

農業

37889

農業生產合作社 記賬方法

任介英作



華北人民出版社

農業生產合作社記賬方法

任 介 英作

華北人民出版社

內 容 提 要

這本書綜合了河北省一些農業生產合作社實行新會計制度的經驗，把上收下付豎寫的老式記賬法，改成左收右付橫寫的『現金收付記賬法』（以現金為主）。它從農業生產合作社需要建立細密的會計制度說起，再把如何記賬、轉賬、結賬，需要幾本賬、那些科目、細目和表格，以及臨時分配和決算分紅等記賬過程，由簡單到複雜，作了明白的敘述。在每一項目中，還用大家都懂的事例作了說明。不僅易學，而且實用。這本書對於各農業生產合作社在財務管理上，特別是在分配收穫物上，是有參考價值的。

書號：2008

農業生產合作社記賬方法

作 者：	任 介 英
出版者：	華 北 人 民 出 版 社 (北京香餌胡同七十三號)
發行者：	新 華 書 店 華 北 總 分 店
印刷者：	北 京 日 報 印 刷 二 廠

1—15,000

一九五三年十一月初版

15,001—30,000

一九五四年一月再版

本書32,000字

目 錄

一	農業生產合作社會計工作的重要性·····	(1)
二	用什麼方法記賬·····	(3)
三	現金收付記賬法·····	(4)
四	會計科目是怎樣確定的·····	(6)
五	怎樣使用會計科目·····	(9)
六	怎樣進行記賬工作·····	(17)
七	細目·····	(22)
八	用那些表·····	(26)
九	月結·····	(31)
十	臨時分配·····	(33)
十一	決算分紅前應作那些準備工作·····	(36)
十二	決算分紅·····	(41)
十三	記賬人員注意事項·····	(48)

一 農業生產合作社會計 工作的重要性

每一個農業生產合作社從建社那天起，社員們就關心着兩件事：一件是入社後能不能多打糧食；另一件是勞動成果的分配問題。他們將從實際分配的結果，最後檢驗社辦的好壞，然後決定是繼續辦下去，還是退社；社外農民羣衆，也將根據社內的分配結果，決定自己對社的態度。因此，秋後收穫能不能分配好，就成爲農業生產合作社繼續鞏固和發展的關鍵。

去年，有些農業生產合作社豐產了，但因分配工作做得不够好，弄得社員吵起架來，幾乎散了夥。但是怎樣才能做到『生產得好，分配得好』呢？根據去年一些社的經驗，分配能不能做到公平合理，首先看賬目是不是清楚無錯。從各地彙集的情況來看，除極少數的社，賬目能做到日清月結，每月能向社員報告一次財務情況和工賬外，大多數社的會計制度都很混亂，賬目是『片紙單張』，制度是『有名無實』，再加領導上長時間對這問題沒有注意解決，會計們的思想中就顧慮很多。他們說：『自己沒有管過賬，困難很多，至現在不知道怎樣記賬。』『光有好生產，沒有好制度，賬目手續上鬧下一團糟，秋後分配淨是

麻煩。』因此，賬目不清成爲普遍而嚴重的問題。一方面社員工賬零亂，長時間沒有清算和公佈，甚至有丟賬漏賬現象。另一方面投資和收支賬目也很混亂，不但給秋收後計算盈虧造成困難，更嚴重地是妨礙了社的鞏固和提高。因此，在農業生產合作社建立精確的會計制度便成爲十分重要的了。

二 用什麼方法記賬

我們知道了會計工作的重要性，那末怎樣才能做好這個工作呢？首先要將賬目記清，隨時可以公佈，要想做到這一點，我們先研究一下用什麼方法來記賬。

過去使用的上收下付的老式賬，也就是所謂『流水賬』，會記的人很多；但這種賬很不科學。第一，它只能把現金收付，按次序記在流水賬上，而怎樣過到底賬上，就憑記賬的人自己安排，究竟分成幾攤都不一致。這種賬只有當初記的人知道，另換一個人就摸不清了，同時也有了不公開的成分。第二，在債權（人欠）債務（欠人）上，也是按人名立戶，沒有總數記載，一時看不出總的情況來。第三，實物記載土零星分散，總結賬目時很費勁。第四，記賬時用毛筆豎寫，不但費時費事，同時計算起來也不方便。現在我們用一種比較新式的科學方法來記賬，把收付的過程，系統地清清楚楚地記錄和表達出來，這就是我們所要介紹的、比較簡單易懂的『現金收付記賬法』。

三 現金收付記賬法

現金收付記賬法是在老式賬的基礎上，把上收下付的豎寫，改成收款列在左方，付款列在右方的橫寫。舉例來說：五月五日社員王信交來現款五萬元，用三萬元買了三十斤華農四號穀種。按流水賬的寫法是：

