

高級社会計教材

試用本

任介英等編



河北人民出版社

412.3-2
7

編寫說明

河北省的廣大農村已經實現了完全社會主義的農業合作化。農業生產合作社的組織規模也迅速擴大，絕大部分的合作社已經是一村一社和多村一社，有的已經建成聯鄉社。根據這一情況，目前合作社的生產經營、財務收支都將比中、小型合作社複雜和頻繁了；由於生產資料所有制的改變，收益分配關係也不同於初級社，怎樣管理好合作社的經濟活動，健全核算制，正確貫徹增產節約原則，已成為鞏固農業合作社的重要環節之一。

為了適應大型的高級農業生產合作社會計財務工作需要，我們根據了河北省農林廳編印的“農業生產合作社會計教材”試用草稿，參考中國人民大學出版社出版的“會計核算原理”以及吸取各地編印教材的經驗，結合我省具體情況試編了這本“高級農業生產合作社會計教材”試用本。

這本教材，根據當前河北省農業合作社組織規模的擴大和會計人材的集中，以及合作社本身業務的需要，並為了健全和嚴密核算記錄，採用了借貸的複式記帳法。另外，根據河北省絕大部分農業合作社已經使用或正在準備使用傳票的這一情況，本教材也同時介紹了傳票的使用方法。由於有的是聯村、聯鄉社，根據它的特點，這本教材也分別介紹了農業合作社管理委員會及其基層核算。

這本教材共分了十二章二十八節，除了依次對合作社的建帳、記帳到月結和年度分配，以及財務計劃和財務制度、經濟活動分析等，逐項介紹外，為了提高合作社會計員的業務理論水平，對核算的任務、要求以及核算的對象與方法，也分別作

了概括介紹。

在編寫過程中，我們感謝河北省人民銀行、農業銀行、供銷合作總社、手工業聯合社、稅務局以及農林廳財計處、種子局等單位的會計工作同志給我們的幫助和指導。還有滿城縣紅旗農業社和清苑縣羅家營鄉農業社會計員提出的寶貴意見。由於我們的政策、業務水平所限，對實際情況了解不夠，教材中的缺點和錯誤還會很多。希望各地從事這一工作的同志，隨時提出批評與指正意見，以便補充修改，這是我們無尚歡迎的。

編 者

一九五六年三月十五日

目 錄

第一章	會計核算的任務與要求	1
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	農業生產合作社的經營資金及其來源	4
第三節	經營資金的種類及其來源	4
第四節	經營資金及其來源的平衡關係	8
第三章	會計核算方法	12
第五節	會計核算方法的概括介紹	12
第六節	經營資金平衡表及報表	13
第七節	帳戶	16
第八節	複式記帳和會計分錄	19
第四章	帳戶的設置及運用	22
第九節	帳戶的設置和使用範圍	22
第十節	總分類帳戶和明細分類帳戶	26
第十一節	帳戶的運用	36
第五章	會計憑証	47
第十二節	原始憑証	47
第十三節	傳票	52
第六章	財務帳簿和備查登記簿	58

第十四節	財務帳簿和記帳程序	58
第十五節	備查登記簿	86
第七章	基層核算	92
第十六節	生產隊的核算	92
第十七節	分會計的核算	105
第八章	勞動日核算	110
第十八節	勞動日核算的原始憑証	110
第十九節	生產隊與管理委員會的勞動日核算	114
第二十節	包工及超產獎勵制的勞動日 計算方法	117
第九章	月結與公布帳目	121
第二十一節	月份結算	121
第二十二節	公布帳目	130
第十章	收入分配	133
第二十三節	產品預分	133
第二十四節	年度決算	139
第十一章	財務計劃和財務制度	144
第二十五節	財務收支計劃	144
第二十六節	財務管理制度	155
第十二章	年度報告及經濟活動分析	160
第二十七節	管理委員會的年度報告	160
第二十八節	合作社經濟活動分析	161

第一章 會計核算的任務與要求

第一節 會計核算的任務

爲了有系統地、全面地反映農業生產合作社的經濟活動，及時地改進經營管理，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，保持和增加這些社會主義財產，對提高勞動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。農業生產合作社示範章程（以下簡稱示範章程）規定“合作社社員如果對於公共財產有貪污、盜竊、破壞的行爲，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、貨幣資金等的實有數量及其動態。並且嚴格監督這些財產負責人的行爲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、監督計劃執行的情況。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

