



国营农場 財務計劃完成情况的分析

С·莫托夫 Л·舒里茨著

5115

新 知 識 出 版 社

國營農場財務計劃完成情況的分析

С·莫托夫 Л·舒里茨著

何 俊 祥 譯

新 知 識 出 版 社

一九五七年·上 海

С. МОТОВ, Л. ШУЛЬЦ

АНАЛИЗ
ВЫПОЛНЕНИЯ
ФИНАНСОВОГО ПЛАНА
СОВХОЗА

ГОСФИНИЗДАТ

Москва • 1955

根據蘇聯國家財政書籍出版社 1955 年出版

國營農場財務計劃完成情況的分析

(蘇) С·莫托夫 Л·舒里茨著

何俊祥譯

*

新知識出版社出版

(上海湖南路9號)

上海市書刊出版業營業許可証出 015 號

上海市印刷三廠印刷 新華書店上海發行所總經售

*

開本: 850×1168 1/32 印張: 2 7/8 字數: 76,000

1957 年 9 月第 1 版 1957 年 9 月第 1 次印刷

印數: 1—200 本

統一書號: 4076·95

定 價: (8) 0.36 元

目 录

序 言	1
第一章 国营农場财务計劃完成情况分析的任务	4
第二章 国营农場财务成果的分析	9
第三章 流动資金狀況的分析	24
自有流动資金	24
国家銀行貸款及其保証程度	30
第四章 基建支出撥款的分析	32
基建投資	32
大修理	38
組成基本畜羣	41
第五章 国营农場收支平衡表的执行	46
第六章 根据定期报表的資料分析国营农場的财务狀況	50
国营农場的基本业务	51
基建支出	76
附录一 国营农場期末資產負債表	83
附录二 1954年7月1日国营农場資產負債表	86

序 言

苏共中央一月全会向农业提出了进一步发展谷物业和急剧地增加畜产品产量的任务。

社会主义农业，依靠強大的工业，一年比一年增加着谷物、馬鈴薯、蔬菜、肉类、牛酪和其他产品的产量。加速地发展重工业——整个国民經济的基础——就能保証用进一步迅速提高一切农业生产部門所必需的現代化技术来装备农业。

在苏共中央九月全会結束后这段时期中，全国各种产畜的头数增加了，肉类、牛奶和鷄蛋的产量也有增加。但苏共中央一月全会指出：目前畜牧业的发展水平，特别是在产品率以及牲畜头数方面，还不能满足居民对于畜产品以及輕工业和食品工业对于原料的日益增長的需要。

苏共中央一月全会指出：谷物业是整个农业生产的基础，如果不进一步迅速提高谷物业，就不能大大地增加畜产品的产量，来满足居民日益增長的需要。一月全会提出了一项最重要的国民經济任务，就是保証到 1960 年全国谷物总收穫量每年至少要达到 100 亿普特。苏共中央全会指出：胜利地完成此項任务的条件，是急剧地提高谷物的單位面积产量，普遍地种植玉蜀黍，到 1960 年玉蜀黍的播种面积要增加到 2,800 万公頃，进一步开墾生荒地和熟荒地，到 1956 年就要把开墾荒地的面积扩大到 2,800 万—3,000 万公頃。

根据全会的決議，各种肉类和油脂以及牛奶的产量到 1960 年要比 1954 年增加一倍，鷄蛋的产量要增加 1.2 倍，各种羊毛的产量要增加 0.8 倍。

全会責成党組織和苏維埃机关，依据所提出的任务，拟定在 1955

年—1960年中急剧地提高畜牧业的具体措施，要利用先进的集体农庄和国营农场的经验，并吸收广大的集体农庄庄员、农业机器拖拉机和国营农场的工人和专家，参加这项工作。

在完成发展谷物业以及增加蔬菜、马铃薯、其他农产品和畜产品产量的重要的国民经济任务方面，国营农场起着巨大的作用；苏共中央九月全会、二—三月全会和六月全会，特别是一月全会，都非常重视国营农场的工作。

苏联国营农场部所属国营农场到1960年，与1954年比较，肉类的产量至少要增加0.8倍，牛奶的产量至少要增加1.8倍，羊毛的产量至少要增加1.2倍，鸡蛋的产量至少要增加3倍。谷物、马铃薯、蔬菜、饲料及其他产品，都规定要增加若干倍。

国营农场在执行苏共中央一月全会关于急剧地提高农产品生产的决议时，应当巩固自己的经济，并且保证取得高额的赢利。这些要求，必须通过厉行节约制度、实行经济核算制和建立正确的计划工作，才能达到。

