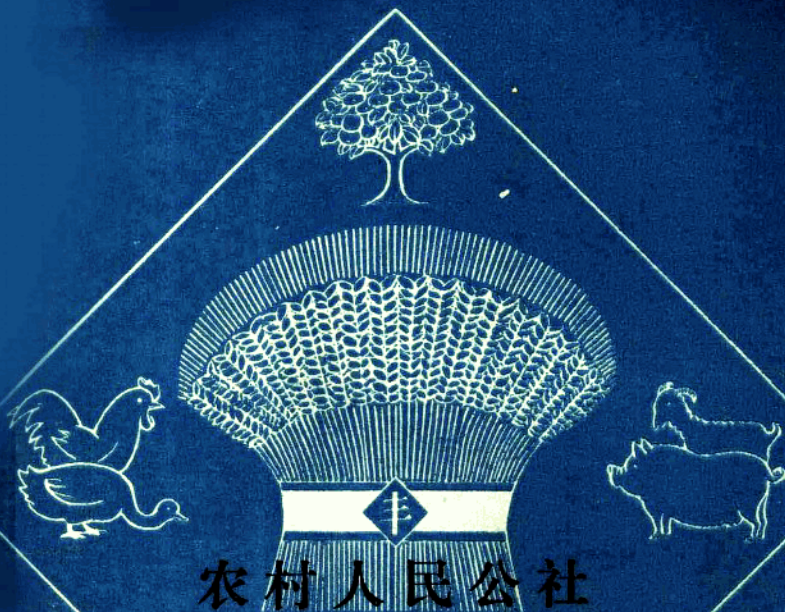




生产队会计知识

西北农学院农业经济系 编

陕西人民出版社

毛主席语录

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。

政治工作是一切经济工作的生命线。

《中国农村的社会主义高潮》上册第123页

农业学大寨。

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。

《毛泽东选集》第一卷第120页

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。

《中国农村的社会主义高潮》上册第451页

编写说明

农村人民公社生产队的会计工作，是生产队经营管理的一个重要组成部分，是无产阶级在经济战线上同资产阶级进行阶级斗争的阵地之一。做好这项工作，对于深入开展“农业学大寨”的群众运动，发展人民公社集体经济，巩固无产阶级专政，具有重要意义。

为了贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和党在农村的各项经济政策，适应我省各地培训生产队会计人员的需要，我们吸收了无产阶级文化大革命以来生产队会计工作的新经验，编写了这本《农村人民公社生产队会计知识》。本书主要供农村人民公社会计辅导人员在会计辅导工作中参考。各地生产队会计人员和上山下乡知识青年，也可参考本书学习生产队会计知识。各地中学对在校学生开设生产队会计专业课时，也可用本书作为教学参考资料。

由于生产队会计工作的政策性很强，本书中涉及到的一些政策问题，仅供参考，在实际执行时，必须以上级的正式文件为准。

本书初稿写成后，曾在中国人民银行陕西省分行所办生产队会计辅导员学习班上试用，经参加学习班的同志提出宝贵意见后，又进行了修改。由于我们水平有限，对实际情况调查研究不够，因而对一些问题的阐述，难免有错误之处，请同志们批评指正。

编 者

1976年11月

目 录

第一章 以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，做好生产队的会计核算工作.....	(1)
第一节 会计核算的阶级性	(2)
第二节 生产队会计核算的内容	(6)
第三节 生产队会计核算的任务	(13)
第四节 对生产队会计人员的要求	(16)
第二章 生产队会计核算的基本方法	(20)
第一节 记帐方法	(20)
第二节 会计帐户	(29)
第三节 会计单据	(34)
第四节 帐 簿	(44)
第五节 记帐程序	(61)
第六节 记帐规则和错帐更正	(64)
第三章 货币资金的管理与核算.....	(72)
第一节 货币资金的管理	(72)
第二节 库存现金的核算	(74)
第三节 存款的核算	(78)
第四章 粮食、物资的管理与核算.....	(81)
第一节 粮食、物资的管理	(81)
第二节 粮食的核算	(84)

