

合 作 社 會 計 制 度

第 一 種

各級合作社聯合社會計制度

中 華 全 國 合 作 社 聯 合 總 社

一 九 五 二 年 十 月

各級聯合社會計制度

目 錄

第一章	總則	1
第二章	會計科目	19
第三章	會計報表 附報表格式	41
第四章	會計簿籍 附帳簿格式	65
第五章	會計憑證 附憑證格式	82
第六章	會計事務處理程序	90
第七章	結算與決算	93
第八章	附則	95
附 錄	附錄一包裝容器攤銷辦法	97
	附錄二低值及易耗品攤銷辦法	93
	附錄三庫存商品費計算辦法	99
	附錄四行政管理費分攤辦法	101
	附錄五商品成本計算辦法	103
	附錄六會計科目分錄舉例	105
	附錄七會計憑證格式及遞轉程序	137

第一章 總 則

- 第一條：凡依法組成的各級合作社聯合社及其所屬獨立經濟核算單位（以下簡稱本社）底一切會計事項，除另有規定者外，均應遵照本制度的規定辦理。
- 第二條：本制度以貫徹經濟核算制，正確組織和及時記載財產增減變化，嚴密保護合作社財產，監督計劃執行並反映其執行情況為目的。
- 第三條：本制度為合作社系統工作制度的一部份，全體人員均應嚴格遵守；主管會計人員在本單位首長領導下，負責實際執行貫徹及監督檢查的責任。
- 第四條：本社各附屬單位的會計核算，以採用獨立核算為原則，單獨編製資產負債表，由理事會財務會計部門綜合。但部份企業單位條件不具備時，其會計核算得由理事會財務會計部門集中辦理。
- 理事會所屬部門（非獨立的）的有關會計核算事項，均由理事會財務會計部門統一領導。本社所屬各單位及各部門的會計核算，應否獨立辦理，由理事會決定。
- 第五條：本社以公曆每年一月一日起至十二月三十一日止，為一會計年度，每三個月為一會計季度。每年度內依季度劃分，辦理結算四次：三月三十一日為第一季度結算期，六月三十日為第二季度結算期，九月三十日為第三季度結算期，十二月三十一日為第四季度結算期；每一會計年度終了，辦理全年度決算。
- 第六條：本社會計事項的處理，採用複式簿記，以借貸方法記帳。
- 第七條：本社有關庫存商品、製成品、原材料等的移動，均採用「永續盤存制」隨時記錄其收入、發出及結存，並以移動平均法計算其平均單價。
- 第八條：本社以人民幣為記帳本位，並以元為單位，元以下四捨五入，但單價得計算至小數點後四位為止，元的符號為「元」。
- 第九條：本社所有基本建設部份與業務部份的會計事項分別處理，但不另建立基本建設帳務系統。
- 第十條：本社所屬獨立生產企業單位會計事項的處理，適用本制度各項有關的規定。其事業成本計算辦法另訂之。
- 第十一條：本制度所規定的會計科目與報表及會計計算的基本方法，非經中華全國合作總社核定，不得任意更改。帳簿與憑證的格式及有關規定，按本制度實行有困難時，得由省（市）社根據地區情況，自行擬訂應用，並層報中華全國合作社聯合總社備案。

各級聯合社會計科目一覽表

編 號	科 目	子 目	細 目
	固定及提出資產類		
	(一)固定資產項		
1.	土 地		
2.	建築設備		
2. 甲	建築設備折舊準備		
3.	房屋設備	1.房 屋	
		2.裝修設備	
3. 甲	房屋設備折舊準備		
4.	倉儲設備	1.倉 庫	
		2.設 備	
4. 甲	倉儲設備折舊準備		
5.	生產設備	1.機 器	
		2.設 備	
		3.工 具	
5. 甲	生產設備折舊準備		
6.	運輸設備	1.汽 車	
		2.大 車	
		3.其他車輛	
		4.船 隻	
		5.碼 頭	
6. 甲	運輸設備折舊準備		
7.	交通工具		

