

第一章 以阶级斗争为纲, 搞好 财务管理与会计核算

人民公社具有强大的生命力, 它促进了我国农村各项建设事业的蓬勃发展。现阶段农村人民公社“三级所有、队为基础”的制度, 就全国多数地区来说, 和农村生产力的发展还是基本适应的。生产队是人民公社中的基本核算单位, 它实行独立核算, 自负盈亏, 直接组织生产, 组织收益分配。

搞好生产队财务管理与会计核算, 是组织生产和收益分配工作的重要环节。必须坚持以阶级斗争为纲, 坚持党的基本路线, 努力搞好财会工作, 使它成为巩固无产阶级专政, 防止资本主义复辟, 巩固和发展社会主义经济的有力工具。

第一节 什么叫财务管理与会计核算

我国现阶段还存在着社会主义全民所有制和社会主义劳动群众集体所有制, 还存在着商品生产和货币交换。生产队进行生产经营活动必须有一定数量的资金。资金是不断运动变化的, 例如用存款买进化肥、农药、良种等, 这时, 钱就变成了物; 把所产粮食、蔬菜等卖给国家收到存款, 这时, 物又变成了钱。钱和物的变化, 体现着经济关系的变化, 例如, 在采购物资、销售产品、开支生产费用、进行收益分配等过程, 分别体现着生产队与供应部门、收购部门、兄弟单位、国家、社员个人之间的经济关系。生产队生产经营过程中的资金运动, 就是生产队的财务。正确组织这种资金运动, 合理地运用钱和

物，并处理好生产队内外各方面的经济关系，就是生产队的财务管理。

会计核算财务管理的重要组成部分，在阶级社会以及还存在着阶级的社会主义社会，会计核算和财务管理是有阶级性的，是为一定的阶级的利益服务的。我国是无产阶级专政的社会主义国家，会计核算是为无产阶级的利益服务的。就生产队的会计核算来说，它必须为巩固和发展社会主义集体经济服务。会计核算的主要内容是通过记帐、算帐、报帐，控制生产队的生产经营过程，总结生产队的生产经营成果。

第二节 财务会计工作的任务

毛主席指出：“对于农村的阵地，社会主义如果不去占领，资本主义就必然会去占领。”我国农村基本完成生产资料所有制的社会主义改造以后，两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，仍然是尖锐复杂的。例如，在计划管理上，是按国家计划进行种植，还是生产队自由种植；在产品销售上，是按政策规定卖给国家，还是贪图高价卖黑市；在劳动管理上，劳动力是由集体统一支配，还是个人自由支配，分散单干；在财务管理上，是艰苦奋斗，精打细算，勤俭办社，还是依赖国家，铺张浪费，不计成本，搞不正之风；在分配上，是兼顾国家、集体、个人三者利益，还是虚打冒分，少留多分，分光吃净，偏顾社员一头，等等。这些问题，实质上，是坚持毛主席的无产阶级革命路线，走社会主义道路，还是执行刘少奇、林彪、王张江姚“四人帮”的反革命修正主义路线，走资本主义道路的问题。此外，一小撮阶级敌人对于集体经济的破坏活动，以及贪污盗窃、投机倒把、以物易物、化公为私等行为，也都说明了

两个阶级、两条道路、两条路线斗争的严重性。列宁指出：“如果对于产品的生产与分配不实行全面的国家统计和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免”。这就使我们进一步明确了搞好财务管理与会计核算，对于巩固无产阶级专政，防止资本主义复辟，建设社会主义的重要意义。因此，生产队财务管理与会计核算工作的任务应当是：以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持无产阶级政治挂帅，坚持社会主义方向，狠抓两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，认真贯彻党在农村的各项方针、政策，管好钱、粮、物和工分，为巩固无产阶级专政服务，为阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务，为巩固和发展社会主义集体经济服务。

第三节 怎样做好生产队财务管理与会计核算工作

“农业学大寨”是毛主席的伟大号召。大寨是坚持以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持无产阶级专政下继续革命，多快好省地发展社会主义农业的典型。大寨的根本经验是：坚持无产阶级政治挂帅、毛泽东思想领先的原则，自力更生、艰苦奋斗的精神，爱国家、爱集体的共产主义风格。集中到一点，就是抓紧阶级斗争这个纲，大批修正主义，大批资本主义，大干社会主义，解决好农业发展的方向道路问题。要做好生产队各项工作，必须认真学习大寨的根本经验，要做好生产队的财务管理与会计核算工作，也必须认真学习大寨的根本经验。

