



农村人民公社 生产队会计核算

北京市财金局

农村人民公社生产队 会 计 核 算

北京市财金局编

北京人民出版社

**农村人民公社生产队
会计核算**

北京市财金局编

*

北京人民出版社出版

北京市新华书店发行

北京印刷三厂印刷

*

1973 年 5 月第 1 版 1973 年 5 月第 1 次印刷

书号：4071·2 定价：0.22 元

毛主席语录

农业学大寨

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。

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。

目 录

第一章 以路线为纲,认真搞好生产队会计核算.....	1
第一节 生产队会计核算的意义和作用.....	2
第二节 生产队会计工作的任务.....	3
第三节 对生产队会计人员的要求.....	6
第二章 复式现金收付记帐法.....	9
第一节 什么是复式现金收付记帐法.....	9
第二节 为什么采用复式现金收付记帐法.....	13
第三章 会计科目.....	16
第一节 什么是会计科目.....	16
第二节 会计科目的内容.....	17
第三节 正确地使用会计科目.....	33
第四章 会计凭证.....	39
第一节 什么是会计凭证.....	39
第二节 几种主要的会计凭证及其编制方法.....	41
第三节 会计凭证的保管.....	50
第五章 帐 簿.....	52
第一节 现金出纳帐.....	52
第二节 明细帐.....	53
第三节 总 帐.....	58
第四节 登记簿.....	63
第五节 帐务的日清月结.....	67

第六节 记帐规则.....	70
第六章 劳动工分的核算.....	75
第一节 劳动手册.....	75
第二节 劳动报单.....	76
第三节 劳动工帐.....	78
第七章 平时预分和年度决算分配.....	81
第一节 平时预分.....	81
第二节 年度决算分配.....	86
第三节 决算报表.....	90
第八章 结束旧帐建立新帐.....	94
第一节 怎样结束旧帐.....	94
第二节 怎样建立新帐.....	96
第九章 公布帐目.....	99
第一节 平时公布帐目.....	99
第二节 年终公布帐目.....	101
第十章 财务计划.....	103
第一节 怎样编制财务计划.....	103
第二节 财务计划的表格.....	105
第三节 财务计划的执行和检查.....	110
总复习题.....	113
编 后.....	118

第一章 以路线为纲，认真搞好 生产队会计核算

生产队会计核算，是在党的领导下，依靠贫下中农，管理社会主义集体经济的一种工具。生产队进行生产，需要有资金，这些资金究竟有多少，都是从哪里来的，用到了哪些方面去，在生产中投入了多少劳动，耗费了多少开支，获得了多少产品收入，怎样分配等等，对这些情况都必须有个清楚的了解。要系统地、准确地掌握这些经济活动情况，就必须通过凭证、帐簿、报表把它记录下来和反映出来，然后利用这些资料进行检查和分析，看看是否符合毛主席的革命路线和政策，是否符合计划和制度规定，资金使用得是否妥当，有没有浪费，哪些方面还有潜力可以挖掘，生产收益分配得是否合理，等等。总之，要通过对凭证、帐表等材料的分析和研究，找出生产、财务、分配当中的经验和问题，给指导生产、改进经营管理从数字方面提供必要的依据。所有这些工作，就是生产队会计核算。

生产队会计核算必须以路线为纲，坚持政治挂帅和群众路线，认真执行毛主席的无产阶级革命路线和政策，不断批判刘少奇一类骗子推行的修正主义路线，肃清其在农村财会工作中的影响，很好地为无产阶级政治服务，为农业生产服务，为贫下中农服务。

第一节 生产队会计核算的意义和作用

生产队是农村人民公社的基本核算单位，它实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产和收益分配，是社会主义集体经济组织。生产队会计核算整个农村人民公社会计核算的主要组成部分，认真做好这项工作，对于贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和党在农村的各项方针政策，对于深入开展“农业学大寨”的群众运动，促进农业生产的发展，巩固和发展社会主义集体经济，有重要的意义。

生产队会计核算的作用主要是：

一、为农村经济领域里的阶级斗争服务。在社会主义这个历史阶段中，农村同样存在着两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。一小撮阶级敌人不甘心于自己的失败，他们不仅在政治上伺机反扑，并在经济领域里不断向我们进攻，妄图破坏集体经济，挖社会主义的墙脚。我们要认识这种斗争的长期性和复杂性，百倍提高警惕。在工作上，就是要通过记帐、算帐、报表、分析、检查及其他有关环节，对生产经营活动、财产物资的进出、各项资金的使用、收益成果的分配等方面进行反映、管理和监督，积极地为阶级斗争服务。

