

2426

44

(農業生產合作社會計員自學用書)

農業生產合作社股份基金的 計算和記賬方法

聞壽存編

湖北人民出版社

**農業生產合作社股份基金的
計算和記賬方法**
(農業生產合作社會計員自學用書)
聞 壽 存 編

湖北人民出版社出版 (漢口解放大道392號)
武漢市書刊出版業營業許可證新出字第一號
新華書店武漢發行所發行
建新印刷廠印刷

787×1092 耗 $\frac{1}{32}$ 張 $\cdot \frac{1}{2}$ 印張 $\cdot 9,000$ 字

一九五六年六月第一版
一九五六年六月第一次印刷
印數: 1—29,000
統一書號: T 4106·16

目 錄

一	什么是股份基金.....	1
二	股份基金的計算方法.....	2
三	股份基金的記賬方法.....	7

一 什么是股份基金

農業生產合作社在建立的時候，就要準備種籽、肥料、草料等生產開支和收買耕畜、農具等生產資料，以便進行生產。這些東西，都應該由社員在入社時向社里交納，社員所交納的這些東西就叫做股份基金。股份基金有兩種：一種叫生產費股份基金；另一種叫公有化股份基金。社員向社交納的種籽、肥料、草料等用作生產開支的，叫做生產費股份基金；社里為了收買社員的耕畜、農具等生產資料向社員征集的，叫做公有化股份基金。

每個農業生產合作社都要向社員征集股份基金，以保證社里生產的順利進行。從而增加生產，增加收入。

社在規定社員應交股份基金數目的時候，一方面要考慮到生產的需要，同時也要照顧到社員的負擔能力。原則上是不能使社員因為交納股份基金而負債過多。但究竟應該由社員交納多少，這在一般的社里是這樣規定的：社員應交的生產費股份基金，一般應該大体上相當於當地普通農民一年內在同樣的土地上生產，所用的種籽、肥料、草料的價款。比如，當地一個普通農民每年每畝地要用種籽15斤、肥料100斤、草料1000斤。那麼，同樣情況的社員應交納的生產費股份基金就可以按照這個數字來規定。社員應交的公有化股份基金，原則上相當於農業生產合作社所收買社員的耕畜、農具等生產資料的價款。如果這筆價款數目過大，許多社員負擔不起，公有化股份基金就不能按照這筆價款的數目來規定，而只能夠相當於價款的大部分

或者一部分。在这种情况下，其余部分的价款应该由合作社用公積金付清。比方收買的社員的耕畜、農具价款是2 000元，就要由社員共同來負擔这2 000元。要是因为这筆价款的數目太大，社員只能負擔1 500元的時候，其余的500元就要由農業生產合作社用公積金來付清。除此以外，在高級社里，为了擴大再生產，必須添置生產資料或進行公共建設的時候，還可在適當時機（比如在丰收之后）向社員擴大征集股份基金。

股份基金計算到戶后，貧苦社員确实無力交納的，可以申請政府由貧農合作基金貸款來扶助，極貧苦的老弱孤寡也可以緩交或少交。

生產費股份基金一般是在社員入社時交清，社員可以拿種籽、肥料或現金來抵交；公有化股份基金社員應拿耕畜、農具來抵交。社員交納的股份基金要分記在各人的名下，不計利息，社員退社時可以帶走。

二 股份基金的計算方法

農業生產合作社應該按照全社所需要的種籽、肥料、草料的价款再加上向社員收買的耕畜、農具的价款，由全社社員共同來分攤。現在將目前農業生產合作社在分攤股份基金時，所使用的計算方法介紹如下：

第一，是由勞力來分攤股份基金：這是高級農業生產合作社在分攤股份基金時所使用的計算方法。這種方法是按社員的勞力底分來計算，就是拿全社社員的勞力底分，去分全社社員應攤的股份基金數，而得出來每個底分應攤數。再拿這個

數字去乘每個社員的底分，就算出來每個社員應攤的股份基金數。為了能夠明了這個問題，現在用一個計算式子來解釋：

$$\frac{\text{全社應攤股份基金總數}}{\text{全社勞力底分總數}} \times \text{每戶社員勞力底分} \\ = \text{每戶社員應攤股份基金數}$$

為了進一步明了這個式子，現在舉個例子來說明一下：比方，有一個高級社，作價收買社員的耕畜、農具的價款有5800元，需要種籽、肥料、草料的價款2840元，按社章規定，由全社社員的勞力底分1600分來分攤，有個社員名叫李四，他的勞力底分是9分。李四應攤的股份基金的數目，用上面的式子就可以算出來：

$$\frac{8640 \text{元 (股份基金總數)}}{1600 \text{分 (全社勞力底分總數)}} \times 9 \text{分 (李四勞力底分)} \\ = 5.4 \text{元 (每個底分應攤股份基金數)} \times 9 \text{分 (李四勞力底分)} \\ = 48.6 \text{元 (李四應攤股份基金數)}$$