偏向就要找出根源，及時糾正。對執行計劃好的要給以表揚、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，盡量節省開支；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，盡量緊縮不必要的開支，特別是非生產的開支；推行“財務包乾”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帳目以及應提存的公共積累，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，應該成為合作社負責監督與分析經濟活動的參謀。

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作用。

第二節 會計核算的要求

在上節裡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。

那末對會計核算的要求是什麼呢？概括說來就是：“核算及時、全面完整、真實準確、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，隨時登記入帳，並定期結算，提出與計劃進行對比的資料，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。因為每項經濟活動，都將對合作社的經營資金及其來源發生種種變化；也就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，所有這些情況，都要求從核算資料中反映出來。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、核算資料必須真實和準確，只有可靠的能夠正確反映實際情況的資料，才便於根據實際情況進行領導。因此，在各項收支入帳以前，要認真的審核是否正確；進行結算時，必須準確細緻，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經濟組織，管理這一組織就必須吸收全體社員參加。正是爲了達到這個目的，核算資料就必須使羣衆容易理解和監督；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。只有這樣才能發動羣衆對社內經營管理工作進行有效的監督。

第二章 農業生產合作社的 經營資金及其來源

第三節 經營資金的種類及其來源

前一章已經提到了會計核算的任務與要求，明確了處理核算的重要意義。但是還應該進一步弄清楚會計核算的對象及其內容；同時在這一節裡，還要着重研究一下合作社的經營資金及其來源的分類。

現在開始先講一下會計核算的對象。概括說來，會計核算對象，就是合作社的再生產過程。合作社爲了進行生產，就必須取得一定數量的資金，這些資金就叫做經營資金；而這些經營資金又有其各個不同的來源；同時，在生產經營過程中，這些經營資金又不斷地周轉變化（如爲生產所必需的儲備物資，以及各項生產消費），而生產中又不斷的得到新的收入等等。這些都是再生產的過程，也就是會計核算的對象。具體的說：凡是用貨幣能夠表現的，不論是合作社的經營資金或資金來源，以及資金的周轉變化過程，都是會計核算的具體對象。只有把這些過程反映清楚，才便於監督與檢查生產計劃和財務計劃的執行，也才能進行合理分配。

此外，根據合作社的特點，還必須對社員所做的勞動日進行核算，這也是一項非常重要的任務。

了解了這些核算對象之後，爲了進一步理解合作社的經營資金及其來源，再研究一下合作社經營資金的種類及其形成來源。

目前合作社的經營資金，一般可分爲下列幾種：

1、基本生產資料：屬於這一類資金的主要是合作社的固定財產。例如牲口、農具、車輛、副業生產工具、果樹、林木、房屋及其他生產設備等。這些財產的特點是：使用年限較長，價值較高，它們是在生產過程中逐漸被消耗。對這些財產在使用過程中必須仔細照管，作好保養工作，就能延長使用年限，縮減修理和更換這些財產的開支。

除以上基本生產資料之外，和基本生產資料有些關聯的還有兩種資金：一是當前還不屬於固定財產，還沒有參加合作社的產品生產，但是將來是屬於固定財產的這類資金。如未完工的房屋建築或打井、開渠，正在培育的幼齡果林，自制的工具設備等。對這些財產，合作社應該努力創造條件，使其盡快的轉爲固定財產，以便早日利用其參加生產。如果長期積壓，使這些資金不能有效的利用，這對合作社的生產是極爲不利的。二是目前雖然正在參加生產，但其本身又屬於生產對象的這類財產，如育肥畜羣、家禽等。這是合作社發展多種經營，增加社員收入的方法之一，須要加強管理，提高飼養技術，防止傷亡和損失。

2、材料及在產品：屬於這一類的資金有：種子、肥料、飼料、副業用的原料、小件農具等。這類資金和固定財產不同，它們在一年當中或在一個生產過程中就被消耗掉了。因此，在支用原料、材料時，必須根據生產的需要嚴格的注意節

約避免浪費。對小件農具、用具等要精心使用，防止丟失或損壞。這就會降低生產費用，使合作社能夠節約大批資金。

這類資金中，有一些雖然當年消耗了，但是在下年度才能獲得產品的，例如越冬小麥、蔬菜或跨年度的副業生產支出等，都叫做在產品支出，也包括在這類資金裡：

3、產品：屬於這一類的資金有：各種農產品、畜產品、副業產品等等，還有各類副產品。這類資金是從生產收入中形成的。及時的將這類資金妥善處理是很必要的，如交售給國家或預分給社員，以及用作再生產或清還債務等等，避免積壓。

