



农业社 会计核算教材

辽宁省农业会计学校編



辽宁人民出版社

农业社会計核算教材

辽宁省农业会計学校編

辽宁人民出版社

1958年 沈阳

农业社会核算教材

辽宁省农业会计学校编



辽宁人民出版社出版 (沈阳市沈阳路二段宫前里2号) 沈阳市书刊出版业营业许可证文出字第1号
沈阳新生印刷厂印刷 新华书店沈阳发行所发行

787 x 1092 1/32 · 6 1/16 印张 · 2 插页 · 147,000 字 · 印数: 1—50,000 1958年7月第1版

1958年7月第1次印刷 统一书号: T4090 · 58

定价(6)0.60元

前 言

为了适应正在全省范围内蓬勃发展着的农业生产大跃进，和农业合作社财会工作大跃进新形势的需要，满足全省农业社广大财会人员和与财会工作有关的人员提高业务水平的迫切要求，出版了这本教材。

这本教材是我校训练农业社主管会计用的会计核算讲义，它的主要内容包：会计核算的基本理论知识 and 农业社实务处理的基本方法。通过本教材的学习，要求进一步提高农业社主管会计的会计核算的理论水平和处理实务的实际技能，使其更好的为农业生产服务。

这本教材，是参照了馬卡洛夫著的“会计核算原理”、东北财经学院編的“会计核算原理讲义”和收集总结了我省各地农业社的先进核算經驗，由我校会计教员集体編写的，并且在教学的实践过程中，根据学员们的意見做了几次修改。在編写和历次修改过程中，得到了农业厅合作处有关同志不少热情的指导和誠恳的帮助，在这里借本教材出版的机会，特向有关同志表示謝意。

这本教材在出版前，虽然又經過一次初步的修改，但由于我們的业务水平低，特別是一年来深入农村和农业社少，对农业社发生的許多新的經驗和新的問題，总结研究的很不够，所以教材中难免有缺点、錯誤和不完整、不切合实际的地方，希各位讀者，多多提出批評和指正。

1958年5月

目 录

第一章 会计核算及其任务	1
第一节 经济核算	1
第二节 会计核算的任务	9
第三节 对会计核算提出的要求	11
第二章 会计核算对象	14
第一节 经营资金	14
第二节 经营资金的来源	19
第三节 经营资金的循环	23
第三章 资产负债表	26
第一节 资产负债表的意义和结构	26
第二节 经济业务在资产负债表中的反映	29
第四章 账户和复式记账	35
第一节 账户及其结构	35
第二节 复式记账、记账公式和账户对应关系的意义	40
第三节 总分类与明细分类核算的账户	44
第五章 账户名称表及账户对应关系	50
第一节 账户名称表	50
第二节 账户的应用及其对应关系	53
第六章 会计凭证	68
第一节 会计凭证及其作用	68

第二节	会计凭证的种类	69
第三节	凭证的填制、整理和保管	75
第七章	账簿及日常核算资料的汇总	81
第一节	总分类账	81
第二节	现金出纳账和明细分类账	82
第三节	备查登记簿	85
第四节	经济往来手册	93
第五节	发生额对照表和明细表	99
第六节	核算中的错误及其更正方法	107
第七节	月份结算	112
第八章	基层核算	119
第一节	基层核算的意义	119
第二节	田间生产队的核算	120
第三节	畜牧生产队的核算	129
第九章	劳动日核算	136
第一节	劳动日核算的意义	136
第二节	劳动日核算的原始凭证	138
第三节	生产队的劳动日核算	143
第四节	管理委员会的劳动日核算	148
第五节	实行“以产计工，按工付酬制”奖惩劳动日的 核算方法	151
第十章	预 分	161
第一节	做好收入分配工作的重要意义	161
第二节	预分前的核算工作	162
第三节	产品预分的核算	175
第十一章	盘 存	182

第一节	盘存的意义	182
第二节	盘存前的准备工作	183
第三节	货币资金的盘存	186
第四节	实物盘存	188
第五节	投入生产中资金和各种基金的检查	192
第六节	结算业务的检查	193
第七节	社员劳动报酬与劳动日支出的检查	194
第十二章	年度结算与会计报表	196
第一节	年度结算	196
第二节	会计报表	210

第一章 會計核算及其任务

第一节 經 济 核 算

因为會計核算是經濟核算的組成部分，所以我們在沒有研究农业合作社会計核算以前，首先研究一下經濟核算。

一、什么是經濟核算

物質資料的生产，是人类生存和社会发展的基础。人类要生存，社会要发展，就必须生产物質資料，如粮食、布、煤、鋼、鐵等等。生产出来的物質資料，又必須按照一定的方式进行分配、交換和消費，这些过程是周而复始不断重复地进行，所以叫做再生产过程，也叫做經濟过程。