五月五日

收社員王信交來洋五萬元

買穀種三十斤支洋三萬元

按現金收付記賬法應該這樣寫賬：

日 記 賬

1953年		憑證	會計科目	細目	摘 要	總 補		收方	付方	餘額
月	日	字 號				頁	頁			
5	5		社員往來	王信	交來現款			50,000		
"	"		農業投資	種子	華農四號穀種30斤				30,000	20,000

說 明：

1、〔社員往來〕科目欄，是記社員的一切往來借欠，細目欄寫明社員某某。

2、〔農業投資〕欄是把所有使用在地裏的種子、肥料和農藥等都記在這個科目內，細目欄按種子、肥料、農藥分類。

3、餘額欄表示存在庫裏的現金還有多少。

再舉一個例子：六月一日向人民銀行貸款二十五萬元（利息七厘五，十一月底到期），買了一架單管式噴霧器。我們應該這樣寫賬：

日 記 賬

1953年		憑 證		會計科目	細目	摘 要	總頁	補頁	收 方	付 方	餘額
月	日	字	號								
6	1			貸款	人民銀行	利息七厘五，十一月底到期			250,000		
"	"			生產工具	噴霧器	單管式一架				250,000	

上例中為什麼把『貸款』寫在收方，而把『生產工具』寫在付方呢？我們應當這樣認識，雖然現款沒有收進或付出，但是銀行貸款，是我們應收進來的款，而買噴霧器則應當認為是應付出的款。它是以現金為主，根據現金收付來記賬，所以叫它『現金收付記賬法』。

四 會計科目是怎樣確定的

現金收付記賬法，除了把老式賬的上收下付改成左收右付外，再一個不同的地方，就是會計科目。究竟會計科目是怎樣劃分的？它的作用又是什麼？

會計科目就是把日常發生的收款或付款，根據性質分成攤（項目），再規定出簡單的、能代表這類性質的名詞，這個名詞就叫『會計科目』。我們根據會計科目來下賬，就能把複雜的收支，系統地清清楚楚地記錄和表達出來。舉例來說：我們收穫的玉米、花生、穀子和高粱等，這些都是農業上的產品，可以把它確定為『農業收入』科目，同時也能看出全年農業產品能值多少錢。再舉一例：我們買了水車、噴霧器和步犁等等，這些都是生產時使用的工具，用『生產工具』科目來下賬，也能一下知道生產工具共值多少錢了。『農業投資』科目，包括種子、肥料和農藥等開支，同樣能看出全年投入到地裏的資金是多少。總起來說，會計科目是根據收支性質來確定，同時從會計科目的分析和比較，又能看出全年的收支是多少，利潤又是多少。

現在根據上面的精神，和農業生產合作社的收支情況，擬出了下邊的會計科目表。

編號	科目	說明
1	房屋及傢具設備	社內公有的房屋：如辦公室、倉庫、畜舍等，桌、椅、櫃、櫥、國旗、缸、碗、牀等一切傢具用品，都記在本科目。買進或作價歸社時，記在付方；損耗或折舊時，記在收方。
2	生產工具	社內公有的農、副業工具：犁、耨、鋤、噴霧器、大車、耕畜、水井、水車、油槽、碾、磨等，都記在本科目。記算方法同上。
3	森林菓木	社內公有的防風林、荒山林、護堤林、葦塘、菓園等，記在本科目。記算方法同上。
4	資產改良費	土壤改良、修整大型工具或房屋等較大而應該分年攤銷的開支，記在本科目。開支時記在付方，攤銷或收回時記在收方。
5	庫存品	庫存的公有物資，如種子、肥料、農藥、糧食和副業產品等。入庫時記在付方，出庫時記在收方。
6	現金	這周科目在總賬上不設戶，在結賬做「收支對照表」時，把日記賬的結存數字，以現金科目寫在「收支對照表」的付方。
7	銀行存款	往銀行寄存的款，記在本科目。存入銀行時記在付方，提取時記在收方。
8	暫付款	所有臨時墊支、預支及預交定金、押金等記在本科目。支出的記在付方，收回時記在收方。
9	農業投資	投入到農業生產上的，如種子、肥料和農藥等記在本科目。開支時記在付方，年底決算收回時記在收方。
10	副業投資	投入到副業生產上的，如油坊、粉坊用的豆子、燒柴，編席用的葦稈，打繩用的麻，養豬養羊的買價和飼料，栽培菓樹的一切花銷，記在本科目。開支時記在付方，年底決算收回時記在收方。
11	社員往來	社員與社內發生的借、欠款，記在本科目。社員欠社的記在付方，社欠社員的記在收方。
12	公積金	按社章規定提存的公積金，記在本科目。年底決算提存時記在收方，退社社員帶走時記在付方。

