

农村人民公社生产队 会计核算

浙江省財政貿易干部学校編写

浙 江 人 民 出 版 社

农村人民公社生产队会计核算

浙江省财政贸易干部学校编写

※

浙江人民出版社出版

杭州武林路 196 号

浙江省书刊出版业营业许可证出字第 001 号

地方国营杭州印刷厂印刷·浙江省新华书店发行

※

开本 787×1092 毫米 $1/32$ 印张 $3 \frac{3}{8}$ 字数 60,000

1960 年 3 月 第一版

1960 年 3 月第一次印刷

印数：1—10,000

统一书号：T4103·56

定 价：(5)二角三分

編 者 的 話

在党的鼓足干劲、力争上游、多快好省地建設社会主义的总路綫的光輝照耀下，随着工农业生产的大跃进，我国农村在1958年普遍实现了人民公社化。本省的人民公社也和全国各地一样，经过整頓和建設以后，获得了进一步的巩固和发展。为了适应实际需要，加强公社生产队的会计核算工作；我們特地編写了这本书，供各县、市和公社培訓生产队会计人員时作参考，也可供生产队会计人員作为学习“浙江省农村人民公社会计制度試行草案”的参考讀物。

这本小冊子是根据“浙江省农村人民公社会计制度試行草案”中生产队会计核算部分的有关規定，并参考了1959年本校第二期全省公社会计訓練班的學員們所反映的一些情况而編成的。全书共分九章：第一章概論，闡述公社生产队会计核算的重要性、任务、会计人員的职責和会计核算的基本知識，着重說明經營資金和資金来源的平衡关系以及复式記帳法。第二章介紹生产队所应用的会计科目、凭証和帳簿。第三至八章，分別說明生产队重要业务的核算方法。对于生产队經濟活动中所发生的会计事項，用具有代表性的例子加以說明，并运用图解来表示科目間的相互对照关系。第九章介紹生产队会计报表的种类、格式和編制方法；同时，还介紹了公布帳目的內容和方法。

由于人民公社成立不久，公社生产队的会计制度尚在试行阶段，我們水平不高，又缺乏实践经验，所以本书的内容和结构方面，可能还存在很多缺点和错误。希望各地的同志们随时給我們提出改进意見，以便进一步修改、补充。

浙江省財政貿易干部学校

目 錄

第一章 概論	1
第一节 生产队会计核算的重要性	1
第二节 生产队会计核算的任务	3
第三节 生产队会计人员的职责	4
第四节 依靠党的领导,依靠群众,做好会计核算工作	6
第五节 生产队的经营资金和资金来源	7
第六节 帐户和复式记帐	12
第二章 会计科目、凭证和帐簿	17
第一节 会计科目	17
第二节 会计凭证	21
第三节 帐簿	25
第三章 固定财产的核算	37
第一节 固定财产核算的任务	37
第二节 固定财产增加和减少的核算	37
第三节 固定财产折旧的核算	40
第四节 固定财产修理的核算	42
第四章 饲养畜禽的核算	45
第一节 饲养畜禽核算的任务	45
第二节 畜禽增加和减少的核算	46
第五章 库存粮食、物资和储备粮食的核算	54
第一节 库存粮食、物资和储备粮食核算的任务	54
第二节 库存粮食、物资和储备粮食的管理	55
第三节 库存粮食、物资和储备粮食的核算方法	56

第六章 收入和支出的核算.....	62
第一节 收入和支出核算的重要性.....	62
第二节 收入的核算.....	63
第三节 支出的核算.....	66
第七章 积累、基金和結算业务的核算.....	69
第一节 积累、基金和結算业务核算的重要性.....	69
第二节 积累和基金的核算方法.....	70
第三节 結算业务的核算方法.....	74
第八章 收益分配的核算.....	77
第一节 收益分配的重要性.....	77
第二节 收益分配前的准备工作.....	78
第三节 收益分配的核算方法.....	80
第九章 會計报表.....	83
第一节 會計报表的意义和作用.....	83
第二节 會計报表的种类和編制方法.....	84
第三节 公布帳目.....	91

