

農業生產合作社  
會計教材

河南人民出版社

## 編寫說明

隨着全省農業合作化運動的迅速、猛烈、健康的發展，廣大農民羣衆已由參加半社會主義性質的初級農業社而大批的有秩序的轉入了全社會主義性質的高級社，目前全省已實現了全社會主義的農業合作化。這一新的情況的出現，就給財務會計工作提出了新的任務和要求。由於農業生產合作社組織規模的擴大，經營範圍的更加廣泛，財務收支事項也相應的增多，加之生產責任制的進一步貫徹，特別是推行包工定產超產獎勵制以後，會計核算的組織和制度就應該更加嚴密和健全。為此，我們特邀請各專縣對財務會計工作有經驗的同志，召開了高級社會會計座談會，吸收了各地經驗，並結合學習河北省農業生產合作社的會計教材，反覆地進行了研究討論，初步寫成了這本“農業生產合作社會計教材”，並在河南省第二屆財會輔導工作會議上進行了討論修正，交河南人民出版社出版，以供各地採用和學習參考。

這本教材是本着統一核算、集中掌握、調劑、使用資金的原則，根據當前我省農業生產合作社組織規模的擴大和會計人材的集中，合作社本身業務的需要，以及核算組織的嚴密，賬務處理簡化的精神編寫的。記賬方法仍採用“現金收付記賬法”。在賬簿組織方面，增設了總賬，明細分類賬，和一些必要的登記簿。一部分分類賬採用了多欄式，並用登記簿代替明細分類賬，借以簡化賬簿設置，簡化記賬手續。

為了核算農業生產合作社的生產費用，加強生產單位的監

督，还增設了“基層生產隊的核算”一章，配合包工定產，又簡單的介紹了超產獎勵与勞動日核算的方法；同時增加了“農業生產合作社會計核算的任務与要求”，“會計核算的基本原理”“年度報告及經濟活動的分析”等三章，以提高會計員的理論水平和業務能力，为進一步加強經濟、核算工作創造条件。

但是由于高級社的財務管理是一項新的工作，我們还缺乏这方面的經驗，加之我們政策業務水平的限制，这本教材难免会有很多的缺點和錯誤，希望各地試用時，隨時提出批評与指正的意見，以便進一步的補充和修正。

編者

1956年5月

# 目 錄

## 第一章 會計核算的任務與要求

- 第一節 會計核算的任務…………… ( 1 )
- 第二節 會計核算的要求…………… ( 3 )

## 第二章 會計核算的基本道理

- 第一節 經營資金的種類及其形成的來源…………… ( 5 )
- 第二節 經營資金和資金形成來源的平衡關係…………… ( 7 )
- 第三節 現金收付記賬法…………… ( 13 )

## 第三章 賬戶計劃

- 第一節 設置賬戶的方法…………… ( 17 )
- 第二節 賬戶計劃及使用範圍…………… ( 20 )

## 第四章 財務賬和查登記簿

- 第一節 財務賬…………… ( 29 )
- 第二節 查登記簿…………… ( 33 )

## 第五章 管理委員會的日常核算

- 第一節 社員成員和土地的核算…………… ( 39 )
- 第二節 固定財產和基本建設的核算…………… ( 40 )
- 第三節 幼畜和育肥畜的核算…………… ( 48 )
- 第四節 材料和產品的核算…………… ( 50 )
- 第五節 貨幣資金和結算業務的核算…………… ( 53 )
- 第六節 各項支出的核算…………… ( 64 )
- 第七節 各項收入和公有基金的核算…………… ( 70 )

## 第六章 月分結算

- 第一節 月分結算的步驟和方法……………( 89 )
- 第二節 公布賬目的內容和方法……………( 97 )

## 第七章 基層生產隊的核算

- 第一節 田間生產隊的核算……………( 100 )
- 第二節 畜牧生產隊的核算……………( 108 )
- 第三節 付業生產隊的核算……………( 114 )

## 第八章 勞動日的核算

- 第一節 勞動日核算的原始憑証……………( 120 )
- 第二節 勞動日的核算賬簿……………( 125 )

## 第九章 收入分配和年度決算

- 第一節 產品預分……………( 132 )
- 第二節 包工定產和包工包產的超產獎勵計算方法……………( 143 )
- 第三節 分配決算和年度結賬……………( 145 )