第三节	物资的核算	(93)
第五章	生产收支的管理与核算	(95)
第一节	生产收支的管理	(95)
第二节	生产收入的核算	(97)
第三节	生产支出的核算	(105)
第四节	管理费的核算	(111)
第六章	往来款项及税款的管理与核算	(112)
第一节	贷款、单位往来的管理与核算	(113)
第二节	暂付款、社员往来的管理与核算	(120)
第三节	税款的管理与核算	(127)
第七章	固定资产和基本建设的管理与核算	(132)
第一节	固定资产的管理与核算	(132)
第二节	基本建设的管理与核算	(145)
第八章	基金的管理与核算	(150)
第一节	公积金、公益金的管理与核算	(151)
第二节	生产费基金、折旧基金的管理与核算	(157)
第三节	储备粮基金的管理与核算	(161)
第四节	分配基金、工资基金的管理与核算	(167)
第九章	劳动工分的核算	(169)
第一节	贯彻执行党的政策，正确核算劳动工分	(169)
第二节	劳动工分核算的方法	(174)
第十章	帐目的月结和公布	(181)

第一节	帐目的月结	(182)
第二节	公布帐目	(191)
第十一章	收益分配的核算	(198)
第一节	认真贯彻党的分配政策, 做好收益分配核算工作	(199)
第二节	夏秋季预分的核算	(201)
第三节	年终决分的核算	(213)
第十二章	结束旧帐及建立新帐	(228)
第一节	结束旧帐	(228)
第二节	建立新帐	(236)
第十三章	会计报表及其分析	(249)
第一节	会计报表	(249)
第二节	会计报表的分析	(252)

第 一 章

以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，做好生产队的会计核算工作

农村人民公社生产队的会计核算工作，是一项非常重要的工作。它是以会计单据为依据，通过记帐、算帐、公布帐目等活动，来管理生产队的粮食、物资、现金、存款等社会主义财产的一种工具，是农村人民公社经营管理的一个重要组成部分。做好这项工作，对于贯彻执行毛主席为我党制定的社会主义历史阶段的基本路线和农村人民公社各项经济政策，打击党内走资派和社会上一小撮阶级敌人复辟资本主义的罪恶活动，巩固无产阶级专政，调动广大社员的社会主义积极性，推动“农业学大寨”的群众运动，发展农业生产，壮大人民公社集体经济，都具有十分重要的意义。

毛主席指出：“政治工作是一切经济工作的生命线。”农村人民公社生产队的会计人员，必须以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持无产阶级专政下的继续革命，坚持社会主义方向，依靠贫下中农，认真落实党在农村的各项经济政策，贯彻执行“勤俭办社”、“民主办社”的方针，才能做好会计核算工作，为贫下中农掌好用好财权，使生产队的会计核算工作，沿着毛主席的革命路线胜利前进。

第一节 会计核算的阶级性

会计核算也称会计。它是在人类社会，当生产发展到一定阶段，由于生产、交换、分配的需要而产生的。随着社会经济的发展，会计由简单的登记和计算财物的收支，逐步发展成为从价值方面反映和考核生产过程的一种手段，并进而发展成为管理经济的一种工具。

早在原始公社时期，就出现了简单的登记和计算财物收支的活动。马克思在论述印度太古的公社时曾经指出：“我们发现有一个记帐员，他登记农业上的各种帐目，经手这上面有关的一切收支，并登记与此有关的各种事项”。^①由于当时人们过着集体劳动、平均分配产品的生活，所以这种极简单的登记和计算，是为整个公社所有成员的利益服务的。它的任务在于登记公社范围内的共同劳动及其成果，使产品能够平均分配。

当人类社会进入到有阶级的社会以后，情况就完全不同了。会计就被统治阶级所掌握，成为为统治阶级利益服务的工具，因而，它具有鲜明的阶级性。

在奴隶社会和封建社会，会计是奴隶主和封建地主管理生产、榨取奴隶和农民血汗的一种工具。那时的会计核算，主要是反映这两个剥削阶级榨取劳动产品的过程。它的任务是，帮助剥削者对奴隶和农民进行残酷剥削，计算剥削者的财产及其收支情况，维护奴隶占有制和封建土地所有制。

