

商业政策

辽宁财经学院商业经济系

农村人民公社财务

向 萱 培 編 著

中国人民大学出版社

1964年·北京

农村人民公社财务

尚 董 培 編 著

★

中国人民大学出版社出版

(北京市西便门大街28号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第071号

中国人民大学出版社印刷厂印刷

内 部 交 流

★

书号: 3102 开本: 850×1168毫米^{1/32}印张 4 ¹⁴₃₂

1964年12月第1版 1964年12月第1次印刷

字数: 102,000 册数: 1—3000

统一书号: 14011·376

定价(5): 0.52元

毛主席語录

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。

政策和策略是党的生命。各级领导同志务必充分注意，万万不可粗心大意。

认真看书学习，弄通马克思主义。

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。

前 言

为适应我校会计专业和财政专业教学的需要，在过去“农村人民公社财务专题”的基础上，编写了这本试用教材。

本书的主要内容是生产队财务，对生产队财务的基本理论和实务，力求比较系统地阐述，对于公社、生产大队两级的财务管理只在第九章中作了概括的介绍。

本书是在教研室侯志刚同志参加讨论下而编写的。在编写的过程中，曾得到有关部门和京郊几个人民公社的大力帮助，同时又得到北京市财政局提供了许多宝贵意见，谨此表示感谢。

由于编者水平所限，本书一定有不少缺点和错误，恳切地希望大家批评指正。

编者向莹培1964.8.于人民大学

目 录

第一章 总論	1—18
第一节 农村人民公社财务的基本概念	1
第二节 农村人民公社财务的作用	8
第三节 农村人民公社财务管理的内容	11
第四节 农村人民公社财务管理的原则	14
第二章 固定資金	19—35
第一节 固定資金的概念	19
第二节 固定資金的形成	23
第三节 固定資產的分类与計价	26
第四节 折旧	28
第五节 固定資產的管理	33
第三章 流动資金	36—52
第一节 流动資金的概念	36
第二节 流动資金的組織	41
第三节 流动資產的管理	49
第四章 費用管理	53—64
第一节 生产队費用的内容	53
第二节 費用的定額管理与責任制度	57
第三节 費用的計划管理制度	59
第四节 費用支出的审批制度	63
第五章 收入管理	65—73
第一节 生产队收入的概念	65
第二节 收入的管理工作	69

第六章 收入分配	74—99
第一节 收入分配的意义和原则	74
第二节 收入分配工作的組織	80
第三节 社员的劳动报酬制度	87
第四节 各项基金	92
第五节 各项税收的繳納	97
第七章 生产队的結算	100—114
第一节 生产队結算的内容和形式	100
第二节 生产队各项結算工作的組織	103
第八章 财务计划	115—128
第一节 财务计划的意义和作用	115
第二节 财务计划的内容	117
第三节 财务计划的編制	121
第四节 财务计划的执行	125
第九章 公社、生产大队的财务管理	129—135
第一节 公社的财务管理	129
第二节 生产大队的财务管理	133

第一章 总 論

第一节 农村人民公社财务的基本概念

农村人民公社是政社合一的組織，是我国社会主义社会在农村中的基层单位，又是我国社会主义政权在农村中的基层环节。

农村人民公社是适应生产发展的需要，在高级农业生产合作社的基础上联合組成的。它在一个很长的历史时期內，是社会主义的集体經濟組織，实行各尽所能、按劳分配、多劳多得、不劳动者不得食的原则。

人民公社的集体所有制經濟，同全民所有制經濟，是社会主义經濟的两种形式。这两种形式的社会主义經濟，共同构成我国社会主义社会的經濟基础。它們互相支援，共同促进我国国民經济的繁荣和发展。

在我国国民經济中，既然还并存有兩種社会主义所有制，人民公社还是集体所有制的經濟，对社員个人消費品的分配，仍然实行按劳分配的原则，因此，它必須通过商品货币关系来进行与国民經济各方面的联系，必須利用货币形式来实现和計算产品的生产、分配和交換。

人民公社为了进行生产，首先必須占有—定数量的生产資料。这些生产資料，一方面表现为具有各种不同用途的劳动手段和劳动对象；另一方面在人民公社利用货币形式組織再生产过程