为了使再生产过程进行的更好，就必须获得經濟过程里的一切資料。取得資料的方法，是首先对經濟过程进行不断地观察，并利用一定的計量单位，把数字登記下来；然后再根据这些資料加以分析研究，取得經驗，找出缺点，以便采取措施，更好地监督和领导今后的經濟工作。

对經濟过程的观察、計量和登記，就是从数量上反映它們，所以說，經濟核算是从数量上反映經濟过程的。

在不同的社会經濟形态中，經濟核算也不可能一样，它是随着社会的发展而改变的。更具体地說，經濟核算究竟为誰服务，核算一些什么，用什么方法来核算等等，都是受一定的历史条件

所决定的。

例如在资本主义社会中，经济核算是为资本家的利益服务的，其主要任务是反映私人资本的循环，而且资本家是为了取得最大限度的利润而利用核算。在必要的情况下，资本家还伪造核算资料来隐蔽剥削的程度和真实的经营情况。

在社会主义社会中，经济核算是为全体劳动人民的利益服务的，其首要的任务是监督计划的执行进度，真实的反映经济工作情况，从而保证计划的胜利完成和超额完成。

根据上述各点可以了解，经济核算不仅从数量上反映经济过程，而且还说明这个过程的性质。

因此，可以说经济核算是经济过程的数量反映和性质的说明，其目的在于监督和领导经济过程。

农业社在再生产过程中，对各项收支、产品的销售、分配以及扩大公共积累和完成对国家所负的义务等等。所有这些，都必须通过观察的方法运用一定的计量单位，用数字指标把它登记下来。其目的是为了更好更有效地监督和领导农业社的经济活动，以达到增加生产、增加收入和合理分配的目的，使社员的生活水平不断提高、公共积累不断扩大，并按时完成对国家应尽的义务。

二、社会主义核算与资本主义核算的区别

上面讲过，经济核算是受一定的历史条件所决定的，在不同的社会经济形态中，核算的目的、任务和形式等等都不相同。为了说明这些问题，我们来研究一下社会主义核算和资本主义核算的主要区别。

1. 核算的目的不同：在社会主义社会里，生产资料是全体劳动人民公有的，整个国民经济是统一的整体，发展国民经济有统一的计划，受国家的统一领导。因此，社会主义核算的目的是反映国民经济的完成情况，并监督计划的完成与超额完成。

在资本主义社会里，生产资料是资本家私有的，资本主义生产的目的不是为了满足社会的需要，而是为了取得最大限度的利润。因此，资本主义核算的主要目的是表明资本家所得到的利润数额，并且利用核算资料，为资本家寻求增加利润的途径。

2. 核算服务对象的不同：在社会主义国家里，政权掌握在工人阶级手里，因此，核算也就完全服从工人阶级自己的意志与要求，为全体劳动人民的利益服务，被用来作为发展国民经济的工具。

在资本主义国家里，国家政权操纵在少数资本家手里，它们的一切制度和法令，都是维护着资本家利益的，因此，核算也就完全服从资本家的意志与要求，为资本家的利益服务，因而核算被资本家用来作为实现和加强对工人阶级剥削的工具。

3. 核算的对象不同：社会主义社会生产资料是全体劳动人民公有的，社会主义国民经济是有计划的按比例发展的，国民经济是为了满足整个社会的需要，核算应反映国民经济的发展情况，而国民经济的发展过程，就是社会主义的扩大再生产过程。所以社会主义核算的对象，就是扩大再生产过程。

资本主义社会的生产资料是资本家私有的，资本家在自己的企业里组织核算，是为了掌握资本的循环过程，因为资本的每一次循环，都给资本家带来更多的利润，所以资本主义核算的对象，是个人资本的循环过程。

4. 核算的真实性不同：在社会主义社会里，核算的首要任务是反映和监督计划的执行情况，所以要求提供真实的资料。根据真实的核算资料，就能够有效地研究经济工作，能够得到在执行计划过程里的真实指标。

在资本主义社会里，把核算当作一种欺骗手段，他们应用各种方法，伪造核算资料，故意歪曲经营过程的真实情况，以掩盖对工人阶级的剥削，同时，在资本主义制度下，也有所谓保护商业秘密的法律，这样就使歪曲和伪造核算资料成为资本家的合法权力。

5. 核算的组织及其应用的范围不同：在社会主义社会里，国民经济是按照统一的计划来发展的，有了统一的计划，就需要得关于计划完成情况的统一和总括的指标。

在我国所有同类的企业里，核算都是按照国家所规定的统一规程来处理的，这样就能把个别企业的资料进行国民经济的汇总和综合，以取得整个国民经济或个别部门发展情况的资料。

在资本主义社会里，生产资料是资本家私有的，每一个资本家都是为了个人利益组织生产，各自进行独立的经营，因而核算是根据资本家的意图来建立的，在每一个企业里各有一套核算制度，核算被局限在个别企业的小圈子里，所以根据他们的核算资料不能用来观察整个国民经济计划的发展情况。

