

农业生产合作社 会计核算

(初 稿)

中国人民大学出版社



農業生產合作社會計核算

(初 稿)

中国人民大学工农业會計教研室編

中国人民大学出版社

1957年·北京

內 容 提 要

本書比較系統地闡明了在借貸複式記帳法下農業生產合作社會計核算的理論與實務，並且也敘述了在現金收付記帳法下組織農業生產合作社會計核算的一般原則和特點。全書共分八章：第一章闡明農業生產合作社會計核算的任務與原則；第二章至第六章系統地敘述複式記帳法下會計核算的組織；主要生產資料和產品的核算，勞動日、生產支出和其他支出的核算，貨幣資金、結算業務與各種基金的核算，生產收入及其分配的核算；第七章論述現金收付記帳法下會計核算的組織；第八章闡明農業生產合作社報表的建立原則及其編制程序。

農業生產合作社會計核算（初稿）

中國人民大學工農業會計教研室編

*

中國人民大學出版社出版

（北京鼓樓西大街編輯部20號）

北京市書刊出版業營業許可證出字第071號

中國人民大學印刷廠印刷

新 華 書 店 發 行

*

書號：1685—Ⅰ 開本：850×1168 1/32 印張：7¹⁵/₁₆ 插頁2

字數：215,000 冊數：1—6670（731+39+5900）

1957年7月第1版

1957年7月第1次印刷

定價（6）：0.80元

前 言

一、農業生产合作社會計核算是農業會計核算的一个組成部分。農業會計核算在我校財經各系是作为一般業務課程进行講授的，并且是在国营农場和農業机器站會計核算之后来講授的。为了滿足目前教学需要，我們根据苏联集体农庄會計核算的經驗、我国農業生产合作社示范章程以及有关會計方面的实际資料，并結合几年来教学經驗，在教研室部分同志参加討論下由侯志剛、王庆成、陈穎源三位同志执笔編写了这本講义，作为这門課程教学中的主要参考資料。

二、本講义內容份量的安排是依据教学計劃上所規定的这門課程的最多时数(農業會計核算的总时数为108小时，其中農業生产合作社會計核算为36小时，国营农場和農業机器站會計核算为72小时)来确定的，因此在講授时数不同的班次使用这本講义时，要根据具体情况在內容上作相应的增减变动。

三、本講义內对于會計实务的叙述，是按照借貸复式記帳法下帳务处理的程序安排的，这样对于学者系統地掌握高級、大型社會會計核算的內容和方法是比較合适的。至于現金收付記帳法下的帳务处理程序，在本講義內只作了一般的叙述。

四、考虑到我們在講授本課程时和同學們在學習本課程时的具体情况，这本講义偏重于从理論上闡明農業生产合作社會計核算的基本問題，因而具体的核算方法叙述得不多，这就需要在本課程的教学中适当地补充这一方面的內容。

五、本講义的編写是把苏联集体农庄核算經驗与我国農業生产

合作社核算情况相结合的初次尝试，在内容上和编写方法上都存在着不少缺点，还可能有些错误，我们准备在今后进行不断的修改和补充。同志们如有意见，希望随时寄给我们。

中国人民大学工农会计教研室

目 录

第一章 农业生产合作社会计核算的任务与组织原则	1—37
第一节 农业生产合作社会计核算的任务	1
第二节 农业生产合作社的资金组织和财务收支预算	4
第三节 农业生产合作社会计核算的组织原则	16
第四节 农业生产合作社会计核算机构的组织	22
第五节 农业生产合作社的基层核算	26
复习题	37
第二章 复式记帐法下会计核算的组织	38—68
第一节 会计核算组织的概念和复式记帐法	38
第二节 帐户名称表	44
第三节 帐户的分类	50
第四节 凭证、凭证编制和凭证传递	55
第五节 帐簿组织和记帐程序	60
复习题	68
第三章 生产资料 and 产品的核算	69—102
第一节 主要生产资料的核算	69
第二节 幼畜和育肥畜的核算、牲畜繁殖和增肥收入的核算	85
第三节 产品和材料的核算	91
复习题	103
第四章 劳动日生产支出和其他支出的核算	103—126
第一节 劳动日的核算	103
第二节 生产支出的核算	111
第三节 基本建设和大修理支出的核算	120
第四节 税捐、保险费和管理费的核算	123