第一章 概 論

第一节 生产队会计核算的重要性

在党的社会主义建設总路綫的光輝照耀下，为了适应工农业生产大跃进的要求，在我国的广大农村中，已經实现了人民公社化。各地的人民公社建立起来以后，經過不断地整顿，已經巩固地站稳了脚根，显示出无比优越性，走上了健全发展的道路。

人民公社是我国社会的基层經濟組織，又是基层政权組織；既是多种經濟事业的綜合經營者，又是政治、經濟、軍事、文化和集体生活福利事业的統一組織者。在我国条件下，它不但是集体所有制向全民所有制过渡的最好的社会組織形式；而且是将来由社会主义向共产主义过渡的最好的社会組織形式。目前人民公社的所有制虽然还是社会主义的集体所有制，生产队（相当于原来的高級农业生产合作社）的集体所有制是基本的，公社所有制是部分的；但是，它已經包含着某些全民所有制的成分。今后在經濟不断发展的基础上，这种代表着人民公社的偉大前途的公社所有制必将逐步扩大，以至轉变为公社所有制是基本的，生产队的所有制只是部分的。这就为我国农村中的社会主义集体所有制向社会主义全民所

有制过渡奠定了可靠的基础。

目前，生产队是人民公社的基本核算单位。它要在公社的统一领导下，组织上百或者几百户进行集体生产；它的经营内容多，范围广。既要大力发展农业生产，又要积极发展工业生产；既要发展自给性生产，又要发展商品性生产。生产队的经营管理工作做得好坏，对发展生产，增加收入，壮大和建设人民公社，加速农业技术改造等等，有着极其密切的关系。而做好生产队的会计核算工作，又是贯彻经济核算，做好经营管理工作的关键之一。

生产队的核算是经营管理生产的一种重要方法。它利用货币的形式，通过填制凭证、登记帐簿、编造报表、公布帐目等一系列工作，有系统地、全面、及时地反映生产队各种资金的来源和运用，以考核生产、财务计划的执行情况，分析经济活动，吸取经验教训，促使生产和财务计划的完成和超额完成。因此，做好生产队会计核算工作有着重大的意义。

一、会计核算能够全面地、正确地、及时地反映生产经营的过程和成果，随时提供经济活动情况。做好了会计核算工作，领导上和有关方面就可以根据正确的、系统的核算资料，进行分析研究，及时总结和推广先进经验，迅速解决存在的问题，有力地推动生产。所以，做好会计核算工作，也就有助于经营管理的改善，有利于公社的巩固和发展。

二、生产队在生产经营活动中，必须贯彻执行勤俭办社的方针，使资金既能充分满足生产的需要，又能合理节约地使用。通过生产队的会计核算工作，可以加强生产队所有的物资、现金和财产的管理责任制，严格贯彻经济核算，防止铺张

浪費，發揮資金潛力，以最少的耗費，獲得最大的經濟效果。所以，做好了會計核算工作，可以更好地貫徹執行勤儉辦社的方針，促使增產節約運動深入、持久地开展，有利於公社和生產隊的經濟力量的不斷發展。

三、做好會計核算，有助於貫徹執行民主辦社的方針。要做好生產隊的生產管理工作，必須充分依靠群眾。做好會計核算工作，把帳目處理得清清楚楚，並且按時公布，能够使社員群眾及時了解生產、財務情況和勞動成果，便於群眾對財務收支進行監督，進一步促使群眾關心管理工作。這樣也就能够更好地發揮社員的生產積極性，更好地貫徹執行民主辦社的方針。

四、會計核算能够為分配工作提供極為有利的條件。生產隊的生產收益，要按照黨和國家的方針政策以及上級的規定，進行合理分配。做好會計核算工作，正確計算各項財務收支和生產收益，就能為分配工作提供一切所需的資料，使收益分配做到正確合理。通過合理的收益分配，正確處理了社員、集體和國家三者之間的關係。既保證公社、生產隊積累的增加，又保證國家稅收任務的完成，支援國家高速度地建設社會主義。

