

农村人民公社会计核算讲义(初稿)

(生产大队和生产队活用)

江西省财政厅公社财务处
江西省财政金融学校 合編

前 言

加强农村人民公社的财务管理和会计核算工作，是建设和巩固人民公社的重要环节。对于发展生产，提高社員的物质文化生活水平，都有重大的现实意义。

当前，在中央和省委的正确领导下，我省农村人民公社的管理体制已有了进一步的改进，人民公社各项生产事业也有了比以前更为迅速的发展，这些新的形势，迫切要求人民公社各级特别是生产大队和生产队的财务管理和会计核算工作不断提高质量，迫切要求人民公社各级特别是生产大队和生产队的财会人员迅速熟悉业务，做好工作。

为了适应我们开办人民公社财会人员训练班的教学需要，为了给各级财政部门 and 有关单位提供一些训练人民公社财会人员的教学参考资料，我们根据三级所有，队为基础，分级管理，分级核算的精神，根据“农村人民公社工作条例（修正草案）”的有关规定，以讲述1961年我省农村人民公社会计制度为主，编写了这本讲义（初稿）。在内容安排上，重点是讲解生产大队和生产队的会计核算业务，并适当穿插了一些一般理论知识。

由于形势发展得很快，由于我们政策、理论、业务水平的限制以及编写时间的匆促，缺点是一定难免的。我们诚恳地希望读者批评指正，以便今后不断修改和补充。

1961年8月

农村人民公社会计核算讲义(初稿)

目 录

第一章 概 論

- 第一节 人民公社会计核算的意义..... (1)
- 第二节 人民公社会计核算的任务..... (3)
- 第三节 人民公社会计核算的要求..... (5)
- 第四节 怎样做好人民公社会计核算工作..... (6)

第二章 人民公社会计核算的方法

- 第一节 会计核算方法的基本内容..... (9)
- 第二节 经营资金和经营资金来源..... (12)
- 第三节 帐户和借贷复式记帐法..... (15)
- 第四节 总分类帐户和明细帐户..... (23)

第三章 人民公社会计核算的组织

- 第一节 人民公社会计核算组织的内容..... (31)
- 第二节 凭证、凭证编制和凭证传递..... (32)
- 第三节 帐簿组织和记帐规则..... (37)
- 第四节 会计核算形式..... (46)

第四章 生产大队一级的会计核算

- 第一节 生产大队会计核算的内容和任务..... (50)
- 第二节 生产大队会计科目和科目说明..... (51)

第三节	固定資產和基本建設投資的核算	(57)
第四节	庫存糧食和庫存物資的核算	(71)
第五节	飼養畜禽和產品加工核算	(74)
第六节	各項費用的核算	(77)
第七节	各項收入的核算	(81)
第八节	各項撥款和各項基金的核算	(85)
第九节	收益分配的核算	(89)

第五章 生产队的會計核算

第一节	生产队會計核算的任务	(98)
第二节	生产队會計核算方法	(99)
第三节	劳动日的核算	(121)

第六章 會計报表

第一节	人民公社报表的种类	(125)
第二节	會計报表格式和編制說明	(128)
第三节	會計报表編制和汇总方法	(143)

农村人民公社会计核算讲义(初稿)

第一章 概 論

第一节 人民公社会计核算的意义

人民公社会计核算，就是把人民公社各级、各部门日常发生的经济活动或经济往来，用科学的方法，有系统地，全面地加以记录，归纳、分析、综合，使其成为完整的数字材料。这些工作是要根据规定的会计科目，通过凭证帐簿和报表来进行的。首先，对于日常发生的经济活动，要及时地取得或填制原始凭证，根据原始凭证编制记帐凭证，然后按照会计科目，登记到帐簿中去，到了一定日期，再把帐簿中登记的材料加以详细精确的计算，进行分析和综合编制会计报表，来反映公社、生产大队、生产队在一定时期内的计划执行情况和生产经营成果，以便领导上更好的指导生产，改善经营管理，促进生产的迅速发展。从上述我们可以看出，人民公社会计核算也和其他会计核算一样，具有以下三个特点：

第一，以凭证（单据）为根据，凡是发生任何收付事项，都必须取得与编制凭证。没有凭证就不能记帐，不能进行会计核算，如买进或卖出产品时都必须有发票；领用原材料，种籽，肥料都要填制实物单据等。

