

高等农业院校交流讲义

农业会计核算

上册

西北农学院主编

农业经济专业用

农业出版社

編者的話

本書是高等農業院校農業經濟專業教學用的一本交流講義。全書分為農業會計核算概論、國營農場會計核算(上冊)及農村人民公社會計核算(下冊)等三篇。第一篇扼要地介紹農業會計核算的基本理論和方法,為以後學習專業會計核算準備條件。第二篇以生產核算為中心,闡述在國營農場組織會計核算的政策依據、指導原則和基本方法,同時使會計核算的基本理論尽可能與國營農場的實際工作結合起來。最後一篇,根據黨在农村的各項政策,以生產大隊為重點,闡述了有關農村人民公社各級組織會計核算的主要內容,介紹了一些地區的先進經驗,並對某些重要問題作了必要的探討。根據以往教學體會,我們認為這樣安排教材體系,基本上是符合農經專業教學要求的。這樣的體系使這一部門會計核算聯成了一個整體,避免了重複現象;可以使學者由淺入深,循序漸進,既能獲得會計核算的比較系統的理論知識,又能學到實際業務的處理方法,使理論與實際結合起來。

基於理論闡述上的方便及教學需要,我們根據有關政策和規定,結合各地經驗,對國營農場和農村人民公社的帳戶體系及報表內容,作了一些必要的設計。

本書編寫時,除以各農業院校農經系原用的農業會計核算講義作為基礎外,還參考了上海商業學校編著的“農村人民公社會計核算”、上海財政經濟學院編著的“會計核算原理”、湖北大學編著的“農村人民公社財務會計”和江蘇農業會計學校編著的“國營農場會計核算”等書。

本書是在西北農學院農經系計劃與核算教研組主持下,由下列同志集體編寫的:沈陽農學院農業經濟系過儀;八一農學院農業經濟系吳敬璠;西南農學院農業經濟系侯德坤;華中農學院農業經濟系雷楚民;南京農學院農業經濟系陳品智;甘肅財經學院工業經濟系定正華;陝西財貿學院會計系劉澤高、許毓麟;西北農學院農業經濟系吳興昌、倫家隆;陝西省財貿學院藍貞亮同志也參加了部分編審工作。最後由吳興昌、吳敬璠及過儀、劉澤高等同志負責定稿。

本書在編寫過程中,蒙財政部公社財務司會計制度處、农垦部計劃財務局財務處、陝西省財政廳公社財務處和陝西省農業廳計劃財務處領導及有關同志,作了重要指示並提出許多有益的意見,對討論、修改有很大幫助。

由於我們政策和業務水平的限制及時間的短促,雖經各方面的指導與幫助和參加編寫人員的積極努力,但其中的錯誤和缺點一定難免,我們誠懇地希望有關方面批評和指導,以便今後修改和補充。來信請寄:陝西省武功西北農學院農業經濟系計劃與核算教研組。

編者 1961年5月

目 录

导 言	1
-----------	---

第一篇 农业会计核算概论

第一章 社会主义会计核算的对象、任务和要求	3
第一节 会计核算的發生發展及其阶级性	3
第二节 社会主义会计核算的对象	5
第三节 社会主义会计核算的任务和要求	10
第四节 会计核算工作的思想基础	12
第二章 会计核算的方法	15
第一节 会计核算方法的主要内容	15
第二节 资金平衡表	19
第三节 帐户和复式配帐	23
第四节 帐簿和配帐技术	35
第三章 农业会计核算的特点及其組織	40
第一节 农业会计核算的特点	40
第二节 农业会计核算的組織	42

第二篇 国营农场会计核算

第四章 国营农场会计核算概论	9
第一节 国营农场会计核算的任务	49
第二节 国营农场会计核算的組織	51
第三节 国营农场生产和生产費用的分类	54
第四节 国营农场生产核算的帐户体系	57
第五章 貨幣資金、結算和信貸業務的核算	59
第一节 貨幣資金、結算和信貸業務核算的原則和任务	59
第二节 貨幣資金的核算	60
第三节 結算業務的核算	62
第四节 銀行信貸業務的核算	63
第六章 劳动工資、材料和固定資产的核算	65
第一节 劳动与工資的核算	65
第二节 材料的核算	71
第三节 固定資产的核算	76

第四节	低值易耗品的核算	83
第七章	国营农场的生产核算和成本计算	86
第一节	生产核算和成本计算的任务和组织	86
第二节	共同生产费和企业管理费的核算	88
第三节	辅助生产的生产核算和成本计算	93
第四节	种植业的生产核算和成本计算	97
第五节	饲养业的生产核算和成本计算	107
第六节	工副业的生产核算和成本计算	119
第八章	产品、销售及财务成果的核算	121
第一节	产品、销售及财务成果核算的任务	121
第二节	产品的核算	122
第三节	销售的核算	123
第四节	财务成果的核算	125
第九章	基金与拨款的核算	128
第一节	基金与拨款核算的任务	128
第二节	国家基金的核算	129
第三节	企业基金和特种基金的核算	130
第四节	专用拨款的核算	132
第十章	基本建设和大修理的核算	134
第一节	基本建设核算的特点和任务	134
第二节	基本建设主要业务的核算	135
第三节	固定资产大修理的核算	140
第十一章	国营农场帐户运用的总结	143
第一节	帐户分类的必要性和其基本原则	143
第二节	反映经营资金和资金来源的帐户	144
第三节	反映资金周转的帐户	148
第十二章	国营农场的会计报表及其分析	153
第一节	国营农场的会计报表及其分析的原则和基本方法	153
第二节	反映生产费用及产品成本的报表及其分析	158
第三节	反映销售及财务成果的报表及其分析	162
第四节	反映财务状况的报表及其分析	165

