

国营农场的财务管理

国营友谊农场苏联专家报告之五

国营友谊农场编译

115



黑龙江人民出版社

国营农場的财务管理

(国营友誼农場苏联專家报告之五)

国营友誼农場編譯

黑 龙 江 人 民 出 版 社

一九五七年·哈爾濱

国营农场的财务管理
(国营友谊农场苏联专家报告之五)
国营友谊农场編譯

*

黑龙江人民出版社出版
(哈爾濱道里區森林街副14號)
黑龍江省書刊出版業營業許可証001號
長春新华印刷厂印刷 新华书店黑龙江分店发行

*

開本787×1092公厘·印張3 $\frac{1}{2}$ ·插頁2·字數69,000

1957年8月哈爾濱第1版

1957年3月哈爾濱第1次印刷

印數：1—1,300

總號：317

統一書號：4093·65

定價：(5)0.30元

前 言

国营友誼农場是在苏联直接帮助之下建立的，苏联專家在建場过程中，为了迅速、有效地提高职工的技术和管理水平，除了亲自参加劳动进行具体指导，大量的提出建議，举办訓練班等方法外，还在百忙中挤出時間，写了許多書面材料，向职工进行报告。从这些报告中，我們学到了許多系統业务知識。为了把这些宝貴材料广泛地傳播出去，我們把这些报告材料譯成中文，分类出版，以供給各国营农場工作者参考。

在这些报告中，有的是根据国营友誼农場建場、办場的經驗加以系統論述的；有的是介紹苏联国营农場管理經驗的；有的是从理論上闡述国营农場业务知識的。我們認為这些报告的基本精神对各地农場是有普遍指导意义的，但是所提出的具体措施不一定完全适合各个农場的具体情况，苏联專家也特別強調指出，由于农业生产地区性悬殊很大，这些具体措施即使在国营友誼农場，也不可能一成不变。因此，各个农場应当根据本地具体情况加以运用。

由于我們的水平限制和時間仓促，在翻譯整理上，一定有許多缺点，希望得到大家的指正。

国营友誼农場

一九五六年十月

目 录

国营农场的经济核算制.....	1
产品成本——生产中最重要经济指标.....	28
畜牧业产品成本计算及马工作日	
成本计算方法.....	38
谷物收获的核算.....	82

国营农场的经济核算制

国营友谊农场总会会计师顾问
苏联 联 專 家

A. II. 巴雷斯尼科夫

一、经济核算制的特点

社会主义生产的目的是为了保証最大限度地滿足整个社会日益增長着的物资和文化的需要。因此，每个企业（经营单位）的任务便是以最少的花費获得最好的工作成果。每一个经营单位只能在厉行节约的情况下才能完成此项任务。

厉行节约是社会主义管理经济的方法，它要求经常地降低产品生产时的人力劳动及社会劳动，改进技术、合理地利用劳力、物资和资金。节约制度，一方面能促使爱护社会劳动，同时也促进了社会主义生产的高漲。

在社会主义企业中是借经济核算来实行节约制度的。经济核算制是社会主义企业中实行计划管理的一种方法。以金額表示的費用及生产成果的計劃对比，便是经济核算的基础。每个经济核算企业必須以自己的收入来弥补所消耗的費用，并保証生产有利。由此可見，经济核算制是厉行节约的最有效的办法。

经济核算制可以保証对每个经营单位的工作进行核算和监督，指出該单位产品成本及经济活动的财务成果。但这并不是說，经济核算制只是核算的方法，主要的，它还包含了一种通过对生产计划的完成情况进行财务监督的方法对整个工作进程的积极促进作用。

在經濟核算制中反映着社会主义同所有企业間的相互关系，以及各个社会主义企业間的相互关系。

应当給进行經濟核算的企业在其經營活动中以必要的組織条件，即使其享有一定的权利，并担負着具体的义务。

第一个条件：企业經營业务上的独立性。这条主要的是指：

(1) 財產方面的独立性，即按生产計劃規模分配給該企业的物資和資金。例如，給国营农場分配土地，供給其固定資產，撥給最低需用定額的自有流动資金；

(2) 法律上的独立性，即使該企业在經營方面同其他企业間发生关系的权利，在法庭及仲裁会上进行案件处理中的权利，招募及开除工人，組織供应及銷售等等；

(3) 可編制會計平衡表；

(4) 可在国家銀行設立結算賬戶，以便儲存貨幣資金和結算；

(5) 有权获得国家銀行的短期貸款，以便抵补自有流动資金所不能保証的临时的季节性的生产需要。

第二个条件：建立企业和領導者个人在下述方面对国家应負的責任制度：完成計劃及合理使用資源；保存所配撥的資材，并由企业收入中补充这些資材；及时进行工人工資以及应付款的預算的結算；遵守国家及財政紀律等等。同时，应当特別注意盈利問題以及无亏损的責任問題。