苏联共产党中央委员会和苏联部长会议在“关于改变农业的计划工作”的决议中，认为必须过渡到新的农业计划制度，依照这种制度，农业生产计划应当直接由集体农庄（会同农业机器拖拉机站）和国营农场开始制定；并且应考虑如何更好地利用农业用地。

国营农场的领导人应当遵循此项决议，创造性地对待生产计划和财务计划的编制工作，吸收所有的专家、国营农场先进生产者和广大的工人群众参加此项工作；国营农场应当发掘增加农产品的产量、提高农场的商品率和赢利率的潜力。国营农场的生产财务计划应当尽量充分地规定最大限度地节省开支和增加收入，它应当有助于动员农场内部的资源。财务计划是国营农场年度生产财务计划的一部分。国营农场财务计划是监督农场收支的手段之一，它应当积极地影响生产的进度、农场的经济和赢利水平。

财务计划完成情况的分析，可以揭示出各项财务措施对于国营农

場生产計劃完成情况的影响，可以改进国营农場活动的生产指标和财务成果。

本書闡述分析国营农場財務計劃完成情况的方法，以及分析影响农場的开支、货币收入、生产費用、基建投資支出和国营农場为了保証完成基本业务所实行的其他措施的費用等与計劃发生差异的因素的方法。本書的目的是帮助国营农場的工作人員在每一国营农場中根据年度报表和定期报表的資料分析財務計劃的完成情况。

实例中所引用的数字指标是假定的。

第一章 國營農場財務計劃完成 情況分析的任務

國營農場是根據經濟核算制的原則來經營的大規模國營農業企業。它們的基本任務是生產各色各樣廉價的農產品，以便將糧食供給居民，並將原料供給工業部門。

國營農場的生產財務活動是受國家的國民經濟計劃指導的。每一國營農場根據規定的年度計劃任務編制生產財務計劃。在生產財務計劃中，要確定生產的規模和產品生產量、產品的計劃成本、農業在產品的支出，以及銷售產品和建立生產儲備的計劃。在財務計劃部分，要根據年度計劃中所規定的生產大綱和產品成本，規定為了進行基建投資和恢復生產中被磨損的固定資產，以及為了實現保證農場正常地進行生產活動的其他措施所必需的流動資金和支出的數額及其來源。

農場的各项收入、進款和支出要總括地反映在收支平衡表中。國營農場的生產費用、各項收支以及經濟活動成果，在國營農場的計劃和報告中，要用價值的（即貨幣的）形式進行計算。

在價值指標和財務指標中，揭示出國營農場工作的質量，以及農場的收入對計劃的數量和質量指標完成程度的依賴關係。這些指標的分析是對國營農場的經濟活動成果和財務狀況進行監督的手段之一。

本書研究有關國營農場財務計劃完成情況和財務活動的分析的各項問題。此類問題的範圍極為廣泛，因為每一國營農場的經濟活動不僅以符合農場既定的發展方向的基本生產為限，而且還包括着有關基建投資和其他各類活動的各項措施。

对于财务计划的完成情况进行有系统的监督，可以促进胜利地完成产品生产和交售给国家的计划以及建立积累。

对于国营农场各项收支的日常监督，是在完成各项经济业务时逐日进行的。日常监督的任务在于不使货币资金和物资发生非法的支出和超支，把农场的资金运用到计划规定的各项措施上，并防止各种违反财政纪律的情事。但是这种监督是不够的，因为它不能对农场的财务状况作出总的评价，不能揭示出农场财务工作对于产品生产和销售计划的完成情况以及对于国营农场进行的其他工作的完成情况所发生的影响。

根据会计核算资料定期地分析国营农场财务计划的完成情况，就可能更详细地研究农场的财务状况，确定报告期内与批准的财务计划发生的差异，并且揭示出发生这些差异的原因，还可能拟定改善国营农场的工作和巩固农场财务的办法。为了进行这样的分析，国营农场要具备月度、季度和年度的资产负债表和会计报告。为了评价报告期间财务计划的完成情况，除了利用资产负债表和会计报告以外，还应当利用说明农场财务状况和经济活动成果的其他凭证。

现在让我们研究一下根据国营农场的报告资料来分析农场财务计划完成情况的各项任务。

在国营农场的收支平衡表中包含着货币资金的各项主要来源的收入数以及各项主要用途的支出数的总的资料。因此，在收支平衡表中，以货币的形式反映出报告年度内国营农场的资金动态。

利用收支平衡表执行情况的分析，必须确定下列事项：在收入方面以及在特定的用途方面国营农场计划完成到如何程度；农场的支出是否与计划规定的支出相符合；国家预算资金是如何按照计划用途加以运用的。将收支平衡表执行情况的报告数字与计划数字进行比较，即可查明报告期内在农场的各种活动方面与财务计划发生的差异。

