



生产队财务会计

厦门大学经济系编

福建人民出版社

生产队财务会计

厦门大学经济系编

*

福建人民出版社出版

福建省新华书店发行

福建新华印刷厂印刷

1972年10月第1版

1972年10月第1次印刷

书号：4·1 定价：0.17元

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

勤俭经营应当是全国一切农业生产合作社的方针，不，应当是一切经济事业的方针。

在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。对于国家的税收、合作社的积累、农民的个人收入这三方面的关系，必须处理适当，经常注意调节其中的矛盾。

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。

目 录

第一章	学习马列主义、毛泽东思想，为革命做好	
	财会工作	(1)
第二章	记帐方法和帐务处理	(5)
	记帐内容和会计科目.....	(5)
	记帐的方法.....	(8)
	凭证.....	(17)
	帐簿.....	(23)
	记帐的程序和规矩.....	(32)
	月份结算和公布帐目.....	(36)
第三章	收入分配和年终结帐	(43)
	必须正确处理收入分配问题.....	(43)
	要记好出工帐和工分帐.....	(45)
	夏季预分的处理.....	(48)
	年终分配和结帐.....	(54)
第四章	勤俭办社 民主理财	(64)
	财务管理的基本内容和组织方式.....	(64)
	财产、物资和现金的管理.....	(66)
	财务收支的管理.....	(70)
附 录：	简易记帐法	(75)

第一章 学习马列主义、毛泽东思想， 为革命做好财会工作

财 会 工 作 的 重 要 性

生产队是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，组织收益分配。生产队日常的现金收支、粮食物资进出、社员往来存欠和收益分配等经济活动，十分复杂，不能只靠头脑记忆，必须通过财务会计来处理。所谓财务会计，具体地说，就是记帐、算帐、报帐，管钱、管物和审查收支。做好生产队（包括作为基本核算单位的大队）的财会工作，对于贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和党的农村经济政策，正确处理国家、集体和个人三者的关系，安排好生产和社员的生活，调动广大社员的集体生产积极性，不断巩固和发展人民公社集体经济，进一步加强无产阶级专政，都具有极其重要的作用。因此，我们一定要把财权牢牢地掌握在忠实执行毛主席革命路线的贫下中农手里，把巩固无产阶级专政的任务落实到每个生产队。

伟大领袖毛主席教导我们：“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。”农业合作化以来，农村仍然存在着两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。斗争的中心仍然是政权问题。生产队的财权，是无产阶级政权的一个组成部分，是无产阶级和资

产阶级争夺的一个重要阵地。对于这个阵地，“社会主义如果不去占领，资本主义就必然会去占领。”刘少奇一类骗子从反动的资产阶级立场出发，时而从右的方面鼓吹“三自一包”、“四大自由”、“物质刺激”、“工分挂帅”、“分光吃光”、“专家理财”等反革命修正主义路线；时而从“左”的方面提出在农村立即实行全民所有，破坏“三级所有，队为基础”，取消自留地，大刮“共产风”，鼓吹“死分死记”的平均主义，否定一切规章制度，大刮无政府主义妖风。他们时而极右，时而极左，其罪恶目的都是妄图改变毛主席的无产阶级革命路线和政策，改变社会主义制度，颠覆无产阶级专政，复辟资本主义。我们财会人员要继续深入开展革命大批判，彻底肃清其流毒，巩固农村的社会主义阵地。

由此可见，生产队的财会工作不仅仅是一项单纯的“写写算算”的业务工作，而是一项政治性很强的工作，它关系到举什么旗，走什么路，执行什么路线，为哪个阶级服务的重大问题。

财 会 工 作 的 任 务

生产队财务会计工作的基本任务是：在毛主席无产阶级革命路线指引下，坚持无产阶级政治挂帅，以两个阶级、两条道路、两条路线斗争为纲，通过管物、管钱、管帐和审查收支，正确贯彻党在农村的各项经济政策，为农村阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务，为发展社会主义集体经济服务，为巩固无产阶级专政服务。具体的有以下几个方面：

（一）以阶级斗争和路线斗争为纲，为贫下中农掌好财权。

生产队的财务会计，是阶级斗争的工具之一。财会工作必须充分发挥自己的职能，通过会计核算，狠抓各项收支活动中两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，坚持社会主义方向，反对资本主义倾向，打击阶级敌人的破坏活动；做到凡是符合毛主席革命路线和政策的就坚决支持，凡是背离毛主席革命路线和政策的就坚决抵制，凡是反对毛主席革命路线和政策的就坚决斗争。因此，我们财务人员一定要遵照毛主席关于“**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，反骄破满，批修整风，自觉地改造世界观，提高识别真假马列主义的能力，提高阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，为革命搞好财会工作。