第三个条件：企业，企业領導人員及全体工人在完成全部生产財務計劃及改进生产方面的物質利益。进行經濟核算的企业，其所获得的貨幣資金決定于經營活动的結果，一部分利潤以各种基金的形式由企业自行支配。在苏联，国营农場有巩固与扩大农場基金，其中包括一定部分的利潤及由国

营农場超季度或年度計劃給国家上繳的产品預算中所提出的84%的獎勵金。獎勵金的數額大約占国家採購机关付給农場产品的規定价格的20%。

巩固及扩大农場基金是用于修建生产用及文化生活用房屋和作为农場已定的基建投資計劃外的其他基建費用。

应当指出，在一九四九年以前付給农場产品的价格是非常低的，这种价格与产品成本是不相符合的。因此，又付給农場以国家补充金，其數額为單位产品的計劃成本加上計劃积累定額与現行購价間的差額。实际收入金額对产品計劃成本的这种从屬性就引起了依賴性，并且不能使农場在完成計劃中获得充分的物質利益。根据产品生产时的社会必要劳动为农場所規定的新的价格，充分地反映了农場在完成生产計劃及降低产品成本时的物質利益。

有了場長基金以及国家獎勵金作为獎勵金，就可以保證国营农場全体工作人員及領導人員在完成計劃时的物質利益。場長基金可以用来獎勵場內的工作人員，改善工作人員的文化生活条件和增建住宅。場長基金按計劃利潤的25%及超計劃利潤的30%計算。可是，也規定了一些約束条件，即要完成上交国家产品的生产及成本計劃，而畜牧国营农場同样也要完成主要牲畜的生产計劃。在由国家獎勵金所構成的獎勵基金中包括16%的超計劃上交产品所获得的国家獎勵金。這項基金用于獎勵工人以及沒有特定獎勵制度的職員及專業技術人員。对于国营农場及分場領導人員制定了有关完成及超額完成各种产品及上交国家产品的年度生产計劃以及降低产品成本和其他指标的獎勵条件。

国营农場生产人員的劳动报酬是按計件獎勵制支付。除了工人完成工作給予应得的工資外，尚發給达到某一指标应

得的獎金。

按劳取酬是社会主义生产的一項經濟法律。經濟核算制就要求能充分地利用這項法律。它能使社会上每个成員的个人利益与整个社会利益結合起来。經濟核算的企业收入愈高，則滿足企业內全体工作人員的物質及文化需要的可能性也愈大。

第四个条件：企业間合同关系的制度及财务监督。經濟核算企业間的相互关系是由一年簽訂一次的經濟合同来确定的。在这些合同中，除了相互間应尽的义务外，尚規定在未完成义务时，双方所应負的責任。当材料物質，如燃油、化学肥料等等供給的不及时，或其质量很低，未完成上交国家产品計劃，付款不及时，火車及汽車停車以及其他違反义务規定等情况，便要付出数目相当大的罰金，違反合同罰款及違約金，而在某些情況下，还要賠償其他企业所造成的亏损。这种相互間的財政监督就責成双方严格地监督完成义务的情况。

上級机关及財政銀行机关也同样进行貨幣监督。自有流动資金的补充，短期貸款的支付，各种措施的撥款，都是根据生产財務計劃完成的情况来办理的。如果專款不能專用，就停止撥款和貸款。

每一个独立的社会主义企业，都具有这些必需的組織条件，因而它是一个經濟核算的企业。由于国营友誼农場在某种程度上也具有这些条件，所以也是一个經濟核算的企业。

但，也并不止于此。苏联的經驗証明：凡是能貫徹企业内部經濟核算的企业，在工作中便能获得最好的經濟成果。

国营友誼农場是一个大型的社会主义企业，其中包括了一系列的生产單位——五个分場、总場修理厂、汽車庫、发电

站、住宅公共事业、畜牧队等。分場又有拖拉机田間作业队、檢修所、发电站、役畜。全部产品，直接費用以及一大部分杂費，是在分場及輔助部門进行核算的。當場內的分場及輔助部門轉为經濟核算制以后，由于提高了分場及輔助部門工作人員对改进劳动組織及爱护資金和注意物質消耗的兴趣，因而，可以保証更正确的領導制度和发輝职工提高劳动生产率及降低費用的創造性。对分場及輔助部門在費用及产品生产方面的一些監督，可以保証所推行的核算制度。在貫徹場內經濟核算制时，以金額表示的每个分場和輔助部門的工作成果，將更为充分，同时，將反映出各个經濟核算分場，輔助部門以及全場之間的关系。