## 第十章 財務管理

- 第一節 編制財務收支計劃的方法……………( 154 )
- 第二節 財務管理制度……………( 170 )
- 第三節 財務組織及財務人員的分工……………( 172 )

## 第十一章 年度報告及經濟活動的分析

- 第一節 管理委員會的年度報告……………( 175 )
- 第二節 合作社經濟活動的分析……………( 176 )

# 第一章 會計核算的任務與要求

## 第一節 會計核算的任務

會計核算，簡單的說就是“記賬”，也叫做“簿記”。它是把農業生產合作社里每天發生的經濟業務，用統一的貨幣做為計算標準，（也有用其他計算標準的，如用勞動日等）通過一定的憑證程序，加以分門別類的記錄下來，並登入預先設計好的賬簿內，按照一定的方法步驟加以整理結算，獲得各項必要的財務和生產資料的方法。

為了有系統地、全面地反映農業生產合作社的經濟活動，及時改進經營管理，保證社會主義財產的不斷增長，必須加強會計核算。

現在把會計核算的主要任務概述如下

1. 保護社會主義財產。完全社會主義性質的農業生產合作社的公共財產，是社會主義公有經濟的基礎，是勞動農民集體所有。保護和增加這些社會主義財產，對提高農民的物質福利和加強社會主義國家的力量都有非常重大的意義。農業生產合作社示范章程第六十一條規定：“合作社社員如果對於公共財產有貪污、盜竊、破壞的行為，或者由於不負責任造成公共財產的重要損失，都必須賠償，並且受到應得的處分，情節嚴重的，合作社應該請司法機關處理。”因此，會計核算就要規定怎樣反映這些財產——固定財產，流動物資，貨幣資金的實有數量及其動態。並且嚴格監督這些財產負責人的行為和教育全體社員都愛惜和保護這些公共財產，以保證合作社的社會主義

財產不斷增長。

2. 監督計劃執行情況。計劃生產是社會主義經營的一種規則。合作社沒有計劃指導就不能搞好生產。因此，應該加強計劃管理，把合作社的計劃和國家的計劃緊密結合起來。在編制計劃過程中，必須利用核算資料與往年經濟活動成果進行對比分析，使計劃切實可行。在執行計劃過程中，要有系統的反映計劃執行的過程和結果，以保證計劃的實現。如果發現計劃偏向，就要找出根源及時糾正。對執行計劃好的要給予表揚、獎勵，總結出經驗加以推廣；同時為修改和今後編制計劃提供可靠的根據。

3. 貫徹節約原則，保證合理運用資金。節約是社會主義企業經營的根本方法，也是合作社經營的根本方法。嚴格遵守節約制度，就能增加合作社的公共積累，提高社員的勞動報酬。因此，不論在生產費用，社務管理費用以及基本建設等支出方面，都必須精打細算，貫徹“勤儉辦社”的方針，儘量節省開支；並且還要充分發揮潛在力量，增加社員收入。所以會計核算的任務就要在保證完成計劃的前提下，儘量緊縮不必要的開支，特別是非生產的開支；推行“財務包干”制，使每一分錢都能合理利用，從而促進生產的發展。

4. 核算生產成果，進行合理分配。正確的計算合作社的生產成果，即農業、林業、畜牧業以及各種副業經營的收益；並且做到合理分配，這是非常重要的任務。因此就必須把每個社員應得的勞動日數目和全年收支賬目以及應提的公共積累，正確的核算出來。通過收入分配核算，正確體現社會主義的“各盡所能，按勞取酬”的生產和分配的原則。

上面所說的幾點，僅是合作社會計核算的幾項主要任務。很顯然，完成了這些任務，將會使會計核算在改進合作社的經

營管理工作中發揮重大作用，有效地鞏固與發展社會主義的農業經濟。

會計財務人員要負責完成會計核算的一切任務，應該保證對經濟活動的監督與分析，及時向社務管理委員會提供有關資料。但是，能否正確地組織和處理這樣的會計核算，還要看會計財務人員工作做的怎樣。會計財務人員要嚴格的遵守合作社的財務紀律，健全登記手續，及時查明完成計劃的進度，查找計劃不符的各種偏向和原因，真正成為合作社經濟工作的參謀。

