

594
2595

农村人民公社 生产队会计教材

山东省农业厅編
山东人民出版社

PDG

农村人民公社生产队会计教材

（試用本）

山东省农业厅編

山东人民出版社
一九六五年·济南

农村人民公社生产队会计教材

(試用本)

山东省农业厅編

*

山东人民出版社出版 (济南經9路胜利大街)

山东省书刊出版业营业許可証出001号

山东新华印刷厂印刷 山东省新华書店发行

*

書号: 3821

开本 787×1092 毫米 1/32 • 印张 4 1/4 • 字数 65,000

1963年2月第1版 1965年3月第7次印刷

印数: 155,001—205,000

統一書号: 4099 • 320

定 价: (5) 0.30 元

編者的話

做好生产队的會計工作，把賬目記的清清楚楚，是广大社員的迫切要求，也是巩固人民公社集体經濟、发展农业生产的重要环节。为了帮助生产队會計工作人員提高业务水平，做好生产队的會計工作，我們根据农村人民公社有关政策和办初級社以来會計工作的經驗，并参照兄弟省的有关材料，編写了这本小册子。編写前，我們征求了几个专区、市和部分县、社做财务會計輔導工作的同志的意見；編后，又到部分生产大队、生产队征求了會計員的意見；并根据他們的意見，作了必要的修改和补充。

我們編写这本小册子，虽然力求做到內容正确、文字通俗易懂，使它既可作为會計訓練班的教材，又可作为生产队會計工作人員的自修讀物，但由于時間仓促，再加我們經驗不足，水平所限，其中缺点和錯誤在所难免，因此，我們热誠欢迎广大讀者提出批評和意見，以便再版时修正。

編者

1962年12月

目 录

第 一 講	生产队会计工作的意义和会计员的职权	1
第一节	会计工作的重要性	1
第二节	会计员的主要任务	2
第三节	会计人员的权限	4
第四节	会计员的工作守则	5
第 二 講	记账方法	7
第 三 講	会计科目	10
第一节	什么叫会计科目	10
第二节	怎样设置会计科目	11
第三节	怎样使用会计科目	16
第 四 講	账簿的使用方法	33
第一节	财务账的用法	33
第二节	登记簿的用法	50
第 五 講	会计凭证	54
第一节	为什么要使用会计凭证	54
第二节	会计凭证的基本内容和用法	54
第三节	会计凭证的处理方法	59
第 六 講	劳动工分的登记	60
第一节	登记好劳动工分的重要性	60
第二节	劳动工分的登记方法	60
第 七 講	月份结算和公布账目	65
第一节	月份结算的步骤	65

第二节	财务賬的結算.....	66
第三节	查找和更正錯賬的方法.....	71
第四节	怎样公布賬目.....	73
第 八 講	产品預分	77
第一节	夏季預分.....	77
第二节	秋季預分.....	87
第 九 講	年終決算	97
第一节	决分前的清理工作.....	97
第二节	決算分配.....	101
第三节	結束旧賬建立新賬.....	110
第 十 講	財務收支計劃.....	115
第一节	为什么要編制財務收支計劃.....	115
第二节	財務收支計劃的內容和編制方法.....	116
第三节	怎样实现財務收支計劃.....	123
第十一講	財務管理制度	124
第一节	生产队应建立哪些財務管理制度.....	124
第二节	怎样贯彻执行財務管理制度.....	127
第十二講	財務資料的管理和財務交接	129
第一节	財務資料的管理.....	129
第二节	財務交接.....	131

第一講 生产队會計工作的意义 和會計員的职权

第一节 會計工作的重要性

生产队是农村人民公社中的基本核算单位。它实行独立核算，自負盈亏，直接組織生产，組織收益的分配。做好會計核算工作，是生产队完成这一繁重任务的重要环节。生产队要进行生产，就經常要有現金、产品的收支，物資的增減，成本的花費和社員往来存欠等事項的发生，这些經濟活动情况都需要通过生产队的會計工作，及时地、系統地記載下来，并經過整理、分析和結算，把它反映出来，以便更好地为发展农业生产和搞好收益分配服务。所以說，會計工作是反映經濟活动情况，貫徹勤俭办队和民主办队方針，提高經營管理水平的重要工具。會計工作搞好了，賬目清清楚楚，并做到及时公布，就可以使队的領導干部心中有数，便于安排生产，領導生产；可以使社員心中有数，实行民主管理財務，充分調动广大社員的积极性，并使生产队的經濟工作經常处于群众监督之下，避免貪污浪費現象的发生；可以为貫徹按劳分配政策，合理进行收益分配提供准确的資料。

