

23

高级农业生产合作社 会计教材

陕西人民出版社

高級農業生產合作社
會計教材

陝西省農業廳編

陝西人民出版社

一九五六年·西安

高級農業生產合作社

會計教材

陝西省農業廳 編

*

陝西人民出版社出版 (西安北大街一〇九號)

西安市書刊出版業營業許可証出字第〇〇一號

西安第二印刷廠印刷 新華書店陝西分店發行

*

787×1092 1/32 • $7\frac{1}{4}$ 印張 • 146,900 字

一九五六年十一月第一版

一九五六年十二月第一次印刷

印數: 1—60,000 定價: (9) 七角五分

統一書號: T4094 • 18

編 者 說 明

在農業合作化運動的高潮中，我省已實現了半社會主義性質的農業合作化，並且預計在今年年底以前，就將要基本實現完全社會主義的農業合作化，高級農業生產合作社將成為農村中主要的經濟組織。高級社一般的經營範圍較大，財務收支更加複雜，特別是在取消了土地報酬，實行了“按勞取酬”的分配原則以後，記好勞動工賬就顯得更为重要。因此，這就給財務會計工作提出了新的任務和要求。為了適應這一新的形勢，我廳在1956年訓練各縣、市農業社的專職、兼職會計輔導員時，組織了几位業務熟悉并有經驗的同志，邀請了几位高級農業社有經驗的會計人員，根據高級農業生產合作社示范章程和其它有關文件精神，結合我省高級農業社的具體情況，在我廳1956年所編的農業社會計教材初、中級本的基礎上，編寫了這本高級農業生產合作社會計教材。全書共分十章二十一節，適用於一般或大型的高級社使用，可以作為各地訓練高級社會計員和輔導員的教材，也可以作為農村工作同志的參考材料。

這本書的主要特點是：

一、本教材根據高級社會計員的業務水平和已熟練的記賬習慣，仍採用以現金收付為主的記賬方法。同時，在內容方面力求從實際出發，以適應農業社財務會計工作的需要。

二、本教材根據我省一般的高級社經營範圍的大小和生

产管理、财务管理的实际情况，合理地設置了各种賬簿，計有日記賬、總分類賬、各种明細分類賬和一些必要的登記簿。为了簡化會計員的記賬手續，總分類賬采用科目合併表記載。为了便于經濟活動的分析核算，共設立了二十六個科目，并在絕大多數的科目內設有子目。对于社員勞動工分的記載，各生产隊財物的保管使用，以及产品的收支核算和監督，建立了各种登記簿和联系手續。

三、为了提高會計人員的積極性和理論业务水平，对高級社財務會計工作的主要任务和对會計員的要求，作了概括的闡述；并对高級社的預分和決算分配以及制訂財務計劃等工作，也介紹了一些具体办法。

四、为了使讀者对本教材的記賬手續有一系統概念，以及便于講授和複習，在本教材的后面，附有賬务处理实例一套。

这本教材由于編寫的時間倉促，再加上我們的理論业务水平所限和对全面情况掌握不夠，因此难免有不少的缺点和錯誤，希望讀者同志們多向我們即時地提出宝貴意見，以便進一步研究補充和修改。

陝 西 省 農 業 廳

一九五六年十月

目 錄

第一章 農業社財務會計工作的主要任務和對會計員的要求.....	(1)
第一節 財務會計工作的主要任務.....	(1)
第二節 對會計員的要求.....	(3)
第二章 農業社經營資金的來源、組成及其平衡關係.....	(6)
第一節 經營資金的來源和組成.....	(6)
第二節 經營資金的來源和組成的平衡關係.....	(9)
第三章 會計科目和記賬方法.....	(13)
第一節 會計科目的設置.....	(13)
第二節 會計科目的內容.....	(17)
第三節 現金收付記賬法.....	(26)
第四節 會計科目的運用.....	(29)
第四章 憑證和賬簿.....	(55)
第一節 憑證.....	(55)
第二節 財務賬.....	(63)
第三節 登記簿.....	(71)
第五章 基層單位的憑證和登記簿.....	(76)
第六章 勞動日的憑證和登記簿.....	(82)
第七章 賬目的月結和公布.....	(90)
第一節 月結的步驟和方法.....	(90)

第二節 錯賬的更正.....	(92)
第三節 賬目的公布.....	(93)
第八章 收入預分.....	(96)
第一節 夏收預分.....	(97)
第二節 秋收預分.....	(99)
第九章 決算分配.....	(103)
第一節 准备工作.....	(103)
第二節 決算分配.....	(106)
第三節 舊賬結束和新賬建立.....	(112)
第十章 財務計劃和財務制度.....	(113)
第一節 財務計劃.....	(113)
第二節 財務制度.....	(119)
附：賬務處理实例.....	(123)

