

农村人民公社

经营管理丛书



生产队各项基金的管理与核算

王学农 徐汉广

农业出版社

农村人民公社经营管理丛书

生产队各项基金的管理与核算

王学农 徐汉广

农 业 出 版 社

农村人民公社经营管理丛书
生产队各项基金的管理与核算

王学农 徐汉广

农业出版社出版（北京朝内大街130号）
新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 2.25 印张 47 千字
1980 年 7 月第 1 版 1980 年 7 月北京第 1 次印刷
印数 1—8 0,000 册

统一书号 4144·337 定价 0.21 元

目 录

一、加强生产队各项基金管理与核算的意义和原则	1
(一) 加强生产队各项基金管理与核算的意义	1
(二) 生产队各项基金管理与核算的原则	7
二、公积金、固定财产基金、生产费基金的管理与核算	17
(一) 公积金的管理与核算	18
(二) 固定财产基金的管理与核算	25
(三) 生产费基金的管理与核算	35
三、折旧基金的管理与核算	44
(一) 什么是折旧基金	44
(二) 折旧基金的管理	46
(三) 折旧基金的核算	50
四、储备粮基金、社员生活基金的管理与核算	54
(一) 什么是储备粮基金和社员生活基金	54
(二) 储备粮基金和社员生活基金的管理	56
(三) 储备粮基金和社员生活基金的核算	59
五、公益金的管理与核算	65
(一) 公益金的管理	65
(二) 公益金的核算	67

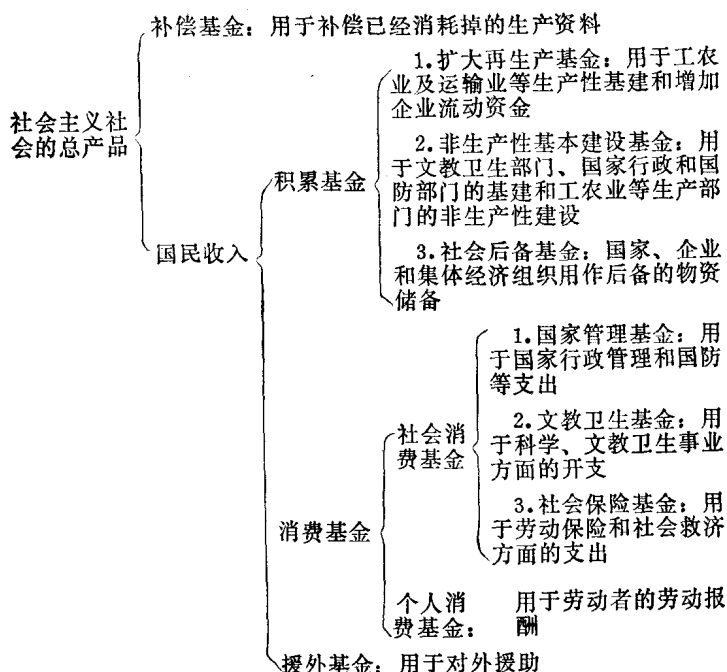
一、加强生产队各项基金管理 与核算的意义和原则

（一）加强生产队各项基金管理 与核算的意义

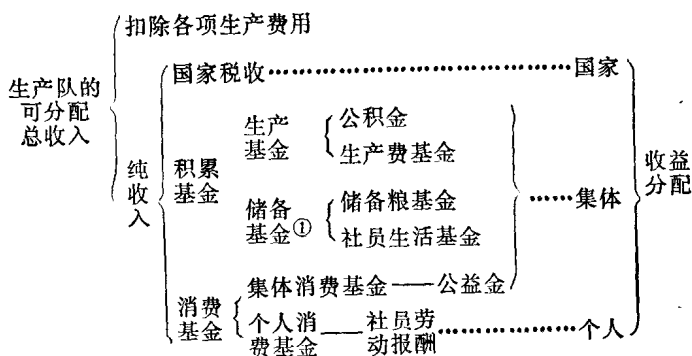
农村人民公社现阶段是劳动群众集体所有的社会主义经济组织。现在实行公社、生产大队和生产队三级所有，以生产队为基本核算单位的制度。农村人民公社必须坚持党的领导，坚持社会主义道路，以生产建设为中心，不断发展集体经济，为在本世纪内实现农业现代化的伟大目标而奋斗。