二、为贯彻执行党在农村的经济政策服务。党在农村的各项经济政策，是我国农村社会主义经济取得胜利的根本保证。生产队会计核算的一个重要任务，就是贯彻落实党在农村的各项经济政策。在会计核算中，通过对经济活动的综合记录，可以反映生产队执行政策的情况；通过对经济业务的

事前审查,可以对执行政策的情况进行监督;通过对会计资料的分析,可以总结执行政策的经验教训;会计资料经过整理上报,可以为各级领导机关检查和制订农村经济政策提供情况和资料。

三、为促进农业生产的发展服务。生产和财务的关系是生产决定财务。如果生产上不去,财务也就搞不好。但是,财会工作做得好不好,也必然影响生产的发展。因此,生产队会计核算要加强生产的经济核算,实行财务计划管理,搞好经济活动分析,及时反映生产中的成绩和问题,千方百计,开源节流,为生产提供资金,促进农业生产不断发展,为巩固和发展社会主义集体经济发挥作用。

第二节 生产队会计工作的任务

一、管好集体财产。生产队的牲畜、农机具、运输工具、各种产品和现金等等,都是集体所有的公共财产。这些财产,是发展生产的物质基础。会计工作的一项重要任务就是要对这些财产加强管理,切实保证财产的安全完整,提高利用率,充分发挥它们的效能。生产周转中的现金要妥善保管,超过限额的现金要及时存入银行或信用社,严防丢失,不准挪用。各项物资要严格出入库手续,特别是粮食,必须严格规定一个收粮、管粮、用粮的制度,“一定要把公社的粮食收好、管好、用好。”所有物资、财产的增减都要有准确的记载和合法的原始单据作为记帐根据,坚持定期盘点,做到帐实相符、帐款相符。如果发现有不符现象,必须追查原因,及时进行处理,并且要

同一切损害集体财产的行为作斗争。

二、坚持勤俭节约的原则，合理使用资金。认真坚持**勤俭办社**的方针，努力增加生产，厉行节约，这是建设社会主义新农村、不断壮大集体经济的必由之路。生产队会计工作要认真坚持勤俭的原则，精打细算，千方百计地节约开支。各项资金要分清性质，合理使用，力求“**用较少的钱办较多的事**”，充分发挥资金的效用。要严格控制非生产性开支，有效地、合理地降低费用开支比例。通过会计核算，要促进生产队能够充分挖掘各方面的潜力，最大限度地把人力、物力、财力投入到发展生产上去。尤其在农、林、牧、副、渔全面发展，逐步实现农业机械化的新形势下，更要坚持“**自力更生**”、“**勤俭办社**”的方针，更加深入地开展增产节约运动。

三、严格执行财务会计制度，把好财务关。建立和健全合理的财务会计制度，是贯彻执行毛主席无产阶级革命路线和政策的一个重要保证。为了加强财务管理，生产队要严格执行各项财务会计制度。例如计划管理、资金管理、民主理财、收益分配、开支审批等制度，一般财务上的事情，哪些应该做，怎样做，哪些不能做，在制度上都有明确的规定。生产队财会人员一定要按照规章制度办事，并且要经常向干部和社员群众进行宣传解释，使大家都能够自觉地遵守制度和对制度的执行情况进行监督，在执行过程中不断提出改进意见，使其不断完善。对违反政策和制度的行为，要敢于坚持原则，要耐心说服，加以劝阻；对劝阻无效的，有权拒绝付款、记帐，并报告领导处理，以至越级反映，以保证制度的严肃性。同时，也应当注意到情况是错综复杂的，财务制度不可能包罗万象，遇

有特殊情况和问题时,在符合总的原则精神的前提下,经过领导研究批准,应当给予合情合理的解决。

四、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。会计人员必须正确核算生产队的各项收入和支出,记清并核算好每一个社员应得的劳动工分,把生产收益落实。在会计核算中,要反对多估收入、少列开支、弄虚作假等不正之风,严格避免混淆科目、张冠李戴的现象;要贯彻党的分配政策和“各尽所能,按劳分配”的原则,正确处理国家、集体和社员三者之间的关系,正确处理积累和消费之间的关系,提供确实可靠的数字依据。