第二，以货币为主要计算度量。公社、生产大队、生产队，在登记帐目，编制报表时，是采用货币度量——人民币，和实物量度——斤、个、件等，劳动度量——劳动日、工分等三种计算单位，但以货币量度为主，因为只有采用统一的货币

为單位，才能求得說明經濟活动的过程和結果的总括指标。

第三，采用專門的規定和整理原始資料的方法，如資金平衡表、帳戶、复式記帳等等。利用这些科学的方法，有系統地互相联系地反映公社、生产队、生产大队的全部經濟活动。

建立与健全人民公社會計核算，对于巩固与建設人民公社是一个重要問題。我們知道，人民公社是政社合一的社会主义基层单位，無論在生产、交換、分配、消費各个方面的經濟活动都是非常頻繁的。李先念副总理曾指出：“在这样一个规模大、范围广、集体化程度更高的組織里，很显然，記帳和核算决不可以有絲毫削弱，而必須大大加强”，“經濟核算不是一个經濟問題、一个記帳算帳的技术問題，而是一个重大的政治問題，是一个关系公社能否很好地貫徹勤俭办社、民主办社的方針，能否巩固和提高的問題”。“沒有必要的經濟核算，沒有对情况的接近实际的了解，不仅不能很好地鼓励先进，鞭策落后，提高工作效率和工作质量，不仅人力、物力、財力的使用不可能精打細算，合理安排，而且生产、交換、消費和积累也就不能很好地有計劃地进行”。“經濟核算对經濟工作的影响，是一种客观存在，注意运用它，就会起促进生产的作用，不注意运用它，就会起妨碍生产的作用”。由此可见，在人民公社中，會計核算的地位和作用是何等重要。

人民公社會計核算的重要作用，还可以从下面几个方面来说明：

第一，人民公社會計核算是加强計劃管理的重要工具。會計核算一方面能够全面地，有系統地反映各种計劃完成情况，另一方面也可以提供确实可靠的資料，作为編制計劃的根据，这就可以加强人民公社的計劃管理和提高执行計劃的质量，使計劃管理在比較穩固的基础上进行。

第二，人民公社會計核算是貫徹勤俭办社方針，合理使用資金的重要手段。党和毛主席經常告訴我們，勤俭建國、勤俭

办社、勤俭办一切事业，这是我們建設社会主义的长远方針。为了貫徹这个方針，人民公社無論在生产和基本建設中，都必須厉行節約，精打細算，尽可能地，合理地利用人力物力和財力，节減开支，防止鋪张浪費，以促进生产迅速发展。会計核算，不仅通过有系統的方法来全面反映人民公社各級、各单位經營資金运用的全部过程，并且要計算生产上的成果，还要經常用貨幣量度来比較、衡量收入和开支之間的关系，是盈余还是亏损，同时通过会計核算，可以及时对費用开支，特别是非生产性开支进行事前监督，以防止浪費现象的发生，达到合理使用資金，降低成本，增加积累的目的。

第三，人民公社会計核算是正确处理收益分配的重要前提。正确地处理收益分配，实际上也就是如何正确处理社員、集体、国家三者之間的关系問題。会計核算可以精确地計算收支和財務成果，这就是为公社正确地貫徹分配政策，合理安排积累和消費，提供实际資料。

第四，人民公社会計核算，是加强經營管理，促进生产的重要工具。会計核算資料可以正确地反映各方面的經營情况，使人民公社各級各单位的領導同志能全面地，正确地掌握各种經濟活动状况，随时发现問題，及时加以解决，以改进和提高工作。会計核算資料还可以比較各单位的經營状况，以便互相評比，鼓励先进，帶动落后，达到共同提高，共同跃进和全面发展的目的。

从这里我們可以看出，建立与健全人民公社的会計核算，不仅是一个經濟問題，一个写写算算的技术問題，而且是一个重大的政治問題，是一个能否很好貫徹勤俭办社、民主办社方針，以巩固和提高人民公社的問題。