导 言

农业是国民经济发展的基础。为了促进整个国民经济的持续跃进，必须坚决贯彻执行国民经济以农业为基础，全党全民大办农业、大办粮食的方针，尽最大努力争取农业生产获得高额稳定并不断增长收成。

在我国，农业生产任务的具体承担者是农村人民公社和国营农场。

国营农场是社会主义全民所有制经济的一个组成部分，是农业战线上的一支重要力量。它拥有比较先进的技术装备，具有较高的生产水平，它能向国家提供高额的商品产品。

农村人民公社是适应生产发展的需要，在高级农业生产合作社的基础上联合组成的。三年多来，在党的正确领导和总路线的光辉照耀下，它以一日千里的形势，走上了巩固和发展的道路，在发展生产上显示了无穷的威力和优越性。实践证明，它在增加生产尤其是增加农业生产方面，有着巨大的潜在力量。

为了促进并实现农业生产的不断高涨，在党的大办农业、大办粮食的号召下，必须进一步加强国营农场的建设，提高国营农场的管理水平，把国营农场办得更好。同时，必须贯彻执行党和政府关于人民公社和农村经济的各项政策，认真总结公社经验，切实改善经营管理，进一步促进农村人民公社的巩固与发展。

在改善经营管理，促进农村人民公社和国营农场生产全面持续跃进的过程中，在实现增产生产厉行节约的过程中，经济核算起着重要的作用。

经济核算是社会主义国家有计划地管理经济的形式，是发展社会主义经济的重要手段。实行经济核算，就是要最大限度地发挥经济组织的人力、物力和财力的作用，以便尽可能用最少的耗费，取得最大的生产成果，不断地增加积累，扩大再生产，多快好省地建设社会主义，并为迅速地向共产主义过渡准备条件。因此，经济核算不仅是一个经济工作，而且是一个重大的政治工作。

经济组织要实行经济核算，就必须记账算账，以便对自己的经济活动进行及时正确的核算和分析，对生产耗费和生产成果进行比较。要记账算账，就需要运用会计核算。因此，会计核算就是经济组织实行经济核算的一种有力工具。

会计核算依据严格的会计凭证，采用以货币为主的计量方法，有系统地对经济活动进行明细与综合核算，借以总结、分析所反映的经济活动过程及其成果，监督经济组织的经济活动。它是一门社会科学，是管理经济的一种工具，有着强烈的阶级性和党性。

农业会计划算是运用于农业经济组织的一种专业会计核算。它是农业经济组织有计划地管理经济的一种重要工具。它应用货币形式，经常地、系统地、综合地反映农业经济组织

的經濟活动过程及其所体现的經濟关系。也就是說,它反映着农業經濟組織的資金及其运动过程,反映着农業經濟組織执行計劃的过程。借助于农業會計核算,就可取得关于农業經濟組織生产财务計劃完成情况的必要資料,利用这些資料,就有助于查明农業經濟組織工作的質量和成果,及时总结經驗,克服缺点,以便进一步动員羣众的積極性和創造性,千方百计地挖掘潛在力量,制定进一步增加生产、厉行節約的有效措施,从而促使农業經濟組織工作不断躍进,全面实现多、快、好、省的要求。因此,农業會計核算并不是單純的技术方法,农業會計核算工作,也絕不是單純的記帳工作,它是促进农業經濟組織發展农業生产貫徹大办农業方針的有力工具。它在貫徹增产節約,多、快、好、省地發展农業,發展国民經济的事業中,起着積極的作用,担负着重要的任务。

做好农業會計核算工作,必須堅持以毛澤东思想为指导,認真地貫徹执行党的政策。为了适应社会主义經济建設高速度發展新形势的需要,和把农業會計核算工作做得更好,必須繼續加强学习毛澤东思想,站穩無产階級立場,树立辯証唯物主义观点,在党的领导下,貫徹羣众路綫的工作方法,使專業核算和羣众核算相結合,充分發揮主觀能动作用,千方百计地为党的中心任务服务,为貫徹执行党的路綫、方針和政策服务,認真执行党的“經济工作一定要作愈細致,一定要尽可能地接近实际或者符合实际”^①的指示,要把冲天的革命干劲和科学分析的精神結合起来,大兴調查研究之風,做到一切从实际出发,使农業會計核算在社会主义建設事業中發揮其应有的作用,更好地为無产階級的政治、为人民羣众、为發展农業生产服务。

^① “中国共产党第八届中央委员会第六次全体会議公报”,“中国共产党第八届中央委员会第六次全体会議文件”,人民出版社1958年版,第5頁。

第一篇 农业会计核算概论

第一章 社会主义会计核算的对象、任务和要求

第一节 会计核算的发生发展及其阶级性

会计核算反映和监督经济活动的一种工具，它是一门社会科学。在阶级社会里，它总是为统治阶级所掌握，并为统治阶级的利益而服务的。它是当社会生产力发展到一定水平，由于对生产管理的客观需要而产生，并随着社会生产力的发展而发展的。随着生产关系的变更，它的对象和任务亦随着变更，它具有强烈的党性和阶级性。

从历史文献中可以看到，在原始公社时期已有极简单的核算。如在印度太古的共同体（氏族公社），就已经有了“记账员”，他只从事简单的计算和登记，为着整个氏族公社的利益而服务。

