

农村人民公社 生产队会计教材

四川人民出版社

SHENGCHANDUI KUAJJI JIAOCAI

农村人民公社生产队

会 计 教 材

(试 用 本)

四川省农业局
西南农学院 编

四川人民出版社

一九七九年·成都

农村人民公社生产队会计教材 (试用本)

四川人民出版社出版 (成都盐道街三号)
四川省新华书店发行 成都印刷一厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 4.375 字数 94 千
1979 年 7 月第一版 1979 年 7 月第一次印刷
印数 1—470,000 册

书号: 4118·1 定价: 0.27 元

编 者 的 话

当前，我国人民建设社会主义的伟大事业，已进入了实现四个现代化的新的历史时期。在这种新的形势下，进一步做好农村人民公社基本核算单位会计核算工作，提高核算质量，对于采取经济手段加强社队经营管理，落实党在农村的方针、政策，促进农业的迅速发展，逐步实现农业现代化，都具有十分重要的作用。为此，我们组织有关方面的同志，经过反复讨论和广泛试点之后，共同编写了《农村人民公社生产队会计教材》（试用本）一书，供各地培训生产队会计员时试用和参考。

这本会计教材，根据我省一九六二年改革生产队会计制度以来的主要经验和存在的问题，按照全国统一会计科目的要求，采取了适合农业集体经济特点的钱、物收付记帐法和全国统一会计科目，以钱、物为记帐的主体，以钱、物的实际收付作为记帐的“收”、“付”，以收入—付出=结余的平衡关系为记帐、算帐的理论依据。在帐簿组织上，实行钱、物并重，明细核算和总分类核算并重，帐页格式力求通用化。这样，既保留了原中式记帐法比较适合群众记帐习惯的优点，又从会计核算制度上克服了不够及时、不够全面等缺点。所有这些内容，在理论上是否完全正确，在实践上是否完全切合实际情况，请各地因地制宜地加以研究、修改和补充。至于，某些生产队采用其他的记帐方

法，如果财会工作做得好、群众又满意的，只要在统一会计科目和会计报表的情况下，也仍然可以继续采用，不能加以排斥。

由于我们的水平和经验有限，各地培训农村财会人员又急需教材，对本书尚存在的缺点、错误也来不及修改，希望同志们对此（试用本）多批评、指正，以便在再版时一并改进。

编 者

一九七九年四月

目 录

第一章	做好会计工作，促进农业现代化	(1)
第一节	会计工作的重要性	(1)
第二节	会计员主要的任务和权限	(6)
第三节	财务制度	(8)
第二章	会计的内容和方法	(11)
第一节	会计的内容	(11)
第二节	会计的方法	(16)
第三章	会计科目	(20)
第一节	会计科目的设置	(20)
第二节	会计科目表	(21)
第四章	钱、物收付记帐法	(27)
第一节	钱、物收付记帐法的特点	(27)
第二节	钱、物收付记帐法的记帐规则	(29)
第三节	收入、付出和结余的平衡关系	(32)
第五章	会计凭证	(34)
第一节	会计凭证的意义和作用	(34)
第二节	凭证的种类和用法	(35)
第三节	凭证的填制和审核	(41)
第四节	凭证的整理	(42)
第六章	帐簿	(44)
第一节	帐簿的意义和作用	(44)
第二节	帐簿的设置和用法	(44)
第三节	记帐的程序和要求	(51)

第七章	主要经济业务的核算	(54)
第一节	货币资金和财产物资的核算.....	(54)
第二节	生产收支和税金核算.....	(62)
第三节	各项往来和贷款的核算.....	(66)
第四节	各项基金的核算.....	(69)
第八章	劳动工分的核算	(73)
第一节	劳动工分核算的意义和内容.....	(73)
第二节	劳动工分核算的方法.....	(73)
第九章	帐目的月结和公布	(79)
第一节	帐目的月结.....	(79)
第二节	错帐的查找和更正.....	(82)
第三节	帐目的公布.....	(85)
第十章	收益分配的核算	(87)
第一节	收益分配核算的意义和原则.....	(87)
第二节	发动群众,清理财务.....	(90)
第三节	制订分配方案,组织分配兑现.....	(92)
第四节	结束旧帐,建立新帐.....	(99)
第十一章	财务分析	(101)
第一节	财务分析的意义和方法.....	(101)
第二节	收益分配的分析.....	(103)
第三节	财务状况的分析.....	(109)
第十二章	会计工作的交接和会计档案的管理	(112)
第一节	会计工作的交接.....	(112)
第二节	会计档案的管理.....	(114)
附录一:	记帐分录实例	(116)
附录二:	农产品成本计算	(125)