因此，生产队的会计工作，不仅是一项细致复杂的经济工作，而且是一项直接关系到调动社员群众集体生产积极性，改善生产队经营管理，巩固集体经济，发展农业生产，办好人民公社的大事情。

第二节 会计員的主要任务

会计工作既然这样重要，我們就必须認真把它做好。做好会计工作需要全体社員和干部的努力，但会计員負有更直接的責任，因为会计員直接掌握着生产队的一切经济事項，只要会计員能大公无私，按照党的政策办事，按照计划和制度办事，并能經常提出管好、用好錢財的建議，才能够把生产队的会计工作做好。因此，生产队的会计員必須做好以下几項工作：

一、記好賬目，按时公布賬目。这是会计員最基本的任务。每个会计員必須首先按規定把賬簿建立健全起来，按照单据把队的财产、現金的收支、粮食和物資的进出，以及社員劳动工分等，都及时地、一笔一笔地登記清楚，做到賬款相符，賬物相符，賬賬相符，往来存欠相符，保証賬目完整、記載准确。会计員还应当按时清理結算賬目，向社員公布，接受社員的監督，依靠群众管好財務。

二、編制財務計劃，合理使用資金。生产队的会计員應該根据本队的生产計劃，及时向生产队管理委員會提出資金使用的建議，根据生产队管理委員會的安排和社員大会討論

的意見，編好財務收支計劃，以便廣開門路，組織收入，精打細算，節約開支。在計劃執行過程中，會計員還應通過賬簿上反映的情況，隨時對計劃的執行情況進行檢查和分析，從中發現問題，總結經驗教訓，並建議生產隊管理委員會採取措施，抓好收入，安排好各項支出。

三、管好、用好公共財產。生產隊集體所有的一切物資和財產，是全體社員辛勤勞動的成果，也是鞏固和發展集體經濟的物質基礎。認真負責地把生產隊的財產管好、用好，經常對使用、保管情況進行監督和檢查，以堵塞貪污、偷盜、浪費等一切漏洞，保證集體經濟的不斷鞏固和壯大。

四、認真執行財務管理制度。這是做好生產隊財務會計工作的重要保證。會計員對於隊內的一切現金收支和物資的出庫入庫等，都必須按制度辦事，對於不合制度、不合手續的開支，必須堅持原則，說明道理，拒絕開支。同時，還要經常做到向隊幹部和社員宣傳解釋遵守制度的重要性，使財務制度在群眾的認真遵守和積極監督之下更好地貫徹執行。

五、做好收益分配工作。生產隊的收益分配直接關係到國家、集體和社員三方面的利益，是社員最關心的一件大事。因此，會計員必須在生產隊管理委員會的領導下，在記好賬目的基礎上，正確地計算出各項生產收入和支出，以及社員的勞動工分數，並根據國家規定的政策和社員群眾的意見，及時編好分配方案，按時完成國家所分配的征購任務，適當地提取公共積累，並對社員應分的現金和實物，積極組織兌現，以調動廣大社員集體生產的積極性。

生产队的會計員，在保証完成上述任务的前提下，还应积极地参加生产计划的制定，和搞好評工記分等工作，不断提高生产队的經營管理水平。

第三节 會計人員的权限

从以上可以看出，會計工作是很重要的，會計人員的任务是非常光荣和繁重的。为了切实搞好會計工作，使會計人員能够正确地履行自己的职责，更好地完成工作任务，还必须給會計員一定的权限，生产队的领导干部和社員必須尊重會計員应有的权限，以保証會計工作任务的順利完成。一般来講，會計人員的权限有以下五条：

一、會計人員有权要求本单位的干部和社員，正确执行财务收支计划和各項财务會計制度，并按照會計手續办事。

二、會計人員有权参与本单位有关各項计划、财务开支定額和劳动定額的制定。

三、會計人員有权檢查本单位的現金保管員、物資保管員和記工員等的賬目、凭証的真实性，以及現金、物資的收付和保管情况。會計員在进行这些工作时，有关人員不得隱瞞事实和拒絕接受檢查。对檢查中發現的問題，會計人員有权查明原因，提交生产队管理委员会研究处理。