同時，要嚴密注意合作社對國家所規定的一切政策、法令的執行情況，並起到國家監督員的責任。

## 第二節 會計核算的要求

在上一節里，已經談到會計核算任務和完成這些任務對鞏固與發展合作社的重要作用。那末，會計核算的要求是什麼呢？概括說來就是：“及時、完整、準確、清楚易懂。”具體來說：

1. 核算的及時性有着很重要的意義。因為能否及時糾正在財務管理方面所存在的缺點和問題，要看能不能迅速的得到有關經濟活動情況的資料。因此，合作社要在各項財務收支發生之後，隨時登記入賬，並定期結算，提出與計劃進行比較的資料，以便及時檢查計劃執行情況，發現偏差，立即採取措施，予以糾正。

2. 核算資料要完整。也就是要求全面地反映合作社的一切經濟活動。因為每發生一筆財務收支事項，都會影響到合作社的經營資金及其來源發生增減變化；也會涉及到生產經營及其消費數量；另外，關於勞動日的支付情況，以及合作社內部財產的轉移等，也都要求從核算中反映出來。只有這樣，才便



於進行全面的研究分析，才便於對照各方面的實際情況，改進工作。

3. 核算資料必須準確。只有真實可靠的資料，才能為管理委員會提出佈置經濟工作的可靠根據。因此，在各項收支入賬以前，要認真的審核是否正確；進行結算時，必須準確細致，否則就失去了核算的監督作用。

4. 核算要清楚易懂。因為合作社是農民自願聯合起來的集體經濟組織，管理這一組織就必須吸收全體社員參加。正是為了達到這個目的，核算資料就必須使社員羣眾容易理解和監督；其核算方法也應該是清楚易懂，使全體社員都能了解全社的經濟活動情況，能夠判斷財務工作中的成就和缺點。只有這樣，才能發動社員對社內經營管理工作進行有效的監督。

## 第二章 會計核算的基本道理

### 第一節 經營資金的種類及其形成的來源

農業生產合作社為了進行生產和不斷擴大再生產，就必須擁有一定數量的經營資金，也就是進行生產的本錢。

經營資金按其組成形式及其運用情況可分為：主要生產資料，材料產品，貨幣資金，生產中的耗費及結算資金（即機關和个人對合作社的欠債）等六種，茲分別說明如下。

（一）主要生產資料：包括役畜，產成畜，較大的農具，車輛，農業機器，發動機，副業生產設備，果木樹，倉庫，房舍等，又叫做固定財產。

這些固定財產都是反覆參加生產過程，不能一次全部消耗掉的，而是在一個相當長的生產時期內，保持着它的原來形態，譬如犁和其他大件農具在農業生產合作社內可以使用許多年，利用它來進行生產，獲得收成。建築物如畜舍房屋也都可以使用許多年。

（二）材料：包括種子、飼料、肥料、建築材料及副業生產用的原料，燃料滑油等。

材料与固定財產不同，它只能參加一次生產過程，並在一個生產過程中就全部消耗掉了，如種子、肥料施用於土地，飼料被牲口食用等。

（三）產品：包括（1）農產品（如稻谷、小麥、高粱、棉花等）；（2）副業產品（如磚瓦、粉條等）；（3）畜產品（如奶類、毛類、肉類、蛋類、蜂蜜等）。

(四) 貨幣資金：系指農業生產合作社在國家銀行和信用社的活期存款，以及合作社庫存的現金。

(五) 生產中耗費的資金：包括農業生產合作社未完工的基本建設工程，或者是在生產中所耗費的材料和現金，也就是指生產費用而言。

(六) 結算資金：包括各機關單位和個人，對農業生產合作社的欠款。如暫付款，預付定金，應收款等。

農業生產合作社的材料、產品和貨幣資金在經濟活動過程中，它的形態是經常發生着轉移和變化的，如材料用於生產，從生產中獲得產品，產品中的一部分作為種子又重新用於生產，出售產品收進貨幣資金，貨幣資金中有一部分又用於購買材料，這種轉移和變化，即是資金的週轉，又叫做資金的運用。

