

初級中學 農業生產基本知識講義



(第二部份初稿)

河南省教育廳編
河南人民出版社

編 者 的 話

为了适应我省農業合作化的迅速发展，和農業生產合作社的需要，在初中三年級学生學習數學知識的基礎上，進一步联系实际，掌握農業會計科学的基礎知識，以便畢業后在参加農業生產，在偉大的合作化运动中發揮積極作用，也为升学准备了必要的知識。

初中三年級增設“農業生產合作社會計科”課程，所規定的教學時數为18小時。在不增加学生太多的負擔，和解决畢業学生能基本上勝任農業社里的會計工作的原則下，特提出農業生產合作社會計工作上的關鍵問題——記帳方法，作为該教材的重點。因學習对象是在校学生，在方法上又必須區別于訓練班。理論部分比較簡單，細枝末節只作簡要敘述，記帳方法作了系統講解，強調練習，目的使学生易懂会用。

就整个教學時數說是不多的，可以采取边学边練習的办法便于將所學習的知識会实际运用。

这个講义只包括會計学科知識。至於農業社财务管理的其他方面工作，不在这里贅述。

目 錄

第一章 會計工作的重要性和會計員的任務

第一節 會計工作的重要性…………… (4)

第二節 會計員的任務…………… (6)

第二章 現金收付記帳法的基本原理

第三節 經營資金和經營資金來源
的平衡關係…………… (9)

第四節 現金收付記帳法…………… (12)

第三章 帳戶

第五節 帳戶的設置和使用範圍…………… (16)

第六節 帳戶的運用…………… (25)

第四章 財務帳

第七節 應設立哪些財務帳…………… (34)

第八節 日記帳的用法…………… (35)

第九節 分類帳的用法…………… (38)

第五章 勞動工帳

第十節 勞動工帳的重要性…………… (42)

第十一節 勞動工帳的用法…………… (42)

第六章 各种备查登記簿的用法

- 第十二節 七种备查登記簿的格式
和用法…………… (49)

第七章 月分結算和公布帳目

- 第十三節 結算帳目的步驟…………… (58)
第十四節 錯帳的更正方法…………… (64)
第十五節 公布帳目的方法…………… (66)

第八章 產品預分

- 第十六節 收益分配工作的重要性…………… (69)
第十七節 什么是產品預分…………… (70)
第十八節 兩種分配办法…………… (71)
第十九節 夏收預分…………… (73)
第二十節 秋收預分…………… (76)

第九章 年度決算

- 第二十一節 什么是年度決算…………… (85)
第二十二節 年度決算前的准备工作… (85)
第二十三節 決算分配…………… (89)
第二十四節 結束舊帳建立新帳…………… (97)

第十章 财务管理

- 第二十五節 财务收支計劃…………… (102)
第二十六節 财务制度…………… (110)

附：教學時間分配表

章	節	課 程 內 容	授課時數	總時數	備考
1		會計工作的重要性和會計員的任務		1	
	1	會計工作的重要性和	1		
	2	會計員的任務			
2		現金收付記帳方法的基本原理		1	
	3	經營資金和經營資金來源的平衡關係	1		
	4	現金收付記帳法			
3		帳戶		2	
	5	帳戶的設置和使用範圍	1		
	6	帳戶的運用	1		
4		財務帳		2	
	7	應設立哪些財務帳	1		
	8	日記帳的用法			
	9	分類帳的用法	1		
5		勞動工帳		1	

	10	勞働工帳的重要性	} 1		
	11	勞働工帳的用法			
6		各種查登記簿的用法		1	
	12	七種查登記簿的格式和用法	1		
7		月日結算和公布帳目		2	
	13	結算帳目的步驟	1		
	14	錯帳的更正方法	} 1		
	15	公布帳目的方法			
8		產品預分		3	
	16	收益分配工作的重要性	} 1		
	17	什麼是產品預分			
	18	兩種分配辦法			
	19	夏收預分	1		
	20	秋收預分	1		
9		年度決算		3	
	21	什麼是年度決算	} 1		
	22	年度決算前的准备工作			

	23	決算分配	1		
	24	結束舊帳建立新帳	1		
10		財務管理		2	
	25	財務收支計劃	1		
	26	財務制度	1		
		合 計		18	

第一章 會計工作的重要性 和會計員的任务

第一節 會計工作的重要性

隨着農業合作化運動高潮的到來，搞好農業生產合作社的會計工作，已成為鞏固與發展社的重要一環。要办好農業生產合作社，就必須努力增加生產，逐步改善經營管理，實行合理分配。而作好這幾項工作，沒有健全的會計工作是不可能的。

什麼是會計工作呢？農業生產合作社組織起來後，它和小農經濟不同，已有較多的公共財產，在經營過程中，這些財產經常發生着變動，如現金的收付，物資的出入，人欠、欠人的往來，勞動工分的計算，天天都不斷發生着增減。在嚴密的財務管理制度下，把這些財務事項系統地清清楚楚地把它記錄和表達出來，根據這些記錄及時算出盈虧，實行合理分配，進一步再從這些記錄中發現問題，及時改進經營管理的方法。使這些記錄起到維護社的公共財產和監督指導與管理生產的作用，這種科學的管理方法就叫會計工作。