編 號	科 目	子 目	細 目
7. 甲	交通工具折舊準備	1.汽 車 2.自 行 車 3.其他車輛	
8.	器具設備		
		1.機 械 2.金 屬 3.竹 木 4.皮 革 5.圖 書 6.其 他	
8. 甲	器具設備折舊準備		
9.	勞動牲畜		
9. 甲	勞動牲畜折舊準備		
10.	生產牲畜		
11.	種 植		
12.	固定資產清理		
13.			
14.			
	(二)提出資產項		
15.	撥出國撥基金		
16.	撥出調劑基金		
17.	屬業固定資金		
18.	上繳股金		
19.	借出資金		
20.	投 資		

編 號	科 目	子 目	細 目
21.	特種基金存款	1.建設基金專戶 2.折舊基金專戶 3.教育基金專戶 4.幹部培養及福利基金專戶 5.企業獎勵基金專戶 6.其他基金專戶	
22.	有價證券		
23.	存出保證金		
24.	租賃整修		
25.	開辦費		
26.	公積金調整		
27.	預繳所得稅		
28.			
29.	定額資產類		
	(一)供應商品項		
30.	外存供應商品		
31.	在運供應商品		
32.	整理中供應商品		
33.	庫存供應商品		
34.	託銷供應商品		
35.	屬業供應商品		
36.	供應加工品		
37.	供應包裝容器		

編 號	科 目	子 目	細 目
38.	屬業供應包裝容器		
	(二)推銷商品項		
39.	外存推銷商品		
40.	在運推銷商品		
41.	整理中推銷商品		
42.	庫存推銷商品		
43.	託銷推銷商品		
44.	屬業推銷商品		
45.	推銷加工品		
46.	推銷包裝容器		
47.	屬業推銷包裝容器		
48.			
49.			
	(三)材 料 項		
50.	低值及易耗品	1.工 具	
		2.被 服	
		3.器 皿	
		4.雜項用具	
50.甲	低值及易耗品攤銷準備		
51.	在運材料		
52.	原 材 料		
53.	輔助材料		
54.	燃 料		
55.	廢 料		
56.	飼 料		

編 號	科 目	子 目	細 目
57.	飼養牲畜		
58.			
59.			
	(四)產品項		
60.	在製品	1.原 材 料 2.輔助材料 3.燃 料 4.電 力 費 5.水 費 6.基本工資 7.補助工資 8.勞保金 9.社外加工費 10.攤負生產間接費	
61.	半成品		
62.	製成品		
63.	副產品		
64.	廢 品		
65.	農漁畜牧產品		
66.			
67.			
68.			
69.			
	清算及其他資產類		
	(一)現金項		

編 號	科 目	子 目	細 目
70.	銀行結算		
71.	庫存現金		
	(二)往來項		
72.	聯社往來		
73.	內部往來		
	(三)預付項		
74.	預付貨款		
75.	預付採購貨款		
76.	預付加工費		
77.	預付費用		
78.	暫記付款		
79.	暫付代製工本		
80.	待攤生產間接費		
81.	庫存供應商品費		
82.	庫存推銷商品費		
	(四)應收項		
83.	應收貨品		
84.	應收貨款		
85.	應收款項		
86.	應收未收收益		
87.	未決損失		
88.			
89.			
90.			
	基本建設資產類		
	(一)已完基本建設項		

編 號	科 目	子 目	細 目
91.	已完基本建設		
92.	已完零星基本建設		
	(二)未完基本建設項		
93.	未完基本建設		
94.	未完零星基本建設		
	(三)未用基本建設款及材料項		
95.	基本建設專戶存款		
96.	基本建設現金		
97.	基本建設材料		
98.	基本建設預付款		
99.			
100.			
	自有資金及固定負債類		
	(一)自有資金項		
101.	股 金		
102.	公 積 金		
103.	建設基金		
104.	折舊基金		
105.	屬業折舊基金		
106.	教育基金		
107.	幹部培養及福利基金		
108.	企業獎勵基金		
109.	調劑基金		
		1.調劑基金	
		2.調劑基金積累	
110.	政府補助款		

