

农业社会会计教材

(試用本)

河北省农林廳編
河北人民出版社

农业社会計教材

(試用本)

河北省農林廳 編

★

河北人民出版社出版(保定市裕華東路)

河北省書刊營業許可証第三号

承德專區群衆報社印刷厂印刷

新華書店河北分店發行

★

1958年8月第一版 1958年8月第一次印刷

787×1092 1/32·5印張1插頁·113,000字

印數:1—30,000冊 定价:(5)0.35元

統一書号:T 4086·55

編 写 說 明

几年来，我省使用的會計教材，对于加强财务管理，保証合理分配，促进生产，巩固社的組織，都起了很大作用。但是近来由于农业生产的飞速跃进，农业社的經营內容大量增加，对财务管理又提出了許多新的要求。为了适应农业生产大跃进的新形势的需要，我們召集了全省各农业合作干部学校的會計教員，針对当前的新形势和各地的需要，对原有的會計教材逐册进行了研究。在此基础上，通过鳴放、爭辯的方法，統一了思想。大家本着促进生产、簡明适用的精神，在原有教材的基础上，总结了先进社的創造，参考了外地的先进經驗，集体編写成这本教材。

这本教材仍采用借貸复式記賬法、使用傳票。基本內容包括：會計基本理論知識，日常經濟业务的处理，财务計劃、管理制度，以及月結、決算、經濟活动分析。另外，关于副业生产队的核算，增設了几个簡單的賬戶。

由于我們政策、业务水平所限，特別是处在农业生产大跃进的时期，不断出現新的問題，所以有的問題是这本教材还沒能全部得到解决的。加之時間仓促，在內容的選擇上、問題的認識上，还可能有些缺点或錯誤，希望各地同志們提出批評建議，以便再版时修正。

編 者

一九五八年七月

目 錄

第一章 會計核算概論	1
第一節 經濟核算和它的發生及歷史制約性	1
第二節 社会主义核算与資本主义核算的根本区别	2
第三節 經濟核算的量和种类	4
第四節 會計核算的任务	6
第五節 會計核算的要求	8
第二章 农业社会會計核算的范围	11
第六節 經營資金	11
第七節 經營資金的來源	14
第八節 經營資金的循环	17
第三章 資金平衡表	19
第九節 資金平衡表的意义	19
第十節 經濟業務所引起的各种变化在資金 平衡表中的反映	21
第四章 賬戶及复式記賬	26
第十一節 賬戶	26
第十二節 复式記賬法	28
第五章 賬戶的設置及其运用	32
第十三節 总分类賬戶和明細分类賬戶	32
第十四節 賬戶名称表	35
第十五節 賬戶对照关系及賬戶运用	43
第六章 會計凭证	49
第十六節 會計憑証的意义	49
第十七節 原始憑証	50
第十八節 記賬憑証	55
第七章 財務賬和登記簿	62
第十九節 財務賬	62

第二十節 登記簿	66
第八章 月結和公布賬目	69
第二十一節 月份結算	69
第二十二節 本期發生額對照表和發生額明細表	71
第二十三節 錯賬更正方法	75
第二十四節 公布賬目	76
第九章 勞動日的核算	78
第二十五節 勞動日核算的意義和任務	78
第二十六節 生產隊的勞動日核算	79
第二十七節 管理委員會的勞動日核算	83
第十章 基層核算	87
第二十八節 基層核算的任務和組織	87
第二十九節 田間生產隊的核算	88
第三十節 畜牧生產隊的核算	93
第三十一節 副業生產單位的核算	97
第十一章 檢查和盤存	103
第三十二節 檢查和盤存的任務	103
第三十三節 檢查和盤存的内容方法	104
第十二章 預分和年度決算	108
第三十四節 預分	109
第三十五節 年度決算	121
第十三章 財務收支計劃	132
第三十六節 編制財務收支計劃的意義和原則	132
第三十七節 財務收支計劃的内容和編制	134
第三十八節 怎樣貫徹執行財務收支計劃	144
第十四章 財務管理制度	146
第三十九節 財務管理制度的建立	146
第四十節 貫徹執行財務制度	148
第十五章 經濟活動分析與年度報告	149
第四十一節 經濟活動分析	149
第四十二節 年度報告	156