一、坚持无产阶级政治挂帅、毛泽东思想领先的原则

毛主席指出：“政治是统帅，是灵魂”，“政治工作是一切经

济工作的生命线”。在财会工作中，一定要抓住无产阶级与资产阶级这个主要矛盾，坚持党的基本路线，坚持无产阶级专政下的继续革命。这样，才能坚持原则，勤勤恳恳地参加集体生产劳动，克己奉公，为贫下中农管好家，理好财。被贫下中农称赞为“万笔清”、“红管家”的大寨财会人员，就是我们学习的榜样。我们还必须按照毛主席“对工作的极端的负责任”，“对技术精益求精”的教导，在无产阶级政治统帅下，学好财会知识，积极参加县、社举办的财会人员训练班、大队组织的集体办公和会计互助网。通过学习和实践，逐步实现又红又专，以便在工作中更好地坚持社会主义方向。

毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利”。加强党的领导，才能保证集体经济沿着社会主义道路前进。这就要求财会人员必须增强党的观念，贯彻党的政策，服务于党的中心，经常向党组织和各级领导请示汇报工作。在党的领导下做好工作。

二、发扬自力更生，艰苦奋斗的精神

学大寨，就是要发扬自力更生，艰苦奋斗的精神。“一颗红心两只手，自力更生样样有”。不是伸手向上依赖国家，而是相信群众，依靠群众，以“愚公移山，改造中国”的英雄气概，大干快上，努力建设社会主义新农村。要认真执行勤俭办社方针，把劲使在关键上，把钱花在刀刃上。处处勤俭节约，事事精打细算。应当象大寨那样，努力做到：产量高，收入增；费用小，成本低；积累多，贡献大；集体无债务，社员存款多。迅速发展社会主义集体经济。

社员群众是集体财富的创造者，也必须是集体财富的管理者。应当象大寨那样，认真贯彻民主办社方针，把生产队的财会工作真正置于贫下中农的监督之下。要成立财务监察小组，

实行民主理财，财务公开。一切重大事项，如制定财务计划、收益分配方案，兴办农田基本建设，增置固定财产，决定开支审批权限等等，都要和社员群众商量。要定期或不定期地公布帐目，对于社员提出的问题，要耐心解答，认真处理。这样，干部相信群众，群众信任干部，干部和群众的心都往集体上操，劲都往集体上使，集体经济就能越办越兴旺。正如群众所说的那样：经济民主就是好，一收一支全知道，干群一心为集体，芝麻开花节节高。

三、发扬爱国家、爱集体的共产主义风格

要发扬爱国家、爱集体的共产主义风格，就要象大寨那样，用社会主义思想处理好以下几个关系。

第一、在处理国家与集体的关系中，坚持先国家后集体的原则。毛主席教导我们：“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”。因此，生产队处理集体与国家的关系时，既要考虑到集体的利益，也要考虑到国家的利益。只有坚持先国家后集体的原则，才能发扬爱国家、爱集体的共产主义风格，也才能为中国革命和世界革命做出越来越大的贡献。

第二、在处理集体积累与个人消费的关系中，坚持不断壮大集体经济的原则。积累和消费的关系，不是一个简单地留多少，花多少的问题，而是一个要不要社会主义农业不断扩大再生产，要不要发展壮大集体经济，要不要给共产主义准备物质条件的问题。因此，生产队应当注意批判“分光吃净”的错误倾向，并随着生产的发展，收入的增加，适当地提高积累的比例，以便不断壮大集体经济。同时，要在发展生产的基础上，使社员生活，逐年有所改善。这样，不仅能够发扬爱国家、爱集体的共产主义风格，而且由于集体经济的迅速发展和壮大，也

有利于调动社员群众的社会主义积极性。

第三、在处理个人收入与集体福利的关系中，坚持有计划地逐步扩大集体福利。随着生产的发展，收入的增加和分配给社员个人部分的增加，为了适当缩小社员个人收入之间的差别和进一步调动社员群众的社会主义积极性，适当提高提取公益金的比例，逐步扩大集体福利是必要的。这不仅能够发扬爱国家、爱集体的共产主义风格，对于培养社员群众共产主义思想，也是有积极作用的。

