

农村人民公社 企业会计基础知识

(讨论稿)

湖北省财政金融^干学校财政科编

一九七六年三月

毛主席语录

领导我们事业的核心力量是中国共产党。
指导我们思想的理论基础是马克思列宁主义。

什么“三项指示为纲”，安定团结不是不要阶级斗争，阶级斗争是纲，其余都是目。

千万不要忘记阶级和阶级斗争。

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。

总而言之，中国属于社会主义国家。解放前跟资本主义差不多。现在还实行八级工资制，按劳分配，货币交换，这些跟旧社会没有

多少差别。所不同的是所有制变更了。

我国现在实行的是商品制度，工资制度也不平等，有八级工资制，等等。这只能是无产阶级专政下加以限制。所以，林彪一类如上台，搞资本主义制度很容易。因此，要多看点马列主义的书。

列宁说：“小生产是经常地、每日每时地、自发地和大批地产生着资本主义和资产阶级的”。工人阶级一部分，党员一部分，也有这种情况。无产阶级中，机关工作人员中，都有发生资产阶级生活作风的。

无产阶级专政的基本任务之一，就是努力发展社会主义经济、必须在以农业为基础、工业为主导的发展国民经济总方针的指导下，逐步实现工业、农业、科学技术和国防的现代化。

政治工作是一切经济工作的生命线。

鼓足干劲,力争上游,多快好省地建设社会主义。

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。

农业的根本出路在于机械化。

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续,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的检查制

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的习惯。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。

全国合作化,需要几百万人当会计,到那里去找呢?其实人是有的,可以动员大批的高小毕业生和初中毕业生去做这个工作。问题是要迅速地加以训练,并且在工作中提高他们的文化和技术的水平。

说 明

农业学大寨，普及大寨县，是一个在无产无级专政下继续革命，多快好省地建设社会主义农业的伟大的革命群众运动。积极发展社队企业，不断壮大人民公社的集体经济，是普及大寨县的一项重要内容。

为了响应党中央提出的全党动员，大办农业，普及大寨县的号召，适应我省社队企业蓬勃发展的需要，我们组织了师生结合的小分队，在初步进行调查学习的基础上，编写了这本“农村人民公社企业会计基础知识”讨论稿，作为我校七四和七五两个年级工农兵学员开门办学及在各县培训社队企业财会人员的试用教材。

由于我省社队企业执行的财务制度尚在统一的过程中，现仅就有关会计的基本原理和一般核算方法作一介绍。本教材共分九个专题，着重阐述以阶级斗争为纲，加强和巩固无产阶级专政，发展社会主义经济，学好、做好会计工作。为了使教材为无产阶级政治服务、为社会主义经济基础服务、为培养无产阶级革命事业接班人服务，我们坚持以毛主席的思想作为教材的指导思想。在章节的结构上，也有所调整，

把固定资产和材料作为生产资料的核算列为一个专题，把基金和利润列为一个专题。

这个讨论稿，我们准备试用后，再组织基层工作的同志、工农兵学员和革命教师三结合的编写小组进行调查，重新修订。

由于我们对毛主席著作，特别是毛主席关于无产阶级专政理论问题的重要指示，学习不够，领会不深，又缺乏实践知识，加之编写时间仓促，本书错误和缺点肯定很多，希望同志们提出批评指正。在实际工作中，涉及有关政策、法令和财务制度的问题，应以国家规定和当地财政部门、主管部门的规定为准。

湖北省财政金融^干校_学

一九七六年三月

目 录

第一题：政治工作是一切经济工作的生命线

- 一、社队企业是人民公社伟大的、光明灿烂的希望
所在..... (1)
- 二、会计工作是巩固无产阶级专政，发展社会主义
经济的重要工具..... (5)
- 三、以阶级斗争为纲，为革命做好会计工作
..... (12)