6. 核算的公开性不同：在社会主义制度下，由于劳动人民是国家的主人，他们就很自然地关心自己所在单位的经济活动。社会主义核算，在工厂里，吸引工人管理企业，通过职工大会讨论企业工作的报表，提出改进意见；农业社定期地向社员公布账目，贯彻民主办社方针，以便挖掘生产潜力，改进工作。

在資本主义制度下，由于工人是被剝削階級，他們不仅无权参加企业的管理，而且資本家还要對他們掩蓋真实情况，故意把核算弄得錯綜复杂，使工人群众根本不能利用核算資料来了解企业的经营情况。

通过上面的比較，可以清楚地看出，社会主义核算和資本主义核算，是根本不相同的。社会主义核算的优越性，完全由于社会主义經濟制度所决定的。

三、經濟核算的量度

核算中的数量必須用一定量度单位表示出来。所以，核算不能离开量度。在經濟核算中，应用的量度不外以下三种，即实物量度、劳动量度和貨幣量度。

1. 实物量度：是以件数、重量、容积、面积、长度等数量单位来衡量各种物品的数量。如播种面积按亩或垧計算，谷物收获量按公斤或吨計算，牲畜按头数計算等等。

实物量度对于編制生产計劃和分配产品，以及对監督公共財產的完整都是十分必要的。

不过采用实物量度，只能进行同类物品的計算，而不能把不同类别的物品进行汇总的反映。例如，我們不能把多少吨粮食，多少吨羊毛，多少块磚等不同种类的产品，以統一的实物单位反映出来。

2. 劳动量度：是用小时、工作日、劳动日来衡量生产各种产品耗費的劳动時間，在农业社中，劳动日具有特殊重要的意义，因为社員的劳动是以劳动日作为計算的单位，劳动日数量的多少，是社員分配劳动报酬的根据。此外，还可用来确定工作定額

以及劳动计划完成情况的指标等等。

3. 货币量度:是用统一的货币来衡量一切劳动产品和生产费用。在我们国家里所采用的货币量度是以“元”为单位,它能总括的说明经济活动的过程和结果。如农业社有高粱二吨,价值 200 元,双轮双铧犁五台,价值 400 元,两者如用实物量度的“吨”和“台”就不能相加,但是用货币量度就可以总括地反映其合计价值是 600 元。

货币量度虽能进行统一地反映经济活动过程和结果,但它在经济核算中,还不能成为唯一的量度形式。譬如,农业合作社在反映劳动产品的收入上,不仅要用货币量度,同时也要用实物量度;再如劳动报酬还要以劳动日进行计算。由此看来,三种量度,在整个经济核算中,是同时并用的,并且是互相补充的。

四、经济核算的种类

经济核算包括业务、会计和统计三种核算。它们互相间有着密切联系,同时,又各有自己的特点和作用,兹分述如下:

1. 业务核算:是观察和监督各种经济业务的一种方法,以便直接在完成业务的过程中来领导这些业务。

业务核算,在农业社里,可以观察和监督设备能力的利用情况、劳动定额的执行情况、播种、耕种、收获等工作进度情况等,借以具体的进行领导生产工作。

为了反映所包括的各项业务,业务核算要依照各该业务的特点应用不同的量度(如实物的、劳动的和货币的量度)。

业务核算的主要任务,是反映业务过程的进度,所以它有时不一定应用凭证来办理反映业务的手续,可以用口述、电话、电

報等方式，來傳遞和說明所得到的資料。同時，在一般情況下，業務核算的資料是毋需加以汇总的。因此，它沒有自己的科學地整理資料的方法，這是它與統計核算和會計核算顯著的區別。

2. 會計核算：是在執行國民經濟計劃的各個部門里，反映和監督各種經營資金和經營過程的方法。用會計核算在農業社里可以確定材料採購、產品生產及產品銷售和分配的数量，並能查明農業社的財務成果，以及得到關於農業社所支配的資金總額的資料等等。由於我們中心要了解的是會計核算，因此，要將會計核算與統計、業務核算的不同特點加以詳細解釋如下：

第一、以貨幣量度作為統一的計算單位。會計核算也應用着三種量度（實物的、勞動的、貨幣的），但它與業務核算、統計核算不同，由於它對於企業的一切不同質量、不同数量的經濟事物要進行總括的反映（如資金總額等等），所以，它必須以貨幣為統一的量度，才能求得總括的指標。但是必須注意，貨幣指標本身也是根據實物指標求得的，所以在會計核算中，貨幣量度雖然具有特殊的意義，但絲毫也不能減低實物量度的作用。

