

农村人民公社

生产队会计核算

黑龙江省牡丹江农业学校編

一九七二年六月

馬 克 思 語 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

政治工作是一切经济工作的生命线。在社会经济制度发生根本变革的时期，尤其是这样。

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。

勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。这就是节约的原则，节约是社会主义经济的基本原则之一。

建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。为此必须：第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，

应有一定的制度和手读，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度检查的制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。

坚决地反对任何人对于生产资料和生活资料的破坏和浪费，反对大吃大喝，注意节约。

财政的支出，应该根据节省的方针。应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。

編 写 說 明

一、遵照伟大领袖毛主席关于“教材要彻底改革”的伟大教导，在省、地农牧局公社组的指导下，在省农牧局编印的《农村人民公社生产队会计课本》的基础上，根据我校农村人民公社经营管理专业培养目标的要求，编写了这本教材。

二、教材共分两册，第一册的主要内容包括：生产队会计核算的基本理论、方法及各项资金管理和核算，共分十二章。第二册是生产队曾经采用的几种记帐方法、实习题和生产队会计记帐索引等三个附录。

三、编写无产阶级新教材，是无产阶级教育革命的重要组成部分，是一项十分艰巨的新工作，我们还缺乏经验，需要不断实践，不断总结，不断改进，殷切地期望有实践经验的同志和革命师生提出意见和批评。

目 录

第一章 生产队会计核算的意义与任务	1
一、生产队会计核算的意义	1
二、生产队会计核算的任务	2
三、对财会人员的要求	4
第二章 单据（会计凭证）	7
一、单据的意义	7
二、单据的种类	8
三、单据的审查和保管	16
第三章 帐簿与记帐方法	20
一、生产队的资金	20
二、生产队的帐簿	24
三、资金变化与复式记帐	31
四、记帐实例	35
五、记帐要求	52
六、月末结帐	53
七、财会人员的工作交接	59
第四章 现金的核算	63
一、现金的管理	63
二、现金的核算	66
第五章 库存实物的核算	76
一、库存实物的管理	76
二、库存实物出、入库的核算	78

三、小件物品的管理与核算	84
四、清仓查库	85
第六章 固定财产的核算	92
一、固定财产的分类与管理	92
二、固定财产增加的核算	94
三、固定财产折旧的核算	99
四、固定财产修理的核算	101
五、固定财产减少的核算	103
六、固定财产的清查	104
七、固定财产的分析	110
第七章 生产费用的核算	112
一、生产费用的分类和管理	113
二、生产费用的核算	116
三、生产费用的分析	121
第八章 专用基金的核算	125
一、公积金的管理与核算	126
二、公益金的管理与核算	130
三、储备粮基金的管理与核算	132
四、折旧基金的管理与核算	134
五、分配基金的管理与核算	134
六、固定基金的管理与核算	135
第九章 往来业务的核算	137
一、社员往来的管理与核算	137
二、国家贷款的管理与核算	141
三、其他往来的管理与核算	147
第十章 劳动工分的核算	150
一、劳动计酬的原则和形式	151

二、劳动工分的分类	152
三、劳动工分核算的凭证和帐簿	135
四、劳动工帐的公布	138
第十一章 生产收入及其分配的核算	163
一、生产收入的核算	163
二、收益分配的核算	169
第十二章 民主理财与财务公开	195
一、民主理财	195
二、财务公开	199

第一章 生产队会计核算的意义与任务

生产队是现阶段农村人民公社的基本核算单位。它实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产，组织收益分配。做好会计核算工作，是生产队完成这一繁重任务的重要环节。

一、生产队会计核算的意义

生产队要进行生产，就需要有各种资金，这些资金究竟有多少，都是从哪里来的，用到哪里去了，在生产中投入了多少劳动和资金，生产了多少产品，获得了多少收入，怎样分配这些收入，党的路线和政策贯彻得怎样等等，对这些情况都必须有个清楚的了解。要了解这些情况，就必须通过单据、帐簿、报表把它记录和反映出来，并利用这些资料对生产队经济活动和资金状况进行检查和分析，以便更好地满足生产队开展阶级斗争、生产斗争和加强管理工作的需要。由此可见，生产队会计核算，是对生产队经济活动和资金状况进行记录、反映、检查和分析的一种科学方法。

从上所说，首先可以看出，生产队会计核算与发展生产的关系。大家知道，生产是一切经济活动的基础，只有生产发展了，资金才能充裕起来，生产队的财务状况才能有更好的改善。所以生产是根本的，生产决定财务。但反过来，财务会计工作好坏，对生产也有很大的影响。问题很明显，生