四、會計人員有权向上級主管部門和有关人員，反映本单位的财务管理情况，以及财务制度和国家政策法令的貫徹执行情况。會計員在向上級反映这些情况时，任何人都不得

借故刁难或阻拦。

五、會計人員对于违反财务计划和财务制度的事項，有权拒絕付款，拒絕報銷或者拒絕执行。在执行这一規定时，如果會計人員的意見与本单位领导人不一致，會計人員应当一面按照本单位领导人的决定执行，一面积极向公社管理委員會或上級主管部門反映。如有打击报复行为，可以越級上告。

第四节 會計員的工作守則

为了更好地發揮會計人員在生产队财务管理工作中的作用，會計員在履行自己的权利和完成社員所交給的光荣任务中，必須严格地遵守以下十条守則：

一、正确地执行和宣传党和国家規定的政策法令，一切按照党和国家的政策、法令办事；

二、維護集体利益，一切从有利于巩固和发展集体經濟出发，积极向破坏集体經濟的行为开展斗争；

三、坚持实行勤俭办队，加强經濟核算，一切从有利于生产出发，講求經濟效果，不鋪张浪費，不用公款和公物請客送礼；

四、坚持实行民主办队，虛心听取群众的意見，接受群众的批評和监督，不断改进自己的工作；

五、模范地遵守和执行财务管理制度，不得超越职权擅自处理任何财务收支事項；

六、大公无私，廉洁奉公，不徇私舞弊，不损公利己，不挪用公款公物，不多吃多占；

七、实事求是，如实反映情况，不弄虚作假，一切财务收支都要如实地反映到账面上；

八、認真地对待公社各級監察組織和主管业务部門对财务工作的检查，积极提供有关資料，不得敷衍和推脱；

九、积极参加集体劳动，与群众同甘共苦，同社員一样評工記分，不特殊化；

十、努力学习，不断提高政治覺悟和政策、业务水平。

第二講 記賬方法

會計員的头一条任务就是要記好賬。生产队天天发生的現金收付，物資进出等各种財務事項，會計員要正确清楚地記載下来，必須首先学会記賬方法。目前，生产队的會計人員一般采用“現金收付記賬法”。这种方法易学、好記，群众易懂。所謂“現金收付記賬法”，就是不論发生什么样的收付事項，都以現金为主体来記賬。即：收入現金就記“收”，付出現金就記“付”，不动現金的轉賬收付事項，也当作現金收付来記賬。

采用这种記賬方法，必須記住以下三点：

一、凡是发生現金的收付事項，不論是收入現金还是付出現金，每件事只記收或付一笔賬。例如：

（1）出卖蔬菜一千斤，收入現金四十元。即記：

收：卖蔬菜收入 40.00元

（2）支付机耕費現金二十元。即記：

付：机耕費 20.00元

为什么发生的現金收付事項，每件事只記一笔賬呢？这是因为所有賬目的收或付都是按現金来計算的。我們知道，不論是收进現金或付出現金，記完賬后，賬上都会有个“存数”，这个存数也就是現金数，因为它在賬上已經表示出来

了，所以每件事只記一笔就行了。譬如，第一个例子出卖蔬菜收入四十元，这一方面是队里蔬菜生产这个项目增加了四十元，为了在賬上表示出这项生产的收入数，应記：（收）卖蔬菜收入40.00元；另方面也是队里的現金增加了四十元，增加的这四十元現金，从賬上的存数里也能表示出来，因此，就不需要再記一笔表示現金增加四十元的賬了。再如，第二个例子付机耕費現金二十元，这一方面是机耕費这项开支增加了二十元，为了在賬上表示出这项生产的开支数，应記：（付）机耕費20.00元；另方面又是队里的現金減少了二十元，減少的这二十元現金，因为从賬上的現金存数里已經減去了，所以在存数里也能表示出来，这样也就不需要再記一笔表示現金減少二十元的賬。

二、凡是不动現金的轉賬收付事項，每件事要同时記收和付两笔賬，也就是要把相等的数字記一笔“收”，再記一笔“付”。例如，社員王力投入土肥十五車，折价三十元，肥料当即下地。应記：

