

农业社会会计教材

广东省农业厅编

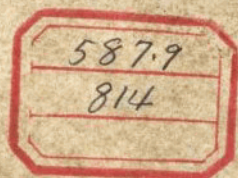


广东人民出版社

农业社会計教材

广东省农业厅編

广东人民出版社



农业社会計教材

广东省农业厅编

广东人民出版社出版 (广州大南路41号)

广东省出版业登记证出字第1号

广东省新华书店发行

广东人民印刷厂印刷

开本: 1140 × 787 1/32 印张: 7 3/8 印数: 163,000

1956年2月第1版

1958年7月第3次印刷

印数: 24,121 - 29,120

统一书号: T41.11.55

定 价: (5) 四角八分

目 录

第一章 农业社会会计核算的重要性及其任务.....	1
第一节 会计核算的重要性.....	1
第二节 会计核算的任务.....	3
第三节 会计核算的要求.....	5
第二章 农业社的经营资金.....	7
第一节 经营资金.....	7
第二节 经营资金的来源.....	10
第三节 经营资金的循环.....	13
第三章 资金平衡表、账户与复式记账法.....	14
第一节 资金平衡表.....	14
第二节 账户.....	22
第三节 复式记账法.....	27
第四章 账户名称表及账户的运用.....	32
第一节 总分类账户及明细分类账户.....	32
第二节 账户名称表.....	36
第三节 账户的运用.....	50
第五章 会计凭证.....	78
第一节 会计凭证的意义.....	78
第二节 原始凭证.....	79
第三节 记账凭证.....	88
第六章 账簿及使用方法.....	93
第一节 记账凭证登记簿和现金出纳簿.....	93
第二节 总分类账和本期发生额对照表.....	94
第三节 明细分类账和发生额明细表.....	97

第四节	备查登記簿.....	110
第五节	月份結算与公布賬目.....	114
第六节	核算中的錯誤及其更正方法.....	116
第七章	基层核算.....	119
第一节	田間生产队的核算.....	120
第二节	畜牧生产队的核算.....	137
第三节	副业生产队的核算.....	141
第八章	劳动日核算.....	142
第一节	劳动日核算的意义与任务.....	142
第二节	劳动日的分类.....	143
第三节	劳动日的登記.....	145
第四节	劳动日的公布.....	161
第九章	盤存.....	163
第一节	盤存的意义和組織.....	163
第二节	現金及存款的盤存.....	164
第三节	实物的盤存.....	166
第十章	預分和年度決算.....	172
第一节	預分.....	172
第二节	決算分配.....	179
第十一章	财务收支計劃及财务制度和組織.....	194
第一节	财务收支計劃.....	194
第二节	财务管理制度.....	212
第三节	财务組織.....	216
第十二章	管理委员会的年度报告及报表分析.....	218
第一节	年度报告.....	218
第二节	年度报表的分析.....	220

第一章 农业社会会计核算的重要性及其任务

第一节 会计核算的重要性

什么叫做会计核算？简单的说，就是为了经常地掌握农业社的经济活动情况，如农业社有哪些资金，这些资金有多少，这些资金的来源如何；生产中投入了多少劳动，耗用了多少种子、肥料和农药；获得了多少收入，是些什么收入，怎样来分配这些收入等等，这就必须正确地把上述资金的运用及其来源情况，社员完成各项工作和劳动日的支付情况，各种计划的完成情况，生产成果及其分配等方面的情况，通过填制凭证，登记账簿和编造报表等一系列的工作，取得所需要的资料。这种系统地取得资料，掌握经济活动情况的一种方法，就叫做会计核算。一般来说，会计核算有以下三个特点：

一、以凭证（即单据）为根据。如农业社在收进、付出现金或产品时，都要有发票，各生产队领用种子、肥料都必须填写领料单等等。这些单据都是进行经济活动的证据，也是进行会计核算的凭证，没有这些凭证就不能记账。

二、以貨幣作为統一計量單位。进行會計核算时，虽然要采用各种不同的計量單位，即实物單位（如斤、头、架、担等），劳动單位（劳动日）和貨幣單位（元）。但是，为了便于加、减等計算（因为实物量度是不能相加的，如稻谷的斤数和番薯的斤数加起来沒有意义）来总括的說明經濟活动的过程与結果，所以，主要賬簿的記錄和會計报表的編制，主要的是以貨幣單位为統一計量單位，并結合使用实物單位。但对社員的劳动量，則用“劳动日”作为計算單位。