当然，分場、輔助生产部門并不具备对于一个經濟核算企业所必須的全部組織条件的。但是，在实行場內經濟核算制时，每个經濟核算分場的領導人員的权利及义务要多少加以扩大，提高他們对工作成果的責任心，而更主要地是創造整个分場、分場領導人員及全体工作人員在分場工作取得成果后的物質利益。

分場与其他机关沒有經濟上的联系，它不編制會計平衡表，沒有自有流动資金及結算資金，他們的費用不是用商品銷售收入，而是用总場撥給的資金来补偿的。

因此，分場及輔助生产部門的經濟核算是不完整的，它只能反映几項基本的因素——产品生产量，直接費及部分杂費。在友誼农場中最大的缺点就是劳动力的使用不合理，特别是在农閑期間。实行場內經濟核算，就能使所有領導人員来寻找克服这些不正常現象的途徑。

沒有必要对各个分場及輔助部門提出确定产品全部成本的任务，尤其是第一年貫徹場內經濟核算制。因为这样只能

使貫徹經濟核算的工作过分复杂化，并且可能成为这项工作挫敗的原因。初期的首要任务应当是在各个分場和各个輔助生产部門中貫徹經濟核算的基本要素。如能順利地完成这些任务，毫无疑問，將对分場和輔助部門以及全場的工作成果产生良好的影响。

二、貫徹場內經濟核算制的措施

場內的計劃編制

場內經濟核算制的基础就是場內的計劃編制。每个經濟核算分場都应当有規定的月分产品生产計劃，月分直接費用及雜費計劃。編制月分任务計劃，并非取消业务計劃即各作业阶段作业計劃的編制工作。

月分任务計劃由分場的工作人員根据分場的年度生产計劃大約在計劃月分开始前10天編就，以使这些計劃能在25日前經場內主要專家的审查和場長批准。月分任务計劃編制的是否及时和准确，决定着貫徹場內經濟核算的全部工作的成就。根据分場或总場年度計劃所規定的定額确定各項直接費用的数額，計算出各項共同生产費及分場的全部費用数額，定出以实物和金額表示的产品生产量。

为使計劃包括分場的整个經營活动，因此，計劃就是根据生产范围及各种附屬及輔助生产部門的数量多少而編制的几張表格。一九四九年，苏联国营农場部曾向各国营农場介紹了一些任务計劃的大概表格，这些表格在广泛的貫徹場內經濟核算方面起了一定的作用。但是，这些表格只規定了一些費用的基本因素，所以，这些表格的原始类型目前国营农場已經几乎不用了。在植物栽培业的表格上只規定了工資及燃油費，而在畜牧飼养业方面規定了工資及飼料費。目前，国

营农場实行的場内计划管理是相当广泛的，它包括直接費用的各項要素以及杂費的主要項目。由于这样，就使得分場及輔助生产部門的領導人員，在經營活动中具有較大的独立性，同时，也使他們能負責寻找各种材料及資金消耗方面的節約办法。

以所付的月分任务計劃的大概表格为基础，采用苏联国营农場中比較普遍使用的表格形式，并根据友誼农場的具体条件，將表格做了某些修改。最初几个月，掌握这些表格是会遇到一些困难的，但是，这些困难对于农場的全体專業技術人員、計劃人員和會計人員來講是完全可以克服的。

下面，我們来研究一下所附的月分計劃的大概表格。

(1) 植物栽培业任务計劃(附表1)的主表是工作量及工作价值(成本)。表中列出植物栽培业的全部拖拉机的以及人畜力的作业和根据作业計劃而注明的完成日期和工作量。这里，拖拉机作业一項就不按拖拉机牌号計算了。各种牌号拖拉机單位作业的平均費用定額，取自于分場的年度生产計劃，該計劃內有各种不同牌号拖拉机作业的成本核算以及分場全部工作量的平均值。

