

农业社财务管理 基本知识讲话

河南省农业厅合作处編



河南人民出版社

327.62

868



農業社財務管理基本知識講話

河南省農業廳合作處編

河南人民出版社出版(鄭州市行政區經五路)

河南省書刊出版業營業許可証出字第一號

地方國營新鄉印刷廠印刷 新華書店河南分店發行

豫總書號：963

787×1092 1/32 · 冊印張 · 21,200字

1958年4月第1版 1958年4月第1次印刷

印數1—50,088冊

統一書號：4105·38

定價(6)0.10元

目 錄

第一講	财务工作的重要性和怎样加强财政分級管理	(1)
第二講	农业社需要設立那些帳戶	(4)
第三講	农业社使用的几种帳簿	(9)
第四講	怎样民主管理财务	(14)
第五講	怎样做好收入分配工作	(16)
第六講	怎样編制生产财务計劃	(20)
第七講	农业社需要制定那些财务管理制度	(23)
第八講	怎样組織領導财务工作	(26)

第一講 财务工作的重要性和怎样 加强财政分级管理

一、财务工作的重要性

广大农村经过合作化高潮以后，在经济上起了根本变化。一家一户分散经营的个体经济，经过合作化运动，而成为集体生产的社会主义经济，由于生产资料所有制的改变，农业生产得到了迅速地发展，二年来在严重水旱灾害的袭击下，农业的生产还是连年增加的，这就充分显示了合作化的优越性。当经济上社会主义革命胜利之后，相继开展了全民性的整风运动，又从政治战线上和思想战线上取得了社会主义革命的胜利。伴随着整风运动的开展，出现了全面大跃进的生产建设高潮和文化建设高潮，广大社员的革命干劲更加高昂，都是以“十年规划，一年完成”的气魄提前实现全国农业发展纲要中所提出的亩产“四、五、八”的指标，到处都可以听到千斤粮、百斤皮棉的雄壮誓言。在当前思想上生产上大跃进的形势下，加强对农业社生产建设和全面大跃进的领导，整顿改进领导作风，改进与提高社的经营管理，用先进的管理制度来巩固集体经济和促进生产的发展，成为紧急迫切的要求，而财务工作则是经营管理中一项重要工作。财会工作要适应大生产的跃进要求，保证物资供应和劳力合理调配，以及迅速建立起新帐，做到工完帐清，以达到开政治之花，结经济之果。

做好财务管理工作，是贯彻“民主办社”和“勤俭办社”方针的重要环节。农业社发展生产和合理分配，都需要有健全

的财务工作来配合与保证。从生产上来说，农业社发展生产所需要的资金怎样筹措，怎样合理安排使用，怎样精打细算，厉行节约，降低生产成本，保证生产上所需要物资的适时供应等，如果没有健全的财务工作来指导，增产计划的完成是没有保证的。就分配问题来说，合理分配是正确处理国家、农业社、社员的三者关系的一环，同时，通过分配还必须积极增加公共积累，保证扩大再生产的资金需要。社员辛苦劳动一年，最关心的是劳动成果的分配。如果财务工作做的不好，帐目不清，就不能分配及时或者分配不合理，会影响到生产的发展和社员的生产情绪，影响分配政策的贯彻。由此说明，财务工作又与农业社生产管理各方面工作密切联系着，如果财务工作不健全，生产管理工作也就不容易做好。因此，所有从事农村工作的同志和农业社的领导干部，应该充分认识到财务会计工作的重要性。它不单纯是写写算算的技术问题，而是发展和保护社的集体经济，增加社的收入、提高社员生活、促进农业社生产大跃进的一项重要任务。应该加强对这项工作的领导，并努力把它的做好。

二、怎样加强财政的“统一经营，分级管理”

我省农业社在经营管理上已普遍实行了“统一经营，分级管理”和“包工、包产、包财务”的三包制度。由于这一制度的推行，不仅对社队关系、领导方法得到合理地改善和调整，而且进一步加强了生产责任制，克服了由社包揽一切的忙乱、被动现象，从而大大地发挥了生产队在生产管理和财务管理上的主动性和积极性。但是，少数社在执行中，有的由于经济权限划分不够清楚，财务工作还存在着一定的混乱现象，有的把分管当成“分家”，权限下放过宽过大，因而影响了社的统一