（二）贯彻执行党在农村的各项经济政策，实行“勤俭办社”和民主理财。

毛主席指出：“政策和策略是党的生命。”财会人员要认真学习 and 贯彻执行党在农村的各项经济政策。财会人员要协助生产队开展群众性的增产节约运动，开源节流，精打细算，合理使用资金，少花钱、多办事，不断降低成本，增加收入。建立以贫下中农为主体的，有领导干部和财会人员参加的三结合的财务监督管理小组，是实行民主理财的好形式。凡是生产队的财务收支计划、收益分配方案、公共积累的使用等等问题，都应由社员讨论，不能由少数人说了算。一切收支帐目，都要按月公布，虚心听取群众的意见和要求，接受群众的监督，共同搞好财务工作。

（三）认真做好记帐、算帐、报帐和管钱、管物、审查收支的工作。

要做好这些工作，财会人员首先必须努力学习党的方针

政策和业务知识，不断提高政策水平和业务能力，按照党的方针政策和财务制度办事，建立健全的帐簿，根据合法的单据，记好帐、算好帐，做到帐据、帐款、帐物、帐帐四相符。一切财务开支，都要办理规定的批准手续。财会人员要以身作则，廉洁奉公，一丝不苟；要站稳无产阶级立场，坚持原则，把关守口。对于一小撮进行破坏活动的阶级敌人，必须予以无情打击；对于违反制度的开支，要拒绝支付，坚决维护集体经济的利益。同时财会人员要积极参加集体生产劳动，在劳动中了解财务工作情况，倾听群众意见，及时总结经验，改善经营管理，更好地为三大革命运动服务。

（四）认真贯彻党的分配政策，搞好分配工作。

毛主席指出：“在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。”我们要遵照毛主席的教导，正确处理国家、集体和个人三者的关系，及时编好分配方案，积极组织分配兑现。粮食的分配，既要保证及时完成国家征购任务，又要同时安排好社员生活，绝对不可以购过头粮，根据生产发展需要和可能，留足种子和饲料粮；“一定要有储备粮，年年储一点，逐年增多”。

*

*

*

工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。加强党的一元化领导，是搞好生产队财务工作的根本保证。生产队财务人员要增强党的观念，执行党的决议，遵守党的纪律，坚持党领导一切的原则，自觉地把自己的工作置于党的绝对领导之下。有关财务工作上的重大问题，应随时向党支部请示汇报，在党支部领导下，当好参谋，做好财会工作，为贫下中农掌好财权。

第二章 记帐方法和帐务处理

记帐内容和会计科目

记 帐 的 内 容

生产队从事生产活动，要具备一定的物质条件。例如：耕牛、农具、种子、肥料、农药和资金等。生产队在进行生产经营活动的过程中，这些钱财物资进进出出，人欠、欠人不断发生。所有这些事项，我们称之为经济业务。这些经济业务就是生产队记帐、算帐、报帐的内容。

记 帐 内 容 的 分 门 别 类

生产队拥有各种各样的钱财物资，生产经营过程中又会发生多种多样的经济业务。记帐时，如果把各种钱财物资和经济业务混杂在一起登记，必然眉目不清，就不能明确地了解生产经营活动的情况和成果，也无法有效地开展经营管理工作。因此，为了清楚地反映一个生产队的经济活动情况，反映执行党的方针政策的情况，反映处理国家、集体和个人三者关系的情况，就必须把各种钱财物资和经济业务，按照它们的不同性质和管理要求进行分门别类，每一类给它规定一个名称。这种分类的名称，就叫做“会计科目”，也叫做“帐户”或“户头”。有了会计科目，就可以把不同的经济业务划分清楚。为了更详细地了解每一类收付的情况，会计科目可以分级设置。在

一级会计科目下面可以设立“二级科目”，或者叫做“子目”。子目下面还可以设立“明细科目”或称“细目”。

会 计 科 目 的 设 置

一个生产队究竟要设置多少会计科目，这要根据每个生产队经营范围的大小和收付事项的繁简来决定。它必须为无产阶级政治服务，为生产服务；有利于加强生产队的经济核算，有利于贫下中农看帐、查帐，掌好财权。因此，必须做到简明、适用、易学、易懂，要肃清刘少奇一类骗子推行的“烦琐哲学”和“专家理财”的余毒。根据上述这些原则，生产队一般可以设置下列会计科目。

（一）生产收入。这个科目可按农、林、牧、副、渔五业收入和其他收入（库存物资盘盈和利息收入等），分设六个二级科目。收入时，记入本科目的收方；年终决算分配时，记入本科目的付方。年终结帐后，本科目没有余额。