复習題	126
第五章 貨幣資金、結算業務和各种基金的核算	127—155
第一節 貨幣資金的核算	127
第二節 社員投資、与社員結算的核算	135
第三節 与社内外結算業務的核算	140
第四節 股份基金、公積金和公益金的核算	149
复習題	155
第六章 生产收入及其分配的核算	156—190
第一節 生产收入及其分配核算的任务	156
第二節 生产收入的核算	157
第三節 实物和現金預分的核算	161
第四節 超产獎勵報酬的計算	175
第五節 实物收入的分配的核算	180
复習題	190
第七章 現金收付記帳法下會計核算的組織	191—210
第一節 現金收付記帳法	191
第二節 現金收付記帳法下的會計科目表	195
第三節 現金收付記帳法下的帳簿組織	198
第四節 現金收付記帳法核算組織的改进問題	203
复習題	210
第八章 农業生产合作社的报表	211—247
第一節 报表的意义和建立的原則	211
第二節 报表編制的一般程序	215
第三節 关于生产計劃完成情况的报表	222
第四節 关于財務收支預算完成情况的报表	227
第五節 关于財務狀況的报表	234
第六節 报表的审查、通过与报送	243
复習題	247

第一章 農業生产合作社會計核算 的任务与組織原則

第一节 農業生产合作社會計核算的任务

農業生产合作社會計核算，与国营农場和農業机器站會計核算，同屬於農業會計核算的研究範圍，它是統一的国民經济核算的組成部分，它以會計核算原理作为理論基础来研究怎样反映和监督農業生产合作社的資金、資金来源以及資金的循环过程。

農業生产合作社會計核算的重要意义和會計核算的任务决定于党和政府規定的農業生产合作社的性質、任务和經營方針。

高級農業生产合作社是劳动农民在共产党和人民政府的領導和帮助下，在自願和互利的基础上組織起来的社会主义的集体經济組織。高級農業生产合作社按照社会主义原則，把社員私有的主要生产資料轉为合作社集体所有，組織集体劳动，实行“各尽所能，按劳取酬”的分配原則。

農業生产合作社要不断地改进農業技术，在国家的援助下逐步实现農業的机械化和电气化，使农村經济不断向前發展。因此，合作社的任务，就是努力發展農業生产，为国家生产更多的粮食和原料来支援国家工業化，并且在提高生产的基础上增加社員收入，不断提高广大农民的物质和文化生活水平。

为此，~~農業生产合作社~~必須坚决貫徹勤儉办社的方針。中共中央政
~~府局提出的全国農業發展綱要(草案)~~指出：“勤就是要充分發动社員勤勞生產，~~在生產範圍~~發展多种經济，进行細致工作。儉就是要

厉行节约，降低生产成本，反对铺张浪费。”这是社会主义农业经济的经营方针。只有这样，才能使各个农业生产合作社真正做到增加生产，降低费用，增加社员的收入，从而有利于农业合作社的巩固和进一步发展。

为了实现合作社的任务和贯彻勤俭办社的方针，必须大力提高合作社的经营管理水平。会计核算正是领导和管理生产活动的有力工具。它在加强和改进合作社的经营管理方面有很大作用。因此正确地建立农业生产合作社的会计核算具有极其重要的意义。

党和政府对于建立和健全农业生产合作社的会计工作，一贯给予很大的重视。中共中央七届六中全会“关于农业合作化问题的决议”指出：“提倡勤俭办社，健全财务管理和会计工作，发挥财务工作对于发展生产和合理分配的保证作用和监督作用。”

在完全社会主义性质的高级社中，由于生产过程愈具有社会的规模，会计核算就显得更为重要。在大型和高级社中，土地和主要生产资料转为全社公有以后，公共财产和资金的数量较大，其移动也很频繁，需要更加严格的核算，以监督其完整无损和正确使用；其次，大型和高级社必须进行有计划的经营，这也需要核算来进行严格的监督；最后，高级社采取“按劳计酬”的分配原则，正确的组织收入的分配和按劳动日与社员办理结算，对于提高社员劳动积极性有很重大的意义。所有这些，都要求一套更完备和健全的核算办法。

因此，农业生产合作社会计核算的基本任务可归结为：第一，监督合作社公有财产的完整和正确使用，巩固公共经济；第二，监督生产计划和财务收支预算的执行情况，贯彻节约制度；第三，正确核算劳动日，计算工作成果，监督生产收入、支出和分配情况。