上面這個式子所算出來的數字，是先把1600個勞力底分去分股份基金總數8640元而得出每個勞力底分應攤股份基金數是5元4角；再用這個5元4角去乘李四的9個底分就算出來李四應攤的股份基金數是48元6角。

第二，是由土地來分攤股份基金：這是目前初級社在分攤股份基金時一般所使用的計算方法。採用這種方法是因為各戶社員的田地與耕畜、農具的占有基本相等，比方在社員中都是每二畝田就有一件農具或四股之一的耕畜，為了使貧中農都能夠合理負擔，股份基金多是採用由土地來分攤股金的辦法。這種計算方法，目前一般是按社員入社的土地產量來計算，就是拿全社的入社產量總數去分全社應攤的股份基金總數，得出來每斤（或每百斤）應攤的股份基金數；再拿這個數去乘每個社

員的入社產量，就算出來每個社員應攤的股份基金數，這里也可以用一个計算式子來解釋：

$$\frac{\text{全社應攤股份基金總數}}{\text{入社土地總產量數}} \times \text{每戶社員入社土地產量} \\ = \text{每戶社員應攤股份基金數}$$

上面這個式子也可以举个例子來說明：比方，有個初級社向社員收買耕畜、農具的價款有1900元，社里需用種籽、肥料價款有800元，經社員同意按入社產量分攤，全社入社產量共有6萬斤。比方有個社員叫張信，他的入社產量有900斤，張信應攤的股份基金數，用上面那個式子也可以把它算出來：

$$\frac{2700 \text{ 元 (應攤股份基金總數)}}{60000 \text{ 斤 (入社土地總產量)}} \times 900 \text{ 斤 (張信入社產量)} \\ = 0.045 \text{ 元 (每斤入社產量應攤股份基金數)} \times 900 \text{ 斤 (張信入社產量)} \\ = 40.5 \text{ 元 (張信應攤股份基金數)}。$$

上面這個式子所算出來的數字，是把入社土地總產量6萬斤去分應攤股份基金總數2700元，就得出來每斤的入社產量應攤4分5厘；再用這個4分5厘去乘張信入社產量900斤，就得出來張信應攤股份基金數是40.5元。

第三，是由土地、勞力來分攤股份基金：這也是目前初級農業生產合作社分攤股份基金時所使用的計算方法，採用這種計算方法的地區，是由于土地報酬比較低，或者各戶社員的田地與耕畜占有不大平衡，為了使各社員之間都能合理負擔，也可以使用土地、勞力各占一定的成數來攤股金的辦法。在分攤的成數上，有的地區是採取土地攤六成勞力攤四成，有的地區是採取土地攤五成勞力攤五成的辦法。這要根據各社的具體情況來規定。這種計算方法是先求出每戶社員土地和勞力各應分

攤的股份基金數，再把它們加起來，就是每個社員應攤的股份基金總數。為了說明這個問題現在用三個式子來解釋：

(1) 計算社員土地應攤的股份基金的式子如下：

$$\frac{\text{全社應攤股份基金總數} \times \text{土地應攤成數}}{\text{全社入社土地總產量}} \times \text{每戶社員入社產量} \\ = \text{每戶社員土地應攤股份基金數}$$

(2) 計算社員勞力應攤的股份基金的式子如下：

$$\frac{\text{全社應攤股份基金總數} \times \text{勞力應攤成數}}{\text{全社勞力底分數}} \times \text{每戶社員勞力底分} \\ = \text{每戶社員勞力應攤股份基金數}$$

(3) 計算社員共應攤股份基金的式子如下：

$$\text{每戶社員土地應攤股份基金} + \text{每戶社員勞力應攤股份基金} \\ = \text{每戶社員共應攤股份基金數}$$

在這裡我們也可以舉個例子來說明：比方，某初級社收買社員的耕畜、農具價款有2 200元，社里需用的種籽、肥料、草料有1 300元，經社員同意以地六、勞四分攤，全社入社產量共有17萬5千斤，共有勞力底分1 120分，其中社員張大入社土地產量為1 200斤，底分10分。根據這個情況，我們利用上面那三個式子，就可以把張大應攤的股份基金計算出來：

(1) 計算張大土地應攤股份基金數：

$$\frac{3\,500\text{元}(\text{股份基金總數}) \times 60\%(\text{土地應攤成數})}{175\,000\text{斤}(\text{全社入社總產量})} \times 1\,200\text{斤} \\ \quad \quad \quad (\text{張大入社產量}) \\ = \frac{2\,100\text{元}(\text{全社土地應攤的股份基金})}{175\,000(\text{全社入社總產量})} \times 1\,200\text{斤}(\text{張大入社產量}) \\ = 0.012\text{元}(\text{每斤產量應攤股份基金數}) \times 1\,200\text{斤}(\text{張大入社產量}) \\ = 14.4\text{元}(\text{張大土地應攤股份基金數})$$