第一章 做好会计工作，促进农业现代化

第一节 会计工作的重要性

我国人民建设社会主义的伟大事业，进入了加快实现四个现代化的新的历史时期。我们党和国家的工作重心，从一九七九年转起转到社会主义现代化建设上来。摆在我们面前的首要任务，就是要集中精力使目前还很落后的农业尽快得到迅速发展。因为，农业是国民经济的基础，农业的高速度发展是保证实现四个现代化的根本条件。我们只有加快发展农业生产，逐步实现农业现代化，才能使占我国人口百分之八十的农民富裕起来，也才能促进整个国民经济蓬勃发展，加强工农联盟，巩固我国社会主义制度和无产阶级专政。而要把农业搞上去，其中重要的一条，就必须要加强农村人民公社的经营管理，搞好生产队的会计工作。

农村人民公社是劳动群众集体所有，农林牧副渔五业并举，农业、工业、商业相结合的社会主义经济组织。现阶段要继续稳定地实行公社、生产大队和生产队三级所有，以生产队为基本核算单位的制度。要切实保障基本核算单位在生产、交换、分配和消费等方面的自主权。要保障实行严格的独立的经济核算。建立和健全了生产队的会计工作，正确地反映和监督生产队的经济活动，就有可能保障生产队的所有权

和自主权不受侵犯，促进生产的发展，为逐步实现管理现代化创造条件。这正如马克思所说：“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。”（《资本论》第二卷，人民出版社一九七五年版，第一百五十二页。）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。人民公社集体所有制经济同全民所有制经济都同样是属于社会主义公有制的两种形式，都同样的需要“会计”。做好了生产队的会计工作，不仅能够反映和监督人民公社生产队这一集体经济的活动情况，维护生产队的所有权和自主权，而且还便于如实地反映和监督这一集体经济发展的客观情况。这样，就既可以使我们有可能按照客观规律办事，又可以使我们便于检查对按照客观规律所制订的有关路线、方针和政策的执行情况。从而，使我们能够不断地改善人民公社的经营管理，多快好省地发展农业生产，逐步实现农业现代化，胜利完成新时期的总任务。

生产队的会计工作，具体地说，包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算，是以货币为主要计量单位，通过填制凭证，登记帐簿，编制报表等方法，来反映和监督生产队的经济活动。会计分析，是以会计核算资料为依据，结合统计核算、业务核算和其他有关资料，来分析计划完成情况，总结取得的成绩和存在的问题，挖掘增产节约的潜力。会计检查，是以会计核算资料，特别是以会计凭证为依据，来检查各项经济活动是否真实可靠，是否合理合法，是否符合计划和财务制度。这三者之间，会计核算是基础，会

计分析是会计核算的继续和深入,会计检查是事后的监督。由此可见,会计工作最基本的职能,就是反映和监督经济活动的情况。它的重要作用,具体地说来有以下几个方面:

一、有利于保护公共财产,不断地壮大社会主义所有制

生产队作为农村人民公社直接组织生产和分配的基层单位,它所有的土地、山林、草场、水面,所有的劳动力,所有的牲畜、农具、农业机械、工业设备、资金、物资和产品,任何单位和个人不得无偿调用或占有。搞好生产队的会计工作,如实反映和监督各种财产、物资和资金的增减变动及其保管使用情况,就便于及时地结算各方面的债权、债务,便于堵塞漏洞,防止贪污盗窃、投机倒把、铺张浪费等问题的发生,确保公共财物的安全和完整,使集体经济不断地得到巩固和发展。

二、有利于加强计划管理,促进农、林、牧、副、渔各业生产的发展

计划管理经济是社会主义经济的一个基本特征,是高速发展农业的客观需要。生产队是社会主义集体经济组织,都要编制农业生产、副业生产、基本建设、劳力使用、财务收支和收益分配等计划,制订社员“一年早知道”等。执行农林牧副渔并举和“以粮为纲、全面发展、因地制宜、适当集中”的方针。一定要注意把农业、林业、牧业放在同等地位。做好会计工作,通过记帐、算帐和财务分析等业务手段,运用会计资料,把计划与实际之间,当年与上年之间,社队之间,进行分析比较,就能发现问题,采取措施,促进计划

的完成和超额完成。

三、有利于贯彻“勤俭办社”的方针，不断地提高农业劳动生产率

毛主席说：“勤俭经营应当是全国一切农业生产合作社的方针”（《毛泽东选集》第五卷，第二百四十九页，）勤，就是勤劳生产，积极组织收入；俭，就是厉行节约，努力降低生产成本。会计核算是资金活动的具体反映，通过对收支往来帐目和工分帐目、物资帐目的分析，就能合理地安排和使用人力、物力、财力，把有限的资金用到生产最需要的方面去，保证生产发展的需要。还能发现生产经营过程中的问题，广辟财源，更好地向生产的深度和广度进军，积极地加速资金周转，防止资金的积压和浪费，压缩非生产性开支。这样，就有利于学习大寨的基本经验，发扬自力更生、艰苦奋斗的精神，用最少的劳动和物质消耗，创造更多的产品和收入，提高农业劳动生产率，做到高产、优质、低成本。