第一章 農業社財務會計工作的 主要任務和對會計員的要求

第一節 財務會計工作的主要任務

高級農業社是勞動農民在自願和互利的基礎上組織起來的社會主義集體經濟組織。由於它實行了主要生产資料的集體所有制和完全按勞取酬的分配原則，同時一般的戶數較多，公共積累逐漸增加，經營規模不斷擴大，每天都有許多不同的生產活動和經濟活動。因此，必須加強社的經營管理，合理利用土地，發展多種生產，正確地建立勞動組織，精確地制訂勞動定額和核算勞動報酬，以適應大規模生產的需要。在合作社的經營管理當中，財務會計工作是極為重要的任務之一。中共中央第六次全體（擴大）會議“關於農業合作化問題的決議”中指出：要“提倡勤儉辦社，健全財務管理和會計工作，發揮財務工作對於發展生產和合理分配的保證作用和監督作用，避免財政管理的混亂現象，反對鋪張浪費”。因此，我們必須充分認識財務會計工作的重要性，並認真地做好財務會計工作，來保證合作社的鞏固和提高。

農業社財務會計工作的主要任務有以下五點：

一、保護公共財產：社內的一切公共財產，都是鞏固和發展社的物質基礎。因此，就必須通過財務會計工作，保護公共財產的完整，不受任何損失。具體地說：就是按所規定

的財務會計手續，對各種固定財產、產品、材料和現金等的變化，隨時記賬和登記，以反映財產的收付、結存、運用和保管等情況，給領導提供指導工作的可靠資料。同時，並通過嚴密的財務管理制度，監督公共財產的保管和使用，防止和糾正無人負責現象，堵塞盜竊、浪費等一切漏洞，以保證社內公共財產不斷地增多。

二、監督與檢查計劃的執行：社內各種計劃，是全體社員的奮鬥目標，是指導各項生產的依據。因此，就應該加強社的計劃管理，而社的財務會計工作，對完成計劃和超額完成計劃有着密切關係。通過財務會計工作反映計劃的執行情況，進行分析研究，找出執行過程中成功的經驗，一方面，對計劃所規定的工作的完成情況，進行監督與檢查，發現阻礙計劃完成的不利因素，立即進行糾正。另一方面，也就給編制下一階段的計劃提供了比較可靠的依據。

三、貫徹勤儉辦社方針，合理地運用資金：在保證計劃完成的前提下，通過財務會計工作，貫徹勤儉辦社方針。對財務計劃中所列的各項開支，都應精打細算，該用的用，可用或可不用的盡量不用，從各方面厲行節約，緊縮開支，合理地使用資金，使每一分錢都要用到最需要的地方去，避免過多過快地積累公共財產，嚴防積壓資金，充分發揮資金效能，減少非生產開支，特別是行政管理費用和雜項支出等開支，來保證增加社員收入。

四、正確地核算勞動日：勞動日是計算社員勞動數量的多少和質量好壞的尺度，也是農業社分配勞動生產成果的依據。因此，在會計核算方面，就必須利用勞動日核算的資料，

及時掌握生產進度和勞動情況，進行對比分析，找出各生產隊勞動效率高低不同的原因，及時改進工作。正確地核算社員的勞動日，按規定的手續及時記載並公布，這不僅有助於合作社對勞動力的合理使用與按勞取酬的分配原則的正確貫徹，而且更會使全體社員心中有數，對於鼓勵社員提高勞動效率，開展勞動競賽都有一定的推動作用。

五、核算生產成果，進行合理分配：在會計年度終了時，根據財務會計的記載資料，將全年複雜的經濟活動作一總結，核算出全年各項支出和各項收入的正确數字，在依照國家的規定納稅以後，應該根據既能使社員的個人收入逐步有所增加，又能增加社內公共積累的原則，在扣除本年度消耗的生產費以後，再留出一定比例的公積金和公益金，其餘部分按每個社員所得的勞動日，依照社會主義按勞取酬、多勞多得的分配原則，合理的分配給社員，以促進社的鞏固和提高。

第二節 對會計員的要求

上述農業社財務會計工作任務，對每個社的會計人員來說，都應足夠地認識到是十分重大和艱巨的繁重任務，特別是在我省會計人員文化和業務水平較低的情況下，就顯得更为重要。因此，為作好農業社的財務會計工作，完成財務會計工作在農業社里應負的主要任務，一切輕視這項工作或把這項工作看作是單純的技術性的工作的思想都是錯誤的。正確的態度應是：首先勇敢地把社的財務會計工作擔當起來，