社会出现了阶级以后，会计核算就被一定的统治阶级所掌握，并为其阶级利益服务。例如，在纪元前三、四千年以前的古埃及，就有专门人员（录事）为法老（古埃及国王的称呼）进行收支核算。这说明核算是为当时统治阶级的集中代表者——法老服务的。

随着生产力的进一步发展，人类历史进入封建社会以后，开始了借贷业务和高利贷，于是核算的对象范围就逐渐扩大，并出现了分工的萌芽。同时，会计核算的方法也逐渐系统化起来，并形成制度。

到了资本主义社会，其生产由手工工场逐渐的发展成为大机器工业，于是对会计核算提出了更高的要求，这就使会计核算必须进一步分工，并且必须服从资本家的需要。资本主义会计核算的对象是个别企业中私人资本的循环过程。它是为资本家和垄断巨头服务的。资本家利用会计核算掩盖剥削的实质，任意歪曲核算所反映的那些过程的真相。会计核算也就成了资本家用来对工人阶级进行残酷剥削和榨取剩余价值的手段。

我国解放前，是一个半封建半殖民地社会，由于经济的落后性，所以会计核算发展得很慢。这时期的会计核算，一部分抄袭了英、美的“西式簿记”，为当时的官僚买办阶级和一部分民族资本家服务；同时还有一部分采用旧有的“单式簿记”，为当时的封建地主和另一部分资本家服务。所以，这时期的会计核算也体现了旧中国半封建半殖民地社会的特点。

中华人民共和国成立以后，随着社会性质的根本改变，会计核算的对象、目的、任务和内容，也发生了本质的变化。由于高速度、大规模的经济建设，对会计核算提出了更新更高的要求，所以，会计核算在社会主义国家里有其更为重要的意义。正如马克思所指出的那样：“（生

产)过程愈采取社会的规模,愈失去纯粹个人的性质,簿記——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以,簿記对于资本主义生产,比它对于手工業經營及自耕农經營的分散的生产,更为必要;它对于社会共同的生产,又比它对于资本主义生产,更为必要。”^①

为了适应社会主义改造和建設的需要,1950年,在中央人民政府財政部內設立了建設社会主义会計核算的專門机构,并逐步地建立了以馬克思列宁主义、毛澤东思想为指导的社会主义会計理論;根据社会主义基本經濟規律和党所提出的各項方針政策,制定了社会主义会計核算的組織原則、方法和技术。随着我国大躍进的新形势的出現,会計核算也不断地發展着。

会計核算在我国是掌握在劳动人民手里,作为有計劃的管理經濟和同貪污、浪費、盜窃作斗争的重要手段,是劳动人民在共产党的领导下建設社会主义的有力武器之一,是为全体劳动人民利益服务的。因此,我們的会計核算,必須正确地反映經營过程,不但表明成績,而且也要表明前进中的缺点,决不允許对会計核算指标有任何歪曲和对核算資料的伪造。同时,会計核算有着一整套的科学方法,如帳戶、复式記帳、报表、财产清查、成本計算等。非常明显,只有在社会主义制度下,会計核算才有它的科学性和真实性,才能得到真正的發展,才成为一門真正的科学。

解放十年来的实践,証明了社会主义会計核算具有無比的优越性,显示了会計核算在社会主义改造和社会主义建設中的巨大作用。

随着党的社会主义建設总路綫的提出,1958年以来連年的大躍进,以及全国农村人民公社化的实现,会計核算同其他工作一样,在这三面紅旗的照耀下,也在迅速地發展着。在新的形势下,会計工作人員,在各級党政的正确领导下,在大搞羣众运动的基础上,改革了一些旧的規章制度,改进了一些方面的核算方法,使会計核算的制度和办法,进一步为广大羣众所了解和掌握,促进了羣众性經濟核算的發展,从而使会計核算能够比較更及时、更詳細、更真实、更正确地反映生产实际,反映和考核計劃的执行情况,为正确领导經濟工作提供參考資料。許多核算人員在工作中,还積極地为领导当助手、提資料、想办法、拟措施,以提高經營管理水平,促进增产节约,因而在节约資金,降低成本,促进生产更大躍进及公社的进一步巩固和發展方面,作出了貢獻。

綜上所述,可清楚的看出:会計核算是当生产力發展到一定的水平,由于对生产監督和管理的必要而产生的,它属于上層建筑的范畴,必須服务于經濟基础,当經濟基础發生变化,它也必然發生变化。在剝削階級統治的社会里,会計核算是为剝削階級服务的,是用来保护剝削階級利益和加强对劳动人民剝削的一种工具。但是在我們国家里,由于社会制度的根本改变,会計核算是掌握在無产階級手里,为全体劳动人民服务,为生产發展服务,为国家有計劃地管理經濟的一种重要工具。所以,会計核算是一門具有强烈的階級性和党性的战斗科学。

① 馬克思:“資本論”第二卷,人民出版社1956年版,第145頁。

第二节 社会主义会计核算的对象

一、会计核算对象的一般说明

社会主义会计核算社会主义经济核算的组成部分，它是管理社会主义经济的重要工具。而社会主义经济核算是反映和监督社会主义再生产过程及其物质基础——社会主义财产的。因此，要具体说明社会主义会计核算的对象，必须先阐明社会主义再生产过程的内容。