为了高速度地发展农业生产，不断壮大集体经济，逐步实现农业现代化，必须加强农村人民公社生产队的经营管理工作。生产队的财务管理是经营管理的重要环节，要加强生产队的经营管理，必须认真搞好财务管理。而生产队的各项基金管理又是财务管理的重要内容，这就提出了管好用好生产队各项基金的必要性和重要性。

为了说明这个问题，必须首先弄清楚什么是基金。所谓基金，就是指国民经济中具有特定用途的资金。在社会主义制度下，它是根据马克思主义的分配原理按照国家、企业和人民群众的特定需要有计划地建立起来的。如社会主义的总产品和国民收入，经过分配和再分配，最终形成如下基金：



具体到农村人民公社基本核算单位的生产队，根据马克思主义关于分配的基本原理和党的分配政策，结合现行社队财会制度，从全年的可分配总收入中扣除生产费、管理费和其他费用后，剩下的部分就是生产队社员全年创造出来的国民收入，通常称为纯收入或者收益。这部分纯收入或收益，经过初次分配，形成如下三个部分：第一，以税金的形式上交国家集中使用的纯收入；第二，留归集体用于扩大再生产的公积金和生产费基金，用于备战备荒、以丰补歉的储备粮基金和社员生活基金，用于社会保险和集体福利事业的公益金；第三，分配给社员的劳动报酬。可图示如下：



这里必须指出，生产队从可分配总收入中提留的公积金，当它用于购建固定财产以后，就要形成“固定财产基金”。固定财产投入生产过程，就要发生损耗，通过计提折旧，“固定财产基金”将会逐步转化为“折旧基金”，以便用于固定财产的更新和改造。因此，生产队各项基金所指的范围，除上述集体提留的公积金、生产费基金、储备粮基金、社员生活基金和公益金等五种基金以外，还包括固定财产基金和折旧基金两项。

上述各项基金，主要是生产队内部形成的。此外，还有社员入社时投入的和国家、上级或其他单位无偿支援和奖励的。这些具有专门用途的资金，既要反映从不同渠道取得的资金来源，又要反映其不同的资金占用形态，并监督其按规定的用途合理使用。因此，必须加强管理与核算。

加强生产队各项基金的管理与核算有着十分重要的意义：

① 储备基金具有两重性，一部分可划为积累基金，一部分可划作消费基金。

1.加强生产队各项基金的管理与核算，有利于合理确定积累和消费的比例，正确处理三者利益关系。

在社会主义条件下，积累基金同消费基金之间存在着既统一又矛盾的关系。从长远看，积累和消费之间归根到底是一致的。但在一定时期内，用于消费过多，积累基金就少，影响集体生产。反之，用于积累过多，眼前消费就少，影响社员生活，也会影响生产。生产队积累和消费的关系，一般反映在收益分配的各项扣留和社员分配比例上^①，确定是否合理，影响着国家、集体和社员个人三者利益关系。我们只有加强各项基金的管理，坚决按照党的分配政策，根据不同的具体情况，确定各项基金的扣留比例，并在提留以后，按照规定的用途使用和严格核算，才能使积累和消费的比例关系得到合理安排，三者利益关系得到正确处理，以调动各方面的社会主义积极性。

2.加强生产队各项生产基金的管理与核算，有利于扩大再生产的顺利进行，加速农业现代化的步伐。

生产队的各项生产基金是保证简单再生产和进行扩大再生产的资金来源，主要用于添置固定资产、进行基本建设和生产费用的投资。随着集体经济的发展，特别是全党工作着重点的转移，党中央作出了加强农业发展的决定，提出了因地制宜地大搞农田基本建设，实现农业机械化、电气化、水利化、化学化，增加农业投资等一系列重大决策和措施，生

^① 积累和消费的比例，与生产队扣留和分配的比例，严格说来两者是有区别的。

产队的固定资金和流动资金将会不断增加。为了及时筹集，合理地、有效地运用这些资金，尽量避免损失浪费，充分发挥现有财力和物力的效用，提高资金利用率，必须加强对各项生产基金的科学管理，并且实行比较严格的经济核算，以利于生产队扩大再生产的顺利进行，促进农业现代化的早日实现。