作為一項政治任務去完成，全心全意為社員服務，接受社員和監察委員會的監督，服從管理委員會的領導，嚴格遵守政府法令，愛護社內公共財產，積極向一切破壞農業社的行為作鬥爭。加強學習黨的合作化的各項政策，和財務會計業務知識，以及社的經營管理知識，特別是在具體工作中，應起碼作到以下幾點：

一、必須管好賬務：會計年度開始時，根據上年度清結的各種舊賬和本年度生產及經濟等情況，建立各種財務賬和登記簿，社內的一切財務收支、社員的勞動工分、社內的固定財產和庫存物資等變化情況，要隨時記載清楚，不拉不漏，作到日清月結，按期公布。會計年度終了時，要將全年的賬目結算清楚，按每戶社員應分得多少，即時分配給社員。同時應將社內一切財產開列清單向社員公布。凡公布後的各種賬務，主動地號召社員檢查，以歡迎態度耐心地向社員解釋對賬目的查詢。對社內一切賬簿、表冊、單據等必須用心保管，不得丟失。

二、嚴格執行和監督財務會計制度：財務會計制度，是作好財務會計工作的有力保障。因此，社內的一切財務開支和物資的保管使用等，都要按規定的制度和手續辦事。會計員首先要以身作則，模範遵守，樹立大公無私的優良品德，以帶動全體社員。會計員如果貪污舞弊，不僅對不起社員對自己的光榮付託，並且是犯罪行為。會計員應該經常向社員宣傳解釋社內的各項財務會計制度，使全體社員都能自覺遵守。認真審核各種單據，對於一切不合制度和手續的開支，要堅持制度不予報銷，應及時地主動地向社主任和管理委員

會提出改進意見。

三、負責制訂財務計劃：會計年度開始時，根據社的生產計劃和管理委員會對財務計劃的初步意見，首先草擬年度財務計劃（即年度收支概算），交社員醞釀討論，根據所提意見進行修改，最後定案。再根據所訂年度計劃，訂出季度和月份安排，使計劃更加切實具體，易于執行。財務計劃應包括全年收入分配概算，使社員預先知道大体上全社和自己能得到多少收入，從而更積極地勞動生產。經常檢查計劃執行情況，如發現不按計劃辦事或計劃不符合實際等情況時，立即給社主任和管理委員會反映，進行糾正和修改計劃。

此外，會計人員還應兼作社內的統計工作。為了不斷地提高會計人員的業務水平，即時解決工作中的疑難問題，要求每個會計人員，都應該積極的參加會計互助組（網）的活動，按期參加會議，充分發揮互教互學作用。

討 論 題

- 一、作好農業社的財務會計工作有什麼重要意義？
- 二、財務會計工作在農業社里應負那些主要任務？
- 三、對担负農業社會計工作的人員應有那些要求？

第二章 農業社經營資金的來源、 組成及其平衡關係

第一節 經營資金的來源和組成

農業社的經營資金，是指農業社在進行生產經營中所運用的資金，既包括現金，也包括實物。經營資金的來源，是說明農業社的經營資金是從那些方面得來的。經營資金的組成，是說明農業社為了完成生產任務，把所得的資金都運用到那些方面去了。在農業社複雜的經濟活動中，那些會計事項是屬於經營資金的來源範圍，那些是屬於經營資金的組成範圍呢？現在根據會計事項的不同用途和所起作用分敘如下：

經營資金的來源，目前在農業社里可歸納下列幾個方面：

一、股份基金：這項資金是農業社在建社初期資金的主要來源，是社內為了準備生產所需的種子、肥料、飼料以及耕畜、農具等生產資料，向社員征集的一種基金。凡用於生產開支的，叫做生產費股份基金。凡用於收買社員固定財產的，叫做公有化股份基金。社員交納這些基金要記在個人名下，不計利息，社員只有在退社時才能抽回。

二、公積金：這項資金主要是從社內每年純收入中（純收入是指在總收入中扣除依照國家的規定稅額納稅，再扣除生產中的各項支出以後，下余的部分）按社章規定的比例提取而來的。其他關於在進行基本建設時，社員集體勞動所

創造的价值也是公積金的來源之一。它的用途，只能用于社內購買耕畜、大型農具和副業工具、建筑和大修理固定財產等各項基本建設或增加生產費，不能挪作別用。

三、公益金：這項資金也是從社內每年純收入中按社章規定的比例提取而來的。它的用途，只能用于發展社內公共文化福利事業和補助老弱孤寡以及社員因公傷亡等方面，不能挪作別用。

四、社員投資：這項資金是社內資金不夠時，採取發動和鼓勵社員的辦法，使他們按自己的實際力量以現金或實物向社投資而得來的，這是解決社內經營資金不足的主要來源。社員投資應按期歸還，並且應該付給應得的利息。

五、貸款：這項資金是社內資金不足發動社員投資後仍不夠時，向銀行或信用社申請貸來的各種款項。這項資金使用時，應按原貸入的目的使用，不能任意變更用途。並應按規定時間償還銀行或信用社本息。

