

# 生产队会计简易教材



山西人民出版社

# 生产队会计简易教材

中国人民银行山西省分行 编

山西人民出版社

封面设计：张荫人

## 生产队会计简易教材

中国人民银行 编  
山西省分行

---

山西人民出版社出版（太原井州路七号）

山西省新华书店发行 太原印刷厂印刷

---

开本：787 × 1092 1/32 印张：4 $\frac{1}{8}$  字数：79千字

1976年11月第1版 1976年11月太原第1次印刷

印数：1—170,300册

---

书号：4088·4 定价：0.29元

## 毛主席语录

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。

阶级斗争是纲，其余都是目。

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。

搞社会主义革命，不知道资产阶级在哪里，就在共产党内，党内走资本主义道路的当权派。走资派还在走。

政治工作是一切经济工作的生命线。  
在社会经济制度发生根本变革的时期，尤其是这样。

农业学大寨。

管理也是社教。

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。

全国合作化，需要几百万人当会计，  
到那里去找呢？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。

## 编写说明

无产阶级文化大革命以来，在毛主席的革命路线指引下，我省农村人民公社生产队的财会管理工作，有了很大的进步。为了适应农业学大寨群众运动的发展，进一步搞好农村人民公社生产队的财会工作，我们于一九七三年编写了《生产队会计简易教材》，供我省各地学习、试用。现在，我们根据现阶段党在农村中的经济政策，参照昔阳县农村人民公社财会工作的经验，以及我省农村人民公社广大财会人员的意见，对教材进行了修改、补充，以供农村社队财会人员、农村知识青年参考。此教材不作为执行政策的依据。

由于水平有限，教材中可能有不妥之处，希望同志们提出宝贵意见。

编者

一九七六年十一月

# 目 录

第一章 农村人民公社生产队的会计工作，必须 为巩固无产阶级专政服务.....	1
第一节 会计工作必须以阶级斗争为纲.....	2
第二节 什么是会计工作.....	4
第三节 对会计人员的要求.....	5
第二章 农村人民公社生产队的会计核算.....	8
第一节 生产队的资金组成.....	8
第二节 会计科目和帐户.....	14
第三节 记帐方法.....	18
第四节 单据.....	21
第五节 帐簿.....	29
第三章 农村人民公社生产队各项业务的核算.....	44
第一节 正确的进行会计分录.....	45
第二节 固定财产的核算.....	47
第三节 库存粮食和库存物资的核算.....	52
第四节 各项基金的核算.....	57
第五节 各项结算业务的核算.....	60
第六节 各项收入的核算.....	62
第七节 各项支出的核算.....	63
第八节 各项收入的帐务处理.....	64
第九节 各项支出的帐务处理.....	66

第十节	复杂业务的处理	67
第十一节	粮食成本的计算	70
第四章	农村人民公社生产队社员劳动工分的核算	73
第一节	正确地核算劳动工分	73
第二节	社员劳动工分的核算方法	74
第五章	农村人民公社生产队结帐和公布帐目	78
第一节	结帐和公布帐目的作用	78
第二节	日清和月结	78
第三节	编制资金平衡表	83
第四节	公布帐目	91
第六章	农村人民公社生产队现金和实物的预分	92
第一节	预分现金	92
第二节	预分粮食和其他实物	96
第七章	农村人民公社生产队的分配决算	99
第一节	什么叫收益分配	99
第二节	分配工作必须坚持的原则	101
第三节	做好决算前的准备工作	104
第四节	粮食分配	109
第五节	收益分配	115
第六节	决算和兑现	117
第七节	决算的帐务处理	118
第八节	结清旧帐, 建立新帐	121
第九节	财会人员交接和会计档案保管、销毁制度	123



# 第一章 农村人民公社生产队的 会计工作，必须为巩固 无产阶级专政服务

农村人民公社是政社合一的组织，是集体所有制经济。在现阶段一般实行三级所有、队为基础。目前，生产队是农村人民公社的基本核算单位，实行独立核算，自负盈亏的管理体制。生产队按照党的方针政策和国家的统一计划，直接组织生产和收益分配。