^①马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1963年第2版，第380页。

当资本主义社会出现以后，会计便为资本家所掌握，成为资本家用来加强剥削工人阶级、谋取最大限度利润的工具。由于资本家开设工厂、经营企业的目的，在于追求更多的剩余价值，“**资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。**”^①因此资本家就更加依赖会计核算来监督经营过程和加紧对劳动者的剥削。资本主义会计的理论和办法，是以资本主义生产关系为基础，按照资产阶级的意志，根据资产阶级的利益而制定的。资本主义的会计，为了掩盖资本家对工人阶级残酷剥削的实质，利用各种办法，歪曲事实真象，缩小资本家获得利润的数额，千方百计地维护资产阶级的利益。象资本主义会计中对资产的各种估价方法，就是为了便于资本家任意抬高或压低各项资产的金额以进行欺骗而确定的。资本主义制度的腐朽性，决定了资本主义会计的虚伪性和欺骗性。资产阶级会计学者否认会计的阶级性，鼓吹什么会计是“超阶级”的、纯技术的东西，这完全是欺人之谈，其目的就是要掩盖会计的阶级实质，以适合资产阶级的需要，维护资本主义制度。

在社会主义制度下，无产阶级掌握了国家政权，生产资料归全民所有和劳动群众集体所有，会计掌握在无产阶级和劳动人民手里，它是有计划地管理社会主义经济的一种工具。正如马克思所指出的那样，生产“**过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就会越是变得必要。所以，簿记对资**

①列宁：《怎样组织竞赛》，《列宁选集》第三卷，人民出版社1972年10月第2版，第395页。

本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要，它对社会共同集体的生产，又比对资本主义生产更为必要。”^①社会主义会计的理论和方法，体现无产阶级的意志，是根据无产阶级的利益制定的。它必须以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，根据党的基本纲领和基本路线，反映无产阶级管理社会主义经济的要求，坚持群众路线和实事求是的方法，反映社会主义扩大再生产过程及其结果，反映对党和国家有关方针、政策、法令、规定的贯彻执行情况，实行经济核算，为进行社会主义建设和巩固无产阶级专政服务。因而，它具有鲜明而强烈的阶级性，它是无产阶级对资产阶级进行阶级斗争的工具。

毛主席指出：“**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。**”（转引自《红旗》杂志，1967年第10期）毛主席最近又指出：“**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。**”（转引自《人民日报》社论，1976年3月10日）毛主席的这些指示告诉我们，在整个社会主义历史阶段中，主要矛盾始终是无产阶级和资产阶级的矛盾，斗争的对象是资产阶级，特别是党内的走资派，这是颠覆无产阶级专政、复辟资本主义的主要危险。这种阶级矛盾和阶级斗争是长期的、尖锐的和复杂的。

在社会主义时期，无产阶级同资产阶级、社会主义同资

^①马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1964年第2版，第128页。

本主义这两个阶级、两条道路的斗争在社会生活的各个领域和各项工作中都是存在的。在农村经济领域里，生产队的会计工作，一直是阶级斗争的重要阵地。党内走资本主义道路的当权派刘少奇、林彪一伙，为了改变党的基本路线，颠覆无产阶级专政，复辟资本主义，利用他们手中掌握的一部分权力，在农村经济战线上推行了一条反革命的修正主义路线。他们大肆鼓吹“阶级斗争熄灭论”，推行“三自一包”、“四大自由”等修正主义黑货，妄图破坏社会主义集体经济。在会计工作中，他们还竭力散布“业务挂帅”、“会计神秘”、“专家理财”等谬论，妄图把会计工作引向脱离无产阶级政治、脱离阶级斗争的邪路。资产阶级在我们党内的典型代表王洪文、张春桥、江青、姚文元，他们结帮营私，推行一条极右的反革命修正主义路线，反对大批修正主义、大批资本主义、大于社会主义，妄图砍掉大寨红旗，瓦解社会主义集体经济，复辟资本主义。社会上被打倒的阶级敌人，也不甘心于自己的失败，时刻梦想恢复已经失去的“天堂”。他们不择手段，施展各种卑鄙伎俩，或则乔装打扮，隐藏真相，混入财会队伍，或则用糖衣炮弹腐蚀财会人员，拉他们下水，以夺取会计这个阶级斗争的工具，进而利用这个工具大搞贪污盗窃、投机倒把、分光吃净、挥霍浪费，破坏集体经济，挖社会主义墙脚。经过无产阶级文化大革命、批林批孔、粉碎“四人帮”的斗争，资产阶级在我们党内的代表刘少奇、林彪、王洪文、张春桥、江青、姚文元虽然垮台了，但是阶级斗争并没有结束，农村经济领域里的阶级斗争还会长期存在。因此，我们在经济领域里运用会计这一工具时，必须遵照毛主席“千万不要忘记阶级和阶级斗争”的伟大教