六、應付賬款：這項資金是指社欠社員或社欠社外應付而未付的一切賬款（貸款和社員投資除外）。主要包括未付清的社員勞動報酬，社向社外賒買物資的欠款，或社向社外臨時的借款等。這項資金除應該經常核對清楚賬目外，還應隨時歸還，以清結手續。

七、生產收入：這項資金是指社在當年從種植業、畜牧業和副業等生產過程中所收入的產品和現金。年度決算分配前，應將多數預分給社員，其中少部分可作為社內周轉金。決算分配時，從全年各項生產的總收入中扣除交納的各項稅金和全年生產中的各項消耗後，再根據社章所規定的比例提

存公積金和公益金，下余部分作為社員勞動日所得的報酬。

經營資金的組成，目前在農業社里可歸納下列幾個方面：

一、固定財產：這項資金是指社內使用年限較長，價值較大，多次參加生產而原形不變和不易損壞的主要生產資料。如役畜、產畜、大型農具和副業工具、運輸工具、房屋及水利設備等。這些財產對生產和提高生產效率有重大關係，因此在使用過程中，要建立嚴密的責任制度，愛護使用，仔細照管，作好保養工作，以減少更換和大修理費的開支。

二、材料：這項資金是指社內經營各種生產所用的種子、肥料、原料、小件農具和工具等。每次參加生產后就消耗掉了。因此在支用時必須注意節約，避免浪費。對小件農具和工具也要細心使用，防止損壞和遺失。

三、產品：這項資金是從生產收入中形成的。是指社內經營的種植業、畜牧業和副業等各項生產已收穫的產品。它的用途除按照國家規定納稅和出售外，一部分留作下年生產所必須的種子和飼料，其餘分配給社員作為勞動報酬。同時必須妥善處理，避免積壓和損壞。

四、貨幣資金：這項資金是指社內存放的現金和社在銀行及信用社的存款。社內存放現金過多時，應即時存入銀行或信用社，以充分發揮資金的效能。

五、應收賬款：這項資金是指社員或社外欠社應收而未收的一切賬款（存款除外），包括社外各單位賒購社內各種產品的欠款，社員預支勞動報酬，社內各單位預借的零星周轉金等。應收賬款除經常核對清楚外，還應該即時與各欠款

戶進行清結。

六、投入生产的資金：這項資金是指經過一定的生产过程，本身就轉化為產品或固定財產的資金。屬於這項資金的有已投入各種生產而未收穫以前的費用支出、未完工的建筑工程、大修理的固定財產、在飼養中未成齡的幼畜禽等各種費用以及在培育過程中的果樹和林木所耗費的各種費用等。因此，耗用在生產方面的資金，必須加強管理，以獲得較大的產品。用在基建方面的資金，就要盡快的完工，以便早投入生產。

第二節 經營資金的來源和組成的平衡關係

經營資金的來源和組成的兩方面有着非常密切的關係，如果社內資金沒有來源，資金就無法組成。這也就是說，社內資金所以能夠組成，是因為資金有一定的來源。

例如：某社建成，社員以牲畜、農具等折價1,000元抵交公有化股份基金。這一筆會計事項的資金來源和組成的情況如下：

資金來源（股份基金）1,000＝資金組成（牲畜農具）1,000元

又如：社員以現金500元作為投資，另以50元暫存社內。這筆會計事項資金的來源和組成的情況如下：

資金來源	(社員投資) 500 (應付賬款) 50 } ＝資金組成（現金）550元
------	---

資金來源		資金組成	
股份基金	1,000元	牲畜農具	1,000元
社員投資	500元	} = 現金	550元
应付賬款	50元		
總計	1,550元	總計	1,550元

这种平衡不是偶然的，而是必然的結果。那么各种不同的會計事項發生后，怎样使資金的來源和組成兩方面發生变化呢？現举以下若干实例來說明它們的变化及其平衡關係：

例一：用現金100元購入种子、肥料入庫存放。这一筆會計事項的發生，使資金組成方面發生了变化。

資金來源		資金組成	
股份基金	1,000元	牲畜農具	1,000元
社員投資	500元	种子肥料	(+100)100元
应付賬款	50元	現金	(-100)450元
總計	1,550元	總計	1,550元

例二：社員以暫存社內的30元，轉作長期投資。这一筆會計事項的發生，使資金來源方面發生了变化。

資金來源		資金組成	
股份基金	1,000元	牲畜農具	1,000元
社員投資	(+30)530元	种子肥料	100元
应付賬款	(-30)20元	現金	450元
總計	1,550元	總計	1,550元

例三：收購單位交來訂購产品定金300元，以轉賬方式当