

农村人民公社生产队会计

中国人民银行广东省分行编



广东人民出版社

农村人民公社生产队会计

中国人民银行广东省分行编

广东人民出版社

农村人民公社生产队会计

中国人民银行广东省分行编

*

广东人民出版社出版

广东省新华书店发行

广州红旗印刷厂印刷

1974年9月第1版 1975年5月第2次印刷

印数 330,001—390,000册

统一书号 4111·150 定价 0.24元

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

备战、备荒、为人民。

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。

财政的支出，应该根据节省的方针。
应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。

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。

毛主席语录

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。对于国家的税收、合作社的积累、农民的个人收入这三方面的关系，必须处理适当，经常注意调节其中的矛盾。

任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。

编 者 的 话

为了适应农村社会主义革命和生产发展的需要，适应社队广大财会人员对进一步加强财务管理和搞好会计核算工作的要求，我们根据财政部关于总结改革农村社队会计制度的指示和在我省召开的十一省、区社队会计辅导工作汇报会的精神，经过调查研究，总结各地经验，编写了《农村人民公社生产队会计》这本材料，供培训生产队会计和社队财会人员自学之用。

在编写这本材料的过程中，得到了广东省革委会农林水政治部经营管理处、广东农林学院农林经济教研组的帮助和支持，在此，表示衷心的感谢。

由于我们水平有限，又缺乏实践经验，书中难免有缺点和错误之处，请同志们批评指正，以便进一步修改完善。

目 录

第一章 以路线斗争为纲，做好生产队的会计工作	1
第一节 生产队会计工作的重要意义	1
第二节 生产队会计工作的任务	2
第二章 钱、物收付记账法	5
第一节 采用钱、物收付记账法的道理	5
第二节 钱、物收付记账法的基本内容	6
第三章 会计科目	11
第一节 会计科目的意义和设置原则	11
第二节 会计科目的核算内容 and 应用	11
第四章 单据	20
第一节 单据的意义和作用	20
第二节 单据的种类和使用方法	20
第三节 单据的审查和保管	23
第五章 账簿	26
第一节 账簿的意义和设置	26
第二节 账簿的格式和使用方法	27
第三节 设置各种登记簿和社员手册	37
第四节 记账的一般规定	45
第六章 月结和公布	48
第一节 月终结算	48

第二节	审查账目和公布账目	51
第三节	查找和更正错账	51
第七章	收益分配，年终决算	55
第一节	认真贯彻党的分配政策	55
第二节	预分	56
第三节	年终决算	57
第四节	结清旧账 建立新账	64
第五节	总结分配工作，分析财务活动	65
第八章	财务管理	69
第一节	民主理财	69
第二节	勤俭经营	70
第三节	财务计划	71
第四节	财务管理制度	78
附：	账务实例	81

第一章 以路线斗争为纲，做好生产队的会计工作

第一节 生产队会计工作的重要意义

会计是以单据为依据，通过记账、算账、报账等工作，反映和监督生产过程及经济活动的一种方法。在阶级社会里，会计核算有鲜明的阶级性。奴隶社会、封建社会和资本主义社会，会计为奴隶主、封建地主和资本家所垄断，成为他们剥削和压榨劳动人民的工具。在无产阶级专政下的社会主义社会，劳动人民当家作主，会计为无产阶级所掌握，就成了为广大劳动人民利益服务的工具。

伟大领袖毛主席教导我们：“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。”在农村，阶级斗争同样是尖锐复杂的。财会工作历来是阶级斗争的重要阵地。生产队经济活动的各个环节，不论是生产计划、收益分配、产品销售还是各项收支活动，都充满着两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。一小撮阶级敌人为了复辟资本主义，总是施用各种手法，打进来，拉出去，贪污盗窃，投机倒把，破坏集体经济，挖社会主义墙脚。生产队会计工作，直接管理和监督生产队的经济活动和财务收支，它通过审查凭

证、账表，清点钱、财、物等方法，可以发现和打击阶级敌人的破坏活动，批判资本主义，坚持社会主义方向，巩固和发展集体经济。

生产队是现阶段我国农村人民公社的基本核算单位，实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产和收益分配。随着集体生产的发展，会计工作越来越显得重要。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，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，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，马克思所说的公有生产，就是以生产资料公有制为基础的社会主义生产。通过会计核算，掌握生产队的资金、财产的占用和变化情况，寻求增加生产，降低成本的途径，就能更好地调动广大社员的社会主义积极性，多快好省地发展社会主义集体经济。

由此可见，生产队的会计工作，既是一项带技术性的经济业务工作，也是一项政治性很强的工作，它是生产队经营管理的一个重要组成部分。做好生产队会计工作，对于贯彻执行毛主席的革命路线，落实党在农村的各项经济政策，贯彻“勤俭办社”、“民主办社”方针；加速“农业学大寨”步伐，壮大人民公社集体经济，巩固无产阶级专政，都有十分重要的意义。