社会主义再生产过程包括着国民经济的整个体系，它是由生产、分配、交换（或流通）和消费四个互相联系、互相制约的经济过程组成的。

社会主义制度下的再生产是以生产资料公有制为基础，以充分满足全社会日益增长的需要为目的的社会主义再生产过程。它受着统一的国民经济计划的领导，而且永远是扩大再生产的过程。进行扩大再生产过程的物质基础，是社会主义财产。它包括：（1）国民经济的生产基金（指劳动资料与劳动对象）以及纳入再生产过程的自然资源（如土地、矿藏、森林、水力资源等）；（2）国民经济的流通基金（即成品储备）；（3）国家的及人民公社的物质后备和保险储备；（4）国民经济的非生产基金（如住宅、文化生活机关的建筑物及其设备等）。

会计核算是借助于货币来反映和考核再生产过程的一种核算。也就是说，它是以统一的货币计量单位为主来反映再生产过程的。因此，它所能反映的不可能包括社会主义扩大再生产的全部过程，而只能是这个过程中可以用货币表现的各个方面。如：生产过程中的物化劳动和活劳动的耗费以及产品产量；分配过程中已消耗的生产资料的补偿额以及国民收入分配和再分配的数额；交换过程中批发和零售商品的流转额以及流通费用；消费过程中的生产性消费及集体消费等。这些都是可以用货币表现的，因而也就是会计核算所反映的对象。

根据以上所述，可以明确社会主义会计核算所反映和考核的对象，就是那些能以货币形式表现的有计划的社会主义扩大再生产过程及其物质基础——社会主义财产。

在资本主义制度下，虽然也广泛地运用着会计核算，但由于资本主义再生产是在生产资料资本主义所有制和剥削雇佣劳动的基础上进行的，它的目的在于使资本家能够取得最大限度的利润，而不是满足社会需要。因此，资本主义会计核算的对象只能是私人资本的周转过程和资本家攫取利润的过程。

可见，社会主义会计核算对象与资本主义会计核算对象之间是有着本质的区别的。

二、社会主义会计核算对象的具体内容

上面对会计核算的对象，只作了概括的叙述。实际上，在国民经济各部门的各个经济组织中，会计核算对象的具体内容是各不相同的。它的内容决定于各该经济组织的生产资料所有制，以及它们在国民经济中所执行的职能和任务。为了使上述会计核算对象的概括叙述具体化，就有必要根据国民经济各部门的各个组织的所有制及其职能、任务等特点，作进一步的说明。

国营企业(全民经济组织)和集体经济组织,虽然都是社会主义性质的经济组织,但国营企业的生产资料和产品是直接属于全民的,可以依照整个国民经济的需要作统一的、合理的分配,而国家对集体经济组织就不能像对待国营企业那样直接调拨和分配它的生产资料和产品。

生产企业的职能是依照国民经济计划的要求,制造各种产品并将产品销售出去,同时使企业的收入除能补偿支出外,还要保证获得盈利,扩大再生产。至于财政机关和预算经费领用机关,它们的职能是根据国民经济发展的需要,进行财政的收支,以保证国民经济的持续跃进,或是行政管理及文教卫生福利事业的发展。因此,用以反映和监督各企业、组织和机关经济活动的会计核算,其对象在不同性质的单位内,也就不可能是一致的。

此外,党和国家的经济政策及其所确定的任务,也会影响会计核算对象的具体内容。如党所制定的以农业为基础,以工业为主导,优先发展重工业与迅速发展农业相结合的方针,以及党所发出的全党全民大办农业、大办粮食的号召,就必然会丰富国营农业经济组织和农村人民公社会计核算的内容。

任何一个社会主义生产单位,根据计划进行生产经营活动,都要有一定数量的经营资金,这些经营资金又都有其一定的来源;而且在再生产过程中,这些资金还要不断地周转,不同性质的生产单位,其经营资金、资金来源和资金周转,也具有各不相同的特点。

因此,可以确定,在社会主义生产单位中会计核算对象的具体内容,就是生产单位的经营资金、资金来源和经营资金的周转。

为了将这个概念更具体化,我们以国营农场和农村人民公社的农业生产单位,来进一步说明会计核算对象的具体内容。

(一)经营资金 经营资金是生产单位所有各种财产(包括债权)的总称。经营资金的种类繁多,根据它在再生产过程中所起的作用,可以分为生产领域中的资金和流通领域中的资金两大类。

生产领域中的资金,又可分为劳动工具和劳动对象两类。劳动工具是人们在生产过程中,用来影响和改变劳动对象的工具。属于劳动工具的,首先是直接作用于劳动对象的机器、农具等等;其次是间接对劳动对象发生作用而为生产过程所必需的房屋、建筑物、运输设备等等。劳动对象是人的劳动加于其上的一切东西。在生产过程中,劳动对象经过加工以后,就改变了原来的形态和性质,最后构成产品的实体(如种子、肥料、饲料),或者完全消失,而帮助了产品的形成(如燃料、润滑油料)。此外,那些尚未完成生产过程的在产品,也属于劳动对象的范围。

流通领域中的资金,可分为劳动产品、货币资金和结算中的资金三类。劳动产品是已经完成生产过程待销售的产成品,如粮食和棉花等农产品,牛奶和羊毛等畜产品,及化肥、砖瓦、石灰等工业产品。货币资金是生产单位销售产成品或由国家拨入、向外借入以及从其他来源所获得的银行存款和库存现金。它们是生产单位为购买劳动对象、支付工资和各种零星费用等所必需的资金。结算中的资金是本生产单位与其他生产单位、组织或个人在经济