兹分别说明于下：

第一，监督合作社公有财产的完整和正确运用，巩固合作社的公共经济。农业生产合作社是劳动农民集体所有制的社会主义的经济组织，合作社的公有财产是农业生产合作社的经济基础，巩固与保护合作社的公有财产并促进其不断积累，可保证进一步发展合作社公

共經濟和提高社員收入。党和政府关于發展農業生产合作社的指示中一再強調保护合作社公有财产的重要意义。高級農業生产合作社示范章程第42条規定：“農業生产合作社的公共财产必須受到保护，任何社員都不得侵犯。”因此，農業生产合作社會計核算的首要任务就是确保公有财产的完整無損，严防公有财产遭受盜窃、損坏和使用中的無人負責現象。會計核算应当通过憑証和帳簿严格地登記社里财产物資的移动情况，进行經常的檢查和清点，貫徹保管責任制，用报表及其他核算資料說明合作社資金的組成和动态，說明财产物資的实存情况和保管情况，說明按照社章規定和党与政府指示提存公共基金的情况。會計工作要与一切貪污、盜窃、破坏或浪費公共财产的行为和無人負責的現象作斗争。會計員要成为全体社員可以信托的監督員。

第二，監督生产計劃和财务收支預算的執行情況，貫徹節約制度。計劃管理是社会主义經營的原則。農業生产合作社是巨大的社会主义經濟，这样的經濟沒有計劃是不能設想的。合作社为了有計劃地进行生产并使自己的生产适合国家要求，須要制訂出生产計劃；为了保證生产資金的供应和合理地分配生产收入，还要制定与生产計劃相适应的财务收支預算。生产計劃和财务收支預算經過社員大会通过以后，就成为全体社員的行動綱領。按計劃进行生产和管理财务，就能保證合作社增产節約，提高社員收入。但是要做到按計劃进行生产，就必须對經營进程和各种計劃指标的完成情况，建立严格的監督。因此，農業生产合作社會計核算的第二个任务就是監督生产計劃和财务收支預算的執行情況。會計核算要通过各种核算資料反映出計劃的執行过程和完成結果，防止一切不合計劃的經濟業務發生；另外，还要檢查和分析計劃的完成情况，以便發掘社內的潜在力量。會計核算在監督計劃的執行过程中，要特別監督合作社對勤儉办社方針的貫徹程度。會計核算要反映合作社資金的运用情况，貫徹節約制度，在保證增加生产的条件下节省各方面的开支，特別是节省非生产开支。會計員要成为社主任和管理委員會領導生产和管理财务的有

力助手。

第三，正确核算劳动日，计算工作成果，监督生产收入、支出和分配情况。农业生产合作社的一切工作都由社员的劳动来进行，社员在合作社中的劳动用劳动日来衡量，每个社员按照他所完成的劳动日并参照工作质量（农作物的单位面积产量和牲畜的每头产量）从生产收入中支取劳动报酬。为了正确地分配收入，就必须借助会计核算及时和正确地计算出每个社员完成工作的数量和質量及其应得的劳动日数。会计核算在这方面的作用就在于它具体地貫徹了按劳取酬的社会主义分配原則，从而巩固劳动紀律，提高劳动生产率，有助于开展劳动竞赛，發掘劳动潜力。会计核算还应当监督生产收入、支出和分配情况。会计核算要正确计算出合作社全年的实物收入和現金收入、全年的支出数額，计算出应提存的公共积累以及分配給社员的劳动报酬。在进行分配时，要首先完成对国家所負的义务，对于合作社的生产开支要本着节约原則来审核并予以抵补，对于合作社的公共基金（公积金，公益金，粮食基金）要根据生产發展的需要和社里的經濟能力来提存，最后要保証在按劳取酬的原則下使大多数的社员能增加收入。会计核算在监督合作社的分配工作时，必須按照示范章程的規定来进行，必須貫徹党和政府关于农业合作化的各种政策，特别是分配政策。

农业生产合作社会计核算的任务是和合作社的性質密切相关的，这些任务的完成保証着合作社自身任务的实现，而每一项任务都体现着“勤儉办社”的精神，会计核算就是貫徹“勤儉办社”这一經營方針的不可缺少的工具，它对于进一步在組織上和經濟上巩固农业生产合作社，有很大的意义。