第二节 生产队会计工作的任务

生产队会计工作的基本任务是：在毛主席革命路线的指

引下，以路线斗争为纲，通过记账、算账、报账和审查收支等工作，管好钱、粮、物和劳动工分，搞好收益分配，贯彻执行党在农村的各项经济政策，为农村阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务，为发展社会主义集体经济服务，为贫下中农服务。具体说，有如下几个方面：

一、落实党在农村的各项经济政策。生产队会计工作必须按照党在农村的各项经济政策，来管理和监督生产队的各项经济活动。必须贯彻“以粮为纲，全面发展”的方针。正确处理国家、集体、个人三者关系。执行“各尽所能，按劳分配”的政策，做好收益分配工作。

二、贯彻执行“勤俭办社”方针。生产队会计工作要坚持“自力更生，艰苦奋斗”、勤俭办一切事业的精神，加强经济核算，充分挖掘潜力，积极发展生产，增加集体收入。合理使用人力、物力、财力，精打细算，节约开支，努力降低生产成本，做到少花钱多办事，增产增收。对于一切违反政策、计划和财会制度规定的收支，要坚持原则，拒绝入账，实行会计监督。

三、贯彻执行“民主办社”方针，做到财务公开，公布账目，经济民主。正确、及时、完整地记好账、算好账和编送报表。坚持日清月结，做到账款、账物、账据、账账、账表和内外账务六相符。

四、编制财务计划，搞好财务分析。生产队会计要在发动群众充分讨论的基础上，根据国家计划要求和本队的生产计划，编制财务收支计划，经常检查、分析计划执行情况，揭露矛盾，总结经验教训，提出改进经营管理措施，保证财

务计划的实现。

生产队会计工作的任务是繁重而光荣的。会计人员必须遵照毛主席关于“认真看书学习，弄通马克思主义”的教导，努力读马列的书和毛主席的书，不断提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，刻苦改造世界观，树立全心全意为人民服务的思想。要牢记党的基本路线，坚持“要搞马克思主义，不要搞修正主义；要团结，不要分裂；要光明正大，不要搞阴谋诡计”三个基本原则，深入持久地开展革命大批判，肃清刘少奇、林彪一类骗子反革命的修正主义路线的流毒，批判反动没落阶级的意识形态孔孟之道。要有反潮流的革命精神，敢于同不正之风作坚决的斗争。要坚决依靠党的领导，依靠贫下中农，倾听群众意见，接受群众监督。要积极参加集体生产劳动，永远保持劳动人民的本色。要廉洁奉公，以身作则，模范地执行各项财务制度。要坚持无产阶级政治挂帅，努力学习党的各项农村经济政策，钻研业务，不断提高政策水平和业务能力，做到又红又专，当好生产队的红管家，为贫下中农掌好财权。

第二章 钱、物收付记账法

第一节 采用钱、物收付记账法的道理

伟大领袖毛主席教导说：“我们不但要提出任务，而且要解决完成任务的方法问题。”记账方法是正确反映生产队经济活动内容的重要手段。生产队采用什么样的记账方法，既要考虑有利于加强党的一元化领导，有利于搞好经济核算，又要简明、适用、易学、易懂，便于民主理财。一九六五年以来，我省账务改革的实践证明，钱、物收付记账法，基本上是符合上述原则的。

记账方法是由它所反映的经济活动的性质和内容决定的。

农村人民公社是社会主义的集体经济组织，广大贫下中农是主人，这就有必要和可能实行民主理财，记账方法必须适应这个要求。钱、物收付记账法，分别钱（现金、存款）、物（实物、固定财产），是收，账上就记收，是付，账上就记付；收入减付出等于结余。符合群众习惯的收付概念，群众易懂，会计易学易行，便于公开账目，便于贫下中农看账、查账和监督。

采用钱、物收付记账法，符合生产队经济活动的实际情况。生产队的经济活动，一般包括：生产开始前的物质准备，例如购置或储备耕牛、农具、种子、肥料等生产资料，

还要有一定数量的现金和存款，作为农副业生产的物质基础；在生产过程中发生各种物资消耗和现金开支；经过生产劳动获得的各种产品和收入，按照党的分配政策进行各项扣留和分给社员；在生产和分配过程中，生产队还经常发生与社员和外单位或个人的经济往来。由此可见，生产队经济活动的主要内容是钱、物的收付变化。以钱、物作为记账的主体，就能比较综合地、全面地反映和分析生产队的经济活动情况。

农村人民公社存在着自给性生产和商品性生产两种形式。生产队的自给性产品，如自产的种子、种畜、饲料、社员口粮等，不通过流通过程，直接以实物形式在生产队内部投入生产或分配；商品性的产品则通过商品流通转化为货币形式。因此，生产队的经济活动还有钱、物并重的特点。采用钱、物收付记账法，就能如实反映这一特点。