三、會計核算还使用它特有的方法。按照賬戶系統用賬簿和复式記賬等方法；有系統地經常不断地对各种經濟活动进行核算。

农业社是社会主义的集体經濟組織，一般是社大、戶多、經營業务复杂，每天都有許多不同的生产活动和經濟活动，必須加强經營管理工作，以适应大規模生产的需要，所以在农业社經營管理的各項工作中，做好會計核算工作是十分重要的。因为做好會計核算工作有以下重要作用：

首先，加强會計核算有利于农业社实行計劃管理。因为計劃指标的确定，需要利用會計核算所提供的可靠資料，并且通过这些資料的分析，还能帮助农业社发掘与合理利用內部潜力，使計劃指标建立在先进而又可靠的基础上；同时，在計劃的执行过程中，也可以利用會計核算的資料，来监督和檢查計劃的执行情况，以便保証用最少的人力、物力来完成和超額完成計劃任务。

其次，會計核算能促使“勤儉办社”方針的貫徹。因为它能全面的反映社的生产經營过程，可以随时提供各方面的經濟活动情况的資料，这就有助于发掘內部潜力，并且加以合理利用，及时改进生产，改善經營管理工作，防止鋪張浪費

的現象。

第三，健全會計核算，有助于及时公开財政收支，貫徹“民主办社”方針。因为农业社的每一項經濟活动，都关系到社員的切身利益，社員需要經常了解社內的生产情况和各項財政收支情况。农业社只有建立起健全的會計核算，把各种賬目記清楚，定期向社員公布財政收支，使社員心中有数，才便于社員对財政收支进行监督，并提出改进意見；同时又可以避免社員产生疑虑，增强社內团結，提高社員的劳动积极性。

第四，正确的會計核算，能为农业社合理地进行收入分配創造条件。因为农业社有了正确的會計核算，不但能提供关于收入分配方面所需的資料，而且能对收入分配的合理与否进行必要的监督，以保証履行国家义务，逐步扩大社的公共积累，并按照“按劳取酬、多劳多得”的原則在社員中进行分配，把国家、农业社和社員之間的关系处理得更好。

从以上几点可以看出，正确地組織會計核算的工作，对于发展和巩固农业社公有經濟，增加社的收入，提高社員的物質生活有着重要的意义。中共中央第七屆第六次全体會議（扩大）“关于农业合作化問題的決議”中提出：要“提倡勤儉办社，健全財務管理和會計工作，發揮財務工作对发展生产和合理分配的保証作用和监督作用，避免財政管理的混乱現象，反对鋪張浪費”。因此，做好會計核算工作，是办好农业社的一个重要环节。

第二节 會計核算的任务

农业社会計核算的任务，主要有以下几个方面：

第一，保护农业社的公共财产。农业社的公共财产是巩固和发展农业社的物质基础，保护公共财产并促进其不断积累，可以进一步巩固合作社制度，发展农业社的集体经济，从而增加社员收入。我国宪法规定了公共财产神圣不可侵犯；高级农业社示范章程第四十二条也具体规定：“农业生产合作社的公共财产必须受到保护，任何社员都不得侵犯。”因此，农业社会计核算的首要任务，就是确保公共财产的完整无损。这就是说，要通过会计核算，正确地反映和严格地监督农业社各种资金的组成情况与运用情况，以及财产的收入、付出、结存和保管等情况，同一切盗窃、破坏、浪费公共财产的行为和无人负责的现象作斗争，以保护公共财产。

第二，监督和检查计划的执行情况。这就是说，要通过会计核算反映农业社各方面计划的执行和完成的情况，进行检查和分析，找出执行计划的经验和缺点，促使有关方面采取措施，来保证完成和超额完成计划任务。同时要通过会计核算，提供编制下一阶段计划所需要的资料。

第三，保证合理运用资金。农业社必须贯彻勤俭办社方针。而合理地运用资金，是勤俭办社的一个重要内容。农业社资金能否合理运用，是能否完成生产计划与财务收支计划、能否增加公共积累和社员收入的一个重要关键。在这方面，会计核算的任务就是要保证社的资金能够得到合理的运用。这就是说要通过会计核算，厉行节约制度，很好地计算资金的使用，在保证完成生产任务的前提下，节省各方面的开支，特别是节省非直接用于生产方面的开支，力求以较少的投资获得较大的收入，严格防止盲目投资、铺张浪费和积压资金的现象。