第一章 會計核算概論

第一節 經濟核算和它的發生及歷史制約性

核算是一種工具，也可以說是一種方法，人們利用這種工具，通過觀察、計量和登記的方法來取得社會上有關經濟過程的一切必要資料。

從核算中得來的資料，是用來監督和領導經濟過程的。所謂經濟過程，就是人類獲得自己所需要的物質資料的過程。因為人們為了生活，就需要有一定的物質資料，如生活上的日用必需品和為進行生產所必需的原料、材料、生產工具等。為了取得這些物質資料，就必須進行一定的生產。從生產開始直至能夠滿足人們需要這個過程是相當複雜的，一般的說要經過生產、分配、流通、消費四個過程。經濟核算就是通過觀察、計量和登記的方法，來取得經濟過程的一切數量上的資料。根據這些資料加以分析研究，發現問題，採取措施，以便更好的進行管理。因此，我們可以說經濟核算是從數量上來反映經濟過程的，是人們用來監督和領導經濟過程的一種工具。

經濟核算的發生很早，在遠古時代就已產生。人類為了生存就需要知道他們的生產和消費情況：有多少資料和有哪些資料，需要多少工作時間來創造這些資料。馬克思曾經寫道：「在任何社會狀況下，生產生活資料所費的勞動時間，都是人類關心的問題，不過關心的程度，是隨社會發展程度不同罷了。」所以說經濟核算是由於人類謀取物質資料而產生，它又隨著人類謀取物質資料的過程的不同而有所變

化。

經濟核算在各种不同的社会制度中，核算的内容、目的、任务也有所不同。它决定于生产资料所有制的形式。因此可以说，經濟核算是受历史所制约的。

第二節 社會主義核算與資本主義核算的根本區別

在社会主义制度下，生产资料是为劳动人民所公有的，国民经济的发展是有计划（按比例）向前发展的。国民经济发展计划（包括每个企业在內）的方针，是为了最大限度地满足整个社会經常增長的物质和文化生活的需要。因此，在社会主义国民经济的发展过程中不但事先要編制计划，而且还需要随时提供关于计划完成情况的資料。核算的目的也正是为了监督计划的完成情况，它是为全民的利益服务的。

但是，在资本主义制度下却恰恰相反，国家政权属于资本家，生产资料集中在剝削者手中，资本主义生产的目的，是为了牟取最大限度的利潤。因此，资本主义經濟核算的目的，是核算资本家如何榨取最大利潤，是剝削劳动人民的一种工具。它是为統治階級——资产阶级的利益服务的。

正是由于社会主义核算与资本主义核算的目的有着根本的区别，因而也就同时产生了以下不同的特点：

（1）核算真实性的不同

在社会主义社会中核算需要提供正确反映计划执行情况的一切必要資料。在这些資料中，不但要表明执行计划过程中的成績，而且也要表明各种缺点，不准对核算指标有任何的歪曲和伪造，以便指导工作前进。可見社会主义核算是正确的、真实的。

但是，在资本主义社会里，资本家为了掩盖其剝削的本

質，用种种方法来伪造歪曲核算資料，至于公布出来的一些資料也根本不能說明企业工作的真实情况，故意压低他們的收益，夸大工人的工資等。所以說資本主义制度中的核算是**不真实的，是虚伪的。**

(2) 核算統一性的不同

在社会主义制度下，核算是由国家領導的。同时，为了監督国民經济計劃的完成情况，求得各种汇总指标，核算就必须**在所有同类企业中按同样方式制定同样的指标，以保証能够得到国民經济发展过程中統一的核算資料。**所以社会主义核算是統一的。