第二節 生產隊會計核算的任務

生產隊會計核算的任務，主要有以下幾方面：

一、監督和檢查計劃的執行。生產隊是人民公社的重要組成部分。不論在生產方面或財務收支方面，都必須實行計劃管理。會計核算要經常監督、檢查生產、財務計劃的執行情

况,根据核算資料,經常加以分析比較,找出好的經驗,发现存在的缺点,及时建議領導上采取必要的措施,更好地促使生产、财务計劃的完成和超額完成。

二、保證合理运用資金,严格地貫徹執行勤儉办社的方針。生产队使用資金是否節約、合理,与完成生产計劃、扩大公共积累和保證增加社員收入都有密切的关系。會計核算必須严格貫徹執行勤儉办社的方針,在資金使用上應該划清生产性和非生产性开支,精打細算,反对浪費,节省各方面可以节省的支出,特别是节省非生产性的支出,使每一分錢都發揮最大的效用,以保證資金的合理运用。

三、正确核算生产經營成果,合理地进行分配。生产收入是增加积累和社員收入的源泉,而生产支出又直接影响到农产品的成本和收益的大小。生产队必須正确核算各項生产收入和支出,正确計算生产經營成果,并根据党和国家的方針政策,合理地进行分配。

四、保护公共財產。生产队的公共財產是发展生产的物质基础。保护公共財產,使公共財產不被貪污、盜窃和浪費,也是會計核算的一个极重要的任务。因此,會計核算必須及时完整地反映各种公共財產的增加、減少和結存情况,并对这些財產的使用和保管进行監督,以保證集体經濟的不断增长和扩大。

第三节 生产队会计人员的职责

上面这些任务,說明了生产队會計人員所担负的職責是

重大的，也是光榮的。為了很好地完成會計核算的任務，會計人員必須在黨組織和隊務管理委員會的領導下，依靠群眾，做好會計核算工作，盡到會計人員應盡的職責。這些職責主要是：

一、認真貫徹執行黨和國家的方針政策，貫徹執行勤儉辦社、民主辦社的方針，保證國家稅收任務的完成，嚴格執行各項財務制度，堅決遵守財務紀律，和一切違反政策和紀律的行為作鬥爭。對於超過標準和定額的支出，未經批准，不得開支或報銷；對不合理的開支，可以提出意見或及時報告上級處理。

二、對生產隊的全部經濟業務進行日常核算，包括生產、財務計劃完成情況的核算，上交公社積累和國家稅收的核算以及收益分配的核算等等。帳務的處理和報表的編制，必須做到正確、及時、清楚和完整。對生產、財務計劃的完成情況，應及時檢查分析。並按時公布財務帳目。

三、及時編制財務收支計劃，並處理與會計核算有關的統計、財務、分配等工作。

四、深入生產小隊及所屬單位，對核算工作進行具體的檢查、監督和幫助。

會計人員在調動工作時，應當把經管的帳簿、憑證、報表和一切未了事項，移交清楚。

第四节 依靠党的领导,依靠群众,

做好会计核算工作

明确了生产队会计核算的重要性、任务以及会计人员的职责以后,那末,我们会计人员怎样才能做好会计工作呢?总的說,会计人员不仅要掌握会计核算的业务,更重要的是要树立坚强的政治观点、生产观点和群众观点,紧紧依靠党的领导,发动群众共同搞好工作。

党的领导是贯彻执行社会主义建设总路线、高速度建成社会主义和共产主义的根本保证。生产队的会计核算工作必须坚决依靠党的领导。有些会计人员认为会计核算工作只不过是写写算算的技术工作,这是十分错误的。当然我们强调党的领导和政治挂帅,并不是忽视业务工作,忽视经济工作必须愈做愈细致。而是說,会计核算工作有着重大的政治意义,必须为无产阶级政治和生产服务;业务必须服从政治,服从高速度发展经济的需要。只见业务,不见政治,就会迷失方向,就会使工作遭到损失。因此,生产队的会计人员都必须明确工作的目的性,坚持政治挂帅,坚决依靠党的领导,在党的领导下进行工作。做到经常向党组织请示、汇报工作,及时反映和分析经济活动情况,做好党的参谋。