导，坚持以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，坚持无产阶级专政下的继续革命，开展革命大批判，彻底肃清刘少奇、林彪以及“四人帮”所推行的反革命修正主义路线流毒，使社会主义会计成为无产阶级对资产阶级进行阶级斗争的工具，成为管理和巩固社会主义集体经济的工具。如果离开了这一根本原则，就会谈会计，那就抹煞了社会主义会计的无产阶级性质，就会迷失方向，走到邪路上去。

综上所述，我们可以清楚地看出，在有阶级的社会里，会计绝不是单纯的技术，而是具有鲜明的阶级性的，它是为一定的阶级，为一定的政治路线服务的。只有充分认识了这一点，才能分清社会主义会计同资本主义会计的本质区别，才能从阶级斗争和路线斗争的高度来观察和分析问题，才能充分发挥社会主义会计在阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动中的积极作用。

第二节 生产队会计核算的内容

生产队是现阶段农村人民公社的基本核算单位，它实行独立核算，自负盈亏，直接组织生产，组织收益的分配。生产队会计核算，是整个农村人民公社会计核算的主要组成部分，它是在党的领导下，依靠贫下中农，管理社会主义集体经济的一种工具，它是为无产阶级对资产阶级进行阶级斗争服务，为贯彻执行党在农村的各项经济政策服务，为巩固和发展农村人民公社集体经济服务，为贫下中农服务的。因此，必须以阶级斗争为纲，努力做好这项工作。

为了做好生产队的会计核算工作，除了认清生产队会计

核算的性质及作用以外，还必须了解生产队会计核算的内容。

生产队会计核算的内容，是指生产队会计核算所要反映和考核的内容而言。生产队会计核算所要反映和考核的内容，概括地来说，就是生产队在生产经营过程中的资金运动及其所反映的经济关系。

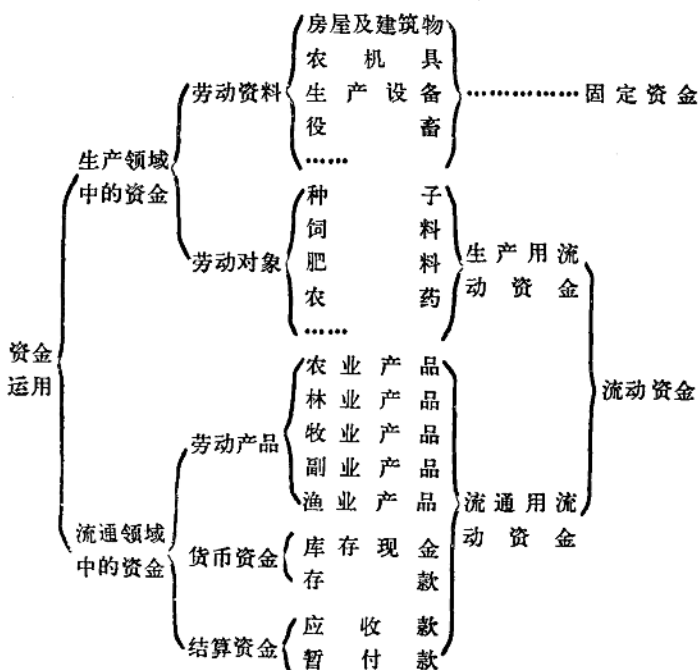
生产队为了进行生产经营活动，除了必须拥有一支用马列主义、毛泽东思想武装起来的劳动者这一首要因素外，还必须具有一定数量的资金。这些资金在生产队里是在各种财产、物资的具体形态上被运用着，所以称为资金运用（亦称为资金占用），它是生产队拥有的社会主义财产。这些资金都是从一定的来源取得或形成的，生产队取得或形成这些资金的途径，通常称为资金来源。这些资金在生产队进行再生产的过程中，还要不断地在储备、生产、销售和分配四个阶段上周转和循环。下面将生产队会计核算的这些具体内容，进一步加以说明。

（一）资金运用 资金运用是生产队所有各种财产（包括债权）的总称。资金运用的具体种类很多，根据它在再生产过程中所起的作用，可分为生产领域中的资金和流通领域中的资金两大类。

