

农村人民公社 生产队财务会计

(試用稿)

辽宁财经学院教育组函授办公室

一九七五年三月

毛主席語录

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。

路线是个纲，纲举目张。

认真看书学习，弄通马克思主义。

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。

全国合作化，需要几百万人当会计，到哪里去找呢？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。

說 明

为了旅大地区农村人民公社财务会计业余函授教育的需要，我们编写了这本《农村人民公社生产队财务会计》教材。由于我们的水平低，编写时间仓促，加上深入实际调查不够，缺点和错误一定很多，请予批评指正，以便进一步修改提高。

辽宁财经学院教育组函授办公室

一九七五年三月

目 录

第一章 以党的基本路线为纲，做好财会工作	1
第一节 生产队财会工作的重要作用	1
第二节 对财会人员的要求	5
第二章 坚持勤俭经营，实行民主理财	9
第一节 坚持勤俭经营	9
第二节 实行民主理财	12
第三章 会计基础知识	19
第一节 生产队会计核算的内容	19
第二节 会计科目	21
第三节 记帐方法	24
第四节 会计凭证	30
第五节 会计帐簿	37
第六节 月份结帐和编表	46
第四章 现金、库存物资和固定资产的管理与核算	54
第一节 现金的管理与核算	54
第二节 库存物资的管理与核算	58
第三节 固定资产的管理与核算	66

第五章 各项收支、往来和基金的管理与核算	80
第一节 各项收入的管理与核算	80
第二节 各项支出的管理与核算	84
第三节 各项往来的管理与核算	89
第四节 各项基金的管理与核算	94
第六章 收益分配和年终决算	102
第一节 用党的基本路线统帅分配工作	102
第二节 平时予分	106
第三节 秋收予分	108
第四节 年终决算分配	115
第七章 编制财务计划和建立、健全财务管理制度	124
第一节 为什么要编制财务计划	124
第二节 编制财务计划的要求	126
第三节 财务计划的内容和编制方法	129
第四节 财务计划的执行和检查	138
第五节 建立和健全财务管理制度	139
第八章 财务分析	144
第一节 财务分析的意义、原则和方法	144
第二节 生产收入、支出和分配情况的分析	149
第三节 资金状况的分析	155

第一章 以党的基本路线为纲， 做好财会工作

第一节 生产队财会工作的重要作用

农村人民公社是政社合一的组织，是我国社会主义社会和社会主义政权在农村的基层单位。它是社会主义劳动群众集体所有制的经济组织“实行“各尽所能、按劳分配”的社会主义原则。

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”的制度。生产队是农村人民公社的基本核算单位，实行独立核算，自负盈亏，在党的领导下，在国家统一计划的指导下，直接组织生产，组织收益分配。生产队要想搞好生产和分配，实现增产节约，进一步巩固集体经济和发展生产，必须坚持党的基本路线，把批林批孔运动，普及、深入、持久地开展下去，把巩固无产阶级专政的任务落实到基层，广泛和深入地开展“农业学大寨”的群众运动，充分调动广大社员的社会主义积极性，同时，还要加强经济核算，改善经营管理。

财会工作是经营管理中的一项十分重要的工作，是为一定的经济基础服务的，具有强烈的阶级性，它体现着一定阶级的意志和需要，并为一定阶级的政治目的和经济利益服

务。在万恶的旧社会，财会工作掌握在地主、资本家手里，成为他们残酷剥削和压迫工人阶级、贫下中农的一种手段。在我国社会主义制度下，财会工作掌握在无产阶级手里，成为多快好省地发展社会主义经济，巩固无产阶级专政，为无产阶级政治经济利益服务的重要工具。

关于财会工作对社会主义经济的必要性，革命导师马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是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——就会越是变得必要。所以，簿记对资本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要，它对社会共同集体的生产，又比对资本主义生产更为必要。”这里马克思所说的“簿记”，就是我们现在所说的“会计”，马克思所说的社会共同集体的生产，就是以生产资料公有制为基础的社会主义生产。