国营农场的流动资金是由自有资金和借入资金组成的。保全自有流动资金并且正确地加以运用，乃是组织国营农场财务工作最重要的

任务之一。因此，在分析国营农場财务计划的完成情况时，必須詳細地檢查自有流动資金的运用情况。

在国营农場的实际工作中还可以看到下列的情况，就是把流动資金从經濟周轉中抽出，用来进行计划外的基建投資和組成基本畜羣，或者轉变为应收帳款和多余的物資儲备。这些破坏財政紀律的情事在詳細地分析流动資金的狀況时就可以发现。

在对生产費用的資金供应中，銀行貸款佔了很大的份額。因此詳細地分析銀行貸款的利用情况具有非常重大的意义。这种分析应当确定銀行貸款对于一切貸款对象的資金供应是否充分，国营农場所获得的借入資金运用得是否合理，它的担保程度怎样，还要查明国营农場借款不足或者借款过多的原因。

由于党和政府提出了使一切国营农場变成具有高度商品率和贏利率的社会主义农业企业的任务，有系統地分析产品銷售的财务成果就感到特別需要了。在分析这些财务成果时，确定产品的数量、質量 and 成本与计划的差异，以及实际銷售价格与计划規定价格的差异等等这一类决定性因素的影响，是很重要的。

較量生产費用和生产成果是国营农場經濟核算制的基础。从这个观点上来說，經濟活动成果的分析应当表示出：国营农場是怎样实现这一項經濟活动的基本原則的，此項原則不仅要求各項收入能充分地弥补产品的一切生产費用，而且还要建立积累。因此，附屬經濟部門的产品銷售成果也是值得重視的。必須詳細地研究国营农場的附屬經濟部門怎样影响着财务成果以及这些部門是否有贏利。

銷售外的积累和損失往往也会显著地改变經濟活动的最終成果。所以，对于影响农場贏利水平的因素进行評價时，不应当忽視非生产性的收入和支出。

基建投資撥款是国营农場财务工作的重要部分。基本业务部門发展的速度大半取决于基建投資计划的完成程度。

但是某些国营农場的基建部門迄今仍然在容忍資金发生超支、工

作成本高、缺乏計劃性、以及其他違反紀律的情事。財務計劃完成情況分析的任务就是要揭發這一切違反紀律的情事，以便加以消除。

上面已經指出，國營農場財務計劃完成情況的分析應當根據會計核算資料來進行，因此要利用國營農場的月度、季度和年度的資產負債表和會計報告。國營農場的年度報告包括有進行詳細的分析所必需的最完備的資料。在月度和季度的會計報告中，可供分析的指標為數不多。因此直接在國營農場中根據季度和月度報告分析國營農場的財務狀況時，必須利用業務報表、會計核算的明細分類記錄以及各畜場和分場的基層報告，並須預先加以整理和分類。

在着手分析之前，預先確定需要研究的各項問題的範圍並作成分析計劃，這是很重要的。必須按照指定研究的各項問題來準備計劃資料和報告資料，或者至少要確定財務計劃表格和會計報告的目錄，還要收集在分析時將要利用的業務報告和其他資料。

分析工作要求高度的精確性和連貫性。因此財務計劃完成情況的分析最好依照下列程序進行：

- (1) 制訂分析計劃或者擬定問題的範圍以及研究的順序；
- (2) 編制分析所需要的公開發表的報告資料及其他資料的目錄；
- (3) 根據編好的目錄收集和研究的計劃指標和報告指標；
- (4) 必要時要整理、分類和簡化財務計劃完成情況的數字指標；
- (5) 編制計算表和分析表；
- (6) 根據比較和對照的結果作出結論，並且根據分析的結果準備各項建議。

發掘增加農場收益和提高贏利的潛在力量和可能性，在分析工作中佔有特殊重要的地位。對於這些問題應當引起農場的領導人和專家們的注意。

分析國營農場財務計劃完成情況的基本任務就在於揭露國營農場工作中的缺點和擬定消滅這些缺點的途徑，以便改善經濟活動、鞏固農場的財政紀律和財務狀況、並提高其贏利率。

国营农场的财务活动，在于保证对根据年度生产财务计划进行的产品生产和销售的全过程以及其他措施，供应必要的货币资金。

农场生产的特点，就是生产周期很长，同时这个周期不但在种植业中而且在畜牧业中都不仅限于一个经济年度。在不同的农业部门中，生产费用的增长是不均匀的，并且带有显著的季节性。费用的补偿也是不均匀的。