四、有利于贯彻“民主办社”的方针，调动广大社员的集体生产积极性

华国锋同志在第五届人大会议的政府工作报告中指出：“社队的财务要公开，定期公布帐目，接受群众监督”。生产队有了健全的会计工作，便能及时向社员公布帐目，实行经济民主，调动社员当家理财的积极性，保证各项规章制度的贯彻执行，不断地提高社队的经营管理水平。

五、有利于核算生产成果，合理进行分配

正确地核算生产经营成果和社员工分，投肥的帐目，是

合理分配收益的可靠依据。有了这些资料，便能根据党的分配政策和社员大会的决议，编制收益分配方案，兼顾国家、集体、个人三者的利益，贯彻执行“各尽所能、按劳分配”的原则，合理地进行分配，积极地组织分配兑现，不断地增加集体积累和社员收入。

从上述会计核算所起的作用可以看出，生产队会计工作的好坏，它直接关系到农业生产发展的快慢，关系到收益分配是否合理，也关系到调动广大社员劳动积极性的问题。搞好生产队会计工作，就不单是一个重要的经济问题，而且也包含有政治问题。它从资金运动上反映和监督社队的生产、交换、分配和消费，体现着社队经营方向和经营成果，体现着国家、集体、个人相互间的关系，涉及到广大社员的切身利益。所以，它既是进行社会主义革命和建设的一项重要工具，也是社会科学中一门重要学科。

党中央对社队会计工作历来都很重视，曾作过一系列的指示。在《关于农业合作化问题的决议》中，还明确规定：要“健全财务管理和会计工作，发挥财务工作对于发展生产和合理分配的保证作用和监督作用，避免财政管理的混乱现象，反对铺张浪费。”农业合作化和人民公社化以来，社队会计工作始终是在毛主席革命路线指引下进行的，对于巩固集体经济，发展农业生产，发挥了很大作用。但是，林彪、“四人帮”却妄图搞垮我们的社会主义经济基础，实现篡党夺权的野心，疯狂反对毛主席的革命路线，破坏人民公社的经营管理，诬蔑整顿社队财务是“矛头向下整群众”，“整顿就是复辟”，诬蔑会计核算是“只算经济帐，不算路线帐”，诬蔑财会人员学习业务是走“白专道路”，如此等等。因而，搞乱了人们的思想，搞乱了党在农村的经济政策，搞乱了社

队经营管理，削弱了财务管理和会计工作。我们必须认真学习党中央有关指示，进一步分清路线是非，彻底肃清林彪、“四人帮”极左路线的流毒和影响。坚持实践是检验真理的唯一标准，解放思想，鼓足干劲，从发展集体经济的实际需要出发，努力做好会计工作，积极地为逐步实现农业现代化服务。

第二节 会计员主要的任务和权限

一、会计员的任务

生产队会计员的主要任务：是通过记帐、算帐、报帐、用帐，审查收支，执行财经纪律和财务制度，搞好收益分配和财务分析等项业务工作，系统地反映和监督生产队的经济活动和经营成果，为执行党的有关的路线、方针和政策服务，为巩固和壮大集体经济，高速度地发展农业生产服务，为不断地改善经营管理，提高农业劳动生产率，增加社员收入服务。担任人民公社的会计人员是十分光荣的，任务也是重大的，必须以高度的政治责任感和极大的革命积极性，努力完成自己所担负的任务，为实现农业现代化作出新贡献。

1、重要的问题在于学习。做人民公社的一个会计员，不仅要认真学习马列著作和毛主席著作，懂得党的路线、方针和政策，还要努力学习经济科学知识和农业科学知识，刻苦钻研财会业务，做到又红又专，成为财会岗位上的专门家。

2、搞好会计核算。要记好帐，算好帐，公布好帐，订好各种计划，编好会计报表。帐目要坚持日清月结，及时公布，做到帐款、帐实、帐据、帐帐、帐表五相符。

3、搞好经济活动分析，采用先进的方法管好集体经济。

要严格计算各项生产的经营成果，考核各种技术措施的经济效益，开展群众性的经济活动分析，提出增产节约和改善经营管理的措施，健全生产责任制和经济奖惩制，不断地提高经济管理水平。