第二节 農業生產合作社的資金組織 和财务收支預算

为了保护合作社的公共财产，保証对合作社資金的保管和运用

情况进行监督,我們應該先了解合作社資金及其来源,亦即資金的組織情况。为了反映和监督計劃的执行情况和收入的分配情况,我們还应该了解生产計劃和财务收支預算的内容,以及在执行計劃过程中資金的变动情况。所有这些,不仅与完成会计核算的任务有密切关系,而且也决定着会计核算工作的組織。

現在我們依次說明这两个問題。

合作社資金的組織 在会计核算中合作社的全部資金,一方面按照其組成成分和运用情况来分类,另一方面按照其形成来源和特定用途来分类。

合作社的經營資金,按其組成成分及其运用情况来看,可分为下列几种:

一、主要生产資料。包括役畜,产畜,家禽和蜜蜂,农具和發动机,运输工具,林木和果树,器具和設備,房屋,建筑物和水利設備。

主要生产資料的特点是:使用年限較長,可以参加許多次生产过程,而仍保持其原有形态。

二、幼畜和育肥畜。包括各类牲畜的育肥畜群和各个年龄的幼畜群。

幼畜和育肥畜是前一个生产过程的生产成果,但这种生产成果又往往作为劳动对象投入下一生产过程。因此在資金分类上把幼畜和育肥畜列入劳动对象。

三、材料。包括种子和培植材料,肥料,飼料,褥草及其他生产用材料。这类資金与固定資產不同,它們只参加一个生产过程就全部消耗掉。

这类資金还包括低值及易耗品,如小农具和用具等等。

四、生产中的耗費。包括:(1)为进行耕种業、畜牧業和副業生产在未获得产品以前所耗用的各种生产支出;(2)在未完工的基建工程和大修理工作上所耗用的磚瓦、木料、支付给雇請工人的工資支出,以及在培育果树和林木上所耗用的各种費用。

五、产品。包括各种农产品、畜产品、副業产品及它們的副产品。

这类資金是从生产收入中形成的,是合作社的生产成果。

六、貨幣資金。包括合作社的庫存現金,存入国家銀行或信用社的活期存款和基本建設存款。

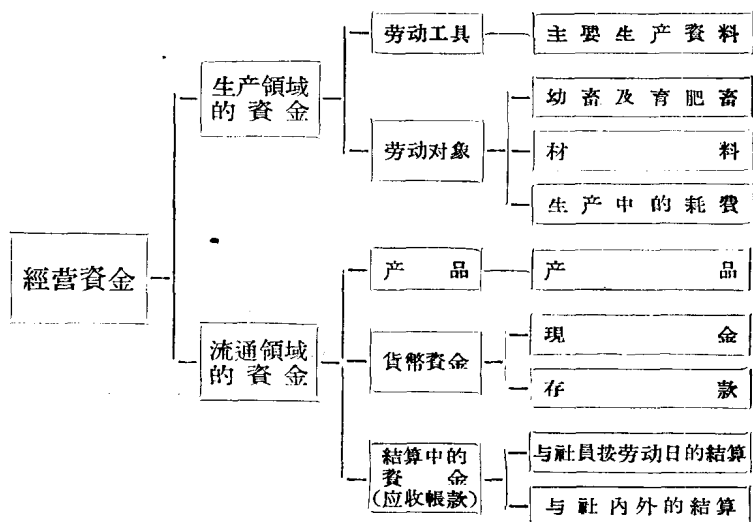
七、結算中的資金。包括社外各机关和个人欠合作社的債務以及社內有些單位(如副業單位)和个人(如購銷員)領取的暫付款。預支給社員的劳动报酬,也屬於这一类結算資金。

農業生产合作社的材料、产品及貨幣資金在經濟活动过程中經常發生移动和改变形式。材料用于生产,从生产中取得产品。一部分产品(如种子和飼料)又重新用于生产。一部分产品出售而取得貨幣資金,貨幣資金按預算規定的程序来使用,其中一部分又用来購買材料等。另外一部分产品及一部分貨幣資金則繳納給国家和在社員中分配,不再参加生产过程。这就是合作社中資金循环的簡單情况。