經營。为了解决以上問題，必須明确的划清社队之間的經濟权限。

根据各地的經驗，社队的經濟权限，应本着有利于发展生产，有利于巩固社的統一領導，有利于发挥生产队的主动性和积极性的原則，来进行划分。現把一般社的划分办法介紹如下：

(一)社內的經濟权限是：(1)制定全社的生产财务計劃和包工、包产、包财务的三包合同，并領導生产队保証計劃的實現；(2)資金由社統一规划，社內的財政收支，收入分配，由社統一核算分配；(3)公共财产由社統一规划购置，撥給生产队使用保管，根据生产需要社有权調撥；(4)财务包干以內的資金，要及时撥給生产队，并有权檢查监督生产队的資金使用情况；(5)大型副业由社統一經營；(6)基本建設由社統一规划，包給生产队修建。

(二)生产队的經濟权限是：(1)在社規定的财务包干范围以內，可以根据計劃，自行掌握开支，但必須精打細算，不得濫支乱用；(2)对社撥給的财产，有使用保管权，但不得私自变卖；(3)在社的統一规划下，可以經營小型的副业生产，如养猪等；(4)自行掌握分配队的副业收入和奖励的粮款。

各社在进行三包或制定财务管理制度时，必須因地制宜的根据自己社的实际情况，通过民主討論，把社队的經濟权限，具体的加以划分和規定。至于社队之間的核算办法，可以社队分別建立帳目，也可以用“生产队往来手冊”的办法进行結算。在經濟权限划分后，还必須同时建立财会工作的定期报告和檢查制度，以加强社的統一領導，密切社队之間的关系，促进計劃的完成。

討 論 題

- 1、农业社的财务工作有那些重要意义？
- 2、实行财政統一經營、分級管理后，社队的經濟权限应怎样进行划分？

第二講 農業社需要設立那些帳戶

农业社财务工作的基本任务是保护与发展集体經濟，正确地核算經營情况和生产成果，作好这项工作，就必须用单据来作为收支与領付的凭証，用記帳把經濟往来关系記載起来，會計工作凭借着单据、帳戶和帳簿把农业社的一切財政收支处理清楚。那么，什么是单据和帳戶，以及农业社需要設立那些帳戶，分別介紹如下：

一、單 据

单据是买卖东西、收支現金和物資的书面証据，也是會計記帳的根据。所以农业社的一切財政收支必須要有单据作証明。有了严格的单据制度，就可以避免贪污舞弊的事情发生；同时也便于檢查帳目，从而就可消除社員对財務不清的怀疑。因此农业社必須認真貫徹执行单据制度。

农业社的单据可分为外来和自制两种。外来单据：如同国营工厂企业买卖东西所取得的发票和收据等。自制单据：如社里填写的現金收据和实物出入庫单等。无论那一种单据都必须写明以下內容：（1）收支事項发生的原因，物品的名称、数量、单价、金額等，（2）填写的日期、单位或个人名称和地

址等；（3）双方經手人和填制单位都必須加蓋印章。

农业社的一切单据，都必須在每月終了时，按照单据編号的順序，排列起来，裝訂成本，妥善的保管起来，以便日后查考。

二、帳 戶

农业社为了进行生产，每天都有财务收支事項发生，而且这些财务收支事項也是多种多样的。我們要想了解生产上收入了多少、开支了多少，社里的财产有多少，往来存欠有多少，就必须分类登記在一起。并根据每类财务收支事項的性质，規定出一个名称，这个名称，通常叫做“帳戶”，或者叫做“會計科目”。如收获的水稻、小麦、玉米等产品，都是农业上的收入，把它們併在一起，用“农业收入”这个名称来包括；又如支用的种籽、农药、肥料等，都是农业上的开支，把它們併在一起，用“农业开支”这个名称来包括。“农业收入”、“农业开支”这两个名称，就叫做“帳戶”。有了帳戶，就能清楚的了解各类财务收支事項的增減变化情况。

根据目前一般社的情况需要設立：公共财产、基本建設、庫存物资、社内往来、社外往来、公积金和股金、公益金、农业收入、农业开支、副业和其他收支、管理费、收入分配等12个总帳戶，同时还要根据实际需要在总帳戶下边設立一些分帳戶。譬如，公共财产总帳戶需要根据财产性质分設若干分帳戶，如牲口、农具等。这样“公共财产”就叫总帳戶，“牲口”、“农具”就叫分帳戶。各社在設立帳戶时，可以因社制宜地适当增加或減少。但不宜設得过多过繁，以免帳戶太多，不易記清和使用，并容易发生差錯，造成結帳困难，影响公开財政。现将各种总帳戶的作用和核算范围分別介紹如下：