(2) 計算張大勞力應攤股份基金數：

$$\begin{aligned}
& \frac{3500 \text{元 (股份基金總數)} \times 40\% \text{ (勞力應攤成數)}}{1120 \text{分 (全社勞力底分數)}} \times 10 \text{分} \\
& \quad \text{(張大勞力底分)} \\
& = \frac{1400 \text{元 (全社勞力應攤股份基金數)}}{1120 \text{分 (全社勞力底分數)}} \times 10 \text{分 (張大勞力底分)} \\
& = 1.25 \text{元 (每分底分應攤股份基金數)} \times 10 \text{分 (張大勞力底分)} \\
& = 12.5 \text{元 (張大勞力應攤股份基金數)}
\end{aligned}$$

(3) 計算張大共應攤股份基金數：

$$14.4 \text{元 (張大土地應攤股份基金)} + 12.5 \text{元 (張大勞力應攤股份基金)} = 26.9 \text{元 (張大共應攤股份基金數)}$$

從上面三個算出來的式子中，我們可以看出來：

第一個式子是把應攤股份基金總數3500元去乘土地應攤的60%(就是6成)，得出全社土地應攤的股份基金是2100元；再用全社的入社產量17萬5千斤去分土地應攤的2100元，得出每斤入社產量應攤數是1分2厘；又用這個數去乘社員張大入社產量1200斤，就得出來張大土地應攤股份基金數是14元4角。

第二個式子是把全社應攤的股份基金總數3500元去乘勞力應攤的40%(就是4成)，得出全社勞力應攤的股份基金數是1400元；再用全社的勞力底分1120分去分勞力應攤的1400元，得出每個勞力底分應攤數是1元2角5分；又用這個數去乘社員張大的勞力底分10分，就算出來張大勞力應攤股份基金數是12.5元。

第三個式子是把張大土地應攤的股份基金14.4元和勞力應攤的股份基金12.5元加起來有26.9元，就是張大共應該分攤的股份基金數。

三 股份基金的記賬方法

我們算出每个社員戶應攤的股份基金后，應懸榜向社員公布，并且一筆筆地念給他們听，發動社員來檢查分攤或計算有沒有錯誤，分攤是否合理。計算有錯誤的，應該即刻改正；負擔不合理的，要設法調整。并且按照榜上所列的股金數字，動員社員積極向社交納。

目前高級社在登記社員交納的股份基金時，應有下面几个賬簿：

（1）股份基金登記簿：當社員以實物或現金向社交納股份基金時，要按公有化股份基金和生產費股份基金分別記入股份基金登記簿內，比方：有一个高級社的社員李大，向社里交了水車一乘，評价23元抵交公有化股份基金，又交了种籽120斤，折价7元2角抵交生產費股份基金，應該記入下列登記簿里面：

股份基金登記簿

社員姓名：李大

第 頁

56年		公有化股份基金					生產費股份基金					備考
月	日	應繳數	已繳數			下欠數	應繳數	已繳數			下欠數	
			品名	數量	金額			品名	數量	金額		
1		1432.6元	水車	1乘	23元	9.60元	16元	种籽	120斤	7.2元	8.8元	

在設置这种登記簿的時候，应按社員姓名分別設戶，以便

把每个社員所交的股份基金記在各人的名下。在記的時候要把每个社員应交的股份基金數寫上去，再根据社員所交的实物名称記入“已繳數”各欄內。从“应繳數”减去“已繳數”就是“下欠數”，这个數是社員欠交的股份基金數，把它記下來便于以后查考，但这个數字（下欠數）只在登記簿上來反映，不要記入財務賬（日記賬和分類賬）里面。

（2）“社員經濟手冊”：社員所交的实物和現金，把它記入股份基金登記簿以后，同時要記入“社員經濟手冊”里面，以解除社員的各种顧慮，社員有个把憑也放心些。現在把上面打比方的那个社員所交的水車和种籽記入下面的“社員經濟手冊”內：

（封面）

××高級農業生產合作社	
社員經濟手冊	

（封里）

社員姓名	李大
隊（組）別	第3隊
手冊號數	第14號
發給日期	1955年12月
備考	

社員預支（里面一頁）

年 月 日	摘要	名称	數量	金額	會計印

社員投資（里面五頁）

年 月 日	摘要	存入 金額	支取 金額	余額	利率	利息 金額	會計印

股份基金

(里面八頁)