第二节 人民公社会計核算的任务

人民公社会計核算，既然对貫徹勤俭办社、民主办社方

針，加強計劃管理，保證合理分配，從而促進人民公社經濟發展有着重大的作用，因此，公社會計核算，必須負起如下几項主要任務：

一、反映和監督計劃的執行情況。有計劃的發展國民經濟是社會主義經濟制度的特點，人民公社發展生產，要根據國家統一計劃和因地制宜的原則，制訂各方面的計劃，實行計劃管理，人民公社計劃的執行如何，不僅會影響到人民公社經濟發展情況，並且會影響整個國民經濟計劃的完成程度。所以人民公社會計核算要通過各種資料，有系統地反映計劃的完成過程和結果，根據這些資料進行檢查和分析，找出執行計劃過程中成功的經驗，發現存在的問題和缺點，以便採取措施，保證計劃的提前完成與超額完成。

二、保護公共財產。人民公社的公共財產，是鞏固和發展人民公社的物質基礎。保護公共財產對於發展生產，提高社員物質福利和加速我國社會主義建設，具有極其重大的意義。因此，會計核算重要任務之一，就是要保護人民公社公共財產的完整無損，也就是說，要通過會計核算工作，正確地反映各種財產收入、支出和結存情況，並監督這些財產的保管和使用，定期的或不定期的進行實地盤點，與一切貪污、盜竊和浪費現象以及不愛護公共財產的行為作鬥爭。

三、厲行節約制度，合理運用資金，貫徹勤儉辦社方針。會計核算必須認真執行財務計劃和各項財務管理制度，在各種經濟活動中，要積極組織收入，充分挖掘生產潛力，合理安排使用人力、物力、財力，精打細算，節約開支，降低成本，防止積壓資金和一切鋪張浪費的現象，以發揮資金最大效能。會計核算的任務，就在於對人民公社的資金使用情況，進行必要的反映和考核，提供有關各種物資儲備和貨幣資金支出等的實際資料，根據這些資料與計劃對比，確定各項儲備是否積壓，各種費用開支是否合理等。

四、正确核算生产成果，及时完成上交国家财政任务，合理进行收入分配。人民公社全年生产的产品收入和现金收入，是增加公共积累和社员收入的泉源，而生产费用支出的大小，又直接影响到人民公社当年的实际收入，因此，正确核算各项生产收入及其支出就具有特别重要的意义。同时收入的分配是否合理，又是促进人民公社巩固与发展的重要关键。会计核算的任务就在于正确计算人民公社全年生产收入和支出数额，及时组织有关部门完成上交国家财政任务，合理提存公共积累，并在分配给社员个人方面正确执行按劳分配、少扣多分的分配原则。

第三节 人民公社会计核算的要求

为了更好地完成会计核算所承担的任务，必须对人民公社会计核算提出如下几点要求：

一、会计核算指标必须与计划指标的内容相一致。会计核算的基本任务之一，是反映和考核计划的执行情况，因此，会计核算指标的内容必须与计划指标的内容相一致，才能将核算指标与计划指标相比较；同时，核算指标也是编制下期计划的主要参考资料，为了使下期计划能充分发挥人民公社的特点和主动精神，并起促进生产发展的积极作用，也要求会计核算指标必须与计划指标内容相一致。

二、核算资料必须真实。只有确切地反映实际情况的核算资料，才能正确地分析情况和对问题作出恰当的判断，否则，就失去了核算资料应起的作用，甚至会给决定处理有关问题带来破坏作用，因此，会计核算必须本着实事求是的精神，严格编制和审核凭证，加强实物盘点和核对工作，以消灭各种差错，保证核算资料的正确。

三、核算资料必须及时。只有及时的提供核算资料，才能在执行计划和经营过程中及时地总结经验发现问题，采取有

效的措施，从而使先進經驗和存在問題得到迅速的推廣和解決。因此，在各項經濟業務發生後，就要及時處理登記入帳，定期結算和編造報表，及時提供領導經濟工作所需要的資料，借以及時地不斷改進經營管理工作，促進人民公社生產的發展。

四、核算資料要全面完整。只有全面地反映經濟活動情況的核算資料，才能正確地進行全面分析、研究，對照各方面的實際情況，因此，會計核算資料必須全面地，完整地反映出經濟活動情況。

