

漁業生產合作社 會計教材

中華人民共和國商業部水產管理總局編

財政經濟出版社

漁業生產合作社會計教材

中華人民共和國商業部水產管理总局編

財政經濟出版社

一九五六年·北京

內 容 提 要

本書主要是參照“農業生產合作社會計教材”(中級本)結合漁業生產合作社的特點編寫而成的。全書共分七章,對會計工作的重要性、會計員的任務、賬簿和會計科目的設置、各種賬簿的用法、社員預支、月份結算和公佈賬目、年度決算、建立財務制度和編制財務收支計劃等,都舉出具体事例,作簡要的說明。後面並附有“科目分錄識別表”“記賬結算實例”,非常便於查看。本書內容比較完備、文字也相當簡明通俗,可供中小型漁業生產合作社會計員的參考使用。

漁業生產合作社會計教材

中華人民共和國商業部水產管理總局編

*

財政經濟出版社出版

(北京西總布胡同七號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第60號

上海市印刷四廠印刷 新華書店總經售

*

787×1092 1/32·7 3/4印張·164,000字

一九五六年四月第一版

一九五六年四月上海第一次印刷

印數:1—18,000

定價:(5) 0.50元

統一書號:4005·18 56.4 印型

目 錄

編寫說明	5
第一章 會計工作的重要性和會計員的任務	7
第一節 會計工作的重要性	7
第二節 會計員的任務	8
第二章 賬簿的種類和記賬方法	10
第一節 賬簿的種類	10
第二節 記賬方法	12
第三章 會計科目的設置和使用	17
第一節 怎樣設置會計科目	17
第二節 怎樣使用會計科目	27
第四章 賬簿的用法	40
第一節 記賬憑証	40
第二節 財務賬的用法	45
第三節 各種備查登記簿的用法	56
第四節 勞動工賬的用法	63
第五章 社員預支、月份結算和公布賬目	69
第一節 社員預支	69
第二節 怎樣進行月結	71
第三節 查找和更正錯賬的方法	74
第四節 怎樣公布賬目	76
第六章 年度決算	80
第一節 決算前的清理工作	80

第二節	決算分配	85
第三節	結束旧賬和建立新賬	98
第七章	财务制度和财务計劃	105
第一節	财务制度	105
第二節	财务計劃	106
附錄一	科目分錄識別表	119
附錄二	記賬結賬实例	139

編 寫 說 明

隨着漁業生產合作社的發展，培養和訓練合作社的會計人員，搞好社的會計工作，已成為一項重要的任務。在訓練漁業生產合作社會計員的工作中，選用簡明適用的教材又是提高訓練效果的重要一環。

為了供給各地訓練會計員時所需要的教材，我局特召集了山東、江蘇、浙江、廣東、湖北、黑龍江等六省水產部門對財務會計工作有經驗的同志，共同研究編出了“漁業生產合作社會計教材”一冊，供各地參攷試用。

漁業生產合作社會計教材主要是參照農業生產合作社會計教材（中級本），結合漁業生產情況，本着簡明、適用和通俗的精神編寫成的。漁業生產的作業方式複雜，各地情況不一，漁撈、養殖、加工又是不同的生產過程，漁民還有些農副業生產，我們為了不使教材過於繁雜，在教材包括範圍和示例方面均以捕撈生產為主，適當照顧養殖和加工生產，關於農業生產的會計事項，一般可參照農業社會會計教材處理，本教材不再加以說明。

這本教材在賬簿設置方面，計有日記賬（分轉賬和現金兩欄，用現金欄代替日記賬和分類賬上的現金科目）和分類賬兩種財務賬。在會計科目方面共設有 27 個科目。另外有勞動工賬和七種登記簿。教材還簡單地介紹了一些基本會計知識和會計實務的處理方法。一般說，這本教材在整個簿記的設計上

比較完備，在記賬手續上也還算嚴密。因此它可供中小型社及會計員文化水平較高的社使用。

因為編寫這本教材的時間很倉促，其中還會有不妥當的地方，希各地研究，提出修正意見。在採用本教材時，可以根據各地區漁業生產合作社會計工作的具體情況，斟酌補充和修正，使其更切合實際需要。