正因为财会工作如此重要，刘少奇、林彪一类骗子妄图进行破坏和干扰，他们在生产队的财会工作中，有时散布“业务挂帅”、“专家理财”，妄图改变财会工作的政治方向，使财会人员“只管帐、表、款，不问纲、线、权”，为他们推行的反革命修正主义路线服务；有时又散布“财会工作无用论”、“经济工作危险论”，妄图削弱和取消财会工作，以利于他们破坏党在农村的各项经济政策，造成生产队财务的混乱状态。

从两个阶级、两条道路、两条路线的斗争实践中证明，认真做好生产队财会工作，对于贯彻执行毛主席的革命路线，坚持党的基本路线和党在农村的各项方针政策，坚持社会主义方向，抵制资本主义倾向，巩固和壮大人民公社集体经济，加

强无产阶级专政，有着重要的作用。具体来说，有以下四点：

第一，是在经济领域里进行阶级斗争，巩固无产阶级专政的重要工具

我国是工人阶级领导的以工农联盟为基础的无产阶级专政的社会主义国家，实现了生产资料公有制，从根本上消灭了人剥削人的现象。社会主义革命和建设的胜利，迅速地改变了旧中国的面貌。“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。”农村中两个阶级、两条道路的斗争仍然是激烈的。阶级敌人并没有停止他们的破坏活动，资本主义倾向还经常抬头。已被打倒的地、富、反、坏，人还在，心不死，采取各种手法拉拢腐蚀干部，千方百计寻找他们的代理人，妄想复辟资本主义。地主资产阶级思想还在毒害人们，一部分富裕农民还想走个人发家致富的资本主义道路，老的资产阶级被推翻了，还会产生新的资产阶级分子。如果放松了无产阶级专政，资本主义就会复辟。毛主席说：“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。”当前农村的重钱轻粮，重副轻农，自由种植，弃农经商，投机倒把，贪污盗窃等等，都说明农村两条道路斗争相当尖锐的。财会工作必须坚持无产阶级政治挂帅，充分发挥自己的职能作用，通过财务管理和会计核算，狠抓各项收支活动中两个阶级、两条路线的斗争，打击阶级敌人的破坏活动。坚持社会主义方向，反对资本主义倾向。可见，财会工作，是实行无产阶级对资产阶级专政的一种工具。

第二，是厉行节约，加强经济核算，讲求经济效果的一种必要手段

毛主席教导我们：“节约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。”在生产队财会工作中，必须遵照这个教导，认真贯彻“勤俭办社”的方针，依靠社员群众，严格执行财经纪律，财务计划和财务制度，合理地使用人力、物力和财力，用尽可能少的人力和物资消耗，取得最大的经济效果，为社会主义建设积累资金。实行经济核算是厉行节约的重要手段。实行经济核算必须利用财务管理和会计核算，计算生产中的劳动消耗，并与收入进行比较，计算盈亏，考核经济效果。同时，利用财务管理和会计核算，还可监督财产物资的合理使用，了解各项费用支出和成本的升降情况，找差距，挖潜力，提措施，促进增产节约运动的深入发展，增加积累。我们应该认识到，厉行节约，还是铺张浪费，是两个阶级、两条道路的斗争，是关系到多快好省地建设社会主义，关系到巩固和壮大社会主义集体经济，关系到巩固无产阶级专政的大事。

第三，是有计划地管理社会主义经济的一种科学方法

毛主席教导我们：“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。”有计划地发展国民经济，这是社会主义制度的无比优越性之一。生产队是社会主义的集体所有制经济组织，必须在国家计划的指导下，加强计划管理。不论是制定计划或是检查和监督计划的执行情况，都要借助于财务会计。利用财会工作所提供的数字资料，可以了解生产队一共有多少资金，都是从哪里来的，用到那里去了，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,怎样分配这些收入等等,根据这些资料进行分析和检查,可以发现是否符合计划和制度的规定,资金使用的是否得当,开支上有没有浪费,是否符合毛主席的革命路线和政策,以便更好地满足阶级斗争、生产斗争和加强管理工作的需要。

