

农业生产合作社 會計問答

“农业社会計”編輯室編



农业出版社

農業生产合作社會計問答

“農業社会計”編輯室編

農 業 出 版 社

农业生产合作社会计问答

“农业社会会计”编辑室编

*

农业出版社出版

(北京西总布胡同7号)

北京市书刊出版业营业许可出字第108号

北京外文印刷厂印刷 新华书店发行

*

787×1092 1/32·1 1/8 印张·24,000字

1958年8月第1版

1958年8月北京第1次印刷

印数: 1—40,000 定价: (6) 0.11元

统一书号: 4144.24 58.7.京型

目 录

編者的話.....	(4)
固定财产、基本建設.....	(5)
产品、物資.....	(11)
生产收支.....	(15)
管理費、杂項收支.....	(18)
公積金、公益金、儲备粮.....	(20)
預分、分配決算.....	(27)
其他.....	(32)

編者的話

为了帮助农业社会計員和财务社会計輔導員同志解决在会计業務上碰到的一些具体問題，我們把最近一年多以来，各地讀者要求我們解答的問題，整理彙編成这本小冊子。其中有一部分問題曾在“农业社会計”和“农业技术”两个刊物上的“問題解答”欄解答过。为了便利讀者参考，也把这一部分解答过的問題重新修改編在一起。

鉴于目前多数地区还是用現金收付記帳法，同时使用借貸記帳法的会计員，一般都学过收付記帳法，所以書内帳务处理統一用現金收付記帳法，而未用借貸記帳法，这就便于絕大多數人的理解。

因为各地采用的会计教材不同，关于帳戶(科目)的設置和帳务处理方法也各有不同，所以这里只就一般比較通行的帳务处理方法来作解答，可能不完全适合各地的情况。这些解答意見只是供讀者参考，并不是什么标准答案。实际上，合作社有不少帳务常常是可以这样处理，也可以那样处理，并不是絕对的，这要看各社的具体情况和群众的意見来决定。解答的問題中，涉及有关政策方面的問題，如果与当地党委的規定有不一致的地方，应该按当地党委規定的办法处理。

編者

1958年6月

固定財產、基本建設

問：固定財產、低值品、易耗品的界限應該怎樣划分？

答：列作固定財產的財產，一般应当具備兩個條件：第一，它的使用年限在一年以上；第二，單位價格在人民幣壹千元以上（其標準根據各社的具體情況自定）。這就是說，凡是一年使用不壞、消耗不掉而價錢又比較大的財產，都算作固定財產；當年可能用壞或消耗掉的，不管價錢大小，都算作易耗品；還有一些東西，三兩年內還可能用不壞，但價錢較小，達不到固定財產的價格標準，都算作低值品。以上只是划分界限的一般原則，但在具體執行中，往往也會遇到一些困難，譬如假定某合作社規定價值在3元以上的東西算作固定財產，價值在3元以下的算作低值品，如果某種用具因市價變更，前一次購進的單價在3元以上，下一次購進的單價在3元以下，或者這類用具因質量上的不同，質量較好的單價在3元以上，質量較差的單價在3元以下，這樣會計員記帳時就有許多困難。為了克服這個困難，會計員可以根據本社的具體情況，把所有可以划作低值品及易耗品的小農具、用具、雜物等，列出一個清單，提交合作社管理委員會或社員大會審核批准，以後記帳就根據批准的清單，這就比較方便了。