中華人民共和國商業部水產管理總局

一九五六年二月

第一章 會計工作的重要性和 會計員的任務

第一節 會計工作的重要性的

目前我國的漁業生產合作社有兩種形式。一種是半社會主義性質的初級社，這種合作社是社員的船網工具折價或現金投資入社，統一經營，集體勞動，收益分配採取以勞動報酬為主，對社員入社股金也給予一定的報酬。初級社是到完全社會主義化的過渡形式。另外一種是完全社會主義性質的高級社，生產資料集體所有，統一經營，集體勞動，按勞計酬。由於各地的情況和條件不同，所以這兩種形式在各地都有存在。要办好漁業生產合作社就必須努力增加生產，逐步改善經營管理，實行合理分配，而要做好這幾項工作，沒有健全的會計工作來配合與保證是不可能的。

為什麼這樣說呢？第一，如果合作社的賬目記得清楚，並能按期公佈，社員心中有數，沒有懷疑，生產勁頭大了，勞動效率就能顯著提高。第二，有了健全的財務制度和收支計劃，就能夠貫徹增產節約的精神，合理運用資金，杜絕貪污浪費，從而促進生產的發展。第三，漁業生產合作社的收益分配工作是比较複雜的，全年收益中有一部分作公共積累，一部分按勞分配，另一部分是社員投資應得的報酬，只有平時把賬記好了，才能順利地合理進行分配，使公共利益和社員個人利益很好

地結合起來，作到社員个个滿意，这就有利于合作社的巩固和發展。

反过來說，如果會計工作搞得不好，社內家底不清，公私不分，用錢沒數，大家摸不到底，工賬錯乱，社員生產情緒就会低落，合作社就不能巩固，影响合作社的發展。

正因为如此，我們决不能把合作社的會計工作看作是單純的寫寫算算的技術工作，而应看作是巩固和發展漁業生產合作社的重要一环。为了促進漁業合作化运动的發展，必須把这一工作做好。

第二節 會計員的任务

上面說過，會計工作是巩固和發展漁業生產合作社的重要一环，而搞好社里的會計工作，除了靠全体社員的努力和支持外，會計員应負主要責任，會計員要在管理委员会和社主任的領導下，担任以下几項具体任务。

第一、管理好賬务：这是每个會計員最基本的工作，賬务方面包括財務賬，劳动工賬，和其他各种登記簿等。社里的一切財務收支，往來，社員劳动工分以及社員入社股金，產品收支等情况都要登記清楚，劳动果实也要分配清楚，上年賬目結轉下年要結轉清楚。要做到事忙先記賬，隨時記賬，不丟掉賬，並按时結賬，定期公佈，还要把單据、賬簿、表冊等保存好。

第二、嚴格掌握执行各項財務制度：社內开支，社員借支，物資保管使用等都需按規定的制度和手續办事。會計員应經常向社員宣傳解釋这些制度，使社員能够自覺自願地遵守和执行。对于不合制度不合手續的开支要堅持原則，不能隨便報賬，对于財務管理方面的不合理現象，要主动的向社主任和管

理委員會反映情况，提出改進意見。

第三、參加制訂財務收支計劃，提交管理委員會和社員大會討論通過執行。編造財務收支計劃時要根據增產節約精神，精打細算，合理運用資金，防止盲目投資和濫加開支的現象。會計員必須明確財務會計工作是為生產服務的，同時又要通過財務會計工作對生產予以必要的監督。漁業生產合作社的一切財務活動，都必須在圍繞着生產和服從生產需要的前提下進行。

第四、協助出納、保管人員搞好社內財產物資的管理工作，防止財產丟失、損壞和浪費等現象的發生。此外，會計員還要兼作社內必要的統計工作，以供社內和有關方面的需要。

以上幾項任務都是很重要的，把這些任務擔當起來也是很艱巨的。目前一般會計員的業務能力和工作經驗都還不夠，因此會計員必須努力學習，積極提高自己的政治和業務水平，以便逐步把這些工作做好，在最初能力不及的時候，至少也要把賬務管好。

討 論 題

1. 搞好會計工作對於鞏固和發展漁業生產合作社有什麼關係？
2. 會計員有那些任務？其中最主要的任務是什麼？

第二章 賬簿的种类和記賬方法

第一節 賬簿的种类

漁業生產合作社要搞好會計工作，必須建立一套簡明適用的會計賬簿，能够通過賬簿的處理，把全社整個的收入和支出以及財產、債務變化的情況，全面地反映出來，根據目前一般社的需要，可以設置以下三類賬簿：