的条件下，它們也通过货币形式表现为一定数量的資金。当人与生产資料結合，利用生产資料、改造自然，从事农牧产品的生产以后，整个再生产过程，一方面是生产資料不断取得、耗費，产品不断形成、分配和交换的过程；另方面也是資金不断形成、耗費，积累和分配的过程。所以，人民公社的再生产过程，不仅是一个物资运动的过程，同时也是一个資金运动的过程。这种存在于人民公社再生产过程中的資金运动，就是人民公社的财务。它构成人民公社經濟活动中的一个独立方面，反映着人民公社各方面的經濟关系。

人民公社生产活动中的資金，是一种垫支的价值。如上所述，它是在生产开始之前存在的。它随着生产不断进行，而不断經過生产活动的各个阶段，并且不断发生形态上的改变。同时，它也随着生产不断进行，而不断垫支——收回——再垫支——再收回地周轉不已。根据周轉方式的不同，人民公社的資金可以分为固定資金和流动資金兩部分。

固定資金是指垫支在劳动手段（例如：牲畜、大車、农业机械、大中型农具等）上的价值。劳动手段能在多次生产过程中發揮作用，只是逐渐发生磨損，直到完全损坏以后，才需要更新。它的价值也是一部分、一部分地轉入产品，并从产品价值中逐渐地收回，它需要經過一段較长的时期才能完成一次循环。可見，固定資金周轉的特点，是一次垫支、但只能一部分、一部分地收回，因而周轉期較长。固定資金周轉的特点，是由劳动手段在生产过程發揮作用的特点和物质消耗的特点所决定的。

流动資金是指垫支在劳动对象（例如：种子、飼料、肥料、农药等）上的价值。劳动对象只能在一次生产过程中發揮作用。經過一次生产过程，即被劳动手段消費，或构成产品的实体。它的价值也一次轉入产品，并从产品价值中一次收回。可見，流动資金周轉的特点是一次垫支、一次收回，并且經過一个生产周期，就能完成

一次循环。同样,流动资金周转的特点,是由劳动对象在生产中发挥作用的特点和物质消耗的特点所决定的。

人民公社的固定资金和流动资金不断垫支、不断收回的运动过程,包括以下全部内容:

第一,资金的形成:资金的形成是资金运动的起点。人民公社只有根据一定的资金来源,建立了固定资金和流动资金,生产才能进行,资金运动才有前提条件。

人民公社是集体所有制的经济组织,它的资金来源主要是内部的积累和社员的股份基金。其中固定资金的来源,是积累中的固定基金和股份基金中的公有化股份基金。流动资金的来源,是积累中的生产费基金和股份基金中的生产费股份基金。此外,国家的无偿支援和银行的贷款,也是人民公社的一项重要资金来源。这项来源是不可缺少的,但对自有资金来说,它只是辅助性的。

通过内部筹集和国家支援而形成的资金,有的表现为种子、饲料、农业机具等实物形态,有的则表现为货币形态。表现为实物形态的资金,可以直接投入生产,构成生产要素。表现为货币形态的资金,则要根据生产的需要,经过流通领域转化成劳动手段或劳动对象后,才能投入生产。可见,人民公社通过不同途径所形成的资金,有的虽然可以直接投入生产,但有一部分,却需要先经过流通领域,发生形态上的改变,然后才能投入生产,成为生产的物质前提。因此,人民公社资金的形成,包括资金来源的解决和固定资金与流动资金的建立两方面的問題。

第二,生产过程中,劳动者利用劳动手段和劳动对象进行生产。这一过程,一方面,是农、牧产品的生产过程,另一方面,又是生产资料的耗费和活劳动耗费的过程。经过生产过程,生产资金转化为成品资金,资金形态发生了变化。同时,生产资料的耗费和活劳动的耗费,又引起了资金的耗费和资金的积累。首先,劳动手

段的耗費，引起人民公社固定資金的耗費；勞動對象的耗費，引起人民公社流動資金的耗費。生產中這些資金的耗費構成人民公社的費用。其次，活勞動的耗費，不僅把已耗費掉的生产資料的價值轉入產品，而且还創造了新價值。因為產品的全部價值，不僅包含有生产資料轉入的價值，而且包括有勞動者為自己的勞動、和為社會的勞動所創造的價值。也即是生產的結果，產品的價值，大大超過原來墊支的價值。所以，人民公社的生產過程，既是耗費資金的过程，又是積累資金的过程。同時，這一过程還包括着資金形態的轉化。