根据單位作业的計劃費用定額来确定各項費用的金額以及月分計劃內全部工作量所需的燃油及劳动力，然后，按各种作业計算出直接費用的總金額，这样就算出單位作业的計劃成本，而后按各欄費用項目进行結算。第二部分是确定生产人員名額及工資基金。人員名額及其月分工資基金，一般的，應該与第14及16欄的總計項目相符合。友誼农場的工資基金，可能由于一个工作日的計劃成本數目中包括了停工費、学习及其他等項費用而不相符合，因此，工資就比工人的实际日工資高些。这种不相符合的現象，应当努力消除，

在它依然存在的今天应当在任务計劃上加上單独的注解以茲說明。第三部分是各种燃油及潤滑油料的需要量。燃油的数量应当与第19欄的总計数相符，而潤滑油料是按作业計劃上不同牌号的拖拉机所需燃油量的材料，用对主燃油的百分比来計算的。同样，根据作业計劃确定不同牌号拖拉机的总工作量。这项就用表下边的补充表来表示。第四部分是記載各項作业的主要农业技术要求。任务計劃由分場場長，分場农学家及會計簽字，由总农学家，总工程师及农場計劃員审查。

(2) 凡有畜牧飼养业的分場，單独的畜牧場及畜牧队，应編制畜牧飼养业的任务計劃(附表2)。該計劃上注有各个不同种类及各不同年令組的預計月平均头数、一头及全群的費用，并确定出月分的产品出产量。每一头的月分飼料消耗量是根据全場生产財務計劃上年度定額及各月分的明細来确定的。为此，农場的畜牧总技师应当根据所批准的年度定額編制每头全年及每个月分各种主要飼料的消耗計算表。为使飼料費用計算簡化起見，可按年平均計劃价格估价。一头的費用总额就表示在第20欄內。第22—29欄表示全群的月分費用总额。

畜产品——牛乳、鷄蛋、仔畜是根据每月的具体条件来确定的，但是，也要考虑到不要使全年的情况与年度計劃有所出入。增产也是按同样办法进行計劃編制的，但是为了簡化，可以根据年度計劃上所批准的平均晝夜增重来逐月編制計劃。畜产品是按計劃成本計算的。

任务計劃的第二部分是表示所訂的当月畜产品指标。为了分析飼料的消耗情况，这一部分同样也可以用飼料單位来表示飼料的消耗。假如，畜产品是上交国家的話，那么在这

里就注出月分的产品上交计划。

第3部分是各牲畜种类饲料总需用量计算表。首先将第一部分中所写的饲料消耗定额乘以各不同牲畜组的月平均头数，而后将所得的积数按牲畜种类加起来。

第4部分是畜牧队所完成的，但又不属于畜牧工人职务范围内的其他经营活动工作，例如，往地里运送厩肥，往牧场内运输饲料、燃料及其他工作。工作价值中除了工资及附加工资以外，尚包括畜力费。另外，工资的金額則單列为一欄，作为“其中”。

包括不同职別在内的所需要的工人总数及其工资基金則列在第5部分内。一般地，工资基金总额应当与第1部分第23欄的总计項加上第4部分内的工資金額相符。

(3) 拖拉机和康拜因的保养、日常修理和大修費用以及其他农业机器和设备的日常修理費用，是按照附表3的格式規定月分限額的。保养的費用限額是根据计划工作量定额来規定的，而日常修理和大修理的限額，則是根据计划或根据修理进度表和所規定的每种修理的价值来确定的。这里也表示出本月内修理厂计划完成的其他工作和定貨。凡是分場預定交总場修理厂的定貨，必須在单独的一欄内反映，定貨的費用应与总場修理厂主任共同商量确定。

如果，任务计划上的修理工作項目不多时，則同时可以用单独的一部分列出建筑物的修理限額。

在人員名額及工资基金的附表中不仅包括了生产人員，同时也有服务人員(修理厂主任，定额計算員等)。因此，該表所反映的工资基金，就將比第5欄的工資金額多些。

(4) 畜力的費用限額是根据另一張表格編制的(附表4)。飼料需用量也同畜牧飼养业所需的飼料量一样，要根据

所批准的年度定額確定。因為，在分場的年度生產計劃中沒有馬日工成本的計劃核算，所以，分場的會計就應當由總場的生產財務計劃中抄下這一資料。在該表上除了計劃的費用外，還要寫出馬牛日工(除為自己服務外)的利用情況及其計劃價值。馬牛日工的總數應當按表背面的各類工作進行分配。這樣一來，植物栽培業及畜牧飼養業所利用的馬日工數，就應當與植物栽培業及畜牧飼養業任務計劃的項目相一致。