4、敢于坚持原则，保证党的政策和有关的财经纪律的贯彻执行。财会人员既要以身作则，模范地遵守党的政策和财经纪律，又要敢于坚持原则，坚决同一切违反党的政策和财经纪律的行为作斗争。在执行财务制度过程中，还要牢固树立为生产服务的观点，处理好增产与节约、服务与监督的关系。在发展生产时，不要忘记节约；在讲求节约时，不要忘记生产发展的实际需要，使财务工作更好地为发展生产服务。

5、参加集体生产劳动，密切联系群众，接受群众的监督。财会人员要积极参加集体生产劳动，牢固树立为群众服务的观点，正确处理专业核算和民主理财的关系。生产队的一切重大财务事项，都要同群众商量，实行民主理财。财会人员要虚心听取群众意见，不断地改进工作作风和工作方法，自觉地把财务工作置于群众的监督之下。

6、会计员离职时，必须在上级财会人员和社员代表的监督下，办好交接手续。

二、会计员的权限

1、有权参加本单位编制计划、制订定额、签订经济合同，以及参加讨论有关生产、劳动、分配等经营管理的会议。

2、有权要求干部和社员按照财务管理制度办事，如有违反，会计员有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行。对弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计员必须坚决抵制，并有权向上级机关控告。

3、有权监督现金、粮食、财产、物资的收付、调拨和处理，切实管好、用好集体的现金、粮食、财产、物资和劳动工分。

4、有权检查出纳员、保管员和记分员的单据和登记簿。发现问题要查明原因，向领导反映，及时处理。

第三节 财 务 制 度

根据《农村人民公社工作条例（试行草案）》的规定，生产队一般应该健全以下制度：

一、财务计划制度

所有基本核算单位，都要在国家计划指导下，根据实际情况，在制订生产、基本建设、劳力使用计划的基础上，编制财务收支计划和收益分配计划。要让每个社员对全年生产、分配，对自己应当投工、投肥数和可以分粮、分钱数，都清清楚楚，做到“一年早知道”。预算、追加预算和决算，要由社员大会或社员代表大会决定。

二、财务清理制度

所有核算单位，都要把清帐目、清物资、清现金、清工分作为一项经常制度，每年结合分配，依靠群众，认真清查一次到两次。结合进行社会主义教育，检查对有关经济政策和财经纪律的执行情况。对贪污盗窃的财物，一定要退赔，情节严重的要依法处理。挪用的公款，要限期归还。对廉洁奉公、坚持制度的财会人员，要给予表扬和奖励。

三、开支审批制度

生产队的一切开支，都要建立严格的审批手续。计划内的开支，由分管财务的负责人批准；计划外的开支，应经队委会或社员大会讨论同意。防止“乱三支”，杜绝贪污盗窃和铺张浪费，努力降低生产成本。

四、物资管理制度

粮食和各种农产品，以及化肥、农药等物资，入库要分类登记，妥善保管。农业机械、工业设备、电力设备、水利设施、耕畜等固定资产都要登记造册，定期检查财产的完好情况和耕畜的膘情。实行严格的保养、维修、饲养和使用责任制。固定资产的非正常损失，要追究责任，严肃处理。

五、各项基金管理制度

生产队的公积金、公益金、生产费基金、储备粮基金以及农业机械和工业设备的折旧费，要按规定提留和使用。有条件的地方，公积金可在银行或信用社设专户储存，由银行、信用社监督支付。

六、现金管理制度

生产队要根据财务计划，及时编制年度和季度的现金收支计划，并抄送银行或信用社，作好资金的平衡和衔接。要按照上级关于农村现金管理的规定，保存一定数量的备用金额，超过限额的必须及时存入银行或信用社。集体单位之间以及集体单位同国家企业之间的经济往来，要按规定实行非现金结算，不准携带大额现金外出采购。生产队财会人员应

接受银行和信用社对生产队执行现金管理情况的检查。

七、钱、物、帐分管制度

生产队一般要配备会计员、出纳员、保管员，实行钱、物、帐分管。花钱要有领批手续，不准白条顶库。对不合理的开支，会计有权拒绝报销，出纳员、保管员有权拒付钱、物。

八、财务档案制度

生产队的帐册，单据和财务收支计划，预分和年终分配决算表报，基本情况统计资料，以及各种合同契约、产权所有证等，都必须建立档案，分年整理，装订成册，妥善保管，不得散失。

财务制度和财经纪律，是保证社队正常地进行经营管理和合理使用资金的重要工具。为了使社队财务工作，逐步适应农业现代化的要求，要特别强调财务制度的严肃性，强调人人要遵守制度，事事要遵守制度，一切按制度办事，不断地提高财务管理水平。