4、貨幣資金：屬於這一類的資金有：庫存現金和存入國家銀行及信用合作社的存款。合作社應該注意現金的保管，如果現金庫存數額較大時，應及時存入銀行或信用社。

5、結算資金：這類資金是指別人欠合作社的款項。例如賒賣產品而發生的外欠款或社外的借款等。合作社要及時地和各欠款戶進行清結，把這些資金充分地利用到生產中去。

以上提到的這些主要的經營資金，就是合作社的社會主義物質基礎，並且也都是會計核算的對象。

合作社的全部資金都是從一定的來源得到的。爲了研究合作社的經營資金有哪些來源，按照資金構成的方式和它特定的用途歸納起來，有以下幾方面：

1、股份基金：合作社爲了準備種子、肥料、飼料，以及耕畜、農具等生產資料，需要向社員徵集股份基金。用作生產開支的，叫做生產費股份基金；用做收買社員的耕畜、農具等生產資料的，叫做公有化股份基金。股份基金是合作社建社初期的主要資金來源。

2、公積金：公積金是合作社從每年生產的實際收入中留出的。它的用途限於進行合作社的基本建設（例如購買耕畜、

農具和副業生產工具，修整土地、保持水土、興修小型水利、墾荒、造林等）和增加生產費，不能挪作別用。關於政府獎勵或機關、團體贈送給合作社的財產，以及合作社公有耕畜繁殖的幼畜和社員集體勞動所增加的公有財產等，也都是公積金的積累來源。

3、公益金：公益金也是合作社從每年生產的實際收入中留出的。它的用途限於發展合作社的文化事業和公共福利事業，並用於補助老弱孤寡戶的生活困難等，不能挪作別用。

4、生產收入：包括農業、林業、畜牧業和各種副業收入。這是合作社在生產過程中隨時產生的一種資金來源。在合作社進行年度決算分配的時候，從全年的生產收入中扣出本年生產中的各項消耗和農業稅之後，下餘的有一部分轉化為合作社的公共基金，其餘大部分作為社員的勞動報酬。

5、社員投資：合作社資金不夠的時候，社員應該按照自己的力量向合作社投資。社員投資應該由合作社在一年到三年內償還。在使用期間，還應該給予適當的利息，但是社員家庭積肥交到合作社的，一般在秋收歸還不計利息。

6、貸款：在合作社自有資金不足，而又確有需要的時候，可以向銀行或信用社申請貸款。無論是基本建設貸款或生產費用貸款，都應該按照貸款申請書所列的計劃項目使用，不能隨便挪用。合作社應該按照規定的時期償付本息。

7、應付款：是指合作社欠別人的款。例如合作社向外賒購東西而發生的欠外款，以及臨時借款等。這種資金來源都是臨時性質的，應該及時地加以清結。

以上這些資金來源，也和經營資金一樣，都屬於會計核算對象以內。

第四節 經營資金及其來源的平衡關係

農業生產合作社的全部經營資金都有其一定來源。既然經營資金都有其一定來源，那末，有多少經營資金也就必然要有與其數額相等的資金來源，這就形成了經營資金與其來源的平衡關係。

爲了進一步弄清這種關係，再來研究一下它的平衡道理。

經營資金和資金來源這兩個方面，實際上只是對一個相同的資金用不同的觀點來反映的。即在會計核算上，把經營資金從兩種觀點來考察：一種是用資金運用的觀點，也就是合作社的資金都被運用在哪些方面；另一種是用資金的形成來源的觀點，也就是合作社的資金是從哪些方面得到的。運用這兩種觀點來考察合作社的經營資金，必然是經營資金與資金來源相等。這不是偶然的。隨便舉一個例子，都能說明這個問題，例如社員以種子若干斤折價抵交股份資金。從這一會計事項來看，合作社只是增加了種子這樣一筆經營資金。但是在會計核算上把這筆資金分成兩個方面，一方面要看這筆資金運用在哪裡，實際上這筆經營資金是運用在儲備材料上；另一方面又要考察其來源是由哪裡得到的，因爲它是社員交納的股份基金，所以這項資金的來源就是股份基金。由此看出，一筆資金用兩個方面來反映的結果，其兩方必然是相等的。因此，合作社所有的經營資金總額也必然有其相等的來源。

通過上項舉例，對經營資金和資金來源的平衡關係已經可以理解了。但是還會發生這樣的疑問：即在合作社不斷進行各項經濟活動的情況下，還能保持這種相等嗎？經營資金及其來源發生種種變化之後，這些變化不會破壞這種平衡關係嗎？不會的。爲了說明這些問題，不妨再研究一些實例來說明它的變