一、財務賬：包括日記賬和分類賬兩種：這兩種賬專門記載社內的一切財務收支賬目。

1. 日記賬：它是按財務收支事項發生的時間順序記錄的賬簿。譬如，社員投入股金，銀行貸款，購買工具，漁鹽支出等所有的財務收支事項，都要按它們發生的時間順序，一筆一筆地記在這本賬里。日記賬的式樣如下：

日 記 賬

第 頁

年 月 日	憑証 編號	會計科目	摘要	分 頁	轉賬		現 金		
					收入	付出	收入	付出	余額

2. 分类賬: 它是按收支性質分类記錄的賬簿, 因为日記賬只是把所有收支賬目按時間順序記下了, 如果我們了解一下生產收入了多少, 开支了多少, 社里財產有多少, 往來存欠各有多少, 就有必要設置分类賬, 把日記賬上記載的收支事項, 分門別类地过到这本賬里。那末收支事項怎样分类呢? 这就需要設置會計科目, 將性質相同的收支事項歸併在一起, 定出一个能代表这类性質的名詞, 就叫會計科目, 譬如捕獲的各种漁產品銷售, 都是漁業上的捕撈收入, 把它們列在一起, 用“漁撈收入”这个名詞來包括, 这个名詞——“漁撈收入”就叫做會計科目, 又如开支漁撈用鹽、魚餌、麻、網綫等方面的賬目, 都列在“漁撈支出”科目里, 社与社員之間一切往來存欠的賬目都列在“社員往來”科目里(关于會計科目在第三章里再詳細講)。在分类賬里每个會計科目都備有專頁。分类賬的式样如下:

分 类 賬

科目_____			第 頁							
年		摘 要	日 頁	收 入		付 出		收或付	余 額	
月	日									

二、备查登記簿: 登記簿是補助性質的賬簿, 因为有些必須記載的事情財務賬包括不了, 或者有些收支事項在財務賬里分得不够詳細, 这就需要設立各种登記簿加以登記, 一般社

可以設置以下七種登記簿：

1. 固定財產登記簿——登記社內公有及社員折價入社的各種固定財產；

2. 魚塘登記簿——登記社員入社的魚塘和租入魚塘；

3. 庫存物資登記簿——登記社里各種物資收、付、結存；

4. 股份基金及社員股金登記簿——登記社員股份基金，船網工具折價入社和現金入股；

5. 漁撈產品登記簿——登記社內各生產單位及全社捕獲的漁產品銷售收入；

6. 加工品登記簿——登記社內進行加工的漁產品收付及入庫；

7. 生產費用登記簿——登記各生產單位漁撈生產上所開支的各種費用。

三、勞働工賬：是記載社員所得的勞働工分和統計工種的賬簿。

第二節 記賬方法

在前一節里，我們僅僅了解漁業生產合作社需要設置那些賬簿，至于賬簿怎樣用法，還要作進一步的研究，關於各種備查登記簿和勞働工賬的記法比較容易，在後面第四章里再作介紹，這一節專門講一講財務賬的記法。

記財務賬時我們必須記住以下几点：

第一、所有財務收支事項都要以人民幣作為記賬單位，庫存實物的收付也要折合成人民幣，為什麼庫存實物的收付都要折合成人民幣呢？因為有了一個統一的記賬單位，賬上才能作加、減、分、合的計算。

第二、凡是現金的收付，不論是收進錢或付出錢，每一事記一筆賬，把收付的金額寫在日記賬的現金欄里，收進錢就記在“收入”欄，付出錢就記在“付出”欄。如3月1日社員張三現金入股40元，日記賬上就要記：

(收)社員股金 40.00元(註)

又如3月2日買麻30斤付現款15元，當即在漁撈生產上用去，就要記：

(付)漁撈支出 15.00元

第三、凡是不動現金的收付事項，如社員船網工具折價入社，和賒購東西，賒賣產品等等，都叫做轉賬收付事項，轉賬收付事項每一事要記兩筆賬，即在日記賬轉賬的“收入”欄和“付出”欄各記上一筆相等的金額。譬如3月3日社員李四投入網綫7斤8兩入股，折價15元，當即在漁撈生產上用去。這是轉賬收付，要在轉賬的“收入”欄和“付出”欄各記上一筆：