1、公共財產帳戶：農業社的牲口、大件農具等公共財產，都是使用年限較長，價值較高的基本生產資料，也是發展生產的物質基礎。為了對公共財產的核算和監督，設法延長這些財產的使用年限，縮減修理和更換這些財產的開支，一方面要建立財產的保管和使用制度，定期進行檢查和提出修補計劃，另一方面還必須設立公共財產帳戶來登記它的增減變化情況。這個帳戶包括：牲口、大件農具、機器、車輛、副業用具、房屋、水利設備、傢具、菓園、林園等。

2、基本建設帳戶：農業社在擴大再生產時，應根據社的人力、財力的可能，積極興辦基本建設。對基本建設投資，應按照“勤儉辦社”的方針，本着“投資小，收益大，收效快”的精神，儘先用於發展生產最緊要的方面。為了加強對建設投資的核算，必須設立基本建設帳戶，來表現基本建設計劃的完成情況。這個帳戶包括：興修水利、建築房屋、種菜、植樹造林和公共財產的大修理等。

3、庫存物資帳戶：農業社為了保證生產的正常進行，作好物資儲備供應工作，加強定額管理，嚴加節約，杜絕保管使用中的無人負責現象，堵塞貪污、浪費、損失的漏洞。就必須設立庫存物資帳戶來登記倉庫物資的增減變化情況。這個帳戶包括：種籽、飼料、肥料、農藥、副業原料、建設材料、產品等。

4、社內往來帳戶：農業社同生產隊和社員所發生的經濟往來應經常結算核算，詳細向社員公布，以免發生差錯。為了登記社里同生產隊和社員的經濟往來情況，就必須設立社內往來帳戶。這個帳戶包括生產隊和社員戶，不是本社社員不能包括在內。

5、社外往來帳戶：農業社同信用社，供銷社，糧食局以

及其他单位或个人的经济往来，应根据规定的归还和收回时间，主动的进行清理，按期结算清楚。为了登记社外的经济往来情况，就必须设立社外往来帐户。这个帐户包括：信用社存款、贷款、预收农产品订金、以及同社外的暂收、暂付等款项。

6、公积金和股金帐户：公积金是农业社扩大再生产的物质基础。在当前农业大跃进为争取亩产指标“四、五、八”而奋斗的形势下，提倡公共积累越多越好，积累越多越能促进生产的大发展，合作社就更加巩固。因此，必须积极扩大公共积累，以满足生产的需要。股分基金是社员入社时摊摊的公共基金。公积金和股金都是农业社主要的资金来源。为了核算这些资金的增减变化情况，必须设立公积金帐户。这个帐户包括：决算时提取的公共积累，社员参加基建的劳动价值，政府奖励和机关团体赠送的财产，耕畜所生的幼畜、储备粮和股分基金等。

7、公益金帐户：农业社在收入分配时，提取一定数量的资金，作为发展文化和公共福利事业的资金，就叫公益金。为了核算这部分资金的提取和使用情况，必须设立公益金帐户。这个帐户包括：文化福利、五保户和困难户的照顾等。

8、农业收入帐户：农业收入是农业社生产收入的主要部分。收入计划完成的好坏，直接影响着对国家的商品粮食和工业原料交售任务的完成，并影响着农业社的生产发展与社员的生活改善和提高。为加强对生产收入的核算和监督，必须设立农业收入帐户来核算农业收入的各项计划完成情况。这个帐户包括：粮食作物，经济作物和蔬菜瓜类等。

9、农业开支帐户：农业社为了进行农业生产所需要开支的一切生产费用，必须要有计划。在执行计划过程中，要精打细算，厉行节约，降低生产成本。为了核算农业生产的开支费

用，必須設立農業開支帳戶。這個帳戶包括：種籽、飼料、肥料、農藥、機耕費、水利費、公糧、小件農具購買和修理費、農業雜支等。

10、副業和其他收支帳戶：農業社在保證農業生產計劃完成的前提下，應積極發展副業生產，從多方面開辟生產門路，增加生產，增加收入。為了核算副業收支計劃的完成情況和倉庫物資的長短，存款、貸款的利息收支等，必須設立副業和其他收支帳戶。這個帳戶包括：養豬、養羊、木業、粉坊、菓樹、林園等。