13	公 益 金	按社章規定提存的公益金，記在本科目。年底決算提存時記在收方，開支時記在付方。
14	榮 譽 基 金	生產或辦社有成績，得到政府的獎金或獎品時，按價值記在本科目。收入時記在收方，一般說來，本科目沒有付方數。 說明：1.獎品作價後，除記在榮譽基金科目收方外，還要按獎品的性質，記在『生產工具』或『房屋及傢具設備』科目的付方。 2.獎金支用時，花在什麼開支上，就按性質確定它的會計科目。如買了肥料，就下在『農業投資』科目。
15	貸 款	從銀行貸來的款，向社員借來有利息有期限的借款，記在本科目。借入時記在收方，歸還或沖賬時記在付方。
16	暫 收 款	所有預收定金，或應付未付的利息以及暫存款，記在本科目。收入時記在收方，歸還或沖賬時記在付方。
17	本 期 損 益	本科目在年終結算時使用。使用方法請參閱本書第十二章：決算分紅。
18	農 業 收 入	農業生產上的一切產品收入記在本科目。產品存庫或出賣時，作賣入賬記在收方，年底決算往『本期損益』科目轉賬時，記在付方。
19	副 業 收 入	副業生產上的一切產品收入，記在本科目。產品出賣收入或作價轉賬時，記在收方，年底決算往『本期損益』科目轉賬時，記在付方。
20	勞 力 收 入	社內剩餘勞動力出外做零工所掙回來的工資，以及在社內進行基本建設的作價工資和年底決算時農副業勞股應分部分，記在本科目，以便勞力統一分紅。收入時記在收方，年底決算按勞力分配時，記在付方。
21	雜 損 益	不屬於農、副業以及勞力以外的零星收入及損失，或折實損益，盤貨盈虧，記在本科目。收益時記在收方，損失時記在付方。
22	農 業 開 支	所有農業上經營管理的花費（參閱本書第七章：細目），記在本科目。開支時記在付方；年底決算往『本期損益』科目轉賬時，記在收方。
23	副 業 開 支	所有副業上經營管理的花費，記在本科目。記賬方法同上。
24	雜 項 開 支	分不清農副業共同性質的開支，記在本科目，記賬方法同上。

五 怎樣使用會計科目

前面列出了會計科目表，現在舉一些例子：

(1) 五月四日，由社員王元家裏，拉了兩車圈肥，上在棉花地裏作基肥，核價三萬元，沒給現錢，也不行利息（如果當時付了現款，只在付方記『農業投資』科目就行了）。

〔收〕社員往來（王元）圈肥兩車 30,000元

〔付〕農業投資（肥料）棉地基肥2000斤 30,000元

(2) 五月七日，由社員李二家裏取來穀草三百斤，核價四萬五千元，沒給現錢，也不行息。

〔收〕社員往來（李二）穀草300斤 45,000元

〔付〕雜項開支（役畜開支）穀草300斤 45,000元

(3) 五月九日，社員任海的步犁一部，以二十萬元作價歸社。言明秋後歸還十萬元，下欠款來年收秋後還清，月息一分二厘。

〔收〕貸款（任海）步犁一部作價歸社 200,000元

〔付〕生產工具（犁）步犁一部 200,000元

說 明：

這筆賬為什麼不記在社員往來科目，而記在貸款科目呢？原因是我們爲了在賬面上能够分清沒有利息的往來借款，和有限利息的借款不同，所以把它記在貸款科目，到期時還本付息。

(4) 建社時爲了集股投資，按地畝攤進來一部資金，言明不行利息秋後歸還，共計二十戶，投資四十萬元。

〔收〕社員往來(20戶)按地畝攤出資金 400,000元

說明：

所有社員攤進來的資金或物資，如果不行利息，都可記在『社員往來』科目。如有的社員攤出來的股草，以後決議不歸還，但是我們爲了算清每個社員的淨收入數，以及社內全年開支數，所以這筆賬也要記上。這樣才能分清總收多少，總支多少，並且也能看出社員對社內盡了多少義務。另外，像這樣二十戶一次入賬時，可先列花名單，以便在記社員往來分戶賬時使用；至於日記賬的細目欄，寫二十戶一筆就行了。