在資本主义制度下，竞争和生产无政府状态佔着統治地位，各个企业中的核算是按各个資本家所規定的程序进行的，核算只局限于个别企业中，这就不能用它來說明整个国民經济的发展情况。所以說資本主义的核算是分散的、不統一的。

(3) 清晰性的不同

在社会主义制度下，由于劳动人民当家作主，因而他們也就很自然的关心所在單位的經济活动和經營成果。而各單位也經常地需要依靠群众的智慧来消除工作中的缺点，发掘潛力，改进工作，从而提前完成和超額完成計劃任务。因此，社会主义核算必須清晰易解，以便广大群众能利用核算資料参加經济活动的管理工作。

但是，在資本主义制度下，由于工人是被剝削的階級，他們不仅无权参加企业的管理，而且，資本家还千方百計的掩盖真实情况。因此，資本主义核算总是搞得錯綜复杂，令人难解；使工人群众根本不可能从核算資料中来了解企业的經營情况。

通过上面的比較，不仅証明了經濟核算是受一定的历史条件所决定，具有鮮明的階級性；而且也显示了社会主义核算的无比优越性。这种优越性，归根到底是由社会主义經濟制度的优越性所决定的。

第三節 經濟核算的量度和種類

一、經濟核算的量度

在第一节里我們已經知道了經濟核算是从数量上来反映經濟过程的。要反映数量就要有一定的计量尺度。这种在核算中用来反映数量的尺度，就叫量度。

社会主义核算所采用的量度有三种：实物量度、貨幣量度和劳动量度。

实物量度是用来核算实物数量的。比如播种面积按亩計算，农产品收获量按斤計算、牲畜按头（匹）計算等等。实物量度对于編制生产計劃、分配产品和监督社会主义财产的完整來說，是十分重要的。

貨幣量度是用来按統一的、同样的表現方式計算各种經濟現象的。我国的貨幣量度就是人民币「元」。通过貨幣量度可以获得各种資料的綜合指标，可以核算和监督計劃的执行情况和結算业务狀況，可以把各个部門的工作进行比較，並能編制出全县、全省和全国范围的汇总資料。

劳动量度在农业社里就是劳动日。用劳动日計算和衡量每个社員投入生产中的劳动。精确地核算劳动日，对于农业社进行正确的分配，实行「按劳取酬、多劳多得」的社会主义分配原則來說，有着重大的意义。

实物量度、貨幣量度、劳动量度对于全面的核算和监督經濟活动來說，都是十分必要的，在实际运用中三种量度都

不能偏廢。

二、經濟核算的种类

社会主义核算应保證全面地反映全国範圍内或个别企业中完成国民經济計劃情况。所有这些資料，都是利用不同种类的核算資料才求得的。社会主义核算的种类分为 业务核算、会計核算和統計核算等几种。

(1) 业务核算：是观察和监督各种經濟业务的一种方法，以便在完成业务的过程中来領導这些业务。业务核算包括各种各样的現象，也提供各种各样的指标，但它不是核算經濟活动的全部过程，而是核算本企业的一些主要过程，也就是核算領導者最关心的問題。具体到农业社來說，就是对社内个别工作进行核算。比如逐日耕地数目、播种的面积、产品的收获数量、牲畜的配种数、繁殖数、材料的支出和儲存数量、打井开渠的完成情况、社員出勤情况等等，都是业务核算的主要范围。农业社的社、队領導上利用这些业务核算的資料，可以了解經濟活动的进行中某一方面或某些方面的具体情况，以便在必要时采取措施，克服工作中的缺点，保証及时、全面地完成計劃任务。所以說业务核算的主要任务是及时提出必要的业务进行情况的資料，供領導参考。