11、管理費帳戶：管理費不是直接用於生產上的開支，因此必須嚴加控制，尽可能的壓縮到最低限度。為了核算管理費的開支情況，必須設立管理費帳戶。這個帳戶包括：辦公費、路費、表模獎勵費和其他費用等。

12、收入分配帳戶：農業社為了把年度分配決算的情況記入帳戶內，必須設立收入分配帳戶。這個帳戶平時不發生事項，是分配決算的專用帳戶。

討 論 題

- 1、正確執行單據制度有那些好處？
- 2、單據必須具備那些主要內容？
- 3、農業社需要設立那些帳戶？
- 4、每個帳戶應起什麼作用，它包括那些內容？

第三講 農業社使用的几种帳簿

当前一般农业社使用的帳簿可分为流水帳、底帳和登記簿三种。現分別介紹如下：

一、流水帳

流水帳也叫做日記帳。农业社所发生的财务收支事項要按先后次序首先登記在这种帳簿上，所以通常都叫它流水帳。通过流水帳可以了解农业社总的收支情况和現金的結存数目。流水帳的格式和用法如下：

为了說明流水帳的用法，茲举以下四个例子。

例如：1、三月一日搞运输收入現款50元。

2、三月二日搞运输补助路費开支現款2元。

3、三月五日第一队治棉田蚜虫領取“六六六”粉200斤，每斤0.15元計30元。

4、三月十日向供销社购豆餅1,000斤，每斤8分計80元，付給現款40元其余暫欠，豆餅入庫备用。

把以上例子記入下边流水帳中，我們就可以了解流水帳的用法。

流水帳 (日記帳)

第 15 頁

1957年 月 日	單 據 編 號	總帳戶	分帳戶	收 付 事 項 說 明	轉 帳		現		金 過	
					收方	付方	收方	付方	餘額	帳
				累 計	1,000	1,000	5,400	5,200	200	
3 1	1	副業和共 他收支	運輸收支	拉貨收入			50		250	✓
3	2	副業和共 他收支	運輸收支	拉貨補助路費				2	248	✓
3 5	3	庫存物資	“六六六” 粉	第一隊領用“六六六”粉200斤	30					✓
3 5	3	農業開支	農 藥	第一隊領“六六六”粉用到棉田		30				✓
3 10	4	庫存物資	豆 餅	購買豆餅500斤每斤0.08元				40	208	✓
3 10	4	社外往來	供銷社	賒購豆餅500斤每斤0.08元	40					✓
3 10	4	庫存物資	豆 餅	購進豆餅500斤每斤0.08元		40				✓
				本 月 合 計	70	70	50	42		
				累 計	1,070	1,070	5,450	5,242	208	

上边的例子記入日記帳后，我們可以看出以下几个問題：
 ①凡是現款的收支，不論是收進錢或付出錢，每件事只記一筆帳，并把金額記入現金欄中（如例1、例2）；②凡是不動現款的收支事項，每件事要記兩筆帳。一筆記從那里收進來，一筆記付到那里去，并把金額記入轉帳欄中（如例3）；③凡是一件事里包括有現款收支和轉帳收支兩部分的，記帳時要分別進行處理，就是現金部分按現金收支事項記一筆帳，轉帳部分按轉帳收支事項記兩筆帳（如例4）。以上几項記帳的規定也就是當前農業社所用的現金收付記帳法。從上邊的帳上可以看出：如果想要了解某一天發生那些收支事項，就可以從這本帳上清楚的看出來；如果想了解社里存多少現錢，可以查看現金欄中的最后一筆余額數。

二、底 帳

底帳也叫做分類帳。是按照流水帳把所發生的收支事項進行分類、分項登記的帳簿。通過底帳可以了解每類收支事項所發生的情況，便于檢查監督計劃的完成，公布帳目，總結經驗。底帳是按照帳戶來開設戶頭的。這種帳的格式很多，現把當前一般使用的帳簿介紹如下：

總帳戶：社 外 往 來

分帳戶：供 銷 社

底 帳（分類帳）

第 頁

1957年		單 據 編 號	收 付 事 項 說 明	收 方	付 方	收 或 付	余 額
月	日						
3	10	4	餘欠豆餅500斤每斤0.08元	40.		收	40