(5) 輔助生產部門(發電站、水泵房、磨坊等)的費用限額是由分場將所有的企業部門編制在一張表格上(附表5)。由於在分場的計劃中沒有輔助生產的產品核算，所以，全部費用定額及產品生產任務均要根據全場生產財務計劃的相當表格來確定。因此，分場的會計應當從全場的生產財務計劃中把這些資料抄記下來。

輔助生產部門的產品要按全場所求得的計劃價值計算。燃油及燃料的需用量以及人員名額和工資基金，分別按各個企業在相應的表格上表示出來。

總場各輔助生產部門——汽車庫、發電站、水泵房、鍋爐房的月分任務計劃，大體上也可按這一表格進行編制，只是應當多少把費用項目增加一些。例如，汽車庫，就須要將汽車的日常修理費及折舊費，同汽車庫及其他固定資產的日常修理費及折舊費分開表示。此外，應當按照附表3的格式編制汽車修理工作的單獨的限額，同時將工資基金單列一項。

汽車庫的任務計劃上應當列出運送貨物的主要工作種類，而在總場發電站的任務計劃上應當指出電能的主要用戶。

(6) 分場里還有很大一筆費用是支付給行政技術人員以及不屬於上面所談到的那些生產單位及費用種類的，而從事各種經營工作的工人們的工資。對於該項工資必須根據分

場生产計劃上按所預計的採購、加工、銷售等工作所批准的人員編制來確定月分限額。這項限額可以根據附表 6 的格式進行制定。第一部分表示屬於分場的，並在分場生产計劃中有批准的預算的雜費限額。這些費用的限額，例如，全場性的及生产性的固定資產的折舊不屬於分場，因此，就不必規定限額了。但是，考慮到場內已制定了折舊定額，所以，計算折舊對於分場的會計來說並不是什麼特別複雜的，同時，計算折舊又是分場間各種雜費互相比較的重要指標，規定折舊費的月分限額同樣也是合適的。

我們所看過的分場月分任務計劃的六分大致表格，是包括了分場的大部分經營活動的。在貫徹經濟核算制的初期要力圖使限額包括分場的全部費用是不必要的，因為這可能對主要生产部門的財政監督產生壞的影響。

農場的主要專業技術人員，總會計師或計劃員在審查分場編制的生产月分任務計劃及費用限額時，應當細心核對所編制的全部指標是否與所批准的年度計劃和定額相符。應當特別仔細地檢查所列的田間作業名稱及工作量，以防止同制定的農業技術措施有所出入。在具體的情況下被迫不得不與年度計劃有出入時，應將這些有出入的地方寫成書面材料，以便在報請場長批准月分生产任務計劃及費用限額的同時解決與年度計劃有出入的問題。

月分計劃每次報給總場兩分。在計劃審查中須要修改的，可在兩分上同時修改。待場長批准後，一分要在下月開始前五天（不遲於五天）交給分場場長，而另一分留在計劃科，以便以後檢查計劃完成情況。

三、會計及业务核算

貫徹場內經濟核算制时，會計的核算組織并不需要作任何改变，因为，現行的核算制度可以保證对生产及費用的月分任务計劃的完成情况进行监督。貫徹場內經濟核算制时，对于核算工作者唯一的，同时又是非常重要的一个要求就是以各种方法来改进核算工作的质量。只有正确而又及时地进行业务及會計核算，才能实行真正的核算。因此，切实地遵守所規定的有关处理原始凭証的制度，及时而又正确地編制业务及會計报表，就应当是所有与核算有关的工作人员每天所关心的事情。

为使分場月分生产計劃及油料消耗限額下达到各个生产队，并监督計劃及限額的执行，农場會計室决定：一九五六年植物栽培业的各項作业費用核算工作，在分場按生产队进行。一九五五年五分場會計刘楓同志主动地試行了这种核算办法，并証实它是完全正确的。为了减少植物栽培业工作日記簿上的賬戶数，决定不分拖拉机牌号計算拖拉机作业費用。为了正确地在工作日記簿上及生产报告上計算折旧及日常修理費用，所以又补充了三欄，这三欄將指示出各种不同牌号拖拉机所完成的工作量。为了能吸引分場及各輔助生产部門的領導人及專业技术人员参加經濟活动的分析工作，在植物栽培业和其他部分以及生产費用的生产报告表格中又补充了計劃指标。

整个生产賬戶的明細賬，仍如去年一样，由总場會計室按全場設立。月分生产任务計劃及費用限額的完成結果的核算，应当以业务方法加以組織，同时，使會計核算制度受所采用的許多补充的明細賬的影响而累贅不便。这种核算可以