业务核算的特点是：期限性很强；使用各种不同量度进行核算；从原始的核算开始，就采用各式各样的整理資料的方法。

(2) 会計核算：它是在完成国民經济計劃的各个部門中反映和监督經濟活动的方法。各个企业、机关和組織都采用会計核算。利用会計核算可以求得各种物資和貨幣資金的实有数以及各种資金的总合数；确定材料采購、产品生产和銷售的数量与成本；求出經濟活动的財務成果。

會計核算的特点是：每項經濟业务都必須編制凭証；重視貨幣量度；有科學整理資料的方法。

(3) 統計核算：是研究和監督大量的和個別典型的經濟活動現象，利用統計核算資料來考察和確定其發展規律及其變化原因。比如利用統計資料推算出農業社公積金的增長速度、社員平均收入、產品收穫量和單位面積產量的提高等情況，並對這些資料加以分析，找出其發展的規律和變化的原因，從而對農業社生產水平的提高和分配情況作出結論。

雖然統計的主要內容是研究大量現象，但它不僅限於反映大量現象，在許多情況下也包括個別的單個的現象。如統計農業社農業生產的完成情況時，不僅要求出總的完成情況和平均完成的指標，還要對個別隊或個別農作物進行統計。從而找出先進的經驗和發生問題的原因，為進一步提高產品產量和改進今後工作，提供參考。

統計核算的特点是：應用不同的量度；編制憑証；有專門整理資料的方法。

業務核算、會計核算和統計核算，統稱為經濟核算。其中的每種核算，在監督完成國民經濟計劃的事業中，在觀察和領導經濟活動中都發揮着巨大的作用。它們之間相互補充和密切聯系着，構成了社會主義經濟核算的統一體系。

第四節 會計核算的任務

高級農業社是勞動農民在黨和政府的領導和幫助下，在自願和互利的基礎上組織起來的社會主義的集體經濟組織。它是按照社會主義原則，把社員私有的主要生產資料轉為集體所有；對各種生產進行有計劃的經營；組織社員集體勞動，實行「按勞取酬、多勞多得」的分配原則。基於上述情

况，对农业社会会计核算提出以下几项主要任务：

一、保护农业社的公共财产。公共财产是巩固和发展农业社的物质基础，保护农业社公共财产的安全，对提高劳动人民的物质福利和加强社会主义国家力量，巩固社会主义制度具有重大意义。我国宪法第一〇一条中规定：「中华人民共和国的公共财产神圣不可侵犯。」高级农业生产合作社示范章程第四十二条中也有规定。因此，会计核算的首要任务是保护公共财产的完整无损。会计核算对于资金的任何变动都规定必须用凭证来办理手续，并及时登记资金的一切变动，以便正确地反映各种财产的收入、付出和结存情况。此外，还需要定期清查资金的实有数额，并与一切贪污、盗窃、浪费和不爱护公共财产的行为作斗争，以保证公有经济不断扩大和增长。

二、监督与检查计划的执行情况。农业社是社会主义国民经济的组成部分，农业社计划完成的好坏，会直接影响整个国民经济的计划发展。为了有计划的进行生产经营，并使自己的计划适合国家要求，农业社应该实行计划管理。实行计划管理就必须对计划的执行情况加以分析和检查，以便进行监督。因此，会计核算要通过各种资料有系统的反映计划执行的过程和结果，并进行检查和分析，找出在执行计划过程中成功的经验，发现存在的缺点，以便于针对这些情况及时采取措施，从而保证计划的完成和超额完成。

三、保证合理地运用资金，贯彻勤俭办社方针。利用会计核算所提供的资料，很好地计算资金的使用，防止资金的浪费和积压，把最主要的力量（包括人力、物力、畜力和财力）集中到发展生产方面来。因为增加生产，是办社的中心目的，只有如此，才能增加社的公共积累和社员的实际收

入，才符合广大社員的最大要求。同时在保証增加生产的前提下，要尽量节省各方面的开支，認真掌握「少花钱多办事」的精神。一切开支都应该精打細算，每一項投資都要考虑到它的实际效益。对于非生产方面的开支要尽量减少。