農業生产合作社資金的各个組成部分的上述移动和变化,以及資金的实有数,都必須精确而詳細地反映在會計核算当中。

農業生产合作社經營資金的分类,可列表如下:

經營資金的分类



为了监督合作社的經濟活动,仅仅知道其資金的組成,数量和資金的运用情况是不够的,同时还需要知道合作社的資金来源,多少是自有的,多少是借入的;并且还要进一步了解各种資金来源的專門用途。

合作社的經營資金,按其来源和特定用途来看,可以分为如下几类:

一、股份基金。合作社为了准备种子、肥料、飼料以及耕畜、农具等生产資料,需要向社員征集下列两种股份基金:

(1)生产費股份基金——用作生产开支;

(2)公有化股份基金——用来筹备生产所必需的耕畜、农具等主要生产資料。

股份基金是合作社建社初期的主要資金来源。股份基金要分別登記在社員名下,不計利息,除非退社不能抽回。

二、公积金。它是合作社开始生产以后由于公共积累而形成的資金来源,是合作社建社以后的主要資金来源。按照它的积累办法和用途,分下列几种:

(1)根据社章規定提存的积累:即从合作社每年实际收入中所提出的积累,这是公积金积累的主要来源。这种来源的資金可以有兩個用途:用来进行基本建設和增加生产費(增加生产費的部分,可以生产基金單列一項)。每年所提存的数額应按社章規定結合合作社的实际情况来决定。提存的資金包括留存的貨幣資金和留存的实物(种子、飼料等等)。

(2)牲畜繁殖和增肥的积累:合作社为了补充役畜和扩大畜群,在年終經過社員大会的決議,可以把牲畜繁殖和增肥的价值的一部分或全部不分配給社員,而轉到公积金項下,作为公共积累。

(3)社員进行基本建設的积累:社員用自己的劳动参加合作社的基本建設工作,結果就增加了合作社的主要生产資料。社員进行基本建設的积累表现为新建筑物的估計价值与花在該建筑物上的資金之間的差額,如建筑畜舍用去材料共值60元,建成的畜舍值100元,其

差額40元即社員进行基本建設的积累。

社員进行基本建設所創造的价值不能进行分配，直接作为公积金的积累。

(4)無償收入的財產：政府獎勵和机关团体贈送給合作社的財產，以及其他無償收入的財產，都要算作公积金的积累。

(5)粮食基金：根据全国農業發展綱要(草案)的要求，合作社要儲积本社食用的余粮，以备紧急时候的需要。这种儲备是从每年收入中提存的，只能提存粮食，不能以現金代替，并且不能随便动用和出售。

公积金积累数字的逐年增加表示合作社公有經濟的巩固。公积金必須按規定用途使用。

三、公益金。公益金根据社章規定从每年实际收入中提存，專門用来發展合作社的文化和公共福利事業，例如用来救济社内缺乏劳动力和生活無依靠的老、弱、孤、寡、殘疾的社員，支付托兒所、小学校的經費，培养干部，安裝無綫电等。

四、各种收入。首先是生产收入，它是合作社在年度中間由耕种業、畜牧業和副業等方面收入的产品和現金形成的。这种来源的資金，在年度中間可作为周轉金，到年底进行決算分配时就要按社章規定进行分配，其中大部分要按劳动日分配給社員。其次是牲畜繁殖和增肥收入，这种收入要根据社員大会决定进行处理，除一部分分配給社員外，一部分要轉作公积金。

五、社員投資。为了發展生产，合作社在資金不够的时候，應該發动和鼓励社員向合作社投入資金。投入的主要生产資料的价值，称为基本建設投資；投入的产品材料和貨幣資金的價值，称为生产費投資。这种社員投入的資金，也是合作社資金的主要来源之一。但是社員投資应当按期归还，并且要分別現金投資与实物投資按規定給予适当的利息。

六、貸款。合作社遇有資金不足时，应首先發动社員投資，如仍然不足，而又确屬需要，可以向銀行或信用社申請貸款。除了申請用于

基本建設和用作周轉的生產費貸款以外，為了按月或按季預分給社員一部分勞動報酬，以便解決社員日常生活中的零星支出，也可以申請生活費貸款。無論哪一種貸款，都必須按照貸款申請書所列的計劃項目使用；並且应当按照貸款的規定期限，償還貸款和利息。