編 號	科 目	子 目	細 目
111.	固定資金		
112.	上年損益		
113.	本年損益		
114.	本季損益		
	(二)固定負債項		
115.	國撥基金		
116.	國撥基金積累		
117.	撥入國撥基金		
118.	撥入調劑基金		
119.	地撥基金		
120.	投入資金		
121.	銀行長期借款		
122.	其他長期借款		
123.			
124.			
125.			
	定額資產負債類		
	(一)短期借款項		
126.	銀行供應借款		
127.	銀行推銷借款		
128.	銀行生產借款		
129.	其他短期借款		
	清算及其他負債類		
	(一)預收項		
130.	預收貨款		
131.	預收加工費		

編 號	科 目	子 目	細 目
132.	暫記收款		
133.	預收行政管理費		
134.	預收收益		
	(二)應付項		
135.	押 匯		
136.	過期銀行借款		
137.	應繳基金利息		
		1. 應繳國撥基金利息	
		2. 應繳調劑基金利息	
138.	應付貨品		
139.	存入實物		
140.	應付貨款		
141.	應付款項		
142.	應付未付費用		
143.	代售款		
144.	代購款		
145.	代放款		
146.	代理存實款		
147.			
148.			
149.			
150.			
	基本建設負債類		
	(一)轉賬撥入基本建設資金項		
151.	轉賬撥入基本建設資金		
152.	賬轉撥入零星基本建設資金		

編 號	科 目	子 目	細 目
	(二)應付項		
153.	應付基本建設款項		
154.			
	資產負債表外類		
	(二)借方科目		
155.	代售供應貨品		
156.	代售推銷貨品		
157.	轉撥代售供應貨品		
158.	轉撥代售推銷貨品		
159.	轉撥代購款		
160.	代購供應貨品		
161.	代購推銷貨品		
162.	預付代購貨款		
163.	代放貨品		
164.	貸出代放貨品		
165.	轉撥代放貨品		
166.	貸出代放款		
167.	轉撥代放款		
168.	代製材料		
169.	代製在製品		
170.	代製成品		
171.	轉撥代製材料		
172.	代管貨品		
173.	代存實物		
174.	應收上級代存實物		
175.	備還代存實物		

編 號	科 目	子 目	細 目
176.	權未定資產		
177.			
...			
179.			
	(二)貸方科目		
180.	託售戶		
181.	託購戶		
182.	託放貨品戶		
183.	託放款戶		
184.	託製戶		
185.	託管戶		
186.	代存實物戶		
187.	應付代存實物		
188.	代管產權未定資產		
189.			
190.			
	損益類		
	(一)支出項		
191.	供應進貨		
192.	推銷進貨		
193.	供應流轉費		
		1.火車運費	
		2.水上運費	
		3.汽車馬車運費	
		4.其他運費	
		5.裝卸搬運費	

編 號	科 目	子 目	細 目
194.	推銷流轉費	23.攤負行政管理費 (子目及細目與供應流轉費相同)	8.固定資產保險費 9.租賃費 10.攤銷租賃整修費 11.警衛費 12.工會經費 13.宣傳費 14.雜 費
195.	生產間接費	1.工 資 2.補助工資 3.勞保金 4.水電取暖費 5.房屋租賃維持費 6.折 舊 7.機器租賃維修費 8.攤銷低值及易耗品 9.攤銷租賃整修費 10.材料損耗 11.包裝標誌費 12.工會經費 13.雜 費 14.攤負行政管理費	
196.	生產准銷費	1.利 息	

編 號	科 目	子 目	細 目
137.	農漁畜牧費用	2.保管費 3.推銷費	
193.	行政管理費	1.基本工資 2.補助工資 3.勞保金 4.利息支出 5.匯 費 6.折 舊 7.攤銷低值及易耗品 8.醫藥費 9.幹部培養及福利基金 提成 10.企業獎勵基金提成 11.文具印刷費 12.郵電費 13.書報資料費 14.燈水柴炭費 15.差旅交通費 16.會議及招待費 17.修繕維持費 18.固定資產保險費 19.租賃費 20.攤銷租賃整修費	1. 薪給制工資 2. 供給制待遇