第二题：我们不但要提出任务，而且要解决完成任务的 方法

- 一、社办企业会计核算的内容
..... (22)
- 二、会计科目的设置
..... (28)
- 三、增减记帐法
..... (32)
- 四、会计凭证
..... (51)
- 五、会计帐簿
..... (56)

第三题：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的习惯

一、固定资产的管理与核算
..... (63)

二、材料的管理与核算
..... (72)

第四题：我国现在实行的是商品制度，工资制度也不平等，有八级工资制，等等。这只能在无产阶级专政下加以限制

一、社办企业劳动报酬管理与核算的意义
..... (83)

二、工资的内容及其分类
..... (86)

三、社办企业现行的主要工资形式
..... (88)

四、劳动报酬的核算
..... (90)

五、福利费的核算
..... (91)

第五题：力求节省，用较少的钱办较多的事

一、其他费用管理与核算的意义
..... (92)

二、其他费用的内容
..... (93)

三、其他费用的管理
..... (94)

四、其他费用的核算	
.....	(95)

五、其他费用的分配	
.....	(98)

第六题：一切工厂必须有成本的计算

一、成本计算的意义和任务	
.....	(100)

二、成本项目	
.....	(101)

三、成本开支范围和费用划分	
.....	(102)

四、成本计算对象的确定	
.....	(103)

五、在产品的盘点和计价	
.....	(105)

六、产品成本计算方法	
.....	(107)

第七题：以尽可能节省成本（原材料、工具及其他开支），制造尽可能多与尽可能好的产品。并在尽可能快与尽可能有利的条件下推销出去

一、产品的核算	
.....	(113)

二、销售的核算	
.....	(115)

第八题：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

一、利润的核算

.....(121)

二、基金的核算

.....(125)

第九题：每一个工厂的生产应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查

一、会计报表的意义和作用

.....(130)

二、编制会计报表的要求和准备工作

.....(131)

三、会计报表的种类、格式和编制方法

.....(133)

四、公布帐目

.....(137)

第一题 政治工作是一切经济工作的生命线

一、社队企业是人民公社伟大的光明灿烂的希望所在

伟大领袖毛主席亲自发动和领导的反击右倾翻案风的斗争，是无产阶级和资产阶级的大搏斗，是无产阶级文化大革命的继续和深入，它正在成为促进工农业生产和各项工作的强大动力。

我国社会主义革命和社会主义建设正处在一个重要的历史发展时期。无产阶级文化大革命和批林批孔运动，进一步解放了生产力，推动了工业学大庆、农业学大寨群众运动的深入发展。在全国农业学大寨会议精神的鼓舞下，一个普及大寨县，加速实现农业机械化的伟大革命群众运动正在蓬勃发展。积极发展和办好社队企业，不断壮大人民公社的集体经济，是普及大寨县，加速实现农业机械化的一项重要内容。社队企业是人民公社伟大的、光明灿烂的希望所在，我们应该满腔热情地支持这一社会主义的新生事物，积极把它办好，使它由少到多，不断发展壮大。

现阶段农村人民公社经济，一般是以生产队为基本核算单位的三级所有制，在条件成熟的时候，将逐步过渡到大队统一核算和公社统一核算。在更远的将来，人民公社还要由

集体所有制向全民所有制过渡，再由社会主义的全民所有制向共产主义的全民所有制过渡。实现这种过渡的一个重要条件，就是公社、大队的经济要有一个比较大的发展。而要壮大公社、大队的经济，除了全面促进农业生产的发展外，必须大力发展社队企业。因此公社和大队两级的经济，目前虽然还相当幼小，但是“我们伟大的、光明灿烂的希望也就在这里，”许多先进地区的经验说明：积极发展和办好社队企业，有利于壮大公社、大队两级经济，提高集体所有制的公有化程度，进一步发挥人民公社作为工农商学兵综合组织的作用和一大二公的优越性，有利于加速实现农业机械化，缩小三大差别，使广大农民看到社会主义的光明前程，向往共产主义远大目标，用社会主义战胜资本主义，巩固工农联盟，巩固无产阶级专政。