那么會計工作的重要性表現在什么地方呢？鄧子恢同志在青年团中央農村工作會議上的報告指出“合作社的生產計劃、經營盈虧与收益分配都直接表現在財務管理与會計工作上，这个工作做不好，財務制度紊乱或者帳目糊塗，不僅影响到生產計劃、經營盈虧与收益分配，而且一定要引起社員对合作社的怀疑与誤会，結果可能引起社員退社与社的瓦解。因此，做好这一工作不应僅僅看作單純技術問題，而应看作是鞏固与發展合作社的重要条件之一。”由此，可以認識到農業生產合作社的會計工作是非常重要的，進一步來說，它是当前合作化運動中的一項嚴重的政治任务。

为什么这样說呢？因为農業生產合作社的會計工作办得好，它能起着如下的作用：

第一、農業生產合作社的帳目記得清楚，能按期公布，使社員羣众心中有数，沒有怀疑和顧慮，就能充分發揮社員羣众的生產積極性。社員羣众的生產勁头大了，勞動效率也就必然顯著提高。

第二、農業生產合作社有了比較健全的財務制度和比較正確的財務收支計劃，就能貫徹增產節約勤儉办社的精神，合理地运用資金，杜絕貪污浪費，从而促進社的生產發展，保證社員收入的不断增加。

第三、農業生產合作社的收益分配工作較為複雜，全年收入中，除了扣出本年生產中的各項消耗，留作下年的生產費外，要提出一部分公積金、公益金，再以一部分作為勞動報酬等。因此只有平時把帳記好，才能順利地進行合理分配，使社的公共利益和社員的個人利益統一起來，作到社員滿意，就有利於社的鞏固與發展。

反過來說，如果農業生產合作社的會計工作搞不好，社內家底不清，公私不分，存錢沒數，化錢沒數，浪費損失，工帳錯亂，社員摸不到底，生產情緒就會低落，社就不能鞏固，甚至有垮台的危險。這樣就會影響着社會主義改造事業的順利完成和農業生產合作社的迅速發展。所以農業生產合作社的會計工作是監督指導與推動社的生產的有力武器，是管理與維護社的公共財產和促進新生的生產關係的必要手段，隨着合作化運動的蓬勃發展，農業生產合作社的會計工作也有着廣闊的發展前途。

第二節 會計員的任務

上面說過，會計工作是鞏固和發展農業生產合作社的重要一環，而搞好社里的會計工作，除了靠全體社員的 effort 和支持外，會計員須負主要的責

任。會計員要在管理委員會和社主任的領導下擔負以下幾項具體任務：

第一、管好帳務：是會計員的最基本工作，財務帳方面包括財務帳，勞動工帳和各種備查登記簿等。所有社里一切財務收支，社內社外的存欠，社員勞動工分的統計以及土地股金和產品等情況，都要登記清楚。俗語說“事忙先記帳”必須做到隨時記帳，按時結帳，如期公布。勞動果實分配清楚及時辦理年終決算，並把條據、帳簿、表冊等整理與保管好。

第二、嚴格執行財務管理制度：農業生產合作社的財務制度包括開支，審批制度，社員預支制度，單據制度，公共財產的保管制度，帳目的清結和公布制度，財務人員分工和定期查對帳目制度等。嚴格執行各項財務制度是會計員的應盡職責。為了保證制度的貫徹，會計員必須以身作則，堅決遵守。在執行過程中，要經常耐心向社員宣傳解釋，使每個社員能夠自覺自願地執行這些制度、對於不合制度和手續的開支，要堅持原則，不能隨便報帳。對於財務管理方面不合理的現象，要主動地向社主任和管理委員會反映情況，提出改進意見。

第三、制訂與執行財務收支計劃：會計員在協同社領導制訂財務收支計劃時，應堅決貫徹財務為

生產服務的方針，根據增產節約勤儉辦社的精神，精打細算，合理組織收入和運用資金，凡與生產關係不大的費用，應不開支或少開支，防止盲目投資和濫開支的現象，因此，一切財務活動，都必須在圍繞生產和服從生產需要的前提下來進行。

第四、協助出納、保管人員搞好財物保管工作：農業生產合作社的一切物資，都是社員集體所有的公共財產，如有丟失損壞和浪費就會影響到每個社員的實際收入，甚至會影響到社的鞏固與發展。因為會計員和財務人員的工作是有緊密聯系的，有帳沒東西，有東西沒帳，就是帳目不清，大家都負責任，所以會計員只有幫助出納和保管人員做好財物保管工作，才有可能搞好會計工作。

以上這些任務，都是非常重要的，把這些任務擔當起來也是光榮的責任，目前初中三年級的同學們在畢業後，將有許多同學參加農業會計工作，必須努力學習，提高自己，以滿足工作的需要，在農業合作化運動的高潮當中發揮積極作用。