第四，正确核算劳动日和生产成果，以便进行合理分

配。合理分配农业社的收入是一项很重要的工作，它关系到社的巩固和发展。在这方面，会计核算担负着特别重要的任务。它必须及时而正确地计算出每个社员应得的劳动日数，计算出农业社全年的收入支出的数量，计算出农业社应履行的国家义务，应提存的公共积累以及分配给社员的劳动报酬，并对上述各项计算进行经常监督，从而保证按照示范章程的规定进行合理分配。

由上可知，农业社的会计核算负有极其重大的政治与经济任务，农业社的会计人员必须认识到这些任务的重大和繁重，树立担当这些任务的光荣感与责任感，很好的完成上述任务。要使工作搞好，首先要求会计人员要大公无私，严格遵守政府法令，爱护农业社的公共财产，勇于向一切破坏农业社的行为作斗争；同时必须努力学习会计业务知识，熟习党和政府有关农业方面的政策法规，了解农业生产知识和农业社经营管理知识，不断地提高自己的思想水平与业务能力。

第三节 会计核算的要求

上节已经谈到农业社会会计核算的任务和完成这些任务对巩固和发展农业社的重要作用。为了很好的完成会计核算所担负的重大任务，必须对会计核算提出下列要求：

第一，核算指标的結構与计划指标要一致。只有核算指标的結構与计划指标一致，才能够将核算指标与计划指标进行相互比较分析，以监督计划的执行过程和完成情况。同时在编制计划时，才能有效地利用核算资料。因此，农业社的会计核算指标应按照计划指标来建立。

第二，核算資料必須真實準確。只有确切地反映實際情況的核算資料，才能正確地對實際情況進行分析和正確地解決問題，不致造成錯誤的結論。因此會計核算必須根據客觀事實，嚴格編制和審核憑證，加強實物盤點，加強核對和消滅技術性的錯誤。

第三，核算必須及時。只有及時提供核算資料，才能夠利用核算來具體領導經濟工作，以便在執行計劃過程中迅速採取措施，改正工作中所存在的缺點和及時推廣先進經驗。因此，農業社在各項經濟業務發生以後，要隨時登記入賬，並定期結算，提出與計劃對比的資料，以便及時改進工作。

第四，核算資料要全面。只有全面地反映經濟活動情況的核算資料，才可以進行全面的研究分析，便於對照各方面的實際情況，改進工作。因此，要求會計核算全面的反映農業社的一切經濟活動，把社的經營資金及其來源的變化情況，勞動日的支付情況和財產的轉移情況等等都反映出來。

第五，核算要清楚易懂。只有清楚易懂的核算資料和核算方法，才能使社員群眾容易理解，使全體社員都能了解社的經濟活動情況，從而判斷財務工作的成績和缺點，對社內經營管理工作進行有效的監督，貫徹民主辦社的精神。

綜上所述，農業社會計核算的要求是：核算指標的結構與計劃指標一致，真實、準確、及時、全面，清楚易懂。只有達到這些要求，才能更好的完成會計核算的任務，因此，農業社的領導和會計人員應該以這些要求來衡量與改善社的會計核算工作，發揮會計核算應有的作用。

第二章 农业社的经营资金

第一节 经营资金

农业社的会计核算工作，就是核算农业社的经营资金、资金来源和资金在生产过程中的循环变化情况（劳动日的核算，也属于会计核算的对象），因此，了解农业社有哪几种经营资金，资金形成的来源与专门用途，资金在生产过程中怎样周转变化的等，对于会计核算工作有很大作用。

农业社进行生产时所必需的各种牲畜、机器、农具、种子、肥料、饲料、农药和现金等，都是农业社的经营资金。要能更清楚地了解农业社究竟有哪些经营资金，怎样来保护与运用这些资金，可以根据各种经营资金在生产过程中的作用分为以下几类：

一、固定财产（即主要生产资料）。属于这一类的资金有：役畜、产畜、农业机器、大型农具、运输工具、林木、果树、器具、设备、房屋、建筑物和水利设备等。这类资金的特点是：使用年限较长，价值较高，可以多年或多次地参加生产过程而仍保持原有形态。因此，在使用这类资金的过程中，必须建立责任制度，作好保养工作，使其能够延长使用年限，减少修理和更换的开支。