第三，收入的實現。生產过程結束，生產出各種農、牧產品，這是勞動者利用墊支的資金所取得的成果。生產成果取得後，墊支的資金即可從中得到補償。所以，生產成果是資金補償的物質基礎。

當前條件下，人民公社一方面從事商品性生產，另一方面也從事自給性生產。產品中商品部分的價值，要經過流通領域實現為貨幣收入；而自用部分的價值，則無須經過流通領域去實現為貨幣形態，只需要利用貨幣形式加以折算。所以，人民公社的收入，包括銷售產品的貨幣收入和自用產品的貨幣折價。

第四，分配过程。人民公社收入實現後，繼而就是進行分配。通過分配过程，首先是補償生產过程中所耗費的資金。經過補償，資金從墊支得到收回。其次，將社員為社會的勞動所創造的價值，一部分上交國家，支援國家社會主義建設；另一部分留歸集體，用於擴大再生產的追加需要。最後，留作消費的部分，也即社員為個人的勞動所創造的價值，主要用於社員個人生活需要，少部分用於社會保險和集體福利事業。然後，生產在擴大的基礎上繼續進行，資金也再墊支——再收回地不斷運動。

綜上所述，可見，在人民公社再生產过程中，以固定資金和流

动资金为基础，不断发生着资金的形成、耗費、积累和分配的运
动。但是，应当指出，人民公社的各級組織中，生产队是直接从事
产品生产和分配的单位，因此，上面所說的资金运动的内容与过
程，也是以生产队为典型的。至于公社和生产大队，它們一般不直
接組織生产，因此，它們也只在指导、檢查和监督生产队的生产和
分配活动中，发生一些管理費开支，并直接以貨幣收支的形式表現
出来。如果公社和生产大队經營有副业生产，那么，它們与所屬企
业之間还将发生资金繳撥的关系，至于繳撥的内容与方法，則以对
所屬企业的管理办法不同而有所不同，关于这些具体内容，我們將
在“公社、生产大队的财务管理”一章中闡述。

人民公社再生产过程中所发生的资金运动，是基于产品的生
产、分配和交换而发生的，因此，资金运动不仅反映了产品生产、分
配和交换的运动过程，而且也反映在这一过程中，人民公社与各方
面的經濟关系。这种通过资金运动所反映出来的經濟关系，称为
财务关系。人民公社与各方面的财务关系主要有以下几个方面：

第一，人民公社与国家之間的财务关系。人民公社与国家之
間的财务关系，主要是指人民公社向国家财政上交农业税和工商
业税，以及国家财政对人民公社进行无償支援。此外，还包括人民
公社与銀行間的存款、貸款关系。

社会主义的国家是代表全民利益的。为了进行社会主义建
設，国家财政不仅要向全民所有制的企业动員建設資金，而且也应
当向集体所有制的經濟組織动員建設資金。因此，向人民公社征
稅，是国家财政动員社会主义建設資金的一种形式，也是人民公社
为了整体利益而对国家应尽的义务。因此，人民公社应当根据稅
法向国家交納稅金。同时，另一方面为了支援农业生产，巩固集体
經濟，国家也将一部分財政資金用于对人民公社进行无償支援。
这种公社上交稅收，国家支援公社而发生的财务关系，是一种資金

分配与再分配的关系。这种关系反映了社会主义国家和集体所有制經濟之間相互支援。

此外,当人民公社在生产季节,生产資金周轉有困难而自己无力解决时,或确实需要购买耕畜、生产設備而自己資金不足时,可以向农业銀行申請有关的貸款。貸款是根据偿还的原則进行的。它是社会主义国家对集体經濟組織資金支援的主要形式。另外,人民公社将暂时閑置的貨幣資金存入銀行,銀行也可以用于国民經濟建設的其他需要。可見,人民公社与国家銀行間的存貸关系,也是一种資金分配与再分配的关系,它和人民公社与国家財政間的财务关系一样,都反映社会主义国家与集体經濟組織之間的相互支援关系。所不同的,只是这种資金分配与再分配关系,是临时性的、根据有償原則进行的。