3. 加强生产队储备基金的管理与核算，有利于正确贯彻执行“备战、备荒、为人民”的战略方针，保证集体经济和社员收入水平稳步提高。

生产队的生产和分配，是在集体经济条件下进行的，同时受着自然因素的影响。因此，年度之间不平衡的现象难以避免，丰年集体收入水平较高，社员可以多分一点；歉年和灾年就会减产，将给集体生产和社员生活带来影响。此外，由于帝国主义、霸权主义的侵略扩张，战争的危險依然存在。为了备战、备荒，以丰补歉，增强抗御自然灾害和应付突然事变的能力，生产队除了留足正常情况下需要的生产资金和粮食物资以外，还必须建立储备基金，提留必要的粮食储备和资金储备，以便在非常情况下动用，保证生产的顺利进行和满足社员生活的需要。所以，生产队提留储备基金，是落实毛泽东同志提出的“备战、备荒、为人民”伟大战略方针的一项重要措施。

但是，必须看到，储备基金的增加，意味着用于当前生产、分配的粮食和资金相应减少，过多的储备又会影影响集体生产和社员生活，特别是储备基金提取以后，如不加强管理，就会造成很大漏洞和损失。为此，只有加强储备基金的管理

与核算，才能正确贯彻“备战、备荒、为人民”的战略方针，做到集体经济和社员收入水平稳步提高。

4. 加强生产队集体消费基金的管理与核算，有利于办好集体福利事业，逐步改善和提高社员的物质文化生活。

社会主义生产的目的是，在发展生产的基础上，不断满足人们日益增长的物质文化生活需要，不断提高人们的消费水平。生产队目前在劳动生产率还不高，社员生活水平比较低的情况下，用于增加社员劳动报酬、满足个人消费需要的部分，在整个消费基金中占有较大的比重，这是完全应该的。但随着集体经济的发展，劳动生产率的提高，个人收入水平的增长，社员对集体文教、卫生福利事业的要求也会越来越迫切。因此，用于集体消费部分占整个消费基金的比重将逐步扩大，这是一个总的发展趋势，也是社会主义制度优越性的一个具体体现。

目前生产队提留的公益金，总的说来，还不算多。但在相对数和绝对数上，与过去比较一般都有提高，使用项目也在扩大。为了更加合理地提留和使用集体消费基金，使其发挥应有的积极作用，必须加强管理与核算，以利于在发展生产的前提下，办好各项集体福利事业，不断改善社员生活。

从以上几点可以说明，基金管理是财务管理的一项十分重要的内容。加强生产队各项基金的管理与核算，对于提高生产队经营管理水平，贯彻落实党在农村的方针政策，正确处理国家、集体和社员三者利益关系，调动广大社员的社会主义积极性，促进农业生产的发展，集体经济的巩固，加速农业现代化的进程，都有非常重要的意义，必须引起有关部

门各级领导干部、专业人员和广大社员群众的高度重视，切实把这项工作做好。

（二）生产队各项基金管理与核算的原则

民主办社和勤俭办社是搞好人民公社经营管理的两个根本方针。生产队各项基金的管理与核算工作，必须在坚持民主理财、勤俭办社方针指导下，注意掌握以下原则：

1. 按照规定，合理提取。

生产队的各项基金，主要是通过内部提留形成的，而且大部分是从当年纯收入中提取的。提留是否适当，直接影响到集体经济的发展和社员生活的提高。因此，必须严格按照党的政策规定，合理提取各项基金。

首先，要正确处理积累和分配的关系。毛泽东同志教导我们：“在合作社的收入中，国家拿多少，合作社拿多少，农民拿多少，以及怎样拿法，都要规定得适当。”“除了遇到特大自然灾害以外，我们必须在增加农业生产的基础上，争取百分之九十的社员每年的收入比前一年有所增加，百分之十的社员的收入能够不增不减，如有减少，也要及早想办法解决。”^①根据毛泽东同志的指示，正确处理积累和分配关系的原则应该是：在正常年景下，在生产发展的基础上，逐年增加社员的收入，适当提取积累。这样处理的着眼点，正是按照客观经济规律办事，有利于更充分地调动广大社员群众的社会主义积极性，更好地为集体积累资金。大家知道，劳动