社队企业的发展，使公社、大队两级经济强大起来，就有力量帮助穷队。缩小穷富队的差别，提高穷队的生产水平，不能用“拉平”的办法，也不能依赖国家，主要还是依靠穷队自力更生。但是，发展社队经济，为扶持穷队创造比较雄厚的物质基础，也是一个很重要的方面。

社队企业的发展，使公社、大队两级经济壮大起来，有利于加速农业机械化的步伐。毛主席教导我们：“农业的根本出路在于机械化。”要在一九八〇年基本上实现农业机械化，不能光靠国家支援，而主要是依靠集体经济的力量。事实证明：哪里的社队企业发展得快，办得好，哪里实现农业机械化的步伐就快。许多地方在实践中体会到：“实现农业机械化，要靠社队企业来保驾。”如果不发展社队企业，那就会“有了机器买不起，买了机器用不起，机器坏了愁修理，”这就说明了发展社队企业是十分重要的。

社队企业的发展，使人民公社三级经济关系发生了新的变化，就有利于用社会主义思想教育和改造农民。在无产阶级专政条件下，加强工业对农业的支援，实质上是无产阶级用先进的社会主义思想和雄厚的社会主义经济力量，引导农民战胜资本主义，坚持走社会主义道路。随着社队企业的发展，科学技术得到初步普及，抗灾能力进一步提高，这本身就是对“天命论”、“上智下愚”等孔孟之道的有力批判。它有利于使农民更坚决地同旧的传统观念决裂。用社会主义思想占领农村阵地。同时，农业“四化”程度的提高，亦工亦农队伍的增长，社员生活的日益提高，给缩小城乡差别、工农差别、脑力劳动和体力劳动的差别创造了条件，广大社员看到社队经济“一步一层楼”，感到集体经济有靠头，社会主义有奔头，就更加热爱集体，热爱祖国，更加向往共产主义未来。

许多先进地区发展社队企业的经验是：坚决贯彻执行“以农业为基础、工业为主导”和“以粮为纲，全面发展”的方针，以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持社会主义方向，主要是为农业生产服务，为人民生活服务，有条件时，也要为大工业、为出口服务；要发扬自力更生，艰苦奋斗的精神；要坚持就地取材，就地生产，就地销售的原则；还要注意不与大工业争原料，不要破坏国家资源。这样，社队企业的发展就方向明，道路正，门路广，步子快，做到围绕大办农业办企业，办好企业促农业，工农业互相促进，共同发展，加快农业发展的速度和实现农业机械化的步伐。

“任何新生事物的成长都是要经过艰难曲折的。”如同一切社会主义新生事物一样，办社队企业，始终充满着两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。毛主席说：‘我国现在

还实行八级工资制，按劳分配，货币交换。这些跟旧社会有多少差别。所不同的是所有制变更了。”社队企业是集体所有制的，产、供、销还没有全部纳入国家计划，如果路线不对头，很容易受价值规律的影响，偏离社会主义方向。因此，在发展社办企业中，办什么企业，生产什么产品，按什么价格销售，都存在着两条道路、两条路线的斗争。斗争突出表现在，是坚持无产阶级政治挂帅，按毛主席革命路线办企业，还是执行修正主义路线，搞利润挂帅；是支农第一，还是赚钱第一。我们一定要认真学习无产阶级专政理论，以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线和政策，深入批判修正主义路线，批判资本主义倾向，批判资产阶级法权，不断解决办企业的方向道路问题，使社队企业纳入社会主义计划经济的轨道，大步前进，否则，一些资本主义思想严重的人，就会利用社队企业搞歪门邪路，阶级敌人也会乘机混水摸鱼，资本主义就会泛滥，影响大办农业，瓦解社会主义集体经济，削弱无产阶级专政。实践证明：社队企业的发展、壮大过程，实际上就是坚持社会主义方向，不断用社会主义战胜资本主义的过程。因此，发展社队企业的根本问题，是坚持社会主义道路，坚持为农业服务的方针。在党委一元化领导下，坚持无产阶级政治挂帅，充分发动和依靠群众管路线、管方向、管政策，推动社队企业更快、更好地发展。