往来中所取得的债权,属于这类资金的有,应收帐款、暂付款等等。应收帐款是生产单位对外销售产成品、材料和供应劳务等所取得的债权;暂付款是暂时付出性质尚未确定的款项。

以上根据资金在再生产过程中所起作用的分类,是经营资金分类的基本方法,它反映了资金在经济内容上的区别。此外,还可以根据资金参加周转的性质来对资金进行分类。

根据资金参加周转的性质,可以把资金分为固定资金和流动资金两大类。

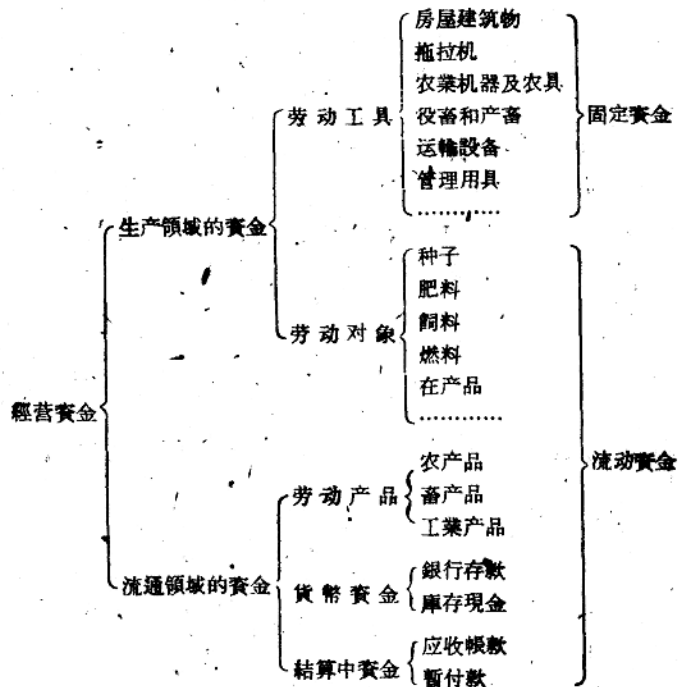
固定资金是指属于劳动工具形态的资金。它们在周转上的特点是可以使用较长的时间,参加多次生产周期,而基本上不改变其原有的实物形态。它们在每次生产过程中,只是逐渐耗损,并将耗损的价值以折旧的形式转移到所生产的产品中去。

流动资金是指用于生产周转和商品周转的资金,以保证扩大再生产的正常进行。属于这类资金的有劳动对象、劳动产品、货币资金和结算中的资金。这些资金在流动过程中,经常改变其原有形态,并不断地周转着。其中劳动对象是生产领域的流动资金,它的特点是只参加一个生产周期就完全被消耗掉,其价值也全部转移于这一个生产周期所制成的产品中去。至于劳动产品、货币资金和结算中的资金,则属于流通领域的流动资金。

根据以上所述,可以将经营资金的分类列成图式如下(图表 1-1)。

(二)经营资金来源 生产单位所有的经营资金都是从一定的来源得到的。企业资金来源的种类取决于社会主义所有制的形式及生产单位经济活动的内容。国营农场和农村人民

图表 1-1 经营资金的分类



公社农業生产單位的資金来源虽均可分为“自有的資金来源”和“借入的資金来源”两大类；但由于国营农場与农村人民公社农業生产單位在所有制上的区别，其具体的資金来源种类則不相同。分別說明如下：

1. 国营农場的資金来源 国营农場的自有資金来源主要包括国家投入和企業内部形成的两种。属于前一种来源的有国家基金和預算(上級)撥款；属于后一种来源的有折旧基金和企業基金等等。

国家基金是国家根据农場的計劃任务，从全国生产基金中撥給农場，而由农場自行支配和長期使用的那一部分資金。

預算(上級)撥款是国家或上級機構撥給农場用于各种生产和事業費需要或弥补亏损的資金来源。

折旧基金是在农場内部用折旧提成的方法形成的，它是用来恢复已損耗的固定資产的資金来源。折旧基金中的一部分要上繳国家預算，由国家集中统筹使用；另一部分則留归农場支配，成为进行固定资产大修理的資金来源。

企業基金是农場經濟活动的財務成果，也是农場内部形成的資金。根据計劃，农場除將一部分利潤上繳国家預算，作为国家集中的純收入外，另一部分則留归农場，形成企業基金，作为扩大再生产和改善职工生活福利之用。

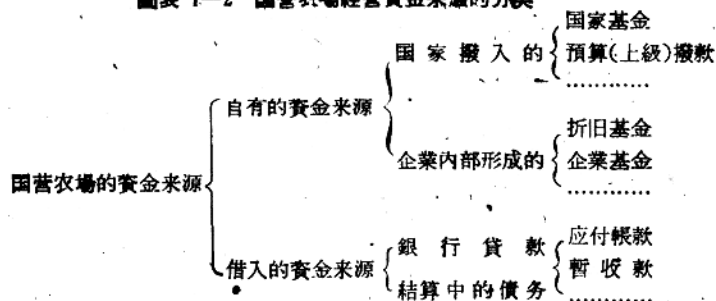
国营农場的借入資金，是农場为了进行本身的經濟活动，暂时向外部吸收的資金，一般都只能短期使用，并須在期滿时偿还。属于这类来源的有：銀行貸款和結算中的债务。