第四,是正确处理三者关系,搞好收益分配的重要条件

收益分配是一项政策性很强的工作。也是广大社员关心的一件大事。要做好这项工作,必须遵照毛主席关于“**我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益,**”的伟大教导,认真落实党的有关政策。按照党的有关方针政策和制度规定,准确核算各项收支和经营成果,并根据“各尽所能,按劳分配”原则和党的分配政策,认真编制分配方案,正确处理国家、集体和个人三者之间的关系,正确处理集体积累和社员分配之间的关系,以保证生产队收益分配能够正确贯彻政策,体现政策,使各项具体政策切实落实。并从收益分配决算中,全面分析总结全年的经济活动,从中找出经营管理和财会工作的经验教训,以不断提高经营管理水平。

第二节 对财会人员的要求

财会工作是整个社会主义革命和社会主义建设的伟大事业中的一项重要工作。生产队的财会人员要完成其光荣而艰巨的任务,必须在党的领导下,坚持无产阶级政治挂帅,依靠群众,积极认真地做好财财会工作,掌好用好财权,巩固无产阶级专政,为此,应该努力做到以下几点:

第一,认真看书学习,坚持党的基本路线,提高路线斗争觉悟。

毛主席在讲到必须搞清楚无产阶级对资产阶级专政的问题时明确地指出：“**材彪一类如上台，搞资本主义制度很容易。因此，要多看点马列主义的书。**”生产队财会人员一定要遵照毛主席这一教导，认真读马列的书，读毛主席的书，首先要学好马、列和毛主席关于无产阶级专政有关论述和主要著作，进一步认清社会主义时期的阶级斗争规律，认清无产阶级专政的性质和任务，懂得怎样巩固无产阶级专政，注意抓现实的阶级斗争和路线斗争，并在斗争中改造自己的世界观，不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟。只有这样，才能提高识别真假马克思主义的能力，更好地贯彻执行党的基本路线和政策，坚持社会主义方向，批判资产阶级，批判修正主义，批判资本主义倾向，为巩固社会主义集体经济，加强无产阶级专政而斗争。

第二，增强党的观念，依靠党的领导，认真贯彻执行党的方针、政策

毛主席教导我们：“**工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。**”财会工作是上层建筑的重要组成部分，必须依靠党的领导。生产队财会人员，必须牢固地树立党的观念，服从党的领导，积极围绕党的中心任务，做好本职工作。要积极主动向党组织请示汇报工作，如实反映生产队经济活动情况，提出改进工作的意见，当好领导的参谋和助手。

路线决定政策，政策体现路线。党的方针政策，是毛主席革命路线的具体体现，它代表广大社员群众的根本利益。财会人员必须增强政策观念，认真学习和坚决贯彻执行党的各项方针政策。取于同一切违犯党的政策的行为作坚决的斗争。

第三，依靠群众，实行民主理财，正确处理群众核算和专业核算的关系

群众路线是党的根本路线。毛主席教导我们：“**什么工作都要搞群众运动，没有群众运动是不行的。**”生产队财会工作也不能例外。相信和依靠广大群众，实行民主理财，是做好财会工作的基础，是在财会工作中贯彻群众路线的具体体现，广大社员最有实践经验，他们对生产和财会管理上存在的问题，最关心，看得最清。只有充分发动群众参加核算，监督开支，参加管理，把专业核算与群众核算正确结合起来，才能正确处理三者关系，才能充分调动社员的积极性和创造性，促进生产发展，实现增产增收。财会人员要树立群众观点，坚持群众路线，经常深入实际，密切联系群众，向群众学习，遇事同群众商量。重大的财务问题，要由群众讨论决定。帐目要公开，接受群众的检查和监督，虚心听取群众意见。充分发挥群众当家理财的积极性，自觉地把财会工作置于群众监督之下。

