

从实际出发 改革生产队的会计工作

吉林省扶余县农业局经营管理组

编者按：扶余县农业局经营管理组，从生产队的实际出发，根据“简明适用，易学易懂”的原则，对生产队会计工作的记帐方法、帐簿格式和记帐手续进行了改革。从十多年的实践情况看来，改革后的效果是好的，易学、易懂、易做，简化了手续，节省了时间，受到群众的拥护、领导的好评。但是，也还有问题需要研究改进。任何一种改革，开始时不可能是十全十美的，可以在实践中不断改进和完善。我们介绍扶余县的经验，目的是供各地在研究改革生产队会计工作时的参考。

生产队会计，以什么为记帐主体，采用什么记帐方法，设计什么样的帐簿格式，做到既能如实反映客观实际，又能为广大干部群众所理解，这是多年来农村财会战线所争论的一个重要问题。

我县于一九六二年初，在生产队会计工作改革上，曾作了大胆的尝试。根据“简明适用，易学易懂”的帐改方针，从生产队的实际情况出发，对生产队的会计工作进行了全面的改革。主要内容有以下三个方面：

第一、改革记帐方法

将原来以钱物为主体的收付记帐法，改成了以帐户为主体的收付记帐法。多年来的实践证明，改革记帐方法问题，首先要解决思想认识问题。有什么样的认识，必然有什么样的方法。过去多次改革记帐方法，总是围绕一个以什么为记帐主体的问题，变来变去总是从会计对象中抽出一项或几项作为主体，把它推崇到至高无上的地位，以它统帅一切，用主体帐户的收付去衡量其他一切帐户的收付。弄不清楚这个基本问题，就记不好帐，看不懂帐。对这个问题，开始我们并不理解，在调查中我们列举了十几项经济业务，用几种记帐方法进行对比记帐，发现有的记帐方法不是把收付弄颠倒了，就是记帐公式难以掌握，同收同付，夹着

有收有付。以现金为主体的记帐法，只能正确反映现金的收付，不能正确反映实物的收付，将实物入库记成付出，实物出库记成收入；以钱物为主体的记帐法，只能正确反映钱物的收付，不能正确反映人名帐户对于钱物的收付和人与人的经济关系；几种收付记帐法，同样都是在收入人名下记付出，在付出人名下记收入。干部群众有意见，说会计是外国的洋先生，竟记颠倒帐。还有的干部说：“会计记帐为什么不来个袖子里吞棒槌——直出直入。”根据群众的意见，我们反复进行了研究，在总结几种记帐方法优缺点的基础上，把以一个或几个钱物帐户为主体的钱物收付记帐法，改为以全部帐户为主体的收付记帐法。它的基本内容是：以帐户为主体，以资金为内容，以“收付”两个字反映帐户对资金的收付事实，而不是只起符号作用。根据客观事物都是对立统一的原理，和资金运用 = 资金来源的平衡公式，按照复式记帐原理，把一个经济事项记到两个以上的有关帐户中去，那个帐户收，就在那个帐户记收入；那个帐户付，就在那个帐户记付出。也就是资金从那里出来，那里记付，资金到那里去，那里记收。举例如下：

1. 生产队以现金买马，会计分录是：

库存现金帐户记付；固定资产帐户记收。

（平时不立即冲转公积金，年末一次计算冲

转)。

2. 生产队从银行贷入现金入库, 会计分录是:

银行贷款帐户记付; 库存现金帐户记收。

3. 社员张三还欠款, 当即偿还社员李四的存款, 会计分录是:

张三名下记付; 李四名下记收。

4. 收到粮食部门预购粮款, 当即存入信用社, 会计分录是:

粮食部门帐户记付; 信用社存款帐户记收。

5. 库存大豆种籽投入生产, 会计分录是:

库存物资大豆帐户记付; 农业费用帐户记收。

6. 生产出大豆入库, 会计分录是:

农业收入帐户记付; 库存物资大豆帐户记收。

从以上六项会计业务的处理, 可以看出这种记帐方法对应关系明确, 符合资金运动的方向, 符合人们在生活中对资金收付的概念。与其他几种记帐方法比较, 公式简单, 收支概念清楚, 道理明确, 直来直去, 好学易懂。

第二、改革帐簿格式

实行帐簿表格化。

帐簿是会计核算的主要工具。记帐方法再简单, 帐簿格式不改进, 记帐手续仍然不能简化。不少群众反映: “帐本一大堆, 一本用不上几页, 年末就白瞎。”有的会计由于帐本多, 层层抄录, 帐与帐的关系弄不清楚, 经常出现帐帐不平, 错帐差帐。有的社

员给会计编了个顺口溜, 叫做: “会计真够呛, 整天忙记帐, 单据摆满桌, 帐本一大炕, 帐帐整不平, 懵懂带转向, 队长干着急, 有劲使不上。”生产队的帐目, 必须从生产队的实际出发。一个生产队一般只有三、五十户, 有经济往来的单位和个人不到百家, 上帐的大宗财产不过百样, 一年发生的收支单据不过千张, 真用不着那么多的帐簿。因此, 在帐簿设置方面, 我们本着: “单据不重开, 帐本不重设, 同类在一起, 样样有分项” 的原则, 将三栏式的多本分类帐, 改成了多栏式的 “一本分类帐”。这本帐既是总帐又是明细帐。实行科目编组, 将同类科目放在一起, 使总分类核算和明细分类的核算反映在一个帐页上。例如: 各种固定资产在一个帐页; 各项库存物资在一个帐页; 各项费用在一个帐页; 各项生产收入在一个帐页; 各项公共积累在一个帐页。在帐页头上印上科目名称, 会计记帐如同填表, 这样用一本帐代替了原来的多本帐。记帐、看帐、查帐都非常方便, 达到会计记帐满意, 领导和群众看帐满意。帐簿格式是:

类别:		科目:													
年		凭证号	摘要	收方	付方	明细帐户累计									
月	日					余	额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额

此格式用于: 实物资金各科目, 空白栏填写明细帐户名称。规格是: 十六裁对开横印(下式同), 每对开页可记载20个明细帐户。

类别：															
年		凭证号	摘 要	发生额	累计金额	在累计金额中各科目的累计金额									
月	日														

此格式用于: 各项积累、各项费用、各项收入等科目, 空白栏填写科目名称, 发生时用兰字, 冲减时用红字。