年		公有化股份基金						生產費股份基金						考 備
月	日	應繳數	已 繳 數				下欠數	應繳數	已 繳 數				下欠數	
			品名	數量	金額	會計印			品名	數量	金額	會計印		
1	14	32.6元	水草	1 乘	23元	印	9.6元	16元	种籽	120 斤	7.2元	印	8.8元	

这个手册是由社里發給每个社員戶一本，由社員自己保存，專門用來記載社員預支、向社投資糧款及所交納的股份基金等，当會計記入这个手册時，要在手册內盖章，并且經過結算后再退回社員保存。

(3) 財務賬：包括有日記賬和分類賬兩種，当社員以实物或現金抵交股份基金時，除了記入上面所談的那个股份基金登記簿和“社員經濟手册”以外，同時應記入日記賬，再根据日記賬过入分類賬，但在記的時候要根据不同的情况來处理：

1. 社員以耕畜、農具抵交公有化股份基金時，應該記兩筆賬：一筆賬要反映社員已交公有化股份基金的情况，另一筆賬要把社內增加的這筆財產反映出來。例如上面所舉的那個高級社社員李大所投入的水車一乘、折价23元，交社抵交公有化股份基金時，應記：（收）股份基金（轉賬）23元；（付）固定財產（轉賬）23元。

2. 社員以种籽、肥料、草料等交社抵交生產費股份基金時，也要記兩筆賬：一筆賬是表示社員已交了生產費股份基金，另一筆賬就把社里增加這筆种籽、肥料的情況表示出來，如社員李大所投入的种籽120斤折价7元2角，交社抵交生產費股份基金時應記：（收）股份基金（轉賬）7.2元；（付）庫存物資（轉賬）7.2元。

3. 社員以現款抵交股份基金時，只記一筆賬。比方有一個高級社的社員江正以現款15元交納股份基金時記：（收）股份基金（現金）15元。

4. 社員帶進來抵交公有化股份基金的耕畜、農具所折价款，如果超過他本人應攤的數額時，超過部分應作為向社投資，這筆賬也應記兩筆：一筆是應反映社員交公有化股份基金和向社里投資的情況，一筆是要把社里增加的這筆財產反映出來。比方有一個社員應攤公有化股份基金是35元，交社耕牛一头折价50元，除以35元抵交公有化股份基金外，其餘15元作為向社投資，言明分兩年付還，這筆賬應記：

（收）股份基金（轉賬）35元

（收）社員投資——×××（轉賬）15元

（付）固定財產（轉賬）35元

根據上面所舉的四個不同的會計事項應分別記入日記賬和分類賬如下：

日 記 賬

第 頁

56年		總 分 類 賬 戶	明 細 分 類 賬 戶	摘 要	分 頁	轉 賬		現 金		
月	日					收入	付出	收入	付出	余額
1	14	股份基金		社員張大以水車一乘抵交股份基金	1	23元				
1	14	固定財產		收到張大交入的水車一乘折价	2		23元			
1	18	股份基金		社員張大以种籽 120 斤抵交股金	1	7.2元				
1	18	庫存物資	种籽	收到社員張大交入种籽 120 斤存庫备用	3		7.2元			
1	18	股份基金		社員江正交納股份基金現款	1			15元		15元
1	25	股份基金		社員××以耕牛一头抵交股份基金	1	35元				
1	25	社員投資	××社員	社員××帶入耕牛一头除抵交股金一部外余投資	4	15元				
1	25	固定財產		收到社員××帶入耕牛一头	2		50元			

分 類 賬

總賬賬戶：股份基金

第 1 頁

56年 月 日	總賬賬戶彙表 總	摘 要	收 入	付 出	收或付	余 額
1 14	8	社員張大以水車一乘抵交股份基金	23元		收	23元
1 18	9	社員張大以种籽 120 斤抵交股份基金	7.2元		收	30.2元
1 18	9	社員江正交納股金現款	15元		收	45.2元
1 25	11	社員××以耕牛一头抵交股份基金	35元		收	80.2元
		合 計	80.2元		收	80.2元

分 類 賬

總賬賬戶：固定財產

第 2 頁

56年 月 日	總賬賬戶彙表 總	摘 要	收 入	付 出	收或付	余 額
1 14	8	收到張大交入水車一乘		23元	付	23元
1 25	11	收到××社員帶入牛一头		50元	付	73元

分 類 賬

總賬賬戶：庫存物資

第 8 頁

56年 月 日	總賬賬戶彙表 總	摘 要	收 入	付 出	收或付	余 額
1 18	9	收到社員張大 交入种籽 120 斤存庫备用		7.2元	付	7.2元

分 類 賬

總賬賬戶：社員投資

第 4 頁

56年 月 日	總賬賬戶彙表 總	摘 要	收 入	付 出	收或付	余 額
1 25	11	社員××帶入 耕牛一头除交 股金外余投資	15元		收	15元

統一書號：T4106·16
定 價：六 分