第二,人民公社与国营企业以及其他人民公社之間的财务关系。这种财务关系,是人民公社与国营企业以及其他人民公社之間,相互提供产品和劳务而发生的貨幣結算关系。人民公社与国营企业以及其他人民公社各是不同的所有者,它們之間相互提供劳务与产品具有一般商品交換的性质,需要根据等价交換的原則进行。因此,它們之間的貨幣結算关系是以商品交換为內容的。这种貨幣結算关系,反映了社会主义制度下工农业之間相互协作、相互支援的关系,反映了全民所有制企业与集体經濟組織之間,以及集体所有制組織彼此之間相互协作、相互支援的关系。

第三,人民公社內部上下級之間的财务关系。这种关系主要是指生产队向生产大队、公社上交提成,生产大队、公社对生产队进行支援而发生的資金繳撥关系。它体现了人民公社內部各級組織之間在产品分配和資金分配上的关系。

第四,人民公社与社員之間的关系。这种关系主要是由于支付社員的劳动報酬而发生的。人民公社是集体所有制的經濟組

織，它經過生产所获得的收入归集体所有，在集体内部进行分配。对社員的劳动报酬，根据各人在集体劳动中的劳动质量与劳动数量进行支付。因此，人民公社与社員之間的财务关系，体现了在集体所有制經濟組織中的按劳分配关系。

綜上所述，可見，在人民公社利用货币組織再生产过程的条件下，人民公社再生产过程中，客观存在着资金运动。人民公社财务就是人民公社再生产过程中所存在的资金运动，它体现着人民公社利用货币形式实现和計算产品的生产、分配和交換而形成的各方面的經濟关系。

人民公社是从事农业生产的集体經濟組織。由于农业生产的特点，以及集体所有制的特点，人民公社的财务和国营工业企业财务相比，具有一些不同的特点。为了进一步了解人民公社财务，下面我們談談人民公社财务的几个主要特点：

首先，资金形成的来源不同。国营工业企业是全民所有制的企业，它的全部资金是由国家撥給的。国家將资金撥給企业以后，所有权不发生轉变。人民公社則不同，人民公社是集体所有制的經濟組織，虽然，国家每年都撥有相当数量的资金对它們进行支援，但是，它們所需要的资金仍然必須首先由自己内部筹集。国家不可能、也不应当对人民公社所需要的资金全部无偿撥給。所以，和国营工业企业相比，人民公社资金形成的来源有所不同。

第二，资金构成的内容不同。国营工业企业为进行生产，不仅要垫支生产資料所占用的资金，而且要垫支在生产过程中所支付给职工的工资，因此，国营工业企业中，垫支的价值包括三項内容：即垫支于劳动手段的价值、垫支于劳动对象的价值和垫支于职工劳动报酬的工资。人民公社不同，人民公社的社員是集体經濟的主人，在当前条件下，他們的劳动报酬是直接 from 集体收入中取得的，只有当集体收入实现以后，他們个人的劳动报酬才有来源。

因此,支付給社員的劳动报酬,不是生产过程中的垫支,而是生产成果的分配。这样,人民公社生产过程中垫支的价值便只包括兩方面的内容:即垫支于劳动手段的价值和垫支于劳动对象的价值。

第三,资金运动过程中,有一部分资金形态的轉化有所不同。在国营工业企业中,资金循环要经过三个阶段:流通領域——生产領域——流通領域。与此相适应,资金形态也不断由货币資金——生产資金——成品資金——货币資金,循环不已。但是,在人民公社中,由于农业生产的特点,人民公社生产中运用的生产資料,有相当大一部分是内部生产的。例如,牲畜、种子、飼料等,这些产品在生产过程結束以后,无須经过流通領域去实现为货币資金;同时,要取用它們作为生产資料时,也无須经过流通領域用货币資金去购买。因此,它們的循环是直接由生产領域——生产領域。与此相适应,这部分资金形态的轉化也只是:成品資金——生产資金——成品資金。