複 習 題

- 一、搞好會計工作對鞏固與發展農業生產合作社有什麼關係？過去你對會計工作是怎樣認識的？
- 二、會計員有哪些主要任務？

第二章 現金收付記帳法的 基 本 原 理

第三節經營資金和經營資金來源的平衡關係

農業生產合作社的牲口、農具、種子、飼料、現金等，都是合作社的經營資金，這些資金都有它一定的來源。經營資金和經營資金的來源，是一件事情表現在兩方面。譬如說，社員馬元投資種子100斤，作價10元，又向銀行貸款24元，存入信用社。一方面是合作社有了經營資金——種子作價10元和存款24元，另一方面是這筆資金形成來源是欠馬元的股分基金10元和欠銀行的貸款24元。

經營資金平衡表

經營資金的運用	金 額	經營資金的來源	金 額
庫 存 物 資	10元	社 員 往 來	10元
存 款	24元	貸 款	24元
合 計	34元	合 計	34元

從上面的表中可以看出，凡是合作社的財產，都是社的經營資金，而且這些資金又是從不同方面

得到的，並由于它是把一件事反映在兩方面，所以經營資金的數額一定等于資金形成來源的數額。這種相等的關係，就叫它做經營資金和經營資金來源的平衡關係。反映這種平衡關係的表，就叫“經營資金平衡表”。

合作社的經營資金和經營資金的來源，是經常不斷地發生着增減變化的。但是平衡表有它的局限性。不可能在表上詳細記載這些財務事項的不斷增減變動情況，通常是根據平衡表的項目設置若干帳戶（也叫科目）如：“固定財產”“庫存物資”“社員往來”“股分基金”等等。每個帳戶分為兩方，左方叫“收方”，右方叫“付方”，全面地把它們的增減變動情況反映出來。這種有系統的反映財務事項的方法，就叫記帳方法。

<u>帳 戶</u>	
(收方)	(付方)

“收方”和“付方”在反映經營資金類帳戶和經營資金來源類帳戶的增減變化時，在增減的意義上說是有區別的。例如：前面所說的例子反映在帳戶上，就出現下面的情況：

存 款	庫存物資	社員往來	貸 款
24 (2)	10 (1)	(1) 10	(2) 24

如果把存款10元歸還社員馬元，那么帳戶的變化又如下面的情況：

存 款	庫存物資	社員往來	貸 款
(3) 10 24 (2)	10 (1)	(1) 10 10 (3)	(2) 24

所以對於經營資金類帳戶來說，收方是反映資金數額的減少，付方是反映資金數額的增加，對於經營資金來源類帳戶來說，收方是反映資金來源數額的增加，付方是反映資金來源數額的減少。

用上述各帳戶的余額，編制經營資金平衡表，又如下面的情況：

經營資金平衡表

經營資金的運用	金 額	經營資金的來源	金 額
庫 存 物 資	10元	貸 款	24元
存 款	14元		
合 計	24元	合 計	24元

由上表中可以看出，存款減少了10元，社員往來也減少了10元，這時經營資金和資金來源雙方數額同時各減少了10元，但雙方的總數還是相等的，並沒有影響經營資金和資金來源的平衡關係，如果不平衡，就是記帳有了錯誤。這是複式記帳方法的基本原理，也是複式記帳法獨有的優點。

第四節 現金收付記帳法

現金收付記帳法就是以現金為主体，統一地依現金的收付關係而記帳。所謂“以現金為主体”就是說我們的記帳方法，都是按錢來說的，收進錢，就記收；付出錢就記付。那麼，不見現錢的實物收付事項怎樣記呢？那就要“統一地依現金的收付關係而記帳”。也就是說，不見現錢的實物進出，也要把它看成是錢，再按收進錢和付出錢的方法來記帳。

由於現金收付記帳法是採用了複式記帳法的基本原理，任何一件財務收付事項都必須反映它事情本身的兩方面，即一方面反映經營資金的運用，另一方面反映其資金的來源。

因此當轉帳收付事項發生後，除了要當它是現金的收付之外，同時還必須按其發生數額，記入一個帳戶的收方和另一個帳戶的付方。例如：某社員向合

- 作社投資牛一头，折价80元。这是轉帳收付事項。用現金收付記帳法來理解這一筆帳時，就要認為社員向合作社投入現款80元，即收到了社員投資現款80元。這是經營資金的來源，所以要記入社員投資帳戶的收方；同時對合作社增加了一头牛（固定財產）這件事應理解為：用社員投資現款又買了一头牛，即付出現款80元，這是經營資金的運用，所以要記入固定財產帳戶的付方。這筆帳記入付戶后，其情況如下：

<u>社員往來</u>		<u>固定財產</u>	
收方	付方	收方	付方
80元			80元

但是，現金收付事項就只要記一筆帳，因為事情的本身已說明了它是現金，同時日記帳的現金欄已代替了現金帳戶。同樣已達到了反映事情的兩方面的目的，因此現金事項每一筆帳只記入一個帳戶，即記入現金的對應帳戶內，以反映現金的收入來源或它的用途。至於現金本身的增減變化，只須通過日記帳現金欄來反映就行了。例如：（1）社員張三投資現金50元，（2）以現金10元歸還社員張三投資。這筆帳記入日記帳和分類帳后，其情形如下：