生产队的会计工作，是农村人民公社经营管理的重要组成部分。会计工作，是根据钱、粮、物的收支凭证，通过审查收支凭证、记帐、算帐、公布帐目，处理好组织生产、产品销售、收益分配等过程中的财务活动，贯彻党的基本路线，落实党在农村的经济政策，限制资产阶级法权，管好社会主义集体经济的一项重要工作。做好这项工作，对于贯彻落实毛主席的革命路线和政策，调动广大社员群众的社会主义积极性，搞好“农业学大寨”的群众运动，促进农业生产的发展，壮大社会主义集体经济，巩固无产阶级专政，都有着重要的意义。

## 第一节 会计工作必须以阶级斗争为纲

生产队的会计工作，是经济领域里无产阶级战胜资产阶级，社会主义战胜资本主义的一个重要阵地。这块阵地，无产阶级如果不去占领，资产阶级就必然会去占领。所以，我们必须以阶级斗争为纲，以马列和毛主席关于无产阶级专政的理论为武器，联系会计核算中的阶级斗争、路线斗争实际，从理论和实践的结合上搞清楚对资产阶级专政的问题，特别是对党内资产阶级专政的问题。毛主席指出：“**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。**”毛主席又指出：“**搞社会主义革命，不知道资产阶级在哪里，就在共产党内，党内走资本主义道路的当权派。走资派还在走。**”毛主席的重要指示，是我们进一步贯彻党的基本路线，坚持无产阶级专政下的继续革命，反修防修，巩固无产阶级专政的强大思想武器，也是我们做好人民公社生产队会计工作必须遵循的准则。

在阶级社会里，会计工作是有鲜明的阶级性的。在旧社会，地主、资产阶级占有生产资料，会计工作就为地主、资产阶级的利益服务。正如列宁指出的：“**资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。**”在我们社会主义国家里，会计工作是为无产阶级的利益服务的，是无产阶级对资产阶级专政的工具。农村人民公社生产队的会计工作，就是为了贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，为巩固

和发展社会主义集体经济，为巩固无产阶级专政服务。

实践证明，在农村人民公社生产队的经营管理上，始终贯穿着两个阶级、两条道路和两条路线的斗争。刘少奇、林彪和王洪文、张春桥、江青、姚文元“四人帮”反党集团，这些走资派，代表党内外资产阶级的利益，竭力推行“分光吃尽”、“物质刺激”、“工分挂帅”和扩大资产阶级法权的修正主义路线，妄图从经济上打开缺口，复辟资本主义。

经过无产阶级文化大革命，摧毁了刘少奇、林彪两个资产阶级司令部，揪出了王、张、江、姚“四人帮”反党集团，斗争取得了伟大的胜利。但是，阶级斗争是长期的，在农村社队经营管理上，是坚持无产阶级政治挂帅，还是坚持工分挂帅；是坚持“以粮为纲，全面发展”的方针，还是重钱轻粮；是在分配方面限制资产阶级法权，缩小人与人之间的差别，增长共产主义因素，还是强化资产阶级法权，扩大差别；是巩固和发展社会主义集体经济，还是分光吃尽，侵占集体，化公为私甚至贪污盗窃，瓦解破坏集体经济；是坚持“勤俭办社”方针，还是铺张浪费、请客送礼等等，这些阶级斗争和路线斗争的表现，通常要经过会计核算来反映，所以，会计工作决不是一项单纯的业务技术工作，而是无产阶级同党内外资产阶级，社会主义同资本主义斗争的阵地。人民公社生产队的会计人员必须象大寨大队的前任会计贾承让同志那样，在收支上看路线、管方向，不断地同资产阶级进行斗争，不断地批判修正主义，批判资本主义，批判资产阶级法权思想，使人民公社生产队的会计工作，真正为巩固、发展社会主义的集体经济，为巩固无产阶级专政服务。