① 《论十大关系》，《毛泽东选集》第5卷，人民出版社1977年版，第274页。

力是生产中最积极最活跃的因素。特别是在目前我国广大农村的生产活动尚未摆脱基本上靠手工操作的情况下，劳动力具有更重要的作用。马克思指出：“只要同数的劳动者支出了较大的劳动量，那就使不在劳动手段上作新的资本垫支，丰度也会增进。这又是人对自然的直接作用。无需有新资本的介入作用，那也会成为增大的积累之直接的源泉。”^①这就告诉我们，在不增加生产资料投资，不增加劳动者人数的前提下，劳动者投入数量更多、质量更好的劳动，也可以促进农业的扩大再生产。要使社员投入更大的劳动量，就需充分调动他们的积极性。这一方面要靠社会主义思想教育，另一方面要真正关心社员群众的生活，使集体生产成果同社员的物质利益紧密挂起钩来，在不断发展生产的基础上，逐步提高社员的物质文化生活水平。这不仅有利于促使他们更好地关心集体生产，调动他们的积极性，而且有利于增强他们的体力，提高他们的科学技术水平，实现劳动力的扩大再生产，从而加强农业的劳动力。从这个意义上讲，抓好社员分配，提高社员的社会主义积极性，就成为发展农业生产，增加集体积累的首要关键。

同时，在保证社员从增加生产中逐年增加个人收入的前提下，合理提取积累，这是生产队进行扩大再生产的源泉。生产队要进行扩大再生产，一方面要投入更多的劳动，另一方面要投入更多的资金，特别是实现农业现代化的任务已摆在我们面前，需要的资金更多。这些资金，除了国家支援以

^① 《资本论》第1卷，人民出版社1953年版，第757页。

外，主要靠集体经济内部积累。因此，在增产增收的基础上，在逐年增加社员个人收入的同时，适当增加积累这是非常必要的。

其次，要正确处理生产基金和储备基金的关系。积累的目的是为了发展生产，一般应在保证生产队扩大再生产顺利进行并有余力的条件下，适当安排储备基金的提留。储备基金是为了备战备荒而建立的，其动用是有严格规定的，如果生产基金不足，首先安排储备基金，就会影响资金周转，不利于生产的发展。

再次，要处理好生产基金内部的关系。生产基金是为了保证简单再生产和进行扩大再生产而建立的。首先应扣回当年垫支的各项费用，并按规定的折旧率提取折旧基金，以保证简单再生产的正常进行。

在安排扩大再生产所需的生产费基金和公积金的提留比例时，一般应先满足追加生产费投资的需要，在留足生产费基金的基础上，适当安排基本建设所需的资金，把目前利益同长远利益正确地结合起来。这有利于加强资金周转，提高投资效果，促进生产的发展。

2. 先提后用，量入为出。

生产队是农村人民公社集体经济的基本核算单位，它直接组织生产和收益的分配。各项基金主要是通过年终分配，按照政策规定的合理比例自行提留的。由于农业生产和集体经济的特点，生产周期较长，一般实行一年两次预分、年终决算的分配制度，各项基金提留的比例，年终才能最后确定。在年度生产经营过程中，各项生产、基建和集体福利事业所

需的资金又要及时加以解决，这就出现了各项基金的提留和动用之间在时间上的矛盾。同时，还可能发生资金需要量大，而实际提留基金较少，即在供求量上的矛盾。

为了稳妥地处理这个问题，一般应掌握先提后用，量入为出的原则。坚持先提后用，资金来源能有可靠保证，有利于防止“寅吃卯粮”的现象发生，避免由此而引起的资金困难。同时，还有利于积累和消费关系的正确处理。因为每年提取各项基金时，都是按照正确处理积累和消费关系的原则确定各项提留比例的。坚持先提后用，就能使积累和消费的关系得到正确处理。如果采取先用后提的作法，不管年终能提多少积累，只凭需要，用了再说，容易形成赤字，出现基金超支。或者，在年终分配时，不按党的政策规定，而按既成事实，任意扩大比例提留积累，就会影响社员分配。

先提后用的原则，是指在一般情况下，从扩大再生产资金运动整个过程而言的。由于生产队扩大再生产的不断进行，每年终了都要为下一年度的生产和消费提取各项基金。新的年度开始以后，一般应在上年结转下来的余额范围内使用。如果原来结余并不充裕，或者过去没有提取某种基金（如折旧基金），而生产、建设和福利事业又确实需要动用本年计划提取的基金，应当从严掌握，控制在计划提留的一定比例之内，尽量避免基金倒挂。

为了防止以上情况的发生，还必须在先提后用的同时，坚持量入为出，“量体裁衣”。有多少钱办多少事，用较少的钱办较多的事。节约、合理地使用各项基金，发挥其应有的效用，促进集体经济各项事业的发展。如果只是做到了先提