四、正确地核算劳动日。劳动日是衡量社員投入社劳动的尺度，也是社員取得劳动报酬的唯一根据。因此，应正确地核算社員的劳动日，从核算工作中来貫徹按劳取酬的实际原则。同时可以根据劳动日核算資料来檢查与监督劳动收支计划和各項生产工作计划的完成情况，以保証合理地确劳动力，挖掘劳动潜力，並作为改进劳动組織和劳动計四、法的参考。

五、核算生产成果，进行合理分配。合理分配收发生和很重要的一項工作，会計核算在这方面的任务是要正确的增力出农业社全年的产品收入和現金收入，全年的支出总額，力等。出应提存的公共积累，以及分配給社員的劳动报酬。在行分析这个問題上，会計核算起着特別重大的作用。因为收入五、有的核算是从实际分配数字上来具体貫徹按劳取酬、多勞的集体的社会主义的分配原則，並且是从分配上反映农业社全因此，济活动的結果。

第五節 會計核算的要求

为了完成上述核算任务，提出以下几項要求：

一、核算指标的結構要与計劃指标的結構相一致。此外，核算是监督計劃的执行，只有在核算資料的構成与計劃純写致时，才能作到計劃与核算指标互相比較。同时，在制訂义的时也要利用核算資料做它的基础。在修訂新的計劃时也成部考虑分析上期生产完成的程度。所以計劃与核算的結構是它的

生广增。

花錢二、核算要及时。在会计核算中必須作到按时得出核算資都。只有如此才能以核算指标来领导經濟工作，才有利于量減成计划的过程中采取必要的措施，糾正工作中的某些缺入社錯誤。

此，应三、核算資料必須真实和准确。只有可靠的能够正确反又酬的实际情况的資料，才能根据实际情况进行领导。因此，在督劳动收支入賬以前，要認真审核是否正确；进行結算时，必合理地确細致，否則就失去了核算的监督作用。

劳动計四、核算資料要全面完整。也就是要求全面的反映一切活动。因为每項經濟活动，都將使企业的經營資金及其分配收发生种种变化。这就涉及到經營管理上的各个方面。如要正确的增加和轉移、材料的采購和产品的生产以及投入了多且总額力等。这些情况都要从核算資料中反映出来。这样才便酬。右分析研究和针对各方面的实际情况改进工作。

为收入五、核算要清楚易懂。因为农业社是劳动农民自愿組織册、多勢集体經濟組織，管理这一組織就必須吸收全体社員参农业社因此，核算資料就必須使群众容易理解和监督；其核算也應該是清楚易懂，使全体社員都能了解全社的經濟活兒，能够判断财务工作中的成就和缺点，只有这样才能群众对社内經營管理工作进行有效的监督。才能貫徹民求：上的方針。

相一致。外，农业社的財務會計人員必須認識到會計核算工作成与計純写写算算的技术工作，而是具有重大的政治意义和寸，在制意义的一項艰巨复杂的工作，是农业社經營管理的一个計劃时成部分，是巩固和发展农业社的重要一环。为了很好的結構，它的作用，我們除了提出上述各項任务和要求外，所

有农业社的會計人員都必須具备以下的起碼条件。

(1) 要具有高貴的政治品質，站稳无产階級立場，忠心耿耿，任劳任怨，以实际行动在党的领导下，积极为农业的社会主义建設服务。

(2) 要具有大公无私的精神，热爱国家，热爱农业社，严格遵守政策法令，模范地执行农业社的各项規章制度，在处理分配問題上，要坚持先国家、后集体、再个人的原則，勇于和一切貪污、盜窃、瞞产、私分、鋪張、浪費等破坏国家利益和农业社集体利益的行为，作无情的斗争。