第四，敢于坚持原则，敢于坚持制度，坚决同一切违反财经纪律的行为作斗争

财会人员要严格要求自己，处处以身作则，模范的遵守制度。同时，要敢于坚持真理，坚持原则，对不遵守制度的现象，要耐心解释，对破坏制度的行为，要坚决斗争。

财会人员要坚持党的路线，执行党的政策，必须发扬艰苦奋斗的作风，自觉抵制资产阶级腐蚀。作风属于意识形态范畴，保持发扬什么样的作风，这是意识形态领域阶级斗争的一个重要方面。因此，要努力改造思想，坚持唯物论的反映论，不能弄虚作假。要实事求是，做老实人，说老实话，

办老实事。要经常参加生产劳动，密切联系群众，永保劳动人民的本色。要拒腐蚀，永不沾，立党为公不为私，在意识形态领域主动向资产阶级专政。

第五，热爱本职工作，为革命钻研业务，正确处理政治与业务的关系

毛主席教导我们：“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。”财会人员要做好本职工作，必须反对不问政治的错误倾向，坚持在无产阶级政治统帅下，为革命钻研业务知识，对工作认真负责，“对技术精益求精”，努力提高工作能力。在批林批孔运动中，要狠批“技术第一”的单纯技术观点，坚持毛主席的革命路线，做一个又红又专的革命战士。

生产队财会工作很重要，任务很光荣、很艰巨，贫下中农选派我们担任这项工作，是对我们的信任和重托。伟大领袖毛主席在《中国农村的社会主义高潮》一书的按语中曾经指出：“全国合作化，需要几百万人当会计……县和区的党组织，都要注意去领导这项工作。”这是毛主席对生产队财会工作的重视和对我们的关怀，我们一定不能辜负党的期望、和贫下中农对我们的委托，以深厚的无产阶级感情，遵照毛主席所指引的道路，积极参加会计“互助网”活动，在学习和工作过程中，不断提高政治觉悟和业务水平，努力做好生产队财会工作，为巩固和发展人民公社集体经济，加强无产阶级专政，为中国革命和世界革命做出更大的贡献。

第二章 坚持勤俭经营 实行民主理财

第一节 坚持勤俭经营

一、勤俭经营的重要意义

勤俭经营是社会主义经济的基本原则之一。我们伟大领袖毛主席曾不止一次地指出勤俭经营、厉行节约的重要意义。他说：“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。”

勤俭经营要求生产队在发展生产的同时，也应该注意节约，“必须十分节省地使用我们的人力和物质资源，力戒浪费。”一方面努力增加产量，另一方面，尽量降低成本，就可扩大集体的积累，增加社员个人的收入，集体经济就可以得到进一步的巩固和发展。如果不注意节约，花钱大手大脚，不讲求经济效益，甚至铺张浪费，把社员群众辛勤劳动的成果白白浪费掉，生产费用大幅度上升，其结果就会造成产量虽然增加了，但生产队的净收益并没有增加，因而集体的积累不能扩大，社员个人的收入不能增加，增产不增收，就会挫伤社员群众的生产积极性，就会影响农业生产的发展。

勤俭节约是无产阶级和劳动人民的美德，铺张浪费则是资产阶级和一切剥削阶级的恶习。厉行节约还是铺张浪费，

是两个阶级、两种思想的斗争。我们如果丢掉了勤俭节约、艰苦奋斗的革命传统，就会逐渐蜕化变质。所以，厉行节约，反对浪费不仅是个经济问题，而且是个政治思想上两个阶级斗争的问题。毛主席早就深刻指出：“**我们六亿人口都要实行增产节约，反对铺张浪费。这不但是在经济上有重大意义，在政治上也有重大意义。**”我们经常强调艰苦奋斗、勤俭节约，是防修反修、继续革命的需要，是发展和壮大集体经济、巩固无产阶级专政的需要。