## 第二节 什么是会计工作

会计工作，通俗地说就是记帐和算帐的工作。

记帐要把生产队在进行生产和分配过程中的经济活动，根据一定凭证，用数字和必要的文字记载起来。例如在生产中消耗的种籽、肥料等开支和收获的产品收入，以及社员分配的现金、实物等，根据一定单据，记载在有关帐簿上。通过帐簿系统地全面地反映生产队的各种经济活动，这就是记帐。

记帐，是会计工作的一个重要部分。但是更重要的是算帐工作。算帐，首先要算路线帐，就是对各项会计业务活动，进行路线分析和审查，看是否符合毛主席的无产阶级革命路线，是否符合党的方针政策，要核算和分析资金使用的效果与生产成本，正确处理国家、集体和社员之间的关系等。这就是算帐，也叫核算。

记帐和算帐这两方面的工作，就叫做会计工作。它的具体任务主要有以下几方面：

一、以阶级斗争为纲，管好集体经济。要坚决揭露、批判修正主义、资本主义，抵制“资产风”，打击阶级敌人的破坏活动；

二、认真贯彻落实党在农村的经济政策，贯彻执行“以粮为纲，全面发展”、各尽所能，按劳分配的方针政策，正确处理国家、集体和个人三者之间的关系，限制资产阶级法权，做好收益分配；

三、坚持“勤俭办社”方针，发扬大寨大队自力更生、

艰苦奋斗的革命精神，发展生产，增加收入，节约支出，壮大集体经济；

四、正确核算和积极上交国家的征购任务及税款，及时办理结算。正确提留和使用公积金、公益金等公共积累。记好、算好社员的劳动工分和现金、实物的分配，并要定期向社员公布帐目。

### 第三节 对会计人员的要求

生产队的会计工作，是农村人民公社经营管理的组成部分，是社会主义革命和社会主义建设中不可缺少的一项重要工作，要求会计人员必须做到以下几点：

#### 一、认真看书学习

“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”会计人员要掌好财权，首先必须遵照毛主席“认真看书学习，弄通马克思主义”的伟大教导，认真读马列的书，认真读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，认真改造世界观，树立一心为公，全心全意为革命理财的思想。在办理一切财务收支中，要学习大寨大队前任会计贾承让同志思想清、路线清、手脚清，把“关”看“线”坚持社会主义方向，同贪污盗窃、投机倒把、利用职权胡支乱借、铺张浪费、请客送礼等资本主义倾向作斗争，成为坚持原则，敢于斗争，坚持走社会主义道路，维护集体利益的红管家。

#### 二、紧紧依靠党的领导

增强党的观念，依靠党的领导，是做好一切工作的保

证。生产队的会计工作，必须在党的一元化领导下，才能正确地贯彻执行毛主席的革命路线和政策，才能把会计工作做好。因此，会计人员要经常向党组织提供执行政策的情况，分析财务管理中的问题，随时请示汇报工作，取得党组织的重视，当好党组织的“参谋”。

### 三、依靠群众，走群众路线。

群众路线是党的根本路线。会计人员要树立群众观点，坚持从群众中来，到群众中去的工作方法。管理集体经济是广大社员的事，要象大寨那样，“集体家业大家管，千斤重担众人挑”，坚决依靠贫下中农，发挥群众当家理财的作用。一切重大财务问题，要接受贫下中农的监督管理，并交给群众讨论决定，不能擅自作主，更不能由少数人包办。经营的帐目要公开，要定期向社员公布，主动接受群众的监督和批评。对于群众不了解的事情，要耐心解释热情交待。群众的正当要求和生活疾苦，要关心和尽力帮助解决。

会计人员要积极参加集体生产劳动，密切联系群众，象大寨大队干部那样不自私、不特殊，心不离群众，身不离劳动，永远保持劳动人民的本色。

### 四、认真执行党的政策

贯彻执行党的各项方针政策，是搞好社队财会工作的重要保证。因此，必须贯彻“以粮为纲，全面发展”的方针，正确处理农、林、牧、副、渔的关系。必须坚持自力更生，勤俭办社的方针，既要充分发挥人力、物力、财力的作用，发展生产，又要精打细算，挖掘潜力，增产节约，壮大集体经济。必须认真贯彻各尽所能，按劳分配的原则，正确处理国家、集体和个人三者之间的关系，调动广大社员的社会主