二、材料。属于这一类资金有：种子、肥料、饲料、褥草、小农具及其他生产用材料等。这类资金和固定财产不同，它们在一年当中或一个生产过程中就消耗掉；或者是价

值很低，虽然可以使用許多次或数年，但不便列为固定财产的低值易耗品（如小农具、小用具等）。在使用这类資金的过程中，必須根据生产的需要严格地注意节约，避免浪费，对小农具、小用具要精心使用，防止损坏和丢失。

三、生产中的耗費。这是投入生产中的資金，属于这一类資金有：1.为进行种植业、畜牧业和副业等生产，在未获得产品以前所耗用的各項生产支出；2.在未完工的基本建设工程和大修理工作上所耗用的磚瓦、木料和支付给雇請工人的工資等支出，以及培育果树、林木所耗用的各項支出；3.耗用于飼养幼畜和育肥畜的价值。这些資金是处在生产过程中，经过一定時間之后，其本身又轉变为“产品”或“固定资产”。因此，在这类資金中，对在生产方面的耗用，和在飼养幼畜及育肥畜方面的資金，就要加强生产管理，以便尽快的获得較多的产品；属于基本建設方面的資金，要在保証質量的条件下，尽快的將它建成，轉为固定财产，以便提早参加生产。

四、产品。属于这类資金的有各种农产品、畜产品、副业产品。这类資金是从生产收入中形成的，是农业社的生产成果。对于这类資金，应及时地合理地进行处理，避免积压資金，并减少保管上的困难与損耗。

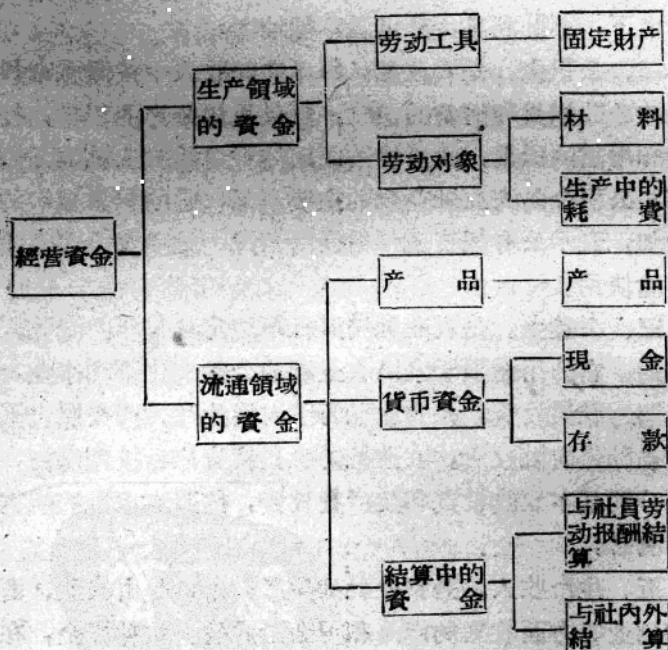
五、貨幣資金。属于这一类資金有：农业社的庫存現金、存入国家銀行与信用社的活期存款等。农业社管理这类資金时，必須在获得貨幣收入后，及时存入銀行或信用社，尽量减少社內的現金庫存，以符合国家現金管理的精神，避免意外損失，并使社获得利息收入。

六、結算中的資金。属于这一类資金有：社外各机关和个人欠农业社的債務，社內各生产队和社采購員領取的备用

金，以及分給社員的劳动報酬等。这一类資金暂时还处于生产范围以外，应该及时的进行清結，把它們充分利用到生产中去；但对于分給社員的劳动報酬要及时与社員核對，在年終決算分配时，才在社員应得的劳动報酬中扣回。

以上各类經營資金可以归納为两方面：一是生产領域的資金，如固定財產，材料及生产中的耗費等；一是流通領域的資金，如：产品、貨幣資金，結算中的資金等。

农业社經營資金的分类可列表如下：



第二节 經營資金的来源

为了对农业社經濟活动进行核算与监督，仅仅知道农业社有哪些經營資金是不够的，还必须知道农业社各种資金的来源。农业社各种經營資金的来源及其用途，分述如下：

一、股份基金。这是农业社建社初期为了筹集生产中必須的种子、肥料以及耕畜、农具等，按照生产的需要和社員的負担能力向社員征集的基金。股份基金是农业社建社初期主要的資金来源。要把生产費股金与公有化股金分別登記在社員名下，不計利息，非退社不能抽回。