这种底帳是用来登記：基本建設、社內往来、（不包括社員投資、預支）社外往来、公益金、管理費、收入分配等六个帳戶所發生的收支事項。如果了解以上帳戶的詳細收入、支出和金額情况，可以从这种帳上查看。

总帳戶：庫存物資
分帳戶：豆 餅

底 帳 （分类帳）

第 頁

1957年 月 日	單 據 編 號	收 付 事 項 說 明	收 方		付 方		余 額	
			數量	金額	數量	金額	數量	金額
3	10	4	現款購買豆餅每斤0.08元	500	40		500	40
3	10	4	除購豆餅每斤0.08元	500	40		1000	80

这种底帳是用来登記公共財產和庫存物資帳戶所發生的收支事項。如果了解各类公共財產有多少和每种物資倉庫結存情况，可以从这本帳上查看。

总帳戶：社內往来
分帳戶：馬 玉

底 帳 （分类帳）

第 頁

1957年 月 日	單 據 編 號	收 付 事 項 說 明	投 資				預 支 預 分			
			收方	付方	收或付	余額	收方	付方	收或付	余額
2	15	50	投入旧磚1,000塊 每塊2分	20		收 20				
2	18	62	預支現款					15	付 15	

这种帳是用来專門登記同社員所發生的經濟往来事項。如果了解每个社員戶的投資、預支情况，可以从这本帳上查看。这本帳分級核算的社由生产队管理。

总帳戶：副業和其他收支
分帳戶：

底 帳 (分类帳)

第 頁

1957年 月 日	單據 號	收付事項說明	合 計				養 猪		木 業		運 輸		
			收方	付方	收或付	余額	收方	付方	收方	付方	收方	付方	收方
		累 計		600	付	600		500	100				
3 1 1		拉貨收入現款	50		”	550					50		
3 2 2		拉貨補助路費		2	”	552					2		
3 15 21		养猪餵豆餅1000斤,每斤0.08元		80	”	632		80					
3 20 25		出賣肥猪三头	150		”	482	150						
3 28 34		出賣三斗桌五張	35			447			35				
		本 月 合 計	235	82			150	80	35		50	2	
		累 計	235	682		447	150	580	35	100	50	2	

这种底帳是用来登記公積金和股金、农业收入、农业开支、副業和其他收支等五个帳戶的收支事項。如果了解以上各帳戶的詳細收入或开支情况，可以从这本帳上查看。

三、登 記 簿

为了简化會計手續，一部分财务收支事項可以不通过日記帳，直接用一种帳本登記起来，这种帳簿就叫做登記簿。根据目前一般农业社的财务管理情况，需要建立：公共财产、产品收支、家畜家禽、股份基金、社員預分、社員投入肥料、劳动工分登記簿等七种主要登記簿。登記簿的格式一般和底帳差不多，不过多数是以数量为主的进行登記。目前为了便于广大群众监督和简化手續，也可以采用以表代帳或旧式草帳的办法。如果了解各生产队使用保管的牲口农具有多少，可以查看公

共财产登記簿；如果了解全社的或各队的产品收获和处理情况，可以查看产品收支登記簿；如果了解饲养的猪、羊、鸡、鸭有多少，可以查看家畜家禽登記簿；如果了解各户社員应摊多少股金，已交了多少，摊平后存欠多少，可以查看股金登記簿；如果了解各个社員預分了多少产品，可以查看社員預分登記簿；如果了解各社員投入多少肥料，可以查看社員投入肥料登記簿；如果了解每个劳力或每户劳动的工分多少，可以查看劳动工分登記簿。

討 論 題

- 1、流水帳有那些作用，它是怎样使用的？
- 2、底帳有那几种，每种都登記那些收支事項？
- 3、登記簿有那几种，每种都登記那些收支事項？

第四講 怎样民主管理財務

农业社是农民的集体經濟組織，生产搞的好坏，收入分配是否合理，同每个社員有着切身利害的直接关系。所以每个社員很自然要关心社里公共财产，关心社的一切經濟收支，关心自己劳动报酬等。因此，財務工作更应当抓住社員关心的有利条件，按时公开財政收支，让社員群众管理財務。这样，才能消除社員对財務問題的疑虑，充分发挥社員劳动和投資的积极性。从而使財務工作在广大社員的民主管理下不断地改进与提高，更好的为农业生产大跃进服务。

根据各地現有經驗，搞好民主管理財務，必須做到以下三点：