銀行貸款是农場为了满足生产和流通过程中的临时需要，而向銀行取得的資金。农場从这个来源得到的資金，必須按照規定的用途使用，并須按規定的期限偿还銀行。

結算中的债务包括农場在購入材料和接受劳务时，对供应者發生的应付帳款以及收入性質尚未确定的暫收款等。

根据以上所述，可以將国营农場經營資金来源分类圖示如下(圖表 1—2)：

圖表 1—2 国营农場經營資金来源的分类

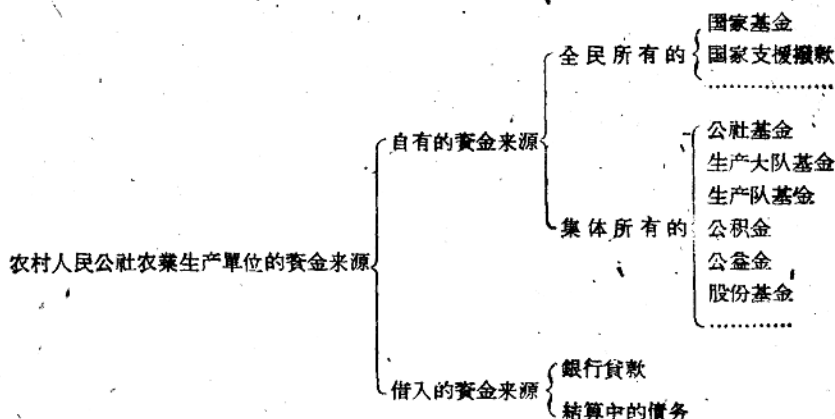


2. 农村人民公社农業生产單位的資金来源 农村人民公社农業生产單位的自有資金来源包括全民所有的、集体所有的兩部分。全民所有的資金来源，主要是指国家的投資及支援撥款。集体所有的資金来源 主要是指由前农業生产合作社轉来的股份基金和公共积累以

及公社成立后所提取的公共积累。公共积累中用于生产和扩大再生产的部分,按照三級所有来划分,又可以分为公社基金、生产大队基金和生产队基金三种;此外,公共积累还包括用于集体福利的公益金部分。除了自有的资金来源外,农村人民公社农业生产单位也可以从国家银行和其他经济单位得到借入的资金,如银行贷款及各种应付及暂收款等。

农村人民公社农业生产单位的资金来源的分类可以图示如下(图表 1-3):

图表 1-3 农村人民公社农业生产单位资金来源的分类



(三) 经营资金的周转 生产单位在执行计划过程中,进行着多种多样的经济活动。在生产单位经济活动过程中,生产单位的一切经营资金,常从这一种形式转变为另一种形式,构成循环不息的资金周转过程。

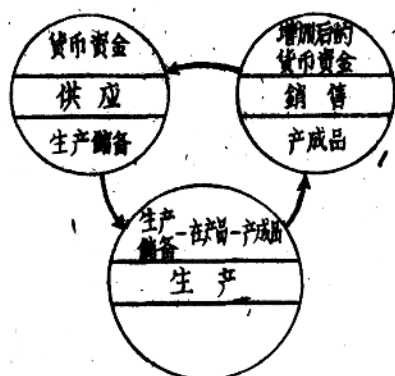
一般生产单位的资金周转过程,一般可以划分为三个阶段:供应过程、生产过程和销售过程。在各个过程中,资金和资金来源都经常地发生着变化。例如,在供应过程中由于购买材料的经济活动,货币资金就不断地转化为材料(储备资金)或因生产单位和供应单位的结算关系而发生应付账款的债务。在生产过程中,由于进行产品生产的经济活动,储备资金就不断地转化为在产品(生产资金)和产成品(成品资金);同时,因生产单位与职工以及与其他单位的结算关系,而发生应付工资、应付账款等债务。在销售过程中,由于产品销售的经营活动,产成品不断地转化为货币资金或应收账款等结算中的资金,以及由于生产单位对国家预算发生应付销售税金的债务等。生产单位资金周转的结果,使生产单位获得利润或可分配收入——这也是生产单位经济活动的成果或生产单位经营的财务成果。

兹将生产单位的经济活动过程和资金周转过程的关系用图表示如下(图表 1-4)。

上述资金周转过程和经营成果,也是会计核算对象的重要组成部分。

根据以上的说明,可知国营农场和农村人民公社农业生产单位会计核算的对象,就是这些单位全部经济活动过程中的经营资金、资金来源和资金的周转。由于国营农场和农村人民公社所有制的不同,分配方式的不同,它们之间就具有各不相同的特点,这些特点将在第二篇和第三篇作进一步叙述。

圖表 1—4 生产單位經濟活動過程
和資金周轉過程的關係圖



必須指出，無論在國營農場或農村人民公社農業生產單位，會計核算中所反映的資金及其周轉過程，不僅是物的變化，而且還包括着物所體現的人與人之間的經濟關係。在生產單位的經濟活動過程中，資金固然重要，但是決定的因素是人。人的勞動和生產干勁，決定着生產單位生產經營的面貌。會計核算必須通過資金的變化，進一步考察人與物之間以及人與人之間的關係。只有這樣，才能使核算和分析的內容，通過現象而接觸本質，才有利於問題的解決和經營管理水平的提高。因此，在會計核算工作中“只見物不見人”或“只見人不見物”的做法，都是錯誤的。

第三節 社會主義會計核算的任務和要求

一、社會主義會計核算的基本任務

社會主義會計核算的任務，決定於社會主義會計核算的對象，同時，必須服從於黨和國家的政策以及國民經濟計劃的要求，特別是要貫徹黨的社會主義建設總路綫，為黨的中心工作服務，為生產服務，為羣眾服務。在各種專業會計核算中，它們的具體任務雖有差別，但是總的說來，基本任務都是一致的。