二、公积金。是农业社从每年实际收入中按照社章規定提存的公共积累和儲备的粮食，社員集体劳动的积累，牲畜繁殖和增重的积累，政府獎勵或团体贈送給农业社的无偿收入等。公积金是农业社資金的主要来源，它的积累数字的逐年增加，表示公有經濟逐年增長的情况。这项資金必須按規定用途使用。

三、公益金。是农业社按照社章規定从每年实际收入中提存的。它的用途限于发展农业社的公益文化福利事业。

四、社員投資。是农业社为了发展生产，而按照自愿原則发动社員向社投資。农业社对社員投資应当按期偿还，并且要分別基本建設投資和生产費投資，按照农业社的規定，給予利息。

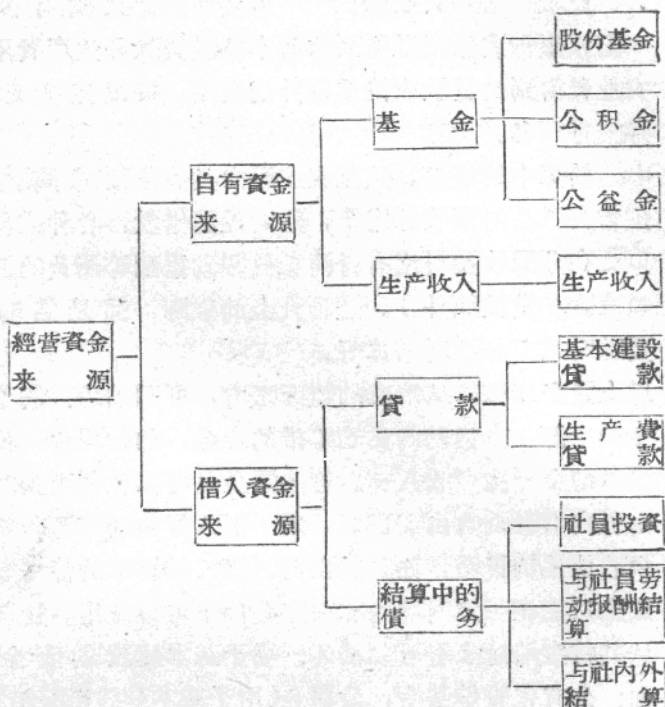
五、生产收入。是农业社的生产結果，是由农业、畜牧业和副业等方面收入的产品和現金形成的。这种資金，在年度中間可作为周轉金，供合作社生产和社員生活的需要，到年度終結时就要按社章規定进行決算分配。

六、貸款。这是农业社在生产需要而自身又确有困难时，向国家銀行或信用社借到的基本建設貸款和生产費用貸款。农业社借到的貸款应按信貸計劃使用，按規定期限偿还，并支付利息。

七、結算中的債務。这是农业社向其他單位賒購的物資，預售农产品时預收的定金，临时性的借款，各种应付款項，以及在分配收益时沒有付清社員劳动报酬等所負的債務（社員投資和貸款除外）。这种資金的来源，都是临时性的，要随时核对和及时結算好。

以上資金来源，从形成的情况来看，可归納为：属于自有資金的来源，系指社內自己筹措的資金，如公积金、公益金、股份基金、生产收入等。这些資金是可以在相当長時間內，由社內有計劃自由支配的；属于借入資金的来源，系从社外吸收使用的資金，如社員投資、貸款、結算中的債務等。这些資金只能在一定時間內和一定条件下可以使用。資金来源再从其特定用途来看可归納为：属于基本建設的資金来源，如：公有化股份基金，公积金（用于基本建設部分），社員的基本建設投資和基本建設貸款，这些資金用于社的基本建設与大修理投資；属于生产的流动資金来源，如：生产費股份基金、公积金（增加生产部分）、社員的生产費投資和生产費貸款，这些資金用于社的生产投資；其余各項属于一般結算資金和公益金。

农业社資金来源列表如下：



以上已經知道什么是經營資金和經營資金的来源，而經營資金和經營資金的来源是一个事情的两方面。例如社員以种子抵交股份基金，种子折价是20元，則社內一方面增加了20元經營資金（种子），同时另一方面也增加了20元的資金来源（股份基金）。再如农业社为了发展生产向銀行貸来現金1,000元，即社內一方面增加了1,000元經營資金（庫存現金或存款），同时另一方面增加了1,000元資金来源（貸款）。由此可見，有經營資金一定有資金来源，經營資金与經營資金的来源一定相等。