第四、在处理集体与集体的关系中，要爱护自己的集体，也要爱护兄弟队的集体。这就必须发扬爱国家、爱集体的共产主义风格，把方便让给别人，把困难留给自己，主动帮助兄弟队解决困难。

应当看到，在存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着资产阶级思想和私有观念的情况下，要发扬爱国家、爱集体的共产主义风格是不可能没有阻力的。这就需要财会人员在党的领导下，坚持不懈地宣传共产主义，使共产主义思想深入人心，使发扬共产主义风格成为广大社员群众的自觉行动。这样，才能把集体经济的车老实地开在社会主义轨道上，使集体经济沿着毛主席指引的方向胜利前进。

第二章 会计基本知识

生产队的会计业务，就是把农业学大寨，发展农业生产中发生的一切经济事项，如农田基本建设，购买农机具和其他物资等生产费用，收获各种农、林、牧、副、渔产品，缴纳税金，提取公共积累，付给社员劳动报酬，以及和外单位或个人的经济往来等等，全面、系统地记好帐、算好帐、报好帐。

会计的基本知识，就是要懂得怎样记帐、算帐、报帐。

第一节 记帐方法

目前我省农村实行的记帐方法有两种：一种是财产收付记帐法；另一种是钱物收付记帐法。它们的记帐规则是相同的，只是在科目、凭单、帐簿使用上有所不同。

本书介绍的是财产收付记帐法。这种记帐法，是以财产变化为依据，以收付为记帐方向，以同收同付、有收有付为记帐规则，以： $\text{收入} - \text{付出} = \text{结存}$ （ $\text{财务收付差额} = \text{财产结存差额}$ ）作为平帐公式的一种复式记帐法。

集体财产是生产队进行生产的物质基础。生产队的会计核算，要促进经营活动沿着社会主义道路前进，保护集体财产不受损害。会计的记帐方法，以财产变化为依据，反映了客观事物的实际，体现了会计核算的要求。

复式记帐法和单式记帐法不同。单式记帐法是我国解放以前，中式会计普遍采用的记帐方法，业务发生时，只记一笔帐，收就记收、付就记付，这样的记帐方向是合理的，也是符

合群众习惯的。但是，单式记帐法，会计科目不完整，也没有相互联系的关系，不能适应社会主义经济核算的要求。复式记帐法，来源于西式会计，业务发生时，同时记两笔帐，或两笔以上的帐。会计科目完整，科目之间互相联系，可以全面、系统地反映经济活动情况，能够适应社会主义经济核算的需要，这样的内容是合理的。但是，西式会计所采取的借贷形式，群众不习惯，不能适应民主理财的要求。

财产收付记帐法根据毛主席：“古为今用、洋为中用”和“排泄其糟粕，吸收其精华”的指示精神，吸收了中式会计中收付记帐方向和西式会计中复式记帐的优点，以收付作为记帐方向，以同收同付、有收有付作为记帐规则。

用复式记帐法记帐时，为什么要记两笔帐呢？这是为了要把经济业务的相互关系记载清楚。举例来说，假设出售库存物资收到现金，单式记帐法只记收：现金一笔帐。而复式记帐法则记收：现金；付：库存物资两笔帐。这两种记法比较，单式记帐只记现金收入一笔帐，反映的经济活动不全面，而复式记帐记两笔帐，说明收到了一笔现金，又说明这笔现金收入是属于出售了某种库存物资，因此，库存物资同时要付出去。这样记帐，把相互联系的经济情况全面反映出来。至于为什么要记两笔以上的帐？在以后的章节中再作介绍。

在会计业务中，发生的收付事项，虽然是多种多样的，但总的来看，不外乎四种类型，一是收进钱和物；二是付出钱和物，三是钱变物、物变钱；四是收付转帐。钱和物都是生产队的实在财产，因此，财产收付记帐法的记帐规则可以归纳为：

（一）发生收入引起财产增加，同收；（二）发生付出引起财产减少，同付；（三）财产内部互相转化，有收有付；（四）收付内部互相结转，有收有付。到了一定的时候，为了检查我们

记帐时，使用的科目、记帐的方向和金额是否正确，可以用上面提到的平帐公式： $\text{财务收付差额} = \text{财产结存差额}$ ；也就是收付类科目的收付差额 = 财产类科目的收付差额，进行平帐。通过“科目余额表”和“记帐凭证汇总表”，分别检查帐本和凭证记载有无差错。