(一)反映和考核經濟計劃的執行情況，促進生產高速度發展 社會主義生產單位的經濟計劃是整個國民經濟計劃直接或間接的組成部分，在經濟計劃中全面地規定着生產單位在計劃期間應該完成的任務。因此，反映和考核生產單位計劃的完成情況，就是全面地反映和考核生產單位的各項經濟活動。生產單位計劃完成的好壞，不僅关系到本生產單位的生產發展，而且影响到整個國民經濟的發展。因此，必須對其經濟活動過程和各種計劃指標的完成情況建立嚴密的監督。

會計核算為了完成此項任務，必須及時地有系統地提供關於計劃執行進度及其結果的資料。利用這些資料就可以分析研究計劃的執行情況，從中發現問題、查明原因，提出積極措施，解決存在的矛盾，促使經濟計劃的完成和超額完成。

此外，報告期的會計核算資料，又為編制下期經濟計劃的基礎，使計劃更加積極可靠，從而保證各項經濟建設事業全面持續的躍進。

(二)保護社會主義財產的完整和合理使用 社會主義財產是社會主義社會的物質基礎，保護和增加社會主義財產以及合理的使用社會主義財產，這對於加強社會主義國家的力量和提高勞動人民的物質生活，具有極其重大的意義。我國憲法第一百零一條規定：“中華人民共和國的公共財產神聖不可侵犯，愛護和保護公共財產是每一個公民的義務。”因此，

会计核算的另一项重要任务就是保护社会主义财产的完整与合理使用，坚决地和浪费、毁损、贪污、盗窃等一切不良现象作不懈的斗争。

为了执行这项任务，会计核算不仅需要通过有系统的方法对一切经营资金及资金来源进行正确地计算和及时地登记，同时还要经常查明它们的实有额和变动情况，务使每一件财产和物料，每一元货币资金以及每一笔结算或信贷业务都得到最严格的保护和监督，从而消灭任何违反财政纪律和贪污浪费现象。

(三)贯彻增产节约，加强经济核算制 增加生产，厉行节约是一切社会主义经济组织必须遵循的根本原则。党的八届八中全会指出：“在厉行增产的同时，必须厉行节约。一面增产，一面节约，勤俭建国，勤俭办人民公社，勤俭办一切企业事业，勤俭持家，这是我国国家的富强之道……。”^①

在社会主义生产单位里，实行增产节约，就是要充分发挥主观能动作用，要鼓足干劲，力争在现有的人力、物力和财力的条件下，增加产品数量，提高产品质量，以便充分地满足国家建设、社会生产和人民生活的需要，同时节约使用一切资源，努力降低成本，保证生产的盈利，为国家增加积累。

贯彻增产节约的有效途径之一，在于加强经济核算制。通过经济核算制的实施，可以促使每个生产单位实现物化劳动和活劳动的节约；可以促使产品成本不断降低，从而保证生产单位获得更多的积累，保证生产的持续跃进。

会计核算为了完成这项任务，就必须全面地反映经济活动过程中的资金运动，及时正确地计算产品和劳务的成本，尽可能地节约开支，及时地揭露由于工作中的缺点所引起的浪费，同时尽快地公布技术革新的经济效益，以便推广先进经验，提高劳动生产率，减低原材料消耗，并须计算生产单位的收入，按时完成其所负担的生产及财务任务。

二、对社会主义会计核算工作及核算人员的要求

社会主义会计核算为了完成上述各项基本任务，在处理它的业务时，必须符合下列各项要求：

1. 核算指标与计划指标一致 为了使核算能够达到反映计划完成情况的目的，核算指标与计划指标的一致是非常必要的。如果核算指标和计划指标所包括的内容和计算的口径不一致，它们就无法进行比较，因而不可能成为检查的根据。例如，无论在计划中，或在核算中，产品的成本结构应该按同样的成本项目来编制。只有这样才能检查成本计划的完成情况，否则就不能确定实际与计划之间的差异及产生差异的原因。

2. 会计核算必须全面、正确 在社会主义制度下，会计核算应该全面地反映核算单位经济活动的各个方面，同时，它的资料必须保持正确并符合当时的客观实际。只有这样，会计核算才能保证全面地、正确地反映计划执行的进度，才能更好地监督核算单位的经济活动。

^① “中国共产党八届八中全会关于开展增产节约运动的决议”，“中国共产党第八届中央委员会第八次全体会议文件”，人民出版社1959年版，第11页。

不全面和不正确的会计核算资料,不仅使管理人员不能了解真相和改进工作,而且还会给盗窃、贪污和浪费等行为以方便。这里还应特别指出,我国对伪造和歪曲会计核算资料是要依法惩办的。

3. 会计核算必须及时 为了能够切实反映计划执行情况,有效地领导核算单位的经济工作,会计核算必须及时反映经济业务,按时得出核算指标。只有这样,会计核算才能按照规定的期限提供经济工作需要的资料,使核算单位的领导和群众以及上级机关能及时了解计划的执行情况,不断提高管理水平。

4. 会计核算在方法上必须通俗易懂、简便易行 为了使会计核算易于为会计工作人员掌握;为了便于广大群众参加管理和核算,了解自己的劳动成果;为了便于核算单位的领导和上级机关在经济管理工作中能够有效地利用会计资料,会计核算在方法上就必须通俗易懂、简便易行。也只有这样,才能使会计核算成为促进生产的有力工具,才能发动广大群众参加经济管理工作。