生产队会计核算工作做好了，就可以合理组织和分配资金，保护集体财产，检查监督计划执行的情况，保证生产的正常进行，促进生产的发展；就可以正确及时地反映生产队的生产和经济活动情况，便于领导安排生产，领导生产，加强与改进经营管理工作；就可以为贯彻按劳分配政策，合理进行收益分配提供准确的资料，使社员心中有数，有利于贯彻民主办社方针，进一步调动广大社员参加集体生产的积极性。所以说，生产队的会计核算工作，是加强生产队经营管理工作的重要工具。生产队在重视生产工作的同时必须重视生产队的会计核算工作。其次，还可以看出，生产队会计核算工作与贯彻执行党的路线和政策的关系。在社会主义社会还有阶级、阶级矛盾和阶级斗争的情况下，生产队的一切经济活动始终贯串着两个阶级、两条道路和两条路线的斗争。因此，生产队的会计核算工作不仅仅是写写算算、收支进出的问题，而是直接关系到生产队坚持什么方向，走什么道路，执行什么路线，为什么人的大问题。就这个意义上说，生产队的会计核算工作又是生产队贯彻执行毛主席革命路线和各项政策的重要工具。总之，生产队的会计核算工作，不仅是一项细致复杂的经济工作，而且是一项重要的政治工作。所以说，搞好生产队的会计核算工作有着极为重要的意义。

二、生产队会计核算的任务

（一）贯彻勤俭办社方针，加强经济核算

加强经济核算，增加生产，厉行节约，是毛主席的一贯思想，也是社会主义经济发展客观规律的要求。因此，生产队的会计核算工作必须遵照毛主席关于“**勤俭经营应当是全国一切农业生产合作社的方针**”和“**建立经济核算制，克服**

各企业内部的混乱状态”的伟大教导，切实把生产队的集体资金管好、用好，精打细算、讲求经济效益，研究资金运用情况，合理使用资金，“用較少的錢办較多的事”；监督生产计划和财务计划执行情况，总结经验，堵塞漏洞，狠批“增产到顶”、“潜力挖尽”、“浪费难免”等错误思想，充分挖掘增产节约，增加收入，降低成本的潜力，促进生产的发展。

（二）正确处理三者关系，搞好收益分配

生产决定分配，分配影响生产。做好收益分配工作，就能有力地促进生产的发展，促进集体经济的巩固。

遵照毛主席“**在分配問題上，我們必須兼顧国家利益、集体利益和个人利益**”的伟大教导，生产队会计核算工作必须准确地核算各项收支和社员劳动工分，认真贯彻执行党的分配政策，正确处理国家、集体、个人三者关系，积极完成和超额完成国家征购任务，壮大集体经济，增加社员收入。

（三）认真执行财务制度，管好集体财产

生产队的集体财产是巩固和发展集体经济的物质基础。生产队应遵照毛主席“**每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手續，結束收支不清，手續不备的糊涂現象**”的教导，建立健全各项财务管理制度，一切财务收支和物资出入库等各项经济活动，要严格按照制度规定办事，认真负责地管好、用好集体财产，经常检查和监督对集体财产使用和保管的情况，坚决同贪污、盗窃、浪费等现象作斗争，保证集体经济的不断巩固和壮大。

三、对财会人员的要求

毛主席教导说：“**政治路线确定之后，干部就是决定的因素。**”生产队财会人员，肩负着捍卫毛主席革命路线，为贫下中农掌好用好财权的光荣而艰巨的任务。为使生产队的会计核算工作沿着毛主席的革命路线胜利前进，要求生产队财会人员必须做到：

（一）“**认真看书学习，弄通马克思主义**”，加速实现财会人员的思想革命化

毛主席教导我们：“**世界观的转变是一个根本的转变。**”财会人员能否自觉地执行毛主席的革命路线，关键在于世界观。什么样的世界观，执行什么样的路线。一切非无产阶级思想，对于贯彻执行毛主席的革命路线妨碍极大。因此，财会人员必须遵照毛主席“**认真看书学习，弄通马克思主义**”的教导，认真读马、列的书，认真学习毛主席著作，狠批刘少奇一类骗子所散布的“黑四论”，不断“**斗私批修**”，坚持参加集体生产劳动，努力改造世界观，不断提高执行和捍卫毛主席革命路线的自觉性。

要坚持无产阶级政治挂帅，正确处理政治和业务的关系。既要反对脱离无产阶级政治的单纯业务观点，又要批判不抓业务，鄙薄业务技术工作，用政治代替业务，架空无产阶级政治的错误倾向。认真做到在无产阶级政治挂帅的前提下，积极做好业务工作，对业务技术精益求精，使财会工作更好地为无产阶级政治服务。