五、會計核算必須力求簡單易懂。在社會主義制度下，勞動人民是國家的主人，公社、生產大隊、生產隊的各項經濟活動都應發動社員參加管理和監督，因此，會計核算和公布帳目必須做到清楚易懂，只有這樣，才能使社員易於了解經濟活動情況，判斷生產的成績和缺點，並對會計核算和各項經濟工作以及計劃完成進行檢查與監督。

綜上所述，人民公社會計核算只有達到這些要求，才能更好地完成會計核算任務，因此，人民公社各級領導經濟工作的同志和會計人員應以這些要求來具體衡量與改進會計核算工作，從而充分發揮會計核算的作用。

第四節 怎樣做好人民公社會計核算工作

一、嚴格遵守“三級所有，隊為基礎”的根本制度和“分級核算，各計盈虧”的原則。三級所有，隊為基礎是現階段人民公社的根本制度，因此，人民公社會計核算，不論是記帳、算帳、結算分配，也不論處理現金往來，物資收支，都應該根據各級的所有權加以嚴格劃分，是那一級的收支就記在那一級名下，要界限分明，一清二楚，毫不含糊。任何一級都不得借各種理由占用他級的收入，也不得將本級應當負擔的支出轉由他級負擔。

二、認真执行會計制度。會計制度是會計核算工作的規矩，是羣众进行會計核算工作的經驗總結，也是保證會計核算工作順利进行的必要条件。我省財政厅已制訂了我省人民公社各級的會計制度，我們应当認真貫徹这个制度的要求，执行統一的會計科目，实行錢帳分管；會計凭証、帳冊、报表以及其他有关會計核算資料都必須妥善保管，不得遺失；會計人員調動工作时，必須办清交接手續。只有这样，才能保證會計核算工作有秩序的进行。

三、加强政治、生产、羣众观点，切实为全党全民大办农业，大办粮食服务。人民公社會計核算，应切实貫徹党的建設社会主义总路綫的精神和党的各項方針政策，本着政治挂帥，服务生产，簡便易行，通俗易懂，便于羣众监督的原則，加强政治思想領導，全心全意地为发展生产，特别是为发展农业生产服务，为党的中心工作服务，为广大羣众服务。會計人員应当切实改进工作，树立深入生产，参加劳动，执行政策，联系羣众，遵守制度，实事求是的良好作风。

四、开展經常性的會計互助网組活动。人民公社的會計核算內容很丰富，會計人員的队伍也非常庞大，政治、业务水平很不一致，而且变动比較頻繁。为了适应工作需要，全面完成會計核算工作任务，除了各級財政部門加强对人民公社财会人員的培訓外，开展羣众性的會計互助网組活动是普及提高人民公社會計人員政治业务水平最有效的方法。因此，人民公社各級應該把會計互助网組活动，形成一种經常性的制度，加强政治思想的領導和有关部門的配合协作，保證网組活动持久的开展，不断提高會計核算工作的水平。

要做好人民公社會計核算工作，还必須了解人民公社會計核算的組織与分工。

根据人民公社三級所有，队为基础，分級管理，分級核算，各計盈亏的管理体制，人民公社會計核算的体系又分为公

社、生产大队、生产队三級的会計核算，并且在核算方法上根据各級不同的特点，分別采用不同的核算方法。

公社一級是綜合核算单位。它采用收支核算的方法，即类似单位預算的会計核算，平时分別核算收入与支出，年終核算收支相抵的結余。

公社的直屬企业、事业，实行独立的核算。包括在公社收支核算范围内的只是上交公社的利潤、折旧基金、各項事业收入以及公社下拨的基本建設資金、流动資金和各項事业費。

生产大队是基本核算单位。它采用生产核算的方法，既要全面核算各項資金以及全部的財務收支，又要核算經營成果及經營成果的分配。

生产队是組織生产和組織集体福利事业的单位，它的核算主要是核算三包任务的完成，但同时还要核算本級自营生产的收支和分配，因此生产队的会計核算主要采用登記帳簿的核算方法。

以上所述可以看出，人民公社各級会計核算都有它各自的核算任务和方法，因此，各級都應該配备一定的会計人員，担負本身的核算任务，但各級之間の会計核算又是互相联系的統一體，彼此間有許多上交、下拨的經濟关系，如生产大队要按照一定比例上交公社一部份公積金，作为整个公社扩大再生产資金，因此，公社各級会計核算工作又不能孤立地进行，上一級的会計核算組織必須对下一級的会計核算工作进行輔導，具体帮助建立与健全会計核算工作，只有这样，才能全面完成人民公社会計核算工作的任务。