第二节 会计科目

生产队在生产经营过程中，发生钱物收付的经济事项是多种多样的。为了分门别类地按着每一经济事项的性质分别记帐，就需要设置会计科目。

会计科目也叫帐户。根据需要可设置一级科目，二级科目。一级科目属于总帐科目也称总括性科目。二级科目也称明细科目，有的也叫做子目。一级科目和二级科目之间起着相互控制和相互补充的作用。一级科目和它下设的二级科目，它们记载的收方或付方的记帐方向必须相同。一级科目登记的金額，要等于这个科目所属二级科目金額的总和。例如，把生产队收获的农产品，设立总括性一级科目“农业收入”，在它下设：“高粱”、“谷子”、“黄豆”、“苞米”、“小麦”、“小白菜”、“山东菜”、“春菠菜”、“秋菠菜”等二级科目。上列二级科目之和，必须等于一级科目“农业收入”中所记的金額。

生产队设置哪些科目（这里指的是总帐科目），科目又怎样分类？财产收付记帐法，根据实际情况，划分为收付类和财产类两类科目。收付类科目反映生产队和国家、社员、外单位或个人之间的经济关系，包括收入方面的各项基金和各种收入科目，付出方面的各种支出科目，以及属于借入、借出往来，分配性质的科目。财产类科目反映生产队的实有财产，包括实有的钱和物性质的科目。

生产队会计科目见附表1：

附表1

生产队会计科目表

收 付 类 科 目		财 产 类 科 目
1. 固定财产基金	14. 银行贷款	27. 库存现金
2. 公积金	15. 其他往来	28. 银行存款
3. 公益金	16. 农业支出	29. 库存物资
4. 生产费基金	17. 林业支出	30. 固定财产
5. 储备粮基金	18. 牧业支出	
6. 折旧基金	19. 副业支出	
7. 分配基金	20. 渔业支出	
8. 农业收入	21. 其他支出	
9. 林业收入	22. 基带支出	
10. 牧业收入	23. 管理费	
11. 副业收入	24. 社员往来	
12. 渔业收入	25. 国家税金	
13. 其他收入	26. 收益分配	

为了便于掌握和使用会计科目，说明如下：

一、收付类科目

1. 固定财产基金

这个科目反映已经用于购置固定财产和基本建设完工工程的总值。凡通过不同来源增加固定财产时，要在这个科目的“收方”登记相应的金额。凡因报废、死亡、出售或其他方式减少固定财产时，也要在这个科目的“付方”登记相应的金额。“固定财产”与“固定财产基金”这两个科目记帐方向一致，数额相等。

这种基金的主要来源有：

①用公积金购置固定资产或基本建设完工后，由公积金转来；

②社员按照规定数目从事生产队基本建设所创造价值的积累；

③本队自育成林的树木和自繁成令的自用大牲畜等作价；

④用折旧基金购置固定资产后，由折旧基金转来；

⑤国家、公社或大队的无偿设备投资；

⑥社员公有化股金等。

①、②、③、④项为集体积累的固定资产基金，⑤、⑥项分别属于国家基金、公社或大队基金、社员股份基金。因此应按不同来源，在本科目下，分设“集体积累固定资产基金”、“国家无偿设备投资”、“公社或大队无偿设备投资”、“社员公有化股金”等明细科目。由于这些明细科目使用次数很少，为了简化手续，也可以不设，但在总帐科目中要登记清楚几种不同来源的基金的数字。

2. 公积金

公积金是用于购置固定资产和基本建设的专用资金。公积金的来源，主要是每年收益分配时，按规定比例提取的。出卖固定资产、固定资产残值、死亡大牲畜的皮、肉的收入等，也记入本科目。公积金的使用范围，包括：

①自办水利、修建房屋、仓库、马棚和厂房等基本建设；

②购置各种固定资产。

这个科目的记法是，提留或收入记收方，支用记付方。

3. 公益金

公益金是用于集体福利事业的一项专用资金。凡是集体福利事业的一切收入和支出，都在本科目内核算，公益金收入的来源主要是，每年收益分配时，按照规定比例提取。公益金的

使用范围包括：

- ①供给五保户的生活费；
- ②补助给遭到不幸事故，生活上发生困难的社员；
- ③优待缺乏劳动力的烈属、军属、残废军人和生活有困难的带病回乡、年老体弱的复员军人；