化和變化結果，

假設某合作社在某一時期的經營資金及其來源狀況如下：

經營資金		資金來源	
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會計業務：

例一，用現款購買100元的肥料用在棉花地裡。

這一會計事項的發生，使現金減少100元（從前是600元，現在變成500元）；生產支出增加100元（從前是800元，現在變成900元）。

既然這一變化是按相同數額發生的，那末，經營資金的合計數自然不會變動。同時，因為這項業務並不涉及資金來源，所以經營資金及其來源的合計數仍然保持相等。其結果如下：

經營資金		資金來源	
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，某社員還應該交納股份基金30元，用他原來向合作社投資的30元抵交。

這一會計事項的發生，使社員投資減少30元；股份基金增加30元。

社員投資與股份基金的變化，又是按相同數額發生的，結果對資金來源合計數還是未變動。因為這項業務並沒有涉及經營資金，所以兩方合計數依然保持相等。其結果如下：

經營資金		資金來源	
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總值為500元，產品存入合作社的倉庫裡。

這一會計事項的發生，使各項收入增加500元；庫存物資也增加500元。

各項收入增加的500元而引起資金來源總額增加500元；庫存物資增加的500元而引起經營資金總額增加500元。因此，兩方合計數都按相同價值增加，並未破壞經營資金和資金來源合計數的平衡關係。其結果如下：

經營資金		資金來源	
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，合作社從庫存現金中償還社員投資50元。

這一會計事項的發生，使現金減少50元；社員投資也減

少50元。

“現金”是經營資金當中的項目之一，“社員投資”是資金來源中的項目之一。上項業務同時引起了一個經營資金項目和一個資金來源項目中數額的減少，並且減少的數額也相等，結果，還是沒有破壞兩方合計數的平衡關係。其結果如下：

經營資金		資金來源	
固定財產	1,500	公積金	1,300
庫存物資	1,400	股份基金	1,430
現金(500-50)	450	社員投資(70-50)	20
各項支出	900	各項收入	1,500
合 計	4,250	合 計	4,250

上述的例子表明：像例一和例二這樣的業務，只涉及經營資金項目之間的增減或只涉及資金來源項目之間的增減，因此，對兩方的合計數並不變動。其合計數只有在進行了像例三和例四這樣的業務以後才發生變動。但是這些業務，又同時按照相同數額來增加或減少兩方合計數，結果還是保持了平衡關係。

合作社在經營過程中，資金運用周轉的變化是多種多樣的，但是歸納起來不外乎上項舉例的四種：

其一是：這種變化只影響於經營資金的一方面。即在經營資金各項目之間發生相同數額的一增一減；

其二是：這種變化只影響於資金來源的一方面。即在資金來源中各項目之間發生相同數額的一增一減；

其三是：這種變化是在增加新的經營資金時，才引起經營資金的增加和資金來源的增加，兩方增加的數額是相等的；

其四是：這種變化是在減少了合作社的經營資金時所引起

的，使經營資金和資金來源發生數額相同的減少。

熟悉這一道理和掌握這四種變化類型，對於提高記帳技術會有很大幫助的。

第三章 會計核算方法

第五節 會計核算方法的概括介紹

農業生產合作社採用什麼方法來反映經營資金本身以及資金的來源和周轉呢？概括說來有如下幾種：

1、實物折價。會計核算是用貨幣來反映經營資金及其各種變化過程的。因此，利用折價方式可以把核算對象中的實物部分折成貨幣，以便統一按貨幣來進行總括核算。正確地核定實物價值是非常重要的工作，只有這樣才能在核算中得出準確而又真實的資料。目前在合作社中，有些物資產品是按照國營公司牌價折算的，有些是按照管理委員會或社員代表會民主評價，也有的是按照實際支出成本核定價格，但無論採取哪種方式必須認真處理這一工作。

2、編制憑証和盤存。爲了正確處理會計核算，在合作社的每項會計業務發生時，必須編制足以說明該項業務的一切資料的憑証，以作爲登記各種核算資料的依據。因爲會計核算工作的質量，在很大程度上決定於憑証編制得怎樣。如果能及時地編制憑証，正確地反映該項業務情況，就可以保證核算資料的真實性。另外，通過盤存的方法，也就是用盤點實物的方法，檢查帳面資料是否真實，以保證資金的帳面資料與實際狀況完全一致。

3、帳戶和複式記帳。合作社的經營資金是隨着合作社