二、搞好勤俭经营，降低费用的途径

要搞好勤俭经营，降低生产成本，当前首先要解决思想上的几个认识问题。

有人这样说：“舍不得枪药打不着雁，舍不得本钱增不了产。要提高产量，就得多花成本。”这种说法，是把增产与节约对立起来了。当然，要提高产量，离不开一定的物质条件，包括要有充足的肥料和必需的农机具、农药等等。但是，如果以大寨为榜样，发扬“自力更生”“艰苦奋斗”的革命精神，厉行节约，精打细算，充分发挥广大贫下中农的主观能动性，合理地使用一切人力和物力，讲究实效，以最少的钱办更多的事，以较低的成本去夺取农业生产的新丰收，是完全可能的。

有的人认为，“家大业大浪费点没啥”。这种想法也是不正确的。如果这里浪费一点，那里浪费一点，积聚起来就是一个很大的数目。伟大领袖毛主席教导我们：“**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。**”我们应该遵照毛主席的教导，凡是

不该花的钱，就是一厘钱也不能乱花，应该养成事事精打细算，处处讲求节约的习惯和风气。

还有的人认为，“贪污犯法，浪费上不了纲。”挥霍浪费集体的财产，必然要增加生产成本，减少收入，影响生产，削弱和破坏集体经济。所以挥霍浪费所造成的结果来看，与贪污盗窃集体财产并没有本质的区别。毛主席严厉的指出：“**贪污和浪费是极大的犯罪。**”所以那种认为“浪费上不了纲”的说法也是不对的、有害的。

在生产队中要坚持勤俭经营的原则，除了要对干部和全体社员经常进行思想和政治路线的教育以外，在财务管理工作中应该采取以下的措施：

1. 多施农家肥，合理使用商品肥。

在农业生产费用中，肥料占有较大的比重。近年来，有的生产队生产费用上升的主要原因之一，是由于过多的依靠化肥和城肥，轻视了农家肥。这里既有思想问题也有具体问题。有人认为化肥肥效快，使用方便，“土粪拉一车，化肥只要捏一把。”因此，尽量设法多买化肥，就大大增加了生产队的费用开支。要降低生产费用，必须大搞养猪积肥、造肥，并规定投肥任务和合理报酬，鼓励社员投肥。这样，既可保证增产，又可节约肥料费用的开支。

2. 加强财产物资的管理和维修

对生产队的各项财产物资，必须建立保管责任制度，把各项财产物资保管好和使用好，可以延长固定资产的使用期限，减少物资的损失和浪费。特别是随着农业机械化程度的不断提高，农业机械日益增多，管好和用好农业机械，做好维护保养工作、对节省修理费用，降低农业成本，已显得更为必要。

3. 尽量减少外购物资的费用

生产所需要的一些物资，应该尽量依靠自己的力量来解决，可以不买的尽量不买，比如，种子要自育、自留；小农具和用具要自制、自修；饲草要自种、自给。节省费用的开支。

4. 生产性杂支要精打细算，非生产性开支要严格控制

生产上所使用的麻袋、粪筐、扁担、鞭杆、鞭梢等生产杂支，由于每件单价较小，往往容易被人们所忽视，如果随便损失浪费，一年也是一笔很大开支。所以也应精打细算，加强管理，对非生产性开支，要规定严格的审批制度，要尽量压缩，严加控制。不准用公物、公款请客送礼。举办集体福利事业应和经济发展水平相适应，要量力而行。

第二节 实行民主理财

一、为什么要实行民主理财

伟大领袖毛主席教导我们说：“什么工作都要搞群众运动，没有群众运动是不行的。”又说：“社会主义革命和社会主义建设，必须坚持群众路线。”群众路线是我们党的根本路线，在一切工作中都要相信群众、依靠群众，坚持群众路线，生产队的财会工作也不能例外。实行民主理财，是毛主席的群众路线在财务管理工作中的具体体现，也是贯彻执行“民主办社”“经济民主”的一个重要方面。实行不实行民主理财，是能否做好财会工作的一个关键。实行民主理财的重要意义，主要有如下几点：