第二节 钱、物收付记账法的基本内容

钱、物收付记账法，就是以钱、物为主要对象的记账方法。它的基本内容是：以钱、物两者同时作为记账的主体；以分类账说明钱、物的来源和去向；以收入减付出等于结余作为平衡公式；以同收、同付、有收有付作为记账规则。

一、以钱、物两者同时作为记账的主体。以“收”、“付”分别反映钱、物的进出。钱、物收进就记“收”，钱、物付出就记“付”。

生产队根据钱、物的不同性质，分别现金、实物、固定资产设立三个账户，记载生产队钱、物的收入和付出。这三

个账户都是主体账户，它直接反映记账的主要对象，决定其他账户的收、付方向。每一个主体账户，都设有收入、付出和结余三栏。凡是现金、实物、固定财产的增加，记入各该账户的“收入”栏；凡是现金、实物、固定财产的减少，记入各该账户的“付出”栏。收入减付出等于结余，在账面上加以反映。这样，在主体账户上可以随时看出各种钱、物的收入、付出和结余，可以掌握生产队经济活动的概括情况。

二、以分类账反映钱、物的来源和去向。

从主体账户中，只能看出钱、物的收入、付出和结余的情况，还看不到这些钱、物是从那里来的，用到那里去了。因此，除主体账户外，还要根据经济活动的不同性质，设立分类账户，用来反映钱、物收付的不同来源和去向。主体账户和分类账户之间的关系，是相互结合、相互补充的关系。每一个分类账户，也设有收入和付出两栏，收方反映钱、物的来源，付方反映钱、物的去向。收进钱、物，主体账户上记收，分类账户上也记收；付出钱、物，主体账户上记付，分类账户上也记付。钱、物的收付，既在主体账户上记载，又在分类账上记载，就能更全面更具体地反映生产队的经济活动情况。

三、以收入减付出等于结余作为平衡公式。

钱、物收付记账法的平衡公式，是对一切钱、物的核算公式。它是通过收、付、余三者的关系来反映的。总公式是：

$$\text{收入} - \text{付出} = \text{结余}$$

收、付、余的这种平衡关系，具体表现为两种情况：

1.就一个账户来说，在同一时期内的收、付、余关系，可以分为两种情况，即：收入数大于付出数，余额在收方；付出数超过收入数，余额在付方。

2.在账户之间，由于分类账户是说明主体账户的来源和去向的，因此，在同一时期内，主、分账户之间就存在着平衡关系，表现为：

分类账户收入 - 分类账户付出 = 主体账户结余

以上这些平衡关系，是生产队进行月终结算、结平账目和编制各种报表的根据，也是检查账目有无错漏的重要手段。

四、钱、物收付记账法的记账规则。

钱、物收付记账法的记账规则，可概括为四条：

1.凡是钱、物收进事项，在主体账户上记入收方，同时记入有关分类账户的收方，说明收入的来源。这就是说，钱、物增加，主体账户和分类账户同记收。

例如：生产队收获稻谷 10,000 斤，折价980元，入库。

这笔业务发生后，生产队收到了一批实物，应记“实物”账户的“收方”，而这批实物收入，是由于农业生产收获的稻谷而来的，应同时记“农业收入”账户的“收方”。即应记：

收：实 物——稻谷10,000斤980元（主体账）

收：农业收入——稻谷10,000斤980元（分类账）

2.凡是钱、物付出事项，记入主体账户的付方，同时记入有关分类账户的付方，说明钱、物的去向。这就是说，钱、物减少，主体账户和分类账户同记付。

例如：用现金 5 元，支付管理费。

这笔业务是付出现金，用于管理费用。应记：

付：现金 5 元 （主体账）

付：管理费 5 元 （分类账）

3.凡是钱、物互变（钱变物或物变钱）的收付事项，就记两个主体账户，一个记收，一个记付。

例如：生产队向国家交售库存稻谷5,000斤，计490元，随即存入信用社。

这笔业务，使生产队现金增加，库存实物减少，应记入“现金”和“实物”两个账户，它们都是主体账户，故收进现金记“收方”，付出实物记“付方”。即应记：

收：现金——存款 490元 （主体账）

付：实物——稻谷5,000斤 490元 （主体账）

4.凡是钱、物的来源和去向相互转化，不直接涉及主体账户的收付事项，叫做转账事项。要在两个分类账户上反映，一个记收，一个记付。

例如：经社员大会讨论决定，用公益金补助困难户张三15元，收回往来账户上的欠款，不付现金。

这笔业务，不付给现金，不通过主体账户，只在两个分类账户上反映，“社员往来”记“收方”，“公益金”记“付方”。即应记：

转收：社员往来——张三 15元 （分类账）

转付：公益金——补助困难户15元 （分类账）

综上所述，钱、物收付记账法的记账规则，也可概括为同收、同付、有收有付三点：

1.钱、物增加，主体账户和分类账户都记收方，叫做同收。