七、結算債務。這種資金來源，是由于合作社在分配收入的時候，沒有付清社員勞動報酬所負的債務，以及由于向社外各機關和個人臨時借款或賒購材料等所負的債務（社員投資等貸款除外）。

總的說來，上述資金來源，從其形成情況來看，股份基金、公積金、公益金系由于社員繳納股份基金和內部生產積累而形成，故屬於自有資金來源；其餘四項屬於借入資金來源。從其特定用途來看，公有化股份基金、公積金（生產基金和糧食基金除外）、社員的基本建設投資和基本建設貸款，屬於基本建設投資資金來源；生產費股份基金、生產基金、糧食基金，社員的生產費投資和生產費貸款，屬於生產流動資金來源；其餘各項屬於一般結算負債和公益金。

農業生產合作社資金來源，可列表如下（見下頁）。

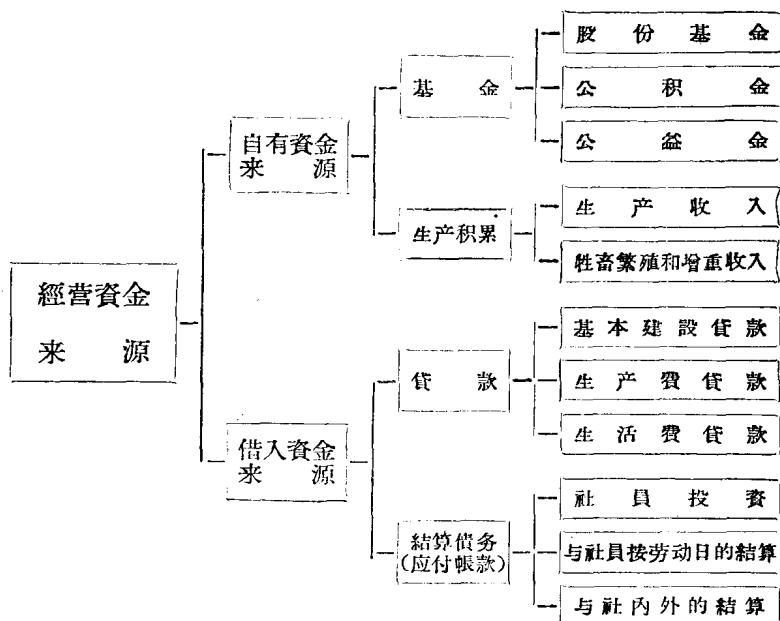
財務收支預算 上述資金和資金來源在經營過程中不斷地發生變動，這種變動是通過財務收支預算在年度開始前事先加以規定的。

農業生產合作社的財務收支預算，是合作社整個計劃的一部分。合作社每年根據國家需要和社內情況編制年度生產計劃和財務收支預算，在生產計劃和財務收支預算中規定合作社下年的全部生產活動和財務活動。生產計劃和財務收支預算是正確管理合作社財務的依據。

合作社的生產計劃規定了合作社的播種面積、牲畜頭數及其他經濟部門的發展規模，還規定農作物的單位面積產量和總產量、牲畜的每頭產量和畜產品總產量、副業生產及其他各個部門的收入數。生產計劃還規定着勞動力的組織、各種工作上所需的勞動量和勞動日支出，還規定各種生產資料的供應。生產計劃還預定着保證完成上述生產規模的數量指標和質量指標的各種必要措施。

合作社的生產計劃不僅為整個合作社規定出年度任務，並且給

經營資金來源的分類



各生产队規定出任务。除了年度生产計劃以外，合作社还編制季节計劃——田間生产計劃。

高級農業生产合作社示范章程第39条規定：“農業生产合作社管理委员会應該在制定年度生产計劃的同时，制定年度的财务收支預算，提交社員大会或者社員代表大会通过以后实行。

合作社的預算包括：資金(包括实物和現金)的来源和本年度使用資金的計劃，本年度生产总值的概算和分配的概算。”

合作社的财务活动是在其财务收支預算中加以規定的。财务收支計劃則根据生产計劃來編制。

由于合作社财务組織上的特点，从不同来源所得的資金要用在規定的各种用途上，如生产收入要弥补生产支出并按规定用途分配，公積金要用在基本建設和扩大再生产上，公益金要用在文化福利支出上。为了便于監督各种資金按规定用途使用，合作社的收支預算应