管理好農業生產合作社的財務，不僅要知道經營資金的組成形式和運用情況，同時還須知道這些資金是那裡來的，有多少數量，並根據它的來源確定其使用範圍和指定用途。農業生產合作社資金形成的來源有兩方面：一是自有的資金，系指由社內自己籌措的資金，如公積金、公益金、股份基金、生產收入等，這些資金可以在相當長時間內，由社內有計劃自由支配的資金；二是借入資金，系從社外吸收使用的資金，如社員投資、貸款、清算負債等，這些資金只能在一定時期內和一定條件下，可以使用的資金。茲分別說明如下：

(一) 公積金從實際收入中提留的公共積累，政府獎勵和團體贈與的財產，社員交納的入社費等。

(二) 公益金：從實際收入中提取的公共福利事業的基金。

(三) 股份基金：社員入社時繳納的公有化股份基金和生產費股份基金。

(四) 生產收入：農業、畜牧業、付業等生產收入，在年度決算分配前，除扣除公積金、公益金、稅金和社員預支后所剩余的可做週轉金的部分。

(五) 社員投資：自有資金不足時，向社員貸用或借用的資金。

(六) 貸款：向國家銀行和信用社申請的各種貸款等。

(七) 清算負債：如暫收款，預收定金，應付未付款等。

經營資金和經營資金的來源，實際上是一件事的兩個方面，譬如說社員以種子若干抵交股份資金，一方面是合作社增加一筆經營資金——種子，另一方面這筆資金的形成來源是股份基金。由此可知農業生產合作社的一切財物，都是合作社的經營資金，而且這些經營資金都是有他一定的來源的，會計核算工作就是通過賬務處理，把這些經營資金的運用和來源情況，全面的反映出來。

## 第二節 經營資金和資金形成來源的平衡關係

根據上節所講，一切經營資金都有其一定的形成來源。而且經營資金的數額，必定與資金形成來源的數額相等。即：

經營資金的數額 = 資金形成來源的數額。

經營資金和資金形成來源的這種平衡關係，是用貨幣來表現的，也就是用人民幣的單位“元”來表現的。例如，社員向合作社投資現款50元。這時合作社就有了一筆資金，而這筆資金的來源，就是社員投資。如果用等式表現出來，就是：

現金（經營資金）50元 = 社員投資（資金形成來源）50元

又如，農業生產合作社收到政府獎勵的農具一台，價值60元。這時合作社又增加了一筆資金，也就是農具的價值60元。他的來源是公積金（政府獎勵的物品應列入公積金），也就是

公積金增加了60元。這筆會計事項的等式是：

農具（經營資金）60元 = 公積金（資金形成來源）60元

再如，社員以種子折價40元抵交股份基金。這時合作社又增加了一筆資金，即種子40元。這筆會計事項的等式是：

種子（經營資金）40元 = 股份基金（資金形成來源）40元

如果把上述三個例子，按經營資金和資金形成來源綜合在一起，其結果是：

經營資金		資金形成來源	
現 金	50元 =	社員投資	50元
農 具	60元 =	公積金	60元
+ 種 子	40元 =	+ 股份基金	40元
<hr/>		<hr/>	
150元 =		150元	

以上是比較簡單的例子。實際上合作社所發生的會計事項是比較複雜的。每一項會計事項的發生都會使經營資金和資金形成來源發生變化。但是不論它們發生怎樣的變化，經營資金數額和資金形成來源數額始終是保持平衡的。

那麼各種不同的會計事項的發生，是怎樣使經營資金和資金形成來源發生變化呢？現在舉出若干實例，通過經營資金平衡表（即資產負債表）來說明它的變化及其變化的結果。

在一定日期以貨幣的形式，把合作社所有的經營資金數額與資金形成來源數額相對照，就叫做經營資金平衡表。

假設某合作社在某一日期的經營資金組成情況和資金的形成來源情況如下表。

(表一) 經營資金平衡表

年 月 日編制

經營資金的組成	金額	資金形成來源	金額
固定財產	1,500	公積金	1,300
庫存物資	900	股份基金	1,400
現金	600	社員投資	100
各項支出	800	各項收入	1,000
合計	3,800	合計	3,800