（二）费用支出。这个科目可按农、林、牧、副、渔五业的生产支出、其他支出（库存物资的盘亏、利息支出等）、管理费用和国家税收分设八个二级科目。支出时，记入本科目的付方；年终决算分配时，将应由本年度负担的支出，记入本科目的收方。本科目年终付方的余额，表示应由下年度负担的支出。

（三）公共积累。这个科目可按公积金、公益金、储备粮基金、折旧金、股份基金、国家无偿投资分设六个二级科目。其中，公积金、公益金、储备粮基金和折旧金四项都是由生产队在每年进行收入分配时，逐年提存的。提存时，记入本科目的收方；支出时，记入本科目的付方。收方余额表示结存的资金。

（四）固定财产。这个科目用于核算役畜、车辆、大中型农具、仓库、副业设备等财产。增加时，记入本科目的付方；减少时，记入本科目的收方。付方余额表示固定财产的实有数。

（五）库存物资。这个科目用于核算储备粮、种子粮、饲料粮以及除粮食以外入库的农、林、牧、副、渔产品，肥料，农药等。这个科目下面要按具体情况设立二级科目。比如，储备粮是备战、备荒的物资，应该单独设立“储备粮”二级科目，以加强管理。入库的产品物资，记入本科目的付方；出库的产品物资，记入本科目的收方。本科目的付方余额表示各种库存物资的实有数。外购物资直接用于生产的，可不通过本科目核算，直接记入“费用支出”科目。

（六）大队往来。这个科目用于核算生产队与大队的往来帐目。大队下拨的物资、款项，记入本科目的收方；归还或上交大队的物资、款项，记入本科目的付方。收方余额表示生产队欠大队的数额；付方余额表示大队欠生产队的数额。

（七）社员往来。这个科目的核算内容包括社员预分、借支和年终分配等。这个科目下面再按社员户名分户。欠社员款的增加或社员欠款的减少，记入本科目的收方；欠社员款的减少或社员欠款的增加，记入本科目的付方。本科目收方余额表示队欠社员的款项；付方余额表示社员欠队的款项。

（八）欠人款。这个科目用于核算本队欠其他单位的款项。本科目下面可根据实际情况分设贷款、预购定金、应付款、暂收款等二级科目。应付或暂收款时，记入本科目的收方；付还或冲销时，记入本科目的付方。收方余额表示本队

欠其他单位或个人的款项。

(九) 人欠款。这个科目用于核算其他单位欠本队的款项，以及本队采购员因采购物资而领用的备用金等。本科目下面可按业务需要设立二级科目，如备用金、应收款、暂付款等。应收或暂付款时，记入本科目的付方；收回或冲销时，记入本科目的收方。付方余额表示其他单位或个人欠本队的款项。

(十) 存款。这个科目用于核算生产队在银行或信用社（站）的款项。存款增加时，记入本科目的付方；减少时，记入本科目的收方。付方余额表示存款的实有数。存款的帐面余额应定期同银行或信用社的帐面数额核对，两方的数额应相符。

(十一) 库存现金。这个科目用来核算出纳员经管的现金的收入、付出和结余的金额。帐上的库存现金数，任何时候都应同出纳员的结存现金数相符。

记 帐 的 方 法

记帐要以路线为纲，认真审查收支是否符合毛主席的无产阶级革命路线和党的方针、政策，是否符合财务管理制度，同时要以对人民高度负责的精神，科学地、认真细致地记好帐目。

现金收付记帐 法的基本道理

目前，不少生产队的记帐方法采用现金收付记帐法。所谓现金收付记帐法，就是无论发生什么样的经济业务，都要以现金为主体，以收、付作为两个不同的记帐方向，在有关科目中，根据现金收付的关系

来记帐。即现金收入记收方；现金付出记付方；不动用现金的收付业务（转帐业务），也假设它是经过现金的一收一付，收付金额相等来记帐。

下面举些实例说明现金收付记帐法的基本道理。

（一）现金收入业务。现金收入业务只记同它有关的科目的收方，表示现金收入的来源。

（例一） 出售库存的白菜籽 5 斤，收入现金 10 元。

这是一项现金收入业务，同它有关的科目是“库存物资”，应记在“库存物资”帐户的收方，即：

收： 库存物资 10 元

这里所谓的“收”，不是指收入库存物资，而是指出售库存物资后收入的现金，表示现金收入的来源。

（二）现金付出业务。现金付出业务，只记同它有关的科目的付方，表示现金付出的用途。

（例二） 购买尿素 40 斤，每斤 0.225 元，付出现金 9 元，尿素存放仓库待用。

这是一项现金付出业务，同它有关的科目是“库存物资”，应记在“库存物资”科目的付方，即：

付： 库存物资 9 元

这里所谓的“付”，不是指付出库存物资，而是指付出现金，用在购买库存物资——尿素上，表示现金付出的用途。

（三）转帐业务。凡是不动用现金的转帐业务，每笔业务要同时记两笔帐，一收一付。也就是要用相等的数字记一笔“收”，同时再记一笔“付”。

（例三） 社员陈光投入二等人粪肥 20 担，每担价 0.50 元，共 10 元，未付现金，当作暂存生产队的社员投资，粪肥直接施用于田间作物。

这项业务原不涉及现金，但假设它同现金收付有关，当作现金的一收一付处理。一方面假设社员向生产队投资现金10元，应记：（收）“社员往来”10元；另一方面假设社员投资的现金10元，用来购买肥料施用于田间作物上，应记：