群众路线是党的一切工作的根本路线。要做好会计核算工作,也必须紧密依靠群众,克服“会计工作不能走群众路线”的错误思想。在日常工作中,要经常向群众宣传党的方针政策,宣传财务制度,使群众自觉地执行政策,遵守制度。财务

收支帳目，要及時向群眾公布，傾聽群眾的意見，接受群眾的監督。同時還要依靠生產小隊、食堂、工廠等單位的記帳員、會計員，採取抓兩頭、帶中間、搞典型、開現場會議等群眾路線工作方法，結合黨的中心工作，開展以“紅勤巧”為內容的“比、學、趕、幫”的競賽運動，依靠廣大群眾來做好會計核算工作。

此外，會計人員還必須加強政治學習，認真鑽研業務，加強勞動鍛煉，不斷提高政治水平和業務水平，養成大公無私、以身作則的共產主義美德，使自己成為愛國、愛社、又紅又專的會計工作者，努力做好會計工作，出色地完成黨所交給自己的任務，為社會主義建設作出更多的貢獻。

第五節 生產隊的经营資金和資金來源

一、經營資金的分類。生產隊要經營農牧林副漁等業生產，必須要有一定數額的資金，如工具、材料、貨幣資金等，來保證生產的需要。這些資金，就叫做經營資金。根據經營資金在生產過程中所起的作用，生產隊的经营資金，一般可分為下面幾類：

(一)勞動資料：屬於勞動資料的，首先是生產工具。例如農業機械和設備、運輸工具、役產畜和其他農具等等；其次是房屋和建築物等。這些資金的特点，是使用年限較長，價值較大，能長期參加生產過程而不致改變它的形態。它的價值逐漸地、部分地轉移到產品成本中去。生產隊對於這些勞動資料，必須建立管理責任制，很好愛護，以充分發揮它們的使用

效能。

(二)庫存糧食和物資：庫存糧食和物資包括庫存儲備的糧食和物資兩部分。其中又分兩類，一類是屬於農業、工業材料性質的，如種子、肥料、原材料、燃料等。這些資金的特点，是在一個生產過程中就改變形態，全部價值一次就轉移到產品成本中去。因此在使用中也必須嚴格注意節約。另一部分屬於產品一類的資金，計有糧食等農業產品、工業產品、畜牧產品以及副業產品等。這些資金是通過生產形成的，它是人民生活的來源，也是國家建設資金和出口物資的來源。因此必須加強管理，防止偷漏和損失。

(三)生產支出：這是指在未獲得產品前陸續投入生產中去的各項資金，如投入農業生產中的種子、肥料，正在飼養中的畜禽的飼料以及在产品等。這些耗用了的資金，是各種產品的生產成本，因此必須厲行節約，降低成本，以增加生產收入。

(四)貨幣資金：屬於這一類的資金，有存入信用分部的存款和庫存現金。生產隊對於貨幣資金，應該很好地使用和保管，防止挪用或丟失。

(五)結算中的資金：屬於這一類的資金，有應收款、暫付款、社員預支款等。這些資金應及時清理收回或結算清楚，以保證及時用於生產。

(六)其他資金：包括基本建設投資、飼養畜禽和待攤費用等。對於未完工的基本建設，應盡速建成，提早投入生產；飼養畜禽應很好管理；待攤費用應按規定期限攤銷。

二、經營資金的來源。生產隊經營資金的來源有以下几

个方面：

(一)股份基金：股份基金是由社員分攤交納的。凡社員入社時攤交的用來購買耕畜、農具等生產資料的股金，叫“公有化股份基金”；為了準備種子、肥料等生產開支而徵集的股金，叫“生產費股份基金”。這些都是過去高級農業社建社初期經營資金的主要來源。

(二)公積金：公積金是每年從收益分配中按規定提存出來作為基本建設、生產周轉和儲備糧等方面用途的資金。上級贈送的財產、役畜繁殖的幼畜價值及固定財產的增值等，也都是公積金的來源。