以後該社發生了下列的會計事項：

例一、購入農藥和肥料支付現款100元。肥料和農藥當即支用在地里。

這一會計事項使經營資金平衡表(表一)中各項數字發生了下列變化：現金減少了100元，(從前是600元，現在變成500元)；各項支出增加了100元(從前是800元，現在變成900元)。這時合作社的經營資金總額和資金形成來源總額都保持原狀，沒有任何變動(見表二)。

(表二) 經營資金平衡表 年 月 日編制

經營資金的組成	金額	資金形成來源	金額
固定財產	1,500	公積金	1,300
庫存物資	900	股份基金	1,400
現金(600-100)	500	社員投資	100
各項支出(800+100)	900	各項收入	1,000
合計	3,800	合計	3,800

例二、社員××用他原來向合作社投資的30元抵交股金。

這一會計事項使經營資金平衡表(表二)中各項數字發生了如下變化:社員投資減少了30元,股份基金增加了30元,所以資金形成來源總額和經營資金總額也都保持原狀,沒有任何變動(見表三)。

(表三) 經營資金平衡表 年 月 日編制

經營資金的組成	金額	資金形成來源	金額
固定財產	1,500	公積金	1,300
庫存物資	900	股份基金(1,400+30)	1,430
現金	500	社員投資(100-30)	70
各項支出	900	各項收入	1,000
合計	3,800	合計	3,800

例三、收穫小麥若干斤,按國家收購價格計算,值500元。產品存入本社倉庫。

這一會計事項,使經營資金平衡表(表三)發生了如下變化:各項收入增加了500元,庫存物資也增加了500元。這時經營資金和資金形成來源雙方的數額同時增加了500元,但雙方總額還是相等的(見表四)。

(表四) 經營資金平衡表 年 月 日編制

經營資金的組成	金額	資金形成來源	金額
固定財產	1,500	公積金	1,300
庫存物資(900+500)	1,400	股份基金	1,430
現金	500	社員投資	70
各項支出	900	各項收入(1,000+500)	1,500
合計	4,300	合計	4,300

例四，合作社公有犂一張，因使用日久報廢，該犂賬面原價10元，決定由公積金報銷。

這一會計事項，使經營資金平衡表(表四)，發生了如下變化；固定財產減少了10元，公積金也減少了10元。這時經營資金和資金形成來源，雙方數額同時各減少了10元，但雙方的總數還是相等的(見表五)。

(表五) 經營資金平衡表 年 月 日編制

經營資金的組成	金額	資金形成來源	金額
固定財產(1,500-10)	1,490	公積金(1300-10)	1,290
庫存物資	1,400	股份基金	1,430
現金	500	社員投資	70
各項支出	900	各項收入	1,500
合計	4,290	合計	4,290



上述四項會計事項，雖然使經營資金和資金形成來源發生了各種變化，但其結果並沒有影響經營資金和資金形成來源的平衡關係。每次變化的結果，平衡表雙方總數仍然是相等的。

從前述各例中可以看到，每一會計事項的發生，都會引起經營資金和資金形成來源發生變化，而且這種變化是多種多樣的。但是我們還可以從這些變化中，找出它們的規律來。其變化的規律，可以分為以下四種類型：

第一種類型——這種變化只發生在經營資金平衡表的經營資金的組成方面。當經營資金組成發生變化時，這種變化只是資金組成中的某一種資金轉化為價值相等的另一種資金（見例一）。

第二種類型——這種變化只是發生在經營資金平衡表的資金形成來源方面。當經營資金來源發生變化時，這種變化只是以這一種的資金形成來源轉化為價值相等的另一種資金形成來源（見例二）。

第三種類型——這種變化只是在合作社出現新的經營資金及其形成來源時所引起的經營資金平衡表總數的增加。使經營資金平衡表的經營資金和資金形成來源雙方也同時發生了相同數額的增加（見例三）。

第四種類型——這種變化是在合作社經營資金總值減少時，有關的資金形成來源方面也發生相等數額的減少。使經營資金組成方面和資金形成來源方面，同時發生了相同數額的減少（見例四）。

上面所研究的經營資金平衡表的四種基本類型變化，已包括了各種各樣的會計事項。因此，不論那一種會計事項發生時，都必定屬於以上所述的四種基本類型變化中的一種。

所以能夠很好的掌握住上面所總結的規律，對於熟練記賬