五、监督、检查生产计划和财务计划的执行,促进“以粮为纲,全面发展”方针的贯彻。有计划、按比例发展国民经济,是社会主义经济优越性的一个重要方面。每个生产队都是在党和国家的整个国民经济计划的统一领导下,在“以粮为纲,全面发展”方针的指导下,进行生产活动的。与生产活动紧密相连的财务收支活动也是按照计划进行的。对生产队的生产计划和财务计划的执行情况进行监督、检查,是会计核算工作的一项重要任务。生产队投入生产的人力、物力和财力,生产上得到的收益,以及生产收益的分配,都必须通过会计工作记录下来和反映出来。我们要利用会计核算提供的资料,分别与原来的计划、与上期或去年同期的情况进行对照比较,看看哪些计划项目完成得好,符合计划的要求,哪些计划项目完成得不好,不符合计划的要求。然后,根据这些材料所提供的线索,进行分析研究,找出计划执行中成功的经验,揭露存在的问题,研究改进措施,给领导当好参谋,不断促进“以粮为

纲，全面发展”方针的落实，使生产队农、林、牧、副、渔各业有计划地向前发展。

六、实行“经济民主”，做到财务公开。生产队的财会工作必须在党组织的领导下，实行经济民主，依靠群众理财，做到财务公开，这是关系到贯彻执行党的群众路线的大问题，也是搞好财会工作的一个关键。广大贫下中农和社员群众，是社会主义集体经济的主人，他们对生产过程最熟悉，对财务工作最有发言权。生产队财会工作在决定财务计划、财务制度、分配方案等重大问题的时候，一定要把党的方针政策交给广大社员群众，要通过他们进行充分讨论，作出决定。生产队的收支情况、财务状况、劳动工分等日常活动，也要采取口头或列榜张贴的形式，定期公布帐目，并且要认真坚持，形成制度。公布帐目要清楚明确，通俗易懂。帐目公布以后，还要广泛听取社员群众的意见，耐心解答社员提出的问题。这样做是为了使广大社员群众对财务情况有个清楚的了解，把财会工作置于广大社员群众的监督之下，以便充分调动广大社员群众的社会主义积极性，把生产队财会工作搞好，并不断改进。

第三节 对生产队会计人员的要求

一、要认真看书学习，弄通马克思主义。马列主义、毛泽东思想是我们行动的指南，是无产阶级和革命人民的强大思想武器。生产队财会人员要做好工作，就必须攻读马、列的书和毛主席的书，不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟。在学习中要坚持理论联系实际的学风，认真运用马

克思主义的立场、观点和方法来改造我们的思想,指导我们的工作。要积极参加集体生产劳动,密切联系群众,全心全意为人民服务。要热爱自己的工作,兢兢业业,刻苦努力。

二、要增强党的观念,依靠党的领导。党是领导一切的。生产队财会人员要增强党的观念,自觉地接受党的领导;经常向党组织请示汇报财会工作。必须强调:财务上的重大问题,都要由党组织作出决定。要认真执行各级党组织和上级主管部门对财会工作的各项指示和决定,接受上级主管部门的检查和指导。

三、要坚持无产阶级政治挂帅,努力做好本职工作。毛主席教导我们:“政治是统帅,是灵魂”,“红与专、政治与业务的关系,是两个对立物的统一。一定要批判不问政治的倾向。一方面要反对空头政治家,另一方面要反对迷失方向的实际家。”这是我们正确理解和处理政治与业务关系的准则。在生产队财会工作中,我们必须反对不问政治和脱离业务这两种错误倾向,坚持用无产阶级政治统帅业务。生产队的财会人员,要为革命努力学习业务,对工作认真负责,“**对技术精益求精**”,经常保持帐款相符、帐据相符、帐实相符、帐帐相符和帐表相符,做到不错不乱;在业务工作中要坚定不移地执行毛主席的无产阶级革命路线和政策,努力把自己锻炼成为既懂政治、又懂业务,又红又专的革命战士。

四、要加强政策观念,严格遵守财经纪律。政策是路线的具体体现,纪律是执行路线的保证。生产队财会人员一定要把执行政策和遵守纪律提到路线的高度来认识,在工作中要严格遵守以下各点:

- (一) 要按照政策制度办事, 不违法乱纪;
- (二) 要如实反映情况, 不弄虚作假;
- (三) 要坚持革命原则, 不徇私损公;
- (四) 要厉行勤俭节约, 不铺张浪费;
- (五) 要爱护公共财产, 不丢失、毁坏、乱抄乱拿;
- (六) 要廉洁奉公, 不贪污盗窃、投机倒把、多吃多占、以物易物、挪用公款。

第二章 复式现金收付记帐法

要完成会计核算的任务，必须有相应的记帐方法。记帐法总起来说有单式记帐法和复式记帐法两大类。在复式记帐法中，由于采用的记帐符号不同，又分为借贷记帐法、收付记帐法和增减记帐法等不同的形式。

当前，北京农村人民公社普遍采用的是复式现金收付记帐法。因此，在这一章里专门谈一谈复式现金收付记帐法。

第一节 什么是复式现金收付记帐法

现金收付记帐法是以我国固有的、上收下付的老式记帐法为基础，吸取了一些新式核算方法的优点而发展起来的。

现金收付记帐法的基本要点是，不论发生什么样的经济业务，完全根据现金的收付关系记帐，也就是说完全以现金的收入或付出作为记帐的依据。它以“收方”和“付方”来反映业务收支的动态。帐簿的格式是把老式的上收下付横过来，变成左收右付，把收和付的差额(余额)摆在最右边，格式如下：

收 方	付 方	余 额	
		收 或 付	金 额

当经济业务发生时,如果是收入现金就记入收方,如果是付出现金就记入付方;如果是不涉及现金的转帐业务(例如收获粮食后分配给社员,支取存款购买化肥等),也要把它看作是现金的虚收虚付,仍然按照收付现金的道理来记帐。应该强调的是,这里所说的收入和付出,不是指粮食、物资、财产的收入和付出,只是指现金的收入和付出,记帐时永远跟着现金走,现金的收入就记收方,现金的付出就记付方,所以这种记帐法就叫做现金收付记帐法。

那么,复式现金收付记帐法又是怎么回事呢?为要说明复式现金收付记帐法,我们先从单式记帐法说起。

按照上述记帐方法,当经济业务发生时,先记入“现金日记帐”,不论是收入的还是付出的,在日记帐上只记“收方”或者“付方”一笔帐。例如,出售蔬菜收进现金一百元,就在现金日记帐上记入收方一百元,只记这一笔帐;在登记明细帐时也只是根据日记帐记入明细帐的有关帐户的收方一百元。又如购买农药支出现金五十元,应在现金日记帐上记入付方五十元,就记这一笔帐;下一步登记明细帐时也是根据日记帐记入明细帐有关帐户的付方五十元。这里所说的一笔帐,是指当经济业务发生时,只记入直接有关科目的收方或者付方一方的意思,不涉及到其他科目的另一方,所以叫“单式”记帐法。对于现金本身,只是在现金日记帐中进行核算,不作为一个科目处理,总帐上也不设现金科目。一笔业务一笔帐,这是单式记帐法的特点。

复式现金收付记帐法就不同了。它的主要特点是一笔业务记两笔帐,即一笔业务发生后,要记入一个科目的收方,同

时记入另一科目的付方,而且收付必须相等。

为什么一笔业务要记两笔帐呢?因为根据资金运动的规律,在任何情况下都是有一笔资金来源,同时,必然有它的资金去向(也叫资金占用);有一笔资金去向,同时也必然有它的资金来源。没有资金来源,就不会有资金去向;没有资金去向,也谈不上资金来源。正是根据这个道理,复式记帐法采取了有收必有付,有付必有收,收付必相等和一笔业务记两笔帐的记帐规则。现在仍以前边所举的两笔业务为例来说明复式现金收付记帐法的具体记帐方法:

出售蔬菜收入一百元,这一百元是来源于农业生产上的收入;那么又到哪里去了呢?它暂时表现为“现金”的形式,成为库存现金。因此,这笔业务的记帐公式(也叫会计分录)应当是:

收: 农业收入 100 元

付: 现 金 100 元

购买农药支出现金五十元,农药用于农田,当时就使用了,这笔农药支出是农业上的生产费用;现金是哪里来的?来源于自己的库存现金。因此,这笔业务的记帐公式是:

收: 现 金 50 元

付: 农业费用 50 元

再举两个转帐业务的例子: 出售玉米一万斤,单价一角,粮站开给一千元支票一张,存入信用社。这笔业务没有动现金,但要当作现金的虚收虚付,比照现金的收付记帐。记帐公式是:

收: 农业收入 1000 元