- ④补助给劳动好、热爱集体、确有困难的社员；
 - ⑤因公负伤的社员补助和因公死亡社员的家属的抚恤；
 - ⑥用于集体办的文化、福利事业，以及合作医疗基金。
- 这个科目的记法是，提留记收方，支用记付方。

4. 生产费基金

生产费基金是保证生产周转需要的一种专用资金。它的来源，除社员入社时的生产费股金外，是从历年分配中提留的。生产费基金直接关系到生产的发展，应根据下年生产的实际需要留足留够。这个科目的记法是，提留记收方。

5. 储备粮基金

提留这种基金是为了备战、备荒，平时不准动用。

储备粮可以由生产队自行保管，也可以把储备粮送由国家粮库代为储存，粮款存入银行，专款专用。

这个科目的记法是，提留记收方，支用记付方。

6. 折旧基金

生产队按规定应提折旧的固定财产，每年应根据财产的原值，按使用年限，从当年生产总收入中提取折旧基金，用于重新购置固定财产。

折旧，就是固定财产在当年生产使用中因磨损而消耗的这一部分价值。这部分消耗的价值在生产过程中转移到产品中去了。应在年终分配时提取折旧基金。计算固定财产折旧的公式如下：

$$\text{固定财产年折旧额} = \frac{\text{固定财产原值}}{\text{使用年限}}$$

$$\text{固定财产年折旧率} = \frac{\text{固定财产年折旧额}}{\text{固定财产原值}} \times 100\%$$

为了简化手续，一般是由上级主管部门核定一个固定财产的综合折旧率，来计算折旧。年综合折旧率的计算公式如下：

$$\text{年综合折旧率} = \frac{\text{各项固定财产年折旧额之和}}{\text{各项固定财产原值之和}} \times 100\%$$

$$\text{年折旧额} = \text{各项固定财产原值之和} \times \text{年综合折旧率}$$

这个科目的记法是，提留记收方，支用记付方。

7. 分配基金

分配基金是生产队在分配时，从当年收益中提取的。用于备战、备荒、调整社员收入水平。社员分配水平达到一定程度的生产队，要相应稳定，为了备战及预防灾年，应提取一定的分配基金，以保证社员基本生活的需要。

这个科目的记法是，提取记收方，支用记付方。

8. 农业收入

农业收入主要是生产队种植的粮、菜等农作物的产品及副产品收入，这些产品无论是直接出售或入库、耗用或分给社员、抵交农业税等，都应列作收入。

本科目下，可按高粱、谷子、黄豆、苞米、山东菜、春菠菜、秋菠菜等品名设置明细科目。

9. 林业收入

林业收入是生产队经营果树、苗圃、木材等收入。

本科目下，可按收入类别：鲜果、干果、树苗、木材等设置明细科目。

10. 牧业收入

牧业收入，是生产队的家畜、家禽产品及其副产品的收入。家畜、家禽产品及其副产品，出售时才能列作收入。在年终分配前，未能出售的家禽、家畜，不能列作收入处理。

在本科目下，可按畜、禽的类别，如：猪、羊、鸡、鸭、兔等设明细科目。

11. 副业收入

副业收入是指生产队经营副业和对外提供劳务，如编织、运输、修理、加工、狩猎等所得到的收入。这类收入要在实现以后才能列作本年收入。经营林业、渔业较少的生产队，林业、渔业收入可并入本科目核算。生产队未出售的副业产品，不能列作收入处理。

在本科目下，可按副业生产项目设明细科目。

12. 渔业收入

渔业收入是指生产队养殖或捕捞鱼类等的收入。

在本科目下，可按养殖、捕捞等类别设置明细科目。

13. 其他收入

其他收入，指不包括在以上收入之内的收入。如上年度库存物资的盘盈、出卖废旧物资等收入，以及存款利息等。本科目下，可按其他收入项目设明细科目。

生产队的农、林、牧、副、渔业收入和其他收入科目，平时一般只有收方数字，没有付方数字。年终一次转入收益分配科目的收方。

14. 银行贷款

这个科目反映向银行借入的长期贷款和短期贷款。借入时记收方，返还时记付方，余额在收方。贷款利息不在本科目反映，按规定应记入“其他支出”科目。

本科目下，可按不同性质的贷款，设置明细科目。

15. 其他往来

这个科目核算生产队和其他单位以及个人之间发生的经济往来。暂收记收方，暂付记付方，按单位或个人设明细科目。

社员在参加农业生产合作社时，投入社内的牲畜、大车、农具的折价款项，除去所交纳的公有化股金及生产费股金以后剩余的部分，即社员多余投资，如果生产队还没有还清，应单独设立“社员投资”明细科目。