(收)社員股金 15.00元

(付)漁撈支出 15.00元

第四、一筆賬里如果包括有現金收付和轉賬收付兩部分，記賬時要把現金收付部分在現金欄內記一筆賬，同時把轉賬收付部分在轉賬的“收入”欄和“付出”欄內各記上一筆賬。譬如3月4日向供銷社購進麻30斤，價款15元，付現款5元，暫欠10元，麻當即在漁撈生產上用去。這筆賬包括現金收付和轉賬收付兩部分，現金收付是5元，要在現金欄記一筆賬：

(付)漁撈支出 5.00元

轉賬收付是10元，要在轉賬欄記兩筆賬：

(收)社外往來——供銷社 10.00元

註：小數點以後第一位是“角”，第二位是“分”，以後同。

(付)漁撈支出 10.00元

根据以上所講的記賬方法和所举实例，日記賬記載的情况就像下面这样：

日 記 賬

第 頁

1955年		憑証 編號	會計科目	摘 要	分 頁	轉 賬		現 金		
月	日					收入	付出	收入	付出	余額
3	1	1	社員股金	張三現金入股				40.00		40.00
	2	2	漁撈支出	買麻30斤					15.00	25.00
	3	3	社員股金	投入網綫 7斤8兩		15.00				
	3	3	漁撈支出	網綫7斤 8兩			15.00			
	4	4	社外往來 —供銷社	麻30斤 欠款		10.00				
	4	4	漁撈支出	支用麻 (賒購部分)			10.00			
	4	4	漁撈支出	支用麻 (現購部分)					5.00	20.00

在上述記賬方法中，有两个問題需要進一步研究一下：

第一、轉賬收付为什么每一事要記二筆賬呢？道理是这样的：

首先，从实际需要來說，每一事記兩筆賬才能反映出來財務收支的全面情况，拿前面李四投入網綫的例子來說，一方面是社員投資增加了15元，就需要在“社員股金”科目上記一筆賬，表示收到了李四的15元投資，另一方面，李四投入的網綫在漁撈生產上用了，这又是漁撈生產上的一筆开支，所以还要再記一筆賬，表示漁撈生產上有15元的材料开支，这样日記賬上轉賬的“收入”欄和“付出”欄就要各記上15元，“收入”欄

15元是表示社員李四的一筆投資，“付出”欄 15 元是表示漁撈生產上的一筆材料開支，如果省記前一筆賬，就看不出來社員投資的情況，如果省記後一筆賬，就看不出來漁撈生產上開支的情況，其次，從現金收付記賬的道理上來說，轉賬收付雖然實際上並沒有動用現金，但我們也要把它看作現金的增減分別記入賬內，如李四投入網綫 7 斤 8 兩折價 15 元，這筆賬實際沒有動用現金而是 7 斤 8 兩的網綫，我們看作是李四投入現金 15 元，然後由社出錢 15 元向他買了 7 斤 8 兩網綫，因此日記賬上轉賬“收入”欄和“付出”欄都要記上 15 元（記賬時應注意先記收入欄，後記付出欄）。

第二，現金收付為什麼每一事只記一筆賬呢？這是因為所有賬目的收或付都是按現金來說的，日記賬的現金欄就起着現金科目的作用，日記賬上現金的余額就是庫存的現金數目，因此每一事記一筆賬就可以了。譬如前例社員張三投資現款 40 元，這一方面是社員投資增加了 40 元，要在賬上表示出來就應記：

（收）社員股金 40.00元

另一方面是社里現金增加了 40 元，增加 40 元的現金在日記賬的現金“余額”欄里已經表示出來，不需要再記一筆表示現金增加了 40 元的賬，又如 3 月 2 日購買麻用去現款 15 元，這一方面是漁撈生產上增加了 15 元的開支，要在賬上表示出來，就應記：

（付）漁撈支出 15.00元

另一方面又是社里現金減少了 15 元，減少 15 元的現金，在日記賬的現金“余額”欄里也已經表示出來了（參看日記賬：3 月 1 日現金“余額”是 40 元，減去 15 元，3 月 2 日現金“余額”是

25 元), 所以不需要再記一筆表示現金減少 15 元的賬。

討 論 題

1. 漁業生產合作社要設置那几种賬簿? 每种賬簿的作用是什么?

2. 財務賬为什么要有一統一的記賬單位? 現金事項怎样記? 轉賬事項怎样記? 有現金又有轉賬的事項怎样記?