根据农业生产的特点，在国营农场的年度财务计划中，规定着国营农场在生产和销售产品方面，在种植业的在产品方面、在饲养幼畜方面，以及在建立为了使生产过程不断地进行所必需的种子、饲料、燃料、备用零件和其他物资的储备方面所发生的货币收支。在年度财务计划中还反映着基建投资支出、组成基本畜群支出、大修理支出以及业务费用等等，并且规定了这些支出的拨款来源。

国营农场财务计划完成情况的分析应当确定：国营农场在经济活动的一切主要指标（以货币表示的）方面有否完成计划；货币资金对于国营农场的生产活动和经济活动的保证程度怎样。

由于商品产品的销售收入就是这种产品生产费用的抵补来源，而且经济活动的财务成果会影响国营农场流动资金的情况，所以最好按照下列顺序，来分析财务计划完成情况的指标：

- （1）国营农场活动的财务成果；
- （2）农场（自有的及借入的）流动资金的情况；
- （3）基建支出拨款计划的完成情况；
- （4）年度收支平衡表的执行情况。

依照这种分析工作的程序，在分析过程中就能顺次地利用已经取得的资料，这样就会大大地简化分析工作。

第二章 國營農場財務成果的分析

在分析国营农場的財務成果时，首先必須研究整个国营农場的綜合性的总計数字，然后回过来研究各个經濟部門的产品銷售的財務成果。

首先必須确定，国营農場年度报告上所計算的实际財務成果，与报告年度国营农場的生產財務計劃上所規定的利潤數額，相差到何种程度，以及这些差异是在哪几种业务方面發生的。

为了确定各个項目上实际成果与計劃成果的差異數，最好按照下列格式編制比較表（見第 10 頁）。

本表第二欄“計劃利潤”是根据国营農場生產財務計劃的有关表格填列。对国家交售产品的計劃利潤（第一行）是根据財務計劃表中第一部分“产品銷售收入和銷售成果計算表”的資料填列；果树栽培、蔬菜栽培、養蜂业和漁业的产品銷售計劃成果（第二行）是根据第二部分“附屬部門产品銷售”的总数列示的；第三行中列示对公共飲食业銷售产品和对外完成工作的計劃成果。第三行的計劃利潤額中包括幼畜及其他产品在本系統內的銷售成果以及为了在国营農場間进行交換而交售谷物的計劃成果。因此，在填写第一行第二欄（对国家交售产品的計劃利潤）之前，必須檢查有否將上項业务的計劃成果誤列入对国家交售产品的成果总额中。

第五行至第九行的計劃指标不予填列。至于住宅公用事业經營成果（第四行），表中必須按照規定由本農場計劃利潤項下抵补的數額列出計劃亏损并标以負号。同时必須注意：住宅公用事业計劃亏损的抵补来源通常是本農場的利潤、經濟組織的利潤和国家預算撥款；經濟組織

(單位：千盧布)

利 潤 或 亏 損	計 划 利 潤	報 告 數		利潤的超額 或虧損的減 少(+); 利潤的減少 或虧損的增 加(-)
		利 潤	亏 損	
1	2	3	4	5
1. 对国家交售产品的利潤.....	152.4	230.8	—	+78.4
2. 果树栽培、蔬菜栽培、养蜂业和漁业的产 品銷售利潤.....	196.5	247.7	—	+51.2
3. 其他产品销售及对外完成工作的利潤.....	76.1	117.7	—	+41.6
4. 住宅公用事业亏损.....	-26.0	—	34.0	- 8.0
5. 公共饮食业亏损.....	x	—	25.4	-25.4
6. 註銷应收帳款損失.....	x	—	10.6	-10.6
7. 上年度銷售产品的重新結算.....	x	17.2	—	+17.2
8. 上年度漏列的应付帳款.....	x	—	22.1	-22.1
9. 其他損益.....	x	—	11.0	-11.0
合 計.....	399.0	613.4	103.1	+111.3
淨 利.....	399.0	510.3		+111.3

的利潤是由主管部依照資金重分配的程序撥給国营农場用来抵补农場的住宅公用事业的計劃亏损的，其數額以主管部收支平衡表（財務計劃）上核定的此項金額為限。依据結清資產負債表帳戶和編制国营农場會計報告的程序，撥給国营农場用来抵补住宅公用事业計劃亏损的經濟組織的利潤和国家預算撥款，是直接用来抵补上述費用的。因此，正如以上所指出的，只有計劃上規定应由国营农場本身的計劃利潤項下抵补的住宅公用事业亏损數額，方可列为国营农場的計劃成果。

第三欄和第四欄是根据国营农場年度報告格式№2“基本业务損益表”中所列資料填寫的。

第五欄內列示实际与計劃的差异數。

在举例中，由于对国家交售产品，由于銷售果树栽培、蔬菜栽培、养蜂业和漁业的产品，由于其他产品销售及对外完成的工