收：社员往来 10元

从以上三例中可以看到：第一，对现金收付业务的记有收就没有付，有付就没有收，收付是不相等的。第二，转帐业务的记录，有收必有付，收付是必然相等的。第三，现金业务各科目的收付金额就是库存现金收付的金额，转帐业务各科目收付的差额就是库存现金收付的差额，所以现金业务和转帐业务全部收付的差额，实际上也就是收付的差额。这个差额加上库存现金上期结存额，应等于本期库存现金的结存额。第四，财产物资科目的“收”、“付”，并不表示财产物资本身的“收”、“付”，而是表示现金的来源和现金付出的用途。在财产物资增加或收进时，记在财产物资科目的“收方”，反而登记在财产物资科目的“付方”；在财产物资减少或领用时，不登记在财产物资科目的“付方”，反而登记在财产物资科目的“收方”。这是一般所谓“反收付”。总之，采用这种记帐法，记帐远以现金为主体，现金的收入就记“收”，现金的付出就记“付”，所以这种收付记帐法就叫做现金收付记帐法。

会 计 科 目 的 应 用

为了进一步熟悉会计科目的应用及其相互之间的关系，下面举出一些生产队经常发生的主要业务加以说明。

(一) 生产收入、费用支出的会计处理：

1. 各种产品和物资验收入库的，应记：

收： 生产收入——各二级科目

付： 库存物资——有关细目

2. 各种产品未经入库，直接出售，收回现金的，应记：

收： 生产收入——各二级科目

3. 各种产品未经入库，直接出售，货款转作存款的，应记：

收： 生产收入——各二级科目

付： 存款

4. 收获的产品未经入库，直接交农业税的，应记：

收： 生产收入——农业收入

付： 费用支出——国家税收

5. 收获的产品未经入库，直接分配给社员的，应记：

收： 生产收入——各二级科目

付： 社员往来——各社员明细户

6. 其他收入：

(1) 存款利息转作存款时，应记：

收： 生产收入——其他收入

付： 存款

(2) 其他收入收到现金时，应记：

收： 生产收入——其他收入

7. 用现金支付农、林、牧、副、渔各项生产费用的，应

记:

付: 费用支出——各二级科目

8.用存款支付农、林、牧、副、渔各项生产费用的,应

记:

收: 存款

付: 费用支出——各二级科目

9.提取库存物资用于生产的,应记:

收: 库存物资——有关细目

付: 费用支出——各二级科目

10.用现金支付管理费的,应记:

付: 费用支出——管理费

11.其他支出:

(1) 贷款利息用存款支付的,应记:

收: 存款

付: 费用支出——其他支出

(2) 贷款利息用现金支付的,应记:

付: 费用支出——其他支出

12.根据年终分配方案,结清全年的收支帐目时,应记:

收: 费用支出——各二级科目

收: 公共积累——公积金

收: 公共积累——公益金

收: 公共积累——储备粮基金

收: 公共积累——折旧金

收: 大队往来——收入分配往来

收: 社员往来——各社员明细户

付: 生产收入——各二级科目

(二) 公共积累、固定财产的会计处理:

1.用现金支付困难补助和集体福利款项的，应记：

付： 公共积累——公益金

2.用转帐方式支付困难补助款项的，应记：

收： 社员往来——社员明细户

付： 公共积累——公益金

3.用现金购买固定财产的，应记：

付： 固定财产

4.用存款购买固定财产的，应记：

收： 存款

付： 固定财产

5.出售或转让固定财产：

(1) 按原价出售或转让固定财产，收入现金的，应记：

收： 固定财产

(2) 实收现金超过原价的，应记：

收： 固定财产（原价）

收： 公共积累——公积金（超价）

(3) 实收现金低于原价的，应记：

收： 固定财产（原价）

付： 公共积累——公积金（低价）

6.幼畜成龄折价转作本队役畜的，应记：

收： 公共积累——公积金

付： 固定财产

7.年终清点固定财产，比原财产总值减少时，减少部分应记：

收： 固定财产

付： 公共积累——公积金