生产领域中的资金，按其作用可进一步分为劳动资料和劳动对象两类。劳动资料是劳动者在生产过程中用来影响和改变劳动对象的一切物件，如农机具、生产设备、役畜、房屋及建筑物等。劳动对象是劳动者的劳动加于其上的一切东西，如种子、肥料、农药、饲料、其他各种材料等。此外，那些尚未完成生产过程的在产品，如正在培育过程的畜禽和林木，也属于劳动对象的范围。

流通领域中的资金，包括劳动产品、货币资金和结算资金三类。劳动产品是通过生产过程已经生产出来的各种产品，如粮食、棉花等农产品，羊毛、牛奶等畜产品，竹、木等林产品，捕捞待售（或分配）的渔产品，砖瓦、石灰等副业产品。货币资金是生产队销售产品、向外借入以及其他来源所获得的存款和库存现金。结算资金是生产队与其他单位或个人以及本队社员在经济往来中所取得的债权，如应收款、暂付款等。

图表1~1 生产队资金运用的分类



此外，根据资金参加生产周转的性质，可把资金分为固定资金和流动资金两类。固定资金是指属于劳动资料形态的资金，亦即生产队固定财产的货币表现。流动资金是指用于生产周转的资金和流通领域中占用的资金，亦即生产队流动财产的货币表现。

根据以上所述，可将生产队资金运用的分类列成图式如上图表1~1。

从以上分类中可以看出，由于社会主义所有制的性质及农业生产的特点，使生产队在资金运用方面有如下特点：

第一，在生产资金中不包括最主要的劳动资料——土地。土地虽然是农业生产上最重要的劳动资料，但在社会主义制度下，土地已经不是商品，它既不能出售，也不能转让，农业生产用的土地也不进行计价，因而在生产队的固定资金构成中，没有包括作为农业生产最重要的劳动资料的土地的价值。

第二，生产资金和流通资金转化比较频繁。因为农业生产中自产自用的产品比较多，如自产粮食及其他农产品，本属劳动产品，但一留作种子、饲料，就变成了劳动对象；又如幼畜和育肥畜，在饲养过程中属于劳动对象，育成则成为劳动产品，如进而转作役畜，就变成了劳动资料。

（二）资金来源 生产队的资金来源，按其取得的途径及所有权的性质，一般可分为自有资金来源、视同自有资金来源和借入资金来源三类。

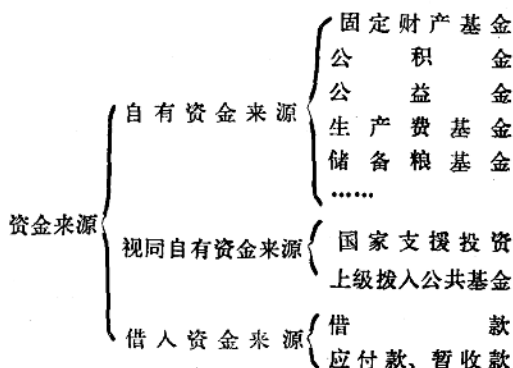
自有资金来源主要是由生产队内部积累建立起来的各种公共基金，如固定财产基金、公积金、公益金、生产费基金、储备粮基金等，其中包括农业生产合作社建立时社员交

纳的股金，以及基本核算单位下放时上级下拨的公共基金。视同自有资金来源主要是指由外部无偿投资形成的资金来源，如国家支援投资、生产队的上级以公共积累形式下放的那部分公共基金。自有及视同自有资金来源的内容，明显地表示着生产队作为人民公社集体所有制的基本核算单位的特点。借入资金来源包括借入的借款及临时吸收的结算债务。

根据以上所述，现将生产队资金来源的分类列成图式如下（图表1~2）：

图表1~2

生产队资金来源的分类



（三）资金的周转 生产队在进行生产过程中，发生着多种多样的经济活动，其资金也随之从这一种存在形态转变为另一种形态，构成运动不息的资金转化过程。

由于生产队是人民公社集体所有制经济的基本核算单位，它不但组织集体生产活动，而且进行生产收益的分配工作，因而它的资金转化过程，一般可以划分为四个阶段：储备过程、生产过程、销售过程、分配过程。在各个过程中，