产队用在农业生产上的一切消耗性开支，如种子、肥料、农药、机耕费、排灌水电费、农具的小修理和小型农具、用具的购置费等等。

本科目可设下列子目：

- | | |
|-------------------|-------------------|
| (1) 种 子 | (2) 化 肥 |
| (3) 社员投肥 | (4) 其他商品肥 |
| (5) 农 药 | (6) 耕畜费 |
| (7) 机械作业费 | (8) 拖拉机修理费 |
| (9) 其他农业机械维
修费 | (10) 一般购置及维
修费 |
| (11) 水电费 | (12) 菜田材料费 |
| (13) 其 他 | |

10. 林业费用 核算生产队用在果树、林木生产上的一切开支，如树种、树苗、农药、林业用具的购置和修理费等。以果树生产为主要经营项目的生产队，培

育成片的果树幼林时，在果树结果以前培育阶段的支出，作为基本建设投资记帐，不在本科目内核算。

本科目可设下列子目：

(1) 种子及树苗 (2) 肥 料

(3) 农 药 (4) 其 他

11. 畜牧费用 核算生产队用在畜牧业生产上的一切开支，如购进猪仔或羊群的支出、饲料费、畜牧盐、医药费、畜禽棚舍的一般维修费等。

本科目可按饲养的畜禽种类设立子目。

12. 副业费用 核算生产队用在副业生产方面的一切开支，如原材料费、燃料费、副业设备的一般维修和小型用具购置费、运输车工的饭费补助等。

13. 渔业费用 核算生产队用在渔业生产上的开支，如鱼苗费、饲料费、小型渔具的购置和维修费等。

14. 管理费 核算生产队在行政管理上的一切开支，如办公费、旅差费、购置及维修费等。

15. 其他费用 核算以上各费用科目包括不了的开支，如库存粮食或库存物资的亏库损失、固定财产的折旧费等。

16. 税金 生产队根据国家税法缴纳的农业税、副业方面的工商业税等，都记入本科目。本科目可设农业税和工商各税两个子目。

17. 劳动报酬 核算生产队分配给社员的劳动报酬。如平时的实物预分、现金预分,因特殊原因经批准的借支,年终决算时社员应得的报酬,归还借支和超支,以及外出工从工资中提取的生活补助费等。

(二) 资金来源和收入类

18. 固定财产基金 本科目核算固定财产的资金来源。它和固定财产科目的关系是:固定财产基金是固定财产的资金来源,固定财产则是固定财产基金的去向。因此两个科目必须同时变化,并且余额永远相等。

本科目根据基金的不同来源设以下子目:

- (1) 国家基金 (2) 公社基金
- (3) 大队基金 (4) 社员公有化股金
- (5) 公共基金

应该说明,报废减少的固定财产,不论是上级无偿拨给的,还是自己购置的,冲减(钩销)本科目时,只能从公共基金子目中冲减,而不能减少其他子目。比如生产队死了一匹马,如果这匹马原来是国家支援的,只能减少公共基金子目,而不能减少国家基金子目,因为虽然这笔财产是上级拨给的,但受益的是本队,不能因为财产的报废而一笔抹掉国家或上级对生产队的支援,因此,这笔国家基金仍应在帐面上保留下去。