在毛主席革命路线指引下，我们伟大祖国“社会主义因素每日每时都在增长”，“社会主义到处都在胜利地前进。”积极支持办好社队企业，不断壮大社会主义的集体经济，一幅繁荣富庶的社会主义新农村的图景，就会出现在中国的大地上，人民公社制度进一步发展的远大前景，伟大的、光明灿烂的希望就在这里。

二、会计工作是巩固无产阶级专政， 发展社会主义经济的重要工具

“以农业为基础、工业为主导”。是毛主席为我们党制定的发展国民经济的总方针。这个方针丰富和发展了马克思主义政治经济学的基本原理，指明了农业和工业这两个重要部门是发展国民经济的物质基础，并且揭示了社会主义条件下工业与农业的内在联系。

农村人民公社社队企业，是社会主义劳动群众集体所有制的经济组织，是国民经济的基层环节，是无产阶级专政的经济基础的重要组成部分，是在党和国家集中统一领导下，进行阶级斗争，生产斗争和科学实验三大革命运动的重要阵地。为了使社队企业能够沿着社会主义方向，多快好省地发展，就必须在毛主席的无产阶级革命路线指引下，以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，遵照“鞍钢宪法”所确立的坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命等五项原则，狠抓革命，猛促生产，认真贯彻经济核算制，加强企业管理，把巩固无产阶级专政的任务落实到每一个基层生产单位。

会计工作是企业“抓革命，促生产”，贯彻经济核算制和加强企业管理工作不可缺少的一项重要内容，会计核算，是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、综合地反映和监督企业生产经营活动和经营成果的一种科学方法。它通过填制凭证和审核凭证，记帐、算帐、报帐和用帐等工作为阶级斗争、生产斗争和科学实验服务。

马克思把会计（簿记）“当作生产过程的控制和观念总结”，对会计核算的一般性质和作用作了最精辟的概括。遵照马克思的教导，我们既要认识到会计核算“原来是生产职能的一个附带工作”，它的产生是人类管理生产的客观需要，但同时还必须认识到，会计核算并不是超阶级的生产管理工作。在阶级社会里，生产管理，也就是占有生产资料的那个阶级的管理，它是由生产关系的性质所决定的，是适应统治阶级的需要而产生的，它反映着统治阶级的意志和利益。因此，作为生产管理工具之一的会计核算具有极其鲜明的阶级性。

在剥削阶级占统治地位的社会里，剥削阶级为了维护和加强他们在政治上的统治和经济上的剥削，必须建立一套适应其剥削需要的核算制度和理财方法，并建立为其服务的会计理论。在资本主义企业里，会计核算掌握在资本家及其代理人手里，它是资本家残酷剥削压榨工人阶级的血汗，榨取最大限度利润的工具，资本家一方面利用会计核算追求高额利润，一方面又利用会计核算这个工具，来掩盖剥削实质，欺骗劳动人民，它是为保护私有财产，维护资本主义剥削制度服务的，正如列宁所指出的：“资本家所关心的是怎样掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”

在无产阶级专政的国家里，会计掌握在无产阶级自己手中，就成为无产阶级用来对资产阶级和一切剥削阶级进行阶级斗争和路线斗争，多快好省地发展社会主义生产，管理社会主义经济，巩固无产阶级专政的一项重要工具。

由此可见，会计核算生产发展到一定阶段的产物，它是随着社会生产的发展而发展，随着社会制度的变革而变革的。在不同的社会制度下，会计核算的目的、对象、任务和方法都