(5) 收穫麥子三千五百二十斤。社員(十五戶)分配一千二百斤，留種子四百二十斤，賣給供銷社一千九百斤，每斤一千元，收進現款一百九十萬元。

〔收〕農業收入(小麥)收穫小麥內分配及留種 1,620斤
每斤1,000元 1,620,000元

〔付〕社員往來(15戶)分配麥子1,200斤 1,200,000元

〔付〕庫存品(麥種)留種420斤 420,000元

〔收〕農業收入(小麥)賣給供銷社小麥1,900斤 每斤1,000元
1,900,000元

說明：

收穫的小麥是三千五百二十斤，我們爲了分清轉賬和收進現款的各是多少，所以把『農業收入』科目分成兩次下賬。前一筆賬支付方款數相同，說明沒有現金出入，而後一筆賬是收進現款

的。

(6) 爲了治棉蚜，用現款從農業供應社買來「六六六」藥粉十斤，付款二萬五千元。

〔付〕農業投資（農藥）治棉蚜藥粉十斤 25,000元

(7) 用現款從供銷社買來單管式噴霧器一架，付款二十五萬元。

〔付〕生產工具（噴霧器）單管式噴霧器一架 250,000元

說明：

管理好社的財產，也是我們的任務，應該把財產單立一本賬，按品名記載下來（財產明細賬）。這樣可以隨時翻開賬，看出社裏有多少財產，是些什麼，每樣多少錢，一共多少錢。

(8) 借用社員楊三的牲口棚壞了，由社裏修理了一下，共花三十萬元。

〔付〕資產改良費 修補社員楊三的牲口棚 300,000元

說明：

這牲口棚雖不是社裏的財產，社裏爲了使用，修理費應由社來負擔。但是這筆費用數字不小，當年負擔也有困難，同時修補一次能用好多年，所以先下在「資產改良費」科目裏，等決算時，當年攤多少再轉賬。假定年底決算時，決議當年攤五萬元，就該用下面的科目來轉賬。

〔收〕資產改良費 本年分攤修補牲口棚款 50,000元

〔付〕雜項開支（修理費）修理牲口棚款 50,000元

(9) 社長到省裏去參加訓練班，臨走時暫借了旅費五萬元。

〔付〕暫付款（墊支）社長到省借旅費 50,000元

社長訓練完了，回社時帶回開支旅費單據二萬元，另交現款三萬元。

〔收〕暫付款（墊支）社長借旅費報賬 50,000元

〔付〕雜項開支（旅費）社長到省旅費 20,000元

（10）買了兩口小豬，現款九萬元。另由社員巴明家取來餵豬米糠一百斤，核價一萬元，沒給錢。

〔收〕社員往來（巴明）米糠100斤 10,000元

〔付〕副業投資（養豬）小豬兩口九萬元，米糠100斤一萬元 100,000元

八月節賣了這兩口豬，收進現款八十萬元。

〔收〕副業收入（養豬）賣豬兩口 800,000元

（11）老年社員王六子拾糞積極，大家同意由社獎給他毛巾一條，花洋四千元。

〔付〕雜項開支（獎勵費）獎給王六子毛巾一條 4,000元

（12）爲了挖河，出人工三個，二十天共計掙回現款七十二萬元。

〔收〕勞力收入 挖河出工60個收款 720,000元

說 明：

像挖河工這樣的收入，完全是勞力換來的，不能記在〔農業收入〕科目內，因爲〔農業收入〕是按地、勞股分紅的科目，所以應該下在〔勞力收入〕科目內，只由勞股分紅。

（13）向人民銀行貸款四十萬元準備打井，月息七厘五，兩年還清。

〔收〕貸款（人民銀行）打井貸款，月息七厘五，兩年還清
400,000元

因為打井用現款買磚一千五百塊，花洋三十七萬元；
石灰三百斤，花洋三萬三千元。

〔付〕暫付款（預付）打井用磚1,500塊，石灰300斤
403,000元

說 明：

因為井還沒有打成，所以買來的磚和石灰，不能記在〔生產工具〕科目內，要以〔暫付款〕科目預付。

後來井打成了。磚和石灰全部用完。還用了人工五十個，這時，這一眼井應記〔生產工具〕科目，並沖轉原來的暫付款科目。

〔收〕暫付款（預付）沖轉打井用磚和石灰 403,000元

〔收〕勞力收入 打井用工50個，每工一萬元 500,000元

〔付〕生產工具（水井）打磚井一眼 903,000元

（14）和保險公司訂立了牲畜保險合同，保險金額是一百萬元，每年保險費兩萬元，並預付今年保險費二萬元。

〔付〕雜項開支（役畜開支）驢子保險一百萬元，
保險費20,000元

假若驢子死了，由保險公司賠償了一百萬元，我們應收賬如下：

〔收〕生產工具（驢子）死亡一頭驢子由保險公司賠款
1,000,000元

（15）截至秋收前止，農業上共用副業上養豬的圈肥