(3) 加强政治学习，鑽研党和政府有关农业方面的政策法令，学习會計业务知識，学习生产知識和农业社經營管理的知識，不断的提高自己的政治水平和业务能力。

討論題：

- (1) 什么是經濟核算？它是怎样发生的？为什么說它是受历史所制約的？
- (2) 社会主义核算与資本主义核算有哪些根本区别？
- (3) 經濟核算使用哪些量度？各有什么作用？
- (4) 經濟核算的种类包括哪些？各有什么特点？
- (5) 农业社会計核算有哪些主要任务？
- (6) 对农业社会計核算工作提出哪些要求？为什么这样要求？
- (7) 通过这一章的学习，你在思想上发生了哪些变化？你認為怎样作才是一个好的財務工作干部？

第二章 农业社会会计核算的范围

农业社的会计核算工作，就是核算农业社的经营资金、资金来源和资金在生产过程中的循环变化情况的（劳动日核算也属于会计核算的范围）。因此，这一章就是专门介绍农业社经营资金的种类、资金的来源以及资金在生产过程中是怎样周转变化的。了解这些内容不仅对我们进行会计核算工作有很大帮助，而更重要的是使我们懂得怎样通过会计核算工作，来监督农业社资金的合理使用。

第六节 经营资金

农业社进行生产时必须有一定的资金来支持。这些资金包括有生产用的牲畜、机器、农具、种籽、肥料、农药和现金以及其它物资等。所有这些都是农业社的经营资金。下面根据各种经营资金在农业社生产过程中的组成成分和用途，分为以下几类：

一、基本生产资料。属于这一类的资金有役畜、产畜、产禽、蜜蜂、农业机器、农具、副业工具和设备、房屋建筑物、水利设备、家具、文化福利设备、果树及林木等。这类资金的特点是：使用年限较长，一般价值较高，可以多次多年地参加生产，而不改变原来的形状，只是在生产过程中逐渐地消耗直至最后损坏不能使用为止。因此，正确组织核算和严密保护这类财产，就能够发挥这些主要生产资料的利用率，和延长这些生产资料的使用年限，有效地减少修理费用和更换这类财产的开支。

二、备用材料。属于这一类的资金有：种籽、肥料、飼

草、飼料、副業用的原料及其它生产用的材料等。这类資金的特点是，在一个生产过程中就全部消耗掉了。因此，在領用这些材料时，必須根据生产的需要严格的注意节约，避免浪费。

三、投入生产中的資金。属于这一类的資金有：（1）为进行种植业、畜牧业和副業等生产，在未获得产品以前所耗用的各項費用；（2）在未完工的基本建設上所耗用的磚瓦、木料、請用技術人員所支付的工資等，以及在培育果树、林木上所耗用的各項費用；（3）在飼养中的幼畜和育肥畜价值。

这些資金是处在生产过程中，經過一定時間之后，这些資金的本身將轉化为「产品」或「基本生产資料」。因此，在这类資金中，对耗用在生产方面的費用和用在幼畜育肥畜方面的資金，要加强生产管理，以便尽快地获得較多的产品。而在建設方面所用的資金，在保証质量的条件下，則应尽快的完成基建工程，爭取提早投入生产。

四、产品。属于这一类的資金有：各种农产品，如稻谷、小麦、棉花、玉米等；畜产品，如牛奶、羊毛、雞蛋等；副業产品，如粉条、豆腐、木炭等；以及农业副产品和副業副产品，如谷草、麦秸、豆渣等。这类資金是从生产收入中形成的，对这类資金，应按分配程序及时的完成对国家的交售义务（交納农业稅和交售国家应統購的农产品），留出下年生产所必須的种籽、飼料以及儲备粮，然后按劳动日数目分給社員。这样就能避免积压資金，並减少保管上的困难和保管过程中的損耗。

五、貨幣資金。属于这一类的資金有庫存現金和存入国家銀行或信用社的存款。农业社管理这类資金时，必須在