第二章 人民公社会计核算的方法

第一节 会计核算方法的基本内容

人民公社的日常经济活动过程是十分复杂频繁的，而且是多种多样的，因此，在会计核算中就要运用各种不同的方式和方法，才能保证不断地全面地反映经济活动过程中的各项经济业务，从而取得为了监督和领导人民公社经济活动所必须的一切资料，并保证实现会计核算任务。我们把核算中所采用的一系列方法，总称为会计核算方法。

会计核算方法不是一成不变的，它随着会计核算对象和任务的不断变化，不断发展与改进。在不同的社会制度下有不同的会计核算方法。在社会主义制度下，会计核算的对象和任务决定了会计核算方法的内容，它是根据党和国家颁发的有关经济管理原则，结合生产实际情况制定的，是正确反映客观实际的一种科学方法，并且为了吸收广大社员群众参加核算，会计核算方法也是力求通俗易懂，简便易行的。

目前人民公社会计核算方法的内容包括以下几种：①估价和成本计算；②编制凭证和盘存；③帐户和复式记帐法；④会计报表。

一、估价和成本计算：估价和成本计算是用货币来表现经营资金经营过程的方式。

人民公社各级各单位所掌握的经营资金，其表现是多种多样的，如粮食、种籽、饲料、农具等，这些不同的财物，使用各种不同的计量单位，（如斤、担、件），而会计核算担负着全面综合计算的任务，如果不应用统一的货币指标就不可能求得总括性指标，不能使得各种不同质和量的财物得到共同性的

表现。估价就是以实际指标为基础，按货币量度来表现不同经营资金的价值的方式。

成本计算就是产品在生产过程中以货币度量表现的全部费用开支，其中包括所消耗的物质资料的价值和支付的工资或劳动报酬。正确计算成本，需要综合计算各种费用，而综合计算必须对每种费用进行估价，因此，估价又是成本计算的基础。

二、编制凭证和盘存：会计核算为了正确和完整地反映人民公社全部经济活动，在每项经济业务发生后首先就要编制一定的凭证，在凭证中列出足以证明这项业务的一切资料，作为记入帐户及以后检查的根据。只有及时地编制凭证并在凭证中正确反映所有的经济业务，才能保证核算工作的及时性和核算资料的真实性，所以编制凭证是会计核算的开始，是登记人民公社每项经济活动的方式。

在会计核算中，不但登记各项经济活动以及日后对于已登记的各种资料进行检查，必须有凭证作为根据，而且利用凭证还可以监督实物负责人的行为，检查各种经济工作，因此，凭证也是保护公共财产的一种手段。

为了全面反映人民公社经济活动，只利用凭证这一种方式，还不能保证核算资料的正确与完整，因为有一些现象如产品的自然损耗等不能立即发现，因而就会造成帐面数字与实存数额发生差异，为了保证核算资料符合客观实际情况，就必须采用盘存的方式，检查实物数量，然后编制盘存记录，并据以调整帐户中的记录，使帐面材料与实际资料取得一致。

三、帐户和复式记帐：帐户和复式记帐是对人民公社各种经营资金、资金来源和经营过程进行日常核算的一种方式，利用帐户能把一些关于经济业务的另散资料，从经济上归纳为性质相同的核算对象，帐户所提供的各种资料能够帮助我们研究人民公社的各种经济活动。

向帐户上登记业务要应用一定的记帐法。目前，我省人民

公社採用的記帳法，一般多是借貸複式記帳法，它能正確地反映出核算對象之間的相互關係和互相制約性，能夠幫助我們更有科學根據的來研究人民公社的經濟活動。由於借貸複式記帳法更為科學，我省絕大部分人民公社又都是採用這種記帳法，因此，我們在以後各章節中都以借貸複式記帳法來闡述。