(三)公益金：這是每年從收益分配中按規定提存出來用於文教、衛生和公共福利事業等方面的資金。

(四)折舊基金：這是為了進行固定財產的重置，根據固定財產總值和規定折舊率按期提存的基本折舊基金，是基本建設投資的一個主要來源。

(五)上級撥款：是指國家或公社撥來支持生產隊發展生產的專案撥款及其他撥款。

(六)生產收入：這是生產隊在生產過程中形成的一種資金來源。在分配以前，這些收入可以作為臨時的周轉資金。

(七)社員投資：是指社員平時向生產隊的投資，如土肥投資等。

(八)貸款：是指生產隊因生產上的需要而向信用分部借來的貸款。貸款必須按計劃使用，並應按期償還本息。

(九)結算中的債務：是指生產隊對單位或個人應付未付的帳款，以及暫收的款項。這些資金可以臨時周轉使用，但必

須及时按照合同或規定期限清償。

三、經營資金的循環。經營資金在整个經營过程中，不是停留不变而是不断循环变化着的，它經常从这一种形式轉变为另一种形式。这种形式上的变化，叫做經營資金的循环。

生产队經營資金的循环，一般分为儲备、生产和銷售分配三个阶段。

儲备阶段就是生产所需物資的儲备过程，在这个过程中把貨幣資金变为各种物資，进行儲备。

生产阶段就是把生产儲备的各种物資投入生产，使物資从原来的形态变为另一种新的形态，如瓜类的种子通过种植变成各种瓜，肥料用于农作物，农药用于防治病虫害，等等。

銷售和分配阶段就是把生产出来的农牧林副漁等属于商品性的产品，銷售給其他单位或个人，从而取得貨幣資金，并把这些貨幣資金和属于自給性的产品，进行分配和投入再生产。

生产队的經營資金；就是这样在不断扩大再生产过程中不断的循环着，它使生产不断地发展。

四、經營資金和資金来源的平衡关系。生产队經營資金，一定有它的来源，有多少經營資金，也就有多少的資金来源。实际上这是一事两个方面。生产队的全部經營資金总额，一定和形成这些資金的全部資金来源总额相等。这种关系，叫做資金平衡关系。如果用公式来表示，就是：

經營資金 = 經營資金的来源

現在举两个例子來說明这个关系：

1. 某生产队的一个社員，以耕牛一头(估价 300 元)抵

交股份基金。这时生产队增加了一笔經營資金(固定財產)300元,同时也增加了一笔資金的来源,即社員股份基金 300 元。这笔事項如果用上面的公式来表示,即为:

$$\begin{aligned} & \text{固定財產(經營資金)} 300 \text{ 元} \\ & = \text{股份基金(資金来源)} 300 \text{ 元} \end{aligned}$$

2. 生产队向信用分部借入貸款 1,000 元,当即存入信用分部存款戶。这时生产队增加了一笔經營資金(存款)1,000元,同时也增加了一笔資金来源,即貸款 1,000 元。用公式来表示,即为:

$$\begin{aligned} & \text{存款(經營資金)} 1,000 \text{ 元} \\ & = \text{貸款(資金来源)} 1,000 \text{ 元} \end{aligned}$$

从上面的例子看,每一个經濟事項,都說明有一笔經營資金,就有一笔資金来源,而且經營資金和資金的来源都是相等的。

在这里还应该指出,經營資金和資金来源不管它們发生怎样的变化,总不会破坏經營資金和資金来源总数的平衡关系。現在再举四个例子來說明:

1. 生产队以存款购进打稻机一部,計价 80 元。

这个例子說明生产队在信用分部的存款(經營資金)减少了 80 元,但是又增加了固定財產(經營資金) 80 元。这种变化使經營資金从这一种形态轉变为另一种形态,沒有涉及經營資金的来源。經營資金和資金来源的双方总数都沒有变动。

2. 社員以他原来的投資 100 元,抵交股份基金。

这一个例子,說明生产队的社員投資(資金来源)减少了 100 元,但同时又增加了股份基金(資金来源) 100 元。这种变