生产队借用其他单位或个人的现金和物资，应记入“其他往来”科目，不能列为可分配的收入。

16. 农业支出

农业支出科目，核算生产队为种植粮、菜等农作物支出的各项费用。包括种子、肥料、车马费、农药、水电、小型农具修理、一般固定财产维修、机耕、小型工具购置、科学设施等费用。明细科目可按上述项目或按需要设置。

对于固定财产的维修，日常一般维修费用，应全部作为当年农业支出，大修理如果开支款项数额较大，全部作当年支出影响当年分配时，可经公社批准，分两年摊销。即当年报销一部分，其余的，暂记其他往来科目，第二年建帐后再转到农业支出科目中核销。

17. 林业支出

林业支出，包括林业生产所支付的一切费用，如：林业用种子、树苗、药剂，肥料以及林业用小型工具购置、修理费等。明细科目可按上述项目设置。

18. 牧业支出

牧业支出，包括生产队为饲养家畜、家禽所发生的各项支出。如：畜禽购置费、孵化费、饲料费、饲草费、畜禽医疗

费、饲养畜禽用具购置、维修费等。

在本科目下，应按畜禽类别，如猪、羊、鸡、鸭、兔等设明细科目。

19. 副业支出

副业支出，包括编织、运输、修理、加工、狩猎等副业生产所支付的原材料、燃料、小型工具购置、副业工具修理费等。明细科目可按原材料等不同费用性质设置。经营林业、渔业较少的生产队，林业、渔业支出可併入本科目核算。

20. 渔业支出

渔业支出，包括鱼苗、鱼饲料以及渔业用小型工具购置、渔业用工具修理费等。明细科目可按上述项目设置。

21. 其他支出

本科目核算上年度库存物资盘亏和贷款利息等。明细科目可按其他支出项目设置。

22. 基建支出

本科目核算基本建设工程的支出，如：材料、外来人工费、杂支费等；分批购置固定财产的一切费用，如固定财产原价、运杂费、安装费、差旅费等。

基本建设完工或分批购置、安装固定财产完成以后，应转入公积金。这个科目的记法是，支用时记付方，转入公积金时记收方。

本科目下，可按工程项目或固定财产名称设置明细科目。

23. 管理费

管理费是指生产队在生产管理中开支的办公费、邮电费、差旅费、水电费、报刊费、取暖费、办公用品的购置和维修费以及上缴大队的管理费等，应按费用项目设立明细科目。有关农、林、牧、副、渔支出的差旅费应直接计入各支出科目。

生产队农、林、牧、副、渔业支出和其他支出及管理费，其特点是在当年生产周转中一次就消耗掉了。因此，这些科目所反映的付出数额，在年终分配决算时要一次转入收益分配科目的付方，以便从收入中扣除，取得补偿。

24. 社员往来

社员往来，是指社员在队欠款和预支等经济往来。按社员姓名设明细科目。

这个科目的收方登记社员应得劳动报酬，社员投肥折价和社员归还欠款等。付方登记预支的现金、粮食等物资的折价、临时借支等。这个科目的收方余额表示社员存款数，是生产队欠社员的款项，付方余额表示社员欠款数，是社员欠生产队的款项。

25. 国家税金

这个科目核算生产队向国家缴纳的税金。它体现着生产队在分配方面和国家的关系。向国家缴纳税金是生产队应尽的义务，生产队应按照政策规定，积极缴纳农业税及其他各税。这个科目在缴纳税金时记付方，年终分配时，转入收益分配科目的付方。

26. 收益分配

收益分配是生产队决算分配时的集合分配科目。生产队应遵照有关分配问题的指示，于年末制定收益分配方案，报经公社批准后，通过本科目进行分配。具体核算办法见第五章。

二、财产类科目

27. 库存现金

库存现金科目，核算生产队一切现金的收入和支出。出纳员要根据现金的使用和保管制度，对现金严加管理。并应设立现金出纳帐，做到对现金收入、支出逐笔序时登记。超过规定