收：王力投入土肥折价 30.00元

付：肥料費 30.00元

为什么不动現金的轉賬收付事項，每件事要記两笔賬呢？道理是这样的：首先从实际情况来看，只有每件事記两笔賬，才能反映出财务收支的全面情况。拿前面王力投入土肥來說，一方面生产队欠王力土肥投資三十元，这笔賬将来生产队需要归还，这就需要在王力名下記一笔賬，表示收到王力三十元的投資；另方面是土肥下地用了，这又是生产上

的一笔开支，所以还应記一笔賬，表示在生产上开支了三十元，这样就要同时記收和付两笔賬。如果省記前一笔，就看不出和社員王力的經濟往来情况；如果省記后一笔賬，就看不出生产开支情况。其次，从現金收付記賬法的道理上來說，轉賬收付虽然实际上並沒有动用現金，但我們也要把它当作是現金的增減分別記到賬上。如王力投入的十五車土肥，折价三十元，这笔賬虽沒有动用現金，只是十五車土肥，但实际上就等于是王力投入生产队三十元的現金；同时生产队又拿这三十元錢买了十五車土肥。这样一收一付也就是两笔賬了。

三、凡是一件事里既有現金，又有轉賬部分，記賬时就要分別处理。即把現金部分单記一笔賬，轉賬部分同时記两笔賬。例如，买供銷社一百元錢的化肥，当时付給現金四十元，余者六十元暫欠，肥料入庫。記賬时先記現金部分。即記：

付：入庫化肥 40.00元

同时再把暫欠部分記两笔賬，即記：

收：欠供銷社化肥錢 60.00元

付：入庫化肥 60.00元

生产队里所发生的財務收付事項，一般不外乎这三种情况，所以會計員在記賬时，首先要看看发生的財務收付事項是属于哪一种情况，然后再往賬上記，以免現金、轉賬收付分不清，而記錯了賬。

第三講 會計科目

第一節 什么叫會計科目

大家知道，一个生产队天天要发生現金和物資的收付事項，这些財務收支事項又是多种多样的。如有时买头牛，有时买肥料，有时生产上收入部分錢，也有时与社員和外单位发生往来賬目，等等。要把这些不同的財務事項清楚地記到賬上，就必須将这些事項根据不同的性質，大体上分一分类，在每一类里边再进一步把那些性質比較相同的事項归納在一起，然后給它們分別地定出一个能代表同一性質事項的名詞，这个名詞就叫做“會計科目”。为了更詳細地了解財務事項的一些具体情况，又在有关科目下面分出一些小項目，通常叫做“子目”。例如，生产队公有的車、馬、犁，庫存的玉米、小麦等，都是生产队的財產，就把它們归納在一起，叫做“資產类”。其中車、馬、犁等，又是可以长期使用的生产資料，把它們归納在一起叫做“固定財產”；而庫存的玉米、小麦等，都是糧食，把它們归納在一起就叫做“庫存糧食”。“固定財產”、“庫存糧食”这两个名詞就叫做“會計科目”，簡称“科目”。“車”、“馬”、“犁”和“玉米”、“小麦”等，均称为“子目”。

生产队的一切财务收支事项，经过这样分门别类后，就能把较复杂的收支事项，系统地、清楚地在账上反映出来，如果不是这样分别地进行登记，不管是什么性质的事项都混记在一起，那就会眉目不清，无法结算，失去记账的应有作用。

第二节 怎样设置会计科目

对于会计科目设置多少，要根据生产队的经营范围和会计员的业务水平来决定。但不论科目设置的多少，必须把各科目之间的界限划清，不能让这个科目与那个科目之间所包括的内容混淆；同时，还要使所设置的科目能把所有的收付事项都包括进去，使所发生的收付事项都有地方记载。

目前，根据生产队的经营情况，一般以设置六类、二十一个科目为宜。现将各个科目和有关子目的名称，以及记载事项的范围列表介绍如下：

会计科目名称表

顺序号	会 计 科 目	子 目	记 载 事 项 的 范 围
	(一)资产类		
1	固 定 财 产	按财产名称 设 立	①牲畜：包括牛、驴、骡、马等大牲畜； ②农具和机械：包括犁、耧、耙、耨、柴油机、抽水机、电动机、脱谷机、播种机和喷雾器等；