四、會計報表：會計報表是反映人民公社各方面經濟活動總括資料的一種方法，它能把帳戶中的資料綜合地反映出來。根據會計報表可以分析人民公社的各方面經濟活動，提供出領導經濟工作非常重要的資料，例如，在資金平衡表中就反映人民公社有那些資金，這些資金是從什麼來源取得，它們的數額各有多少。資金平衡表中的經營資金和資金來源是以貨幣指標表現的，因而就便於求得關於資金及其來源的總數資料，可以分析人民公社的財務狀況。在收益分配報表和其他報表中也包括有進行經濟活動分析的各种資料。因此，會計報表是領導經濟工作非常重要的資料。

從以上各種方法的基本特點來看，各種方法並不是孤立的，而是相互聯繫，相互補充的，採用以上一系列的核算方法就可以保證更正確的全面地反映出人民公社各項經濟活動，提供出領導和研究改進經濟工作的各種資料。

在本章以後各節中，我們着重介紹一下帳戶和複式記帳法——因為它是會計核算中最基本的方法，至於其他各種方法將在後面各有關章節中敘述。

要了解帳戶和複式記帳法的原理和具體運用，首先要知道人民公社經營資金及其來源的平衡關係，所以先研究一下人民公社經營資金和資金來源以及其增減變化情況和相互之間的關係，其次介紹帳戶的結構和帳戶在會計核算中應用等問題。在理解了經營資金和資金來源的平衡關係，以及帳戶設置和使用等問題的基礎上，再研究複式記帳法。

第二节 經營資金和經營資金来源

人民公社各級各單位，为了进行經濟活动，就必须掌握一定数量的資金，作为經濟活动的基础，例如在生产中用的各种机器、耕畜、农具、肥料、农药等，和經營管理上准备开支的现金、銀行存款等，这些資金都是生产經營上所必需的，所以我們把它叫做“經營資金”按會計工作的习惯，經營資金又叫做“资产”。

人民公社各級各單位进行各項生产經營所使用的資金，都是有一定来源的，如果没有来源也就不会有生产經營資金。例如原来高級社轉移給生产大队的股份基金，社員投資，生产收入和从可分配的总收入中提取的公积金、公益金，国家支援投資和銀行貸款等等，这些都叫做“經營資金来源”按照會計工作习惯，經營資金来源又叫做“負債”。

經營資金和經營資金来源是一个問題的两方面，一个方面說明公社、生产大队、生产队或各單位資金分布和运用情况，另一方面說明这些資金是从那里来的，因此說，經營資金与資金来源是平衡关系，也就是說有多少資金就有多少經營資金来源。茲举一个生产大队簡單的經營資金分布和运用情况以及其来源情况如下：

經 營 資 金	金 額	經營資金来源	金 額
固 定 資 产	65,000	社 員 股 金	25,000
庫 存 物 資	25,000	公 积 金	60,000
庫 存 粮 食	7,000	公 益 金	5,000
現 金	250	借 款	9,500
存 款	250	应付及暂收款	600
应收及暂付款	2,500		
合 計	100,000	合 計	100,000

从上例可以看出，尽管經營資金分布和經營資金来源表現的形式各种各样，但合計数是平衡的，这决不是一种偶然的巧合而是客观规律。

人民公社各級各单位是在不断进行各項經濟活动的，这就必然要引起經營資金和經營資金来源发生变化，这些变化是不是会被破坏这种平衡关系呢？我們仍以前一个生产大队經營資金分布运用和經營資金来源为例，繼續加以說明：

例一：該队购进农药一批，計价1,000元，貨已驗收入庫，貨款尚未付出。这项經濟业务的发生使生产大队的經營資金（庫存物資）增加了1,000元，同时經營資金来源（应付及暫收款）也增加了1,000元，經營資金和經營資金来源的合計数仍然平衡。

經 營 資 金	金 額	資 金 来 源	金 額
固 定 資 产	65,000	社 員 股 金	25,000
庫存物資(25000 + 1000)	26,000	公 金 积	60,000
庫 存 粮 食	7,000	公 益 金	5,000
現 金	250	借 款	9,500
存 款	250	应 付 及 暫 收 款	1,500
应 收 及 暫 付 款	2,500	(500 + 1000)	
合 計	101,000	合 計	101,000

例二：該队开出銀行支票一张，計 200 元偿还应付款的一部分，这项經營业务的发生，使生产大队經營資金（存款）減少了 200 元；同时，經營資金来源（应付及暫收款）也減少了 200 元，經營資金与經營資金来源的合計数仍然平衡。