上述会计核算任务的完成和要求的实现,必须依靠具体执行会计工作的人员。社会主义制度下的会计工作人员,是社会主义建设的积极参加者,是党在经济工作中的助手和参谋。党和政府委托给会计工作人员的责任是非常重大的。

会计工作人员的主要职责,就在于:及时地、正确地、真实地反映核算单位的财务活动情况,提供计划完成情况的资料;遵守财政纪律,严格地贯彻节约制度和财务制度;加强成本计划管理工作,力求最合理的使用人力、物力、财力,以便节省开支,降低成本;并应建立健全的会计制度,搞好财务管理;保护社会主义财产的完整和合理使用;最后还必须从实际情况出发,分析研究核算单位工作的成绩和缺点,有利因素和不利因素,如何使不利因素转化为有利因素,提出各项建设性的建议,供领导及群众参考,保证生产、建设计划的完成和超额完成。

这里必须强调指出:任何一个会计工作人员工作的好坏,能否尽到他应尽的职责,不仅取决于他的业务水平,更重要的是取决于他的思想觉悟水平。因此,会计工作人员不能把自己的工作范围局限在处理日常业务的圈子里,而应该十分注意加强政治理论学习,首先是党的有关政策的学习,以毛泽东思想来武装自己。要深入生产实际,进行调查研究,改进工作方法,在先进的思想指导下搞好会计工作。

第四节 会计核算工作的思想基础

毛泽东思想是马克思列宁主义的普遍真理与中国革命和建设的具体实践相结合的光辉典范,是马克思列宁主义的重大发展。毛泽东思想是我们一切工作的指导思想。因此,它也是会计核算工作的唯一的指导思想,是做好会计核算工作的思想基础。

农业会计核算是有计划地管理和领导社会主义农业经济组织经济活动的重要工具。它在当前贯彻农业是国民经济的基础和大办农业、大办粮食的方针中,担负着重要的使命。要

做好农业会计核算工作,必須坚持以毛澤东思想为指导,在工作的各个方面認真地貫徹毛澤东思想。只有这样,才能使它在国营农場和农村人民公社中,真正为貫徹执行党的路綫、方針和政策服务,充分發揮它促进生产的積極作用。目前我国社会主义农业事業正在蓬勃發展,党在农村中的各项政策得到了进一步正确的貫徹,同时在人民公社制度更加巩固的大好形势下,摆在农业会计核算工作面前的任务是更加艰巨的。为此,必須加强学习毛澤东思想,提高思想觉悟和政策水平,搞好农业會計工作。

在会计核算工作中,坚持毛澤东思想,首先必須牢固地树立坚强的政治观点。也就是說,农业会计核算必須在党的领导下,坚持政治掛帅,紧密配合党的中心任务,尽力为貫徹党的路綫、方針、政策服务。

政治是統帅,是一切工作的灵魂。沒有正确的政治观点,一切工作都会迷失方向。坚持政治掛帅,首先就要坚持党的领导。党的领导是一切事業取得胜利的根本保証。农业会计核算工作,必須置于党的絕對领导之下,坚持毛澤东思想的指导,充分調动一切積極因素,正确貫徹执行党的各项方針政策和措施,千方百计地促进生产的高速度發展。絕不能把会计核算工作看成是与政治無关的單純技术工作。

坚持政治掛帅,还必须从阶级斗争的观点出發,用阶级分析的方法来看待和处理一切問題。因为会计核算有着鮮明的阶级性,它所采取的每一个方法和措施,都是为一定的政治目的服务的。社会主义的会计核算,必須坚定不移地站在无产阶级的立場上来观察和分析問題。

其次,会计核算工作必須紧密地依靠羣众,大搞羣众运动。会计核算的对象和内容,是和广大羣众的生产活动密切联系着的。資金的周轉过程就是以貨幣形式表現出来的广大羣众的生产活动过程;而資金的积累則是广大劳动羣众在生产活动中創造出来的成果;降低产品成本,加速資金周轉的一切办法和措施,如果不和羣众的生产活动結合起来,如果离开了羣众的積極性、主动性和創造性,就不会切实奏效。因此,会计核算工作只有依靠羣众的共同努力,广泛发动羣众参加,把專業核算和羣众核算結合起来,才能更好地、出色地完成任務。也只有这样,才能使核算工作起到动员羣众,更好地促进生产發展和提高經營管理水平的積極作用。那些認為会计核算是一門“理論性”“系統性”最强的科学,只有少数專業人員才能作核算工作,羣众参加就会打乱它的“系統性”,破坏它的“理論性”,会“降低会计核算的水平”,会把核算工作“搞糟、搞乱”等說法都是毫無根据和極端錯誤的。

再次,会计核算工作不仅要树立政治观点和羣众观点,同时,还必须树立生产观点。生产是生产單位一切工作的基础,沒有生产就沒有生产單位的管理,也就沒有核算。因此,作为生产單位經營管理工作一部分的会计核算工作,必須从生产單位的生产需要出發,为生产服务。要从有利于生产出發来反映生产情况,分析生产資金使用是否合理,是否發揮了發展生产的最大潛力。同时會計工作人員还必须通过會計监督来防止資金的积压和浪費,帮助领导控制非生产性开支,使資金能够用到最需要的地方,保証生产的需要;对新的措施要分析它的經濟效果,使之对生产發展真正有利。

为了使会计核算能够作为政治、为羣众、为生产服务,这就要求会计核算必須从实际出發,結合生产單位的生产特点来組織和处理工作;要深入实际进行調查研究,及时反映生