第二、必須以憑證為根據。在會計核算中，登記每項經濟業務的時候，為了保證它的正確性，對於每一項經濟業務的記載，都要以憑證作為原始根據。

因為憑證是一切經濟業務的書面證明，它能把經濟業務詳細內容反映出來。

第三、必須全面地、連續地記載和反映經濟業務。在會計核算中，對一切經濟業務，應當全面地、連續地記載和反映，因為對經濟業務的不全面和漏記，不但會影響會計核算正確地及時地

檢查計劃的執行和完成情況，同時，也不能正確、及時地反映出來全部經營情況。

第四、應用自己特有的整理資料的方法。為了反映和監督經營資金及經營過程，會計核算利用一些特殊的方法（如賬戶和複式記賬、資產負債表等），來記錄整理所獲得的原始資料，這些方法保證了有系統地相互聯系地反映出企業的全部經濟活動。這就可以得到企業全部資金組成的資料和查明企業的財務成果。

3. 統計核算：是研究和監督大量的和個別典型的社會現象的方法。因此它不僅包括經濟現象，而且也包括社會生活的其他方面，如政治、文化等等；不僅研究大量現象也研究個別典型的現象，如先進單位或個人等等。

利用統計核算，可以找出各種現象的發展規律和變化的原因，如勞動生產率的提高程度，人民生活提高情況等等。

統計核算，用調查表、登記表等專門憑證來取得原始資料，但在很多情況下，還要利用業務、會計核算的原始資料，再進行加工。同時還有它特有的一套整理資料的方法，如大量觀察法、分組法、平均數法和相對數法等等。

統計核算有時用抽樣的方法來取得全部的資料，並且根據所要研究的對象和任務應用三種量度。

正由於這些方法適合於觀察和研究大量現象，因而，統計核算成為監督國民經濟計劃完成情況的最後階段。

以上三種核算，在社會主義制度下，都以監督計劃的執行為共同目的。所以，這三種核算不是孤立進行的。例如，在農業社里，業務核算進行的“勞動日記錄”，會計核算要據此計算社員應

得的劳动报酬，而統計核算則据此計算社員的出勤率。由此可見，三者有着密切的联系和相互补充的，惟有恰当地把这三种核算紧密地組織起来，才能建立起一个完整的社会主义經濟核算制度。

第二节 會計核算的任务

我們知道，农业社是劳动农民在共产党和人民政府領導和帮助下，在自願互利基础上組織起来的社会主义的集体經濟組織。它是一个社会主义性質的农业企业。

农业社会計核算对于在組織上經濟上巩固和发展合作社來說，具有重大的意义。它应当符合“高級社示范章程”第一章总則的全部要求。同时，根据农业社的性質、任务和經營方針，又决定了农业社的會計核算的主要任务有以下五个方面：

一、保护农业社的公共財產

农业社的公共財產是巩固和发展农业社的物質基础。我国宪法規定了公共財產神圣不可侵犯。因此，會計核算的首要任务就是确保公共財產的完整无損。就是說，在會計核算中，必須及时地、正确地反映各种財產的收入、付出和結存的情况，据以对公共財產的保管和使用情况，进行严密地檢查和监督，以便防止对財產保管和使用中的无人負責的現象，同时也要注意与一切盜窃、浪費和不爱护公共財產等現象作无情的斗争，从而保証农业社公共財產的完整和不断地增长，以巩固社会主义經濟制度。

二、監督与檢查计划的执行情况

农业社的生产是大規模的，它必須实行计划管理。所以，監督与檢查计划的执行情况，也是会計核算的重要任务之一。就是說，只有通过会計核算正确地反映出计划的执行和完成情况，才能檢查和分析，以及找出在执行计划的过程中，获得的成功經驗和存在的缺点，以便使农业社的領導，能够及时采取有效措施改进生产經營，以保証计划的完成和超額完成。

三、合理运用資金

在会計核算中，不論在現金开支方面，各种材料支出方面，管理費用以及基本建設等支出方面，都需要精打細算，厉行節約，貫徹“勤儉办社”的方針。就是要在保証增加生产需要的情况下，节省各方面的开支，特別是节省非直接用于生产方面的开支。此外，还要及时清理結算业务，加速資金周轉。为了实现上述目的，这就需要通过严格遵守節約制度，建立合理的財務定額和推行財務包干等制度，以便使所有資金，都能有效地合理地运用到农业社的生产上去。

四、正确核算劳动日

农业社社員的劳动是用“劳动日”計算的，社員的劳动报酬是根据他們参加社內生产所做的劳动数量多少和質量好坏来决定。因此，会計核算的任务还要正确地核算社員的劳动日，从核算工作中来貫徹“按劳取酬”的分配原則。同时，还可以根据劳动日核算資料，来檢查与監督劳动日支出计划和各項生产工作