（二）**狠抓阶级斗争和路线斗争，坚持社会主义方向**

农村经济领域里的两个阶级、两条道路、两条路线斗争仍然十分尖锐。一小撮阶级敌人除了在政治上继续进行捣乱

外，又在经济上大挖社会主义墙脚，妄图瓦解人民公社集体经济，资本主义自发势力，也不断干扰、侵蚀社会主义集体经济。因此，财会人员必须认识到阶级斗争的长期性和复杂性，增强阶级斗争观念，不断提高阶级斗争和两条路线斗争觉悟，站稳无产阶级立场，坚持社会主义方向，打击阶级敌人破坏活动，批判资本主义倾向，勇敢捍卫毛主席革命路线，保卫社会主义集体经济，巩固农村社会主义阵地。

（三）认真贯彻执行党的方针、政策

路线决定政策，政策体现路线。党的方针政策，是毛主席无产阶级革命路线的具体体现，它代表无产阶级和贫下中农的根本利益。财会人员必须认真地学习党的方针政策，掌握党的方针政策，宣传党的方针政策，提高执行党的方针政策的自觉性，增强政策观念。凡是符合政策的，就坚决支持，热情服务；不符合政策的，要进行说服、劝阻，做好思想工作；对于蓄意破坏毛主席革命路线和党的方针政策，违反财经纪律的行为要坚决抵制和斗争。决不能以感情代替政策或脱离政策轨道去处理经济业务。

（四）依靠贫下中农，坚持走群众路线

遵照毛主席“我们历来主张革命要依靠人民群众，大家动手，反对只依靠少数人发号施令”的伟大教导，财会人员要牢固地树立群众观点，遇事要同群众商量，认真贯彻“民主办社”方针，实行“经济民主”，财务公开，充分发动群众参加管理集体经济。生产队一切重大财务事项都必须经过社员群众讨论决定，定期向社员公布帐目，坚决克服少数人说了算的包办代替的作法。

(五) 依靠党的领导，增强党的观念

“中国共产党是全中国人民的领导核心”。财会人员必须牢固地树立党的领导观念，接受党的绝对领导，积极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，给党支部在管理集体经济工作起助手和参谋作用。

第二章 单据（會計凭証）

一单据的意义

单据是生产队现金和实物收支等经济事项的书面证明。

生产队的单据是多种多样的，它们的具体内容也是各不相同的、但是一般说来，它们都应具备下列几项基本内容：

（一）单据的名称，如发票、借据等；

（二）填制单据的日期（年、月、日）

（三）收支事项的内容，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；

（四）填制和接收单据的单位或个人的名称；

（五）填制单位的公章和经手人的名章，接收单位经手人和批准人的名章。

毛主席说：“每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手續，結束收支不清、手續不备的糊涂現象”。单据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，往往是通过假造、涂改、销毁单据等手段，破坏集体经济，挖社会主义墙脚。因此，树立高度的阶级斗争观念，提高路线斗争觉悟，建立严格的单据填制、审查等手续制度，就能更好地严肃财务纪律，防止贪污、盗窃、营私舞弊、违法乱纪等破坏集体经济的现象发生。

单据是记帐的依据。没有单据不能记帐，这是会计工作必须遵守的一项规则。填制和接收单据是会计工作的开始。生产队一切收支分配、借还往来等经济事项，最初都反映在

单据里。这些经济事项是否符合党的方针、政策、是否符合勤俭办队的原则，也都要从单据中反映出来，如果单据的填制、审查等工作不认真，整个会计核算工作都要受到影响，所以，填制、审查等单据工作是整个会计工作的基础，必须严肃对待，不能马虎。

二、单据的种类

生产队的单据，按照取得来源的不同，分为外来和自制两种：

(一) 外来单据：是由外单位或个人填制给本队的单据。如工商企业开给本队的发货票（发票）、粮食单位开给本队的售粮凭证、财政机关开给本队的农业税纳税收据等。

发货票（发票）的样式可举例如下：

发 货 票

红星一队台照

1972年6月22日

№

品名	规格	单位	数量	单价	金 额										
					千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
雨布		尺	4	1.30									5	2	0
人民币（大写） 伍元贰角整															

无公章无效

收款人 王 晶

(二) 自制单据：是本队内部人员填制的单据。包括：
1、经办业务人员所填制的单据。如保管员收付粮食，物资时所填制的出、入库报告单，出纳员（财粮）收入现金时所填制的收入凭证等、它们的样式可举例如下：

出（入）库报告单

197 年 月 日 第 号

名 称	单 位	数 量	单 价	金 额					来 源 和 用 途	
				万	千	百	十	元		角
合 计										
金 额				万	千	百	十	元	角	分

批准人 印 保管员 印 经手人 印 验收人 印

为了便于辨认出、入库，可用不同颜色印制，如出库报告单用黑色，入库报告单用红色等。