后用，而不能坚持量入为出，量力而行，也会造成上述同样的恶果。

3. 计划使用，留有余地。

计划经济是社会主义经济的一个基本特征，也是社会主义制度优越性的一个重要表现。农村人民公社生产队是社会主义的集体经济组织，必须体现计划经济的要求。早在人民公社化初期，党中央就明确规定：“人民公社的生产、交换、消费和积累，都必须有计划。”公社化二十多年来正反两方面的经验都证明，计划管理是农村人民公社经营管理的一个重要组成部分。计划管理搞得好坏，关系到社队能否落实党在农村的有关方针政策，调动农民的积极性，加快农业发展速度，巩固集体经济等一系列重大问题。因此，生产队必须把自己的一切经济活动纳入到计划管理的轨道上来。

毫无疑问，生产队提留的各项基金，也应按照计划管理的要求，加强管理，计划使用。所谓计划使用，就是要求将各项基金有计划地进行安排，有区别地加以使用。当前特别是对于生产和基建的投资，要按照“调整、改革、整顿、提高”的八字方针，作出合理的安排，根据实际需要和客观可能，分清主次先后，轻重缓急以及经济效益的大小，正确处理好两者的比例关系，尽快调整解决前一时期的生产队生产与基建比例失调的问题，使生产队的扩大再生产建立在坚实的基础上。

我们在安排各项基金使用计划时，不仅要看到各项基金有多少余额，而且要看资金占用方面，货币资金和材料物资是否有可靠保证。有时因为资金被其他方面占用，暂时又无

法收回，如果按照该项基金余额进行安排，就会在实际工作中处于被动地位。

还应指出，即使有充足的资金来源，并有相应的资金和物资作保证，也不能满打满算，全部花光。必须在订计划的时候和在实际使用中，注意留有充分的余地，而绝对不要留有缺口。这不仅是保证生产队经济活动正常进行的客观需要，也是计划工作的主观要求。因为客观经济发展过程中存在许多不平衡的因素，尤其是农业生产目前受自然条件的影响很大，丰歉年景在年度之间就会出现较大的不平衡。就是正常年景，我们的计划安排，也很难做到天衣无缝，完美无缺，小的失算，在所难免。为此，必须在财力、物力的安排上，注意留有充分的余地。这样，我们就能经常处于主动地位，以应付各种意外事变和自然灾害所造成的困难。如果不是留有余地，而是留着缺口，将会造成比例失调，既有碍生产建设的发展，又影响社员生活的改善和提高。

同时，还应明确，生产队的各项基金，是根据生产的发展，逐年积累起来的。我们必须瞻前顾后，把长远与眼前、基建与生产、积累与消费等各方面的比例关系，进行统筹安排，有计划地逐步发展集体生产和改善社员生活条件。不能百废俱兴，一蹴而就。想一个早上把所有好事办完，那是不切实际的，其结果将是事与愿违，适得其反。

4. 专款专用，加强监督。

如前所述，生产队的各项基金，是具有各种专门用途的资金，既有特定的来源，又有规定的用途。为了加强财务管理，严格财经纪律，必须坚持专款专用的原则，并实行必要

的财务监督。

专款专用，顾名思义，就是生产队的各种专项基金，只能按所规定的专门用途使用，不能挪作他用，不得乱扯乱拉。形象的说法是“买酱油的钱不能拿去买醋”。如确定用于生产周转的生产费基金，不能拿去搞基本建设；确定用于购买固定资产和进行基本建设的公积金，不能用于社员分配，等等。

贯彻专款专用的原则，有利于充分发挥各项基金应有的作用。因为生产队的各项基金，是按照生产、建设、储备、生活等不同需要而建立的，只有根据各该基金规定的范围使用，才能收到应有的效益。如生产费基金本来是用于生产周转的，按照规定的用途使用，就能满足当年生产的需要，加速资金周转，促进生产发展。如果盲目将它挪作基建投资，或被社员借支和超支占用，不能及时收回，必然造成资金周转困难，影响生产的正常进行，使生产与基建、积累与消费的关系，很难得到正确的处理。

贯彻专款专用的原则，应加强财务监督。有条件的生产队，在资金比较充裕的情况下，可以提倡专户存储。将各项基金在银行或信用社开设专户存储起来，经过一定的手续才能动用，这样还可以发挥银行或信用社的监督作用，这是保证专款专用的有力措施。

但是，在目前大多数生产队资金还不够宽裕的情况下，采用专户存储的作法，尚存在一定问题，主要是资金周转不开。如果硬性规定专户存储，有的基金可能有节余而不能用。另一方面，因生产或基建确实需要，但其资金来源不足，又