义积极性。

### **五、为革命学习业务**

生产队的会计业务知识并不神秘，只要有为集体管家理财的好思想，是容易学习和掌握的，当然也要有一个实践和熟练的过程。

会计人员要做好集体经济的会计工作，必须正确记帐、结帐、编好报表，处理好决算分配，要管理好各项资金和财产物资；要参与编制生产计划和财务收支计划。通过会计核算全面系统地反映和分析经济活动情况，提供领导改进经营管理，促进集体经济的发展。因此，要求会计人员要为革命努力学习会计业务知识，学懂弄通，“**对技术精益求精**”。

为革命学好业务技术，必须正确理解和处理政治与业务的关系。要批判刘少奇、林彪散布的“业务挂帅”“技术第一”等谬论，坚持政治统帅业务的方针，为革命钻研业务技术，做到又红又专。

### **六、要以身作则，坚持原则。**

会计人员在处理财务收支过程中，要坚持原则，认真审查，如实记帐，实事求是。对群众对领导要如实公布和汇报，不准弄虚作假；对自己要严格要求，以身作则，集体的钱、粮、物，不乱支乱借；要大公无私，不徇私情，坚决按政策办事；对一切不遵守政策制度，损害集体经济的行为，要进行思想路线教育。对于有意违反党的原则，破坏集体经济的倾向，要坚决斗争。

## 第二章 农村人民公社生产队的会计核算

### 第一节 生产队的资金组成

社会主义工业和商业等企业以及人民公社生产队，由于要从事各种生产和商品流转等经营活动，就需要有一定数量的资金。

#### 一、什么叫做资金？

工业企业，在国家计划的统一安排下，要进行生产，就需要有一定的物质条件。既要有厂房、机械设备、运输车辆等固定财产，同时还要有原材料、辅助材料、生产成品等物资。另外还要有准备购置原材料和支付各种开支的银行存款和库存现金。这些，统称为“资金”。

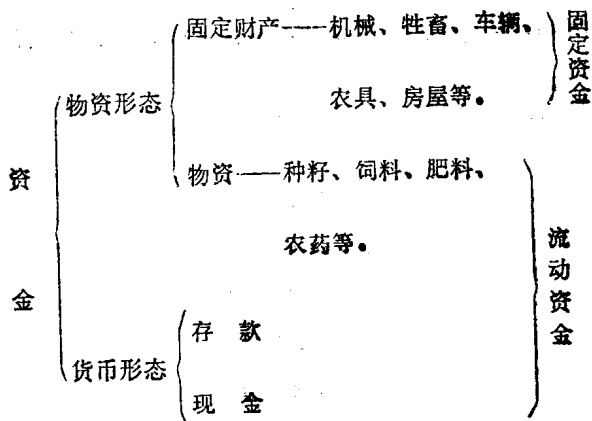
生产队按照“以粮为纲，全面发展”的方针，进行农业、林业、牧业、副业、渔业等生产过程中，除了组织广大社员从事生产劳动之外，还必须有一定的物质条件，也就是生产资料。这些生产资料用货币来表现，就叫“资金”。

#### 生产队有那些资金？

生产队的资金，有两种形态，四个项目，若干具体财产和物资。物资形态：包括机械、牲畜、车辆、农具等固定财



产和种籽、饲料、肥料、农药等物资。货币形态：主要是准备购买生产资料和安排社员生活的存款和现金。如图示：



以上的资金，随着生产活动，发生复杂的变化。经过变化便产生了收入、支出、积累以及与国营企业、其他社队、社员发生债权债务的财务关系。

## 二、资金来源和资金占用

生产队的资金，有一定的来源和用途，它在生产过程中不断地发生增减变化，循环周转。

资金来源：

生产队的资金来源，按照不同的渠道和性质，可分为自有资金和借入资金两类。

自有资金的主要来源是生产队自己积累的资金，还有社员入社的股金和国家、公社、大队给予生产队的无偿投资，长期归生产队使用。当年经营农林牧副渔的生产收入和非生