最后,还应指出:农村人民公社是政社合一的組織,它既是我国社会主义社会在农村中的基层单位,又是我国社会主义政权在农村中的基层单位。公社一級不仅是集体經濟組織中的一級机构,而且,在行政上也是国家基层政权的一級机构。因此,公社一級的收支,既包括有公社一級的财务收支,又包括有国家一級财政的收支。兩者性质不同,在本讲义中将不研究属于财政收支的内容。

第二节 农村人民公社财务的作用

农村人民公社财务在再生产过程中所起的作用,主要包括三个方面:(1)通过资金的形成与运用,保証再生产过程的資金需要;(2)通过分配收入,保証国家、集体和个人的需要得到妥善安排;(3)通过财务监督,促使公社再生产过程按照多快好省的精神进

行。

一 通过资金的形成与运用,保证再生产过程的资金需要

前面已经谈到,在当前社会经济条件下,人民公社要从事生产活动,必须占有一定数量的资金。同时,生产过程不断地进行,也必须以资金不断地循环周转为前提。因此,公社财务的重要作用之一,在于形成与运用资金,为再生产过程不断进行提供条件。

公社财务为了发挥上述作用,首先必须解决资金来源问题,形成生产进行所需要的资金;其次,必须合理运用资金,不但把全部资金有计划地分配为固定资金和流动资金,而且要把资金按比例地配置在各个周转阶段上,以便保证整个周转顺利地进行,为再生产过程顺利进行提供条件。此外,还必须通过有计划地安排和灵活地调动资金,使公社经常保持有一定数量的货币资金,保证日常支付的需要。以上是财务保证生产资金需要的基本内容。

二 通过分配收入,保证国家、集体和个人的需要得到妥善安排

人民公社经过生产过程,生产出各种产品并实现为收入。为了满足各方面的需要,公社的收入要进行分配。利用价值形式对公社收入进行分配,是财务的另一重要作用。

在收入分配中,包括三方面的内容:(1)弥补生产耗费,也即是补偿生产产品的种子、肥料等费用和固定资产的折旧费。(2)将收入中社员为社会的劳动所创造的价值,一部分上交国家,由国家财政用以满足整个社会的需要;另一部分留归公社,由公社用于满足扩大集体生产的追加需要。(3)根据按劳分配的原则,将社员为个人的劳动所创造的价值支付给社员,用以满足社员生活需要。

三 通过财务监督,促使公社再生产过程按照多快好省的精神进行

在农村人民公社利用货币形式组织再生产过程的条件下,公

社产品的生产、分配和交换，都必须利用货币形式来计算和进行。同时，只有通过货币形式才能综合地、全面地考查公社生产活动的经济效果。因此，利用货币形式监督公社经济活动是一种客观需要。它是公社财务的又一重要作用。

利用货币形式进行监督，具体地说就是利用货币收支和货币指标对公社生产活动发挥积极的影响。这种利用货币形式所进行的监督，我们称之为财务监督。它的目的，在于促使集体经济更好地符合国家计划的要求，更好地按照多快好省的精神进行。

由于公社许多活动要借助货币收支来进行，因此，通过合理控制现金支出，积极组织现金收入等，就可以监督有关的经济活动正确地进行并符合政策要求。例如，通过合理控制现金支出，可以促使外购物资合理地、有计划地采购；通过正确组织现金收入，可以监督积极组织商品销售，提高商品产品率等。财务监督不仅通过货币收支进行，而且通过资金形成、资金耗费、资金积累等财务指标进行。通过这些指标可以从不同的方面综合地反映和监督公社的工作质量和取得的经济效果。例如，通过收入指标可以反映和监督公社的生产成果；通过费用指标可以反映和监督公社生产中物质耗费的水平；通过流动资金和固定资金的指标可以反映公社公有经济的力量和资金占用情况等。上述通过货币收支和财务指标所进行的监督是相互联系的。这样，通过财务监督一方面可以起到事先控制的作用，另一方面又可以起到发现问题并解决问题提供线索的作用。

由上可见，财务在监督生产方面具有重要的作用。但是，也应当指出，财务监督的目的在于更好地为生产服务，促使生产更好地按照多快好省的精神进行。不能片面地强调监督，监督如果离开了为生产服务的要求，就势必会影响生产的发展。因此，在强调财务监督的同时，必须具有明确的生产观点。