問：社內公有的房子倒塌了一所，帳面原價180元，拆下來的舊房木估價60元，應當怎樣記帳？

答：把損失的那120元由公積金報銷，舊房木因有使用價值，所以，要轉作庫存。應記：

收：固定財產 180 元	} (轉帳)
付：庫存物資 60 元	
付：公積金 120 元	

問：買牲口時所繳的稅款，怎樣記帳？

答：買牲口時所繳的稅款，應與買牲口所付的價款加在一起，記入固定財產帳戶。

問：農業社購買一批專供剪毛用的安哥拉兔子，是否可當作固定財產入帳？

答：專供剪毛用的安哥拉兔子與一般專供皮、肉用的兔子不一樣，它是一種比較長期飼養的產畜，所以，這種兔子可以當作固定財產記帳。

問：農業社建築完工的水庫和水壩，是否可記作固定財產？如果這些水庫和水壩是幾個社共有的，帳務上如何處理？

答：農業社建築完工的水庫和水壩，可以記作固定財產。如果是幾個社共有的，各社可按本社所攤費用金額記帳。

問：我社修水庫占用了社員種有大麥的自留地，種大麥的種子和肥料由社償還給社員，這筆開支怎樣記帳？

答：這筆開支是因為修水庫而支出的，可以和修水庫所支出的其他費用一樣，作為基本建設支出記帳。待水庫完工後，按基建開支總數轉入固定財產帳戶。

問：農業社搞水土保持，改良土壤開支的費用，如買火藥和修補工具等，如何處理？

答：處理的辦法須根據本社的具體情況，由管委會研究決定。一般開支費用較小的，可以在當年農業支出中報銷；如水土保持工程較大，費用支出較多時，也可以列為基本建設支出，待修建工程完畢後，轉記固定財產帳戶。

問：社里請木匠做了 5 個蜂箱，木材是由倉庫取出來的，價

值 15 元,木匠工錢是 8 元,应当怎样記帳?

答:木料价加上工錢,5 个蜂箱的价值合計是 23 元,应記:

(1)收:庫存物資 15 元 } (轉帳)
付:固定財產 15 元 }

(2) 付:固定財產 8 元 (現金)

問:社里打了 3 眼井,所需材料都是社員投入的,应怎样記帳?

答:假設該社員投入的材料共值 200 元,那么,在社員投資材料時記:

收:社員投資 200 元 } (轉帳)
付:庫存物資 200 元 }

打井用材料時記:

收:庫存物資 200 元 } (轉帳)
付:基本建設支出 200 元 }

基建完工后,水井再轉記固定財產帳戶。

問:農業社安裝電燈、電話、所購買的電綫、電杆、電話機、燈泡以及每月開支的電費等如何記帳?

答:買電綫、電杆、電話機等所開支的費用,在開支當時可記入基建投資帳戶,或其他暫記性質的帳戶(暫付款等)內,在安裝工程完成時,以照明設備、通訊設備等項目轉入固定財產帳戶里。每月耗用的電費,用在辦公照明和電話方面的,應記入管理費帳戶,用在生產方面的應記入生產費用帳戶。

問:栽培与管理果树所開支的費用,應該怎样記帳?

答:果树在未成齡結果之前,所開支的栽培与管理費用應該作基本建設支出處理。這方面現金支出可記:

付:基本建設支出 (現金)

未設基本建設支出帳戶的可記入暫付款帳戶。

待果树成齡結果時再轉入固定財產。記：

收：基本建設支出(或暫付款) } (轉帳)
付：固定財產

當果树成齡結果轉作固定財產以後，再開支的肥料、農藥等費用，都記入果树支出(或副業支出)帳戶。

問：固定財產帳戶和飼養畜禽帳戶有什麼區別？蜂群和奶牛應列入什麼帳戶？

答：固定財產帳戶是用來記載社內公有的農具、車輛、房屋設備、副業設備、役畜、產畜、產禽等財產的。飼養畜禽帳戶是記載社內未達使役和繁殖年齡的幼畜和育肥畜禽的。所以蜜蜂和已達繁殖年齡的奶牛都應該記入固定財產帳戶。

問：社員的牲畜評價入社後，還沒入帳，有的就死亡了，有的又出賣了，還有的用小牲畜換成了大牲畜、並貼補了一部分現金。象這些情況怎樣處理。

答：已經作價入社的牲畜，會計要及時記帳。如果當時沒有記帳，也必須按入社時評定的價值，補記入帳，記：

收：社員投資(抵繳股份基金的)
則記股份基金帳戶 } (轉帳)
付：固定財產

然後再分別情況進行處理。

死亡的牲畜，如果是由社負責的則按帳面原價由公積金帳戶沖銷，記：

收：固定財產 } (轉帳)
付：公積金

出賣的牲畜、先按帳面原價沖銷，記：

收：固定財產 } (轉帳)
付：公積金

然後將收入的款項記：

收：公積金（現金）

小牲畜賣出換成大牲畜，假設小牲畜帳面原價和賣價都是100元，大牲畜買價150元，淨付現金50元。可作兩筆帳處理：

(1) 出賣小牲畜 應記：

收：固定財產（小牲畜）100元（現金）

(2) 買進大牲畜 應記：

付：固定財產（大牲畜）150元（現金）

收付差額50元即調換牲畜淨付的現金數。

問：已入帳的大車，還沒有使用，就進行了大修理，修理費用大約超過大車原價的一倍，這筆修理費，應該怎樣處理？

答：大修理費用可以當作固定財產增值來處理，記帳方法是：如果你社有“基建及大修理支出”或“基建投資”等帳戶時，可先把修理費用記在這些帳戶里。如果沒有“基建及大修理支出”等帳戶，下面介紹的兩種記帳方法，採用哪一種都可以：

(1) 把修理費用直接記在“固定財產”帳戶內，在摘要欄中要註明這筆費用是修理那一輛大車用的；

(2) 先把原來的大車當作材料，轉入庫存物資帳戶內，即：

收：固定財產 }
付：庫存物資 } (轉帳)

然後把修理好的大車，按全價記入“固定財產”帳戶內，即：

收：庫存物資（轉入的大車原價） }
付：固定財產（修好後全部價值， }
包括大車原價和修理時支 } (轉帳)
出的一切費用)。

問：有幾個農業社共同組織勞力，共同投資培育果樹苗，在培育過程中各社分攤的費用，應怎樣記帳？

答：教社联合培育果树苗，各社分攤的費用同各社自己培育果树苗的費用开支性質是一样的。因此，所分攤的費用可記：

付：基本建設支出（現金）

問：社里建築公共廁所，購買磚瓦、石灰、木材等开支應記入什麼帳戶？

答：如果建築公共廁所的开支較大，這些廁所使用的時間又比較長，在建築過程中的各項开支可記：

付：基本建設支出（現金）

建築完工時一筆轉入固定財產帳戶。

如果开支的費用不多，而這些廁所又不是很堅固的，建築开支的費用就可以在當年的生產費用中報銷。建築廁所主要是為了積肥，因此，這些开支可記入農業支出帳戶。

問：我社為了打麻雀，買了幾支火槍和一些火藥。打到的麻雀由社出賣後，收到了一筆現金，修理火槍又开支了修理費。這些收支怎樣記帳？

答：火槍可以當作固定財產記帳。至於買火藥和修理火槍的开支可列為雜項支出。賣麻雀的收入可列為雜項收入。

問：農業社在建築水庫時占用了外社3畝土地，除以2.4畝同等土地補還外，還找出現金24元作為其餘4分地的價款，應怎樣記帳？

答：找給外社的土地價款，可同建築水庫所开支的各項費用一樣，作為水庫的建築費用記入基本建設支出帳戶，到水庫建築完工時，將基本建設各項支出結算彙總轉記到固定財產帳戶里。

問：牲畜死之後的皮張，經過加工，做成了搭腰等車馬用具，同時發給各生產隊用了，這應該怎樣記帳？

答：在農業社里，用自己的材料，加工成各種產品以後，自己

使用的事情是很多的。为了简化記帳手續，一般的在帳上可以不反映加工过程，而只反映材料减少和开支增加就可以了。因此，这笔帳可以把死亡的牲畜和所得的皮張入帳，即按牲畜原价記：

收：固定財產(原价)
付：公積金(原价減皮張价值) } (轉帳)
付：庫存物資(皮張价值)

皮張經過加工以后，所制成搭腰等开支帳目，应記：

收：庫存物資(皮張价值，但要注明)
加工成什么东西了) } (轉帳)
付：農業(或副業)支出(皮張价值)

如果制成品中有些是属于固定財產范围内的，就要把这一部分另記一笔帳，应記：

收：庫存物資
付：固定財產 } (轉帳)

产品、物資

問：我社为了集中力量搞好兴修水利和积肥工作，对社員家庭用煤，由社統一購買，并由社的运输队运回社，然后按买价加上運費卖给社員，这些帳目怎样記？

答：买煤时垫支的款項，記：

付：暫付款(現金)

煤卖给社員所收入的現金，分作兩部分来記帳：

(1)將原垫支的款項收回，記：

收：暫付款(煤的原价)(現金)

(2)加收的运输費用作为副業收入，記：

收：副業收入(運費)(現金)

問：外社以普通糧食 500 斤調換我社的良種 500 斤，找給我社現金 5 元，應怎樣記帳？

答：假如良種原入庫折價每斤單價是 1 角，500 斤合價 50 元，調換時，找補收入現金 5 元，換回的普通糧食 500 斤應合價 45 元。這裡應作兩筆帳處理：

(1) 收：庫存物資(良種 50 斤) 5 元 (現金)

(2) 收：庫存物資(良種 450 斤) 45 元

付：庫存物資(普通糧食 500 斤) 45 元 } (轉帳)

問：我社用綠豆(每斤 9 分)與社員換玉米種(每斤 7 分)，一斤換一斤，差價由社負擔，應該怎樣記帳？

答：既然合作社願意用 9 分錢一斤的綠豆去換一斤玉米種，那麼，玉米種的單價就應該照 9 分錢一斤計算。假設合作社向社員換了 100 斤玉米種，在帳上應記：

收：庫存物資(綠豆 100 斤) 9 元

付：庫存物資(玉米種 100 斤) 9 元 } (轉帳)

問：今年沒有用完的種子，經社里決定賣給缺糧的社員，收進的這筆錢，怎樣處理？

答：如果剩下的種子已經作農業支出全部記了帳，那就應該把剩下的種子用紅字沖回來，記：

收：庫存物資

付：農業支出 } (轉帳)(紅字)

(這兩個帳戶結算合計數時，要先減去紅筆寫的数字，再行結算。)

然後按出賣庫存物資手續來處理。

如果所留下的種子原先並沒有記帳，那就直接按出賣庫存物資處理即可。

問：各隊從社里領用的稻穀種子，經過選種後，有一部分稅

谷退給社里，怎样記帳？

答：退料可用紅字冲銷办法处理。假定生产队原来从倉庫領用 100 斤谷种，現退回 20 斤，可在庫存物資和农業支出两个帳戶內用紅字記：

收：庫存物資(生产队退回谷种 20 斤) } (轉帳)
付：农業支出

(以后这两个帳戶結算合計数时，要先减去紅笔写的数字，再行結算。)

問：庫存物資出庫时，如果市价与原帳面价格有漲落，在帳务上应该怎样处理？

答：庫存物資出庫时，市价与原帳面价格有漲落，属于社內自用的，一般不必調正，仍然可以按原帳面价格計算；卖出的，要进行調正。如果是市价高于帳面原价时，超出原价的那一部分，記入杂項收入帳戶，例如庫存玉米，入庫时折价 60 元，出賣时收进現款 65 元，比原价多 5 元，可記：

收：庫存物資 60 元 (現金)

收：杂項收入 5 元 (現金)

如果帳面原价 低于市价时，亏损部分記入杂項支出帳戶。例如庫存玉米入庫时折价 60 元，出賣时收进現款 55 元。可記：

收：庫存物資 55 元 (現金)

收：庫存物資 5 元

付：杂項支出 5 元

} (轉帳)

問：有的用品是分几次买进的，由于每次买进的价格高低不一，入庫記帳的單价也不一样，在分批出庫使用时，应按什么标准計算出庫單价？

答：計算标准有两种办法：(1)先入庫的先出庫，后入庫的后

出庫，比如兩批買來的“六六六”粉 300 斤，第一批買的 100 斤，每斤 2 角 3 分；第二批買的 200 斤每斤 2 角，在取用庫存“六六六”粉時，就先按第一批買來的每斤 2 角 3 分單價記帳，等第一批用完，再按第二批的單價記帳。(2)按平均單價記帳。象前面所說的分兩批買來的“六六六”粉，平均單價是 2 角 1 分，出庫時，一律按這個單價記帳。這兩種辦法，前一種比較簡便。

問：農業社在春耕時與糧食公司換良種，但是當時社里無糧食，經糧食公司同意在秋收後歸還。這筆帳怎樣記？

答：這件事情等於農業社春季向糧食公司借良種，秋季再歸還。在借良種時，記：

收：社內外往來——糧食公司 } (轉帳)
付：庫存物資(良種)

使用良種時記：

收：庫存物資 } (轉帳)
付：農業支出

秋後以庫存的糧食歸還時，記：

收：庫存物資 } (轉帳)
付：社內外往來——糧食公司

問：上年轉來的庫存飼草，帳上記的數量是 10,000 斤，每百斤 2 元，共 200 元。今年出庫時掉秤 1,000 斤只剩 9,000 斤，每百斤售價 2.5 元，共收入現金 225 元。這筆帳怎樣記？

答：這要分作兩筆帳來處理：

(1)飼草賣價高於帳面原價，除按原價轉平庫存物資帳戶外，多賣的一部分錢，可列作雜項收入。記：

收：庫存物資——飼草 9,000 斤 180 元 (現金)

收：雜項收入 45 元 (現金)

(2)飼草掉秤 1,000 斤，按帳面原價列作雜項支出。記：

收：庫存物資——飼草掉秤 1,000 斤 20 元 } (轉帳)
付：雜項支出 20 元

問：低值品和易耗品，是否需要單獨設立帳戶核算？

答：低值品和易耗品，一般在買進以後，按不同用途分別列為支出，一次報銷即可。但是為了以後便於查考，可以設立登記簿，把買來的東西進行登記。不必單獨設立帳戶進行核算。

生產收支

問：養蠶所用的襯紙和其他費用，如燈油、烘蠶用的煤火費等，應該記什麼帳戶？

答：養蠶方面的各項開支都應該記入“副業支出”帳戶里。如果在各種副業生產當中養蠶的比重較大，還可以單設一個“養蠶支出”帳戶，處理這方面的費用支出。

問：農業社種植荊芥、白菜等藥材，種植後，要經過兩三年才有收入，其開支的種苗、肥料等費用，在帳上如何處理？

答：這些費用應該記入農業支出帳戶的下年生產費用明細帳戶里。在沒有藥材收入的年度里，決算時，按原數轉入下年新帳相同的帳戶內，待藥材有收入時，再在該年的藥材收入中扣除此項費用。如果這些藥材是分年種植的，每年都有收入，也有開支，在這種情況下，當年所有開支都在當年報銷也可以。

問：我社到外地購買小豬 200 頭，共開支 1,831 元，途中死去 18 頭，怎樣記帳？

答：死去小豬價款的損失，可以計算在活豬的採購費里。如果設有飼養畜禽帳戶（或幼畜及育肥畜帳戶）的可記：

付：飼養畜禽（小豬 182 頭）1,831 元（現金）

如果沒有飼養畜禽帳戶，可記：

付：畜牧業支出(小豬 182 头) 1,831 元

問：學校學生給農業社拾稻穗，社里按每人拾的多少給予現款作報酬，應如何記帳？

答：稻谷收入應記：

收：農業收入 } (轉帳)
付：庫存物資 }

付給學生的報酬，可記：

付：農業支出 (現金)

問：修理倉庫的開支和倉庫買藥滅鼠的開支，怎樣記帳？

答：倉庫的一般修理費和買藥滅鼠的開支，須根據倉庫的主要用途來決定。如倉庫主要是用來貯藏種子、農產品的，應記作農業支出；如果是貯藏副業原料、產品用的，應記副業支出。此外，如倉庫的修理是全面的大修，開支費用較大，經管委會研究後，可以當作大修理支出看待，記入基本建設支出帳戶。

問：社干外出為社出賣糧食，旅途中所開支的伙食費和旅費怎樣報銷？

答：社干為社辦事所開支的旅費和伙食費，那些可以報銷，那些不可以報銷，可以報銷多少，應由農業社訂出制度，按制度處理。為社出賣糧食所開支的伙食費和旅費，如果是社內制度允許報銷的，可以記入到農業支出帳戶里。

問：我社聘請外社的老農來社里指導生產，招待伙食並給一些報酬。這方面開支怎樣記帳？

答：這方面費用開支可以列作農業支出。

問：農業社的種公豬為社員和社外的母豬配種，收入的配種費應記什麼帳戶？

答：種公豬配種收入，應與養豬方面其他的收入一樣記帳。記入畜牧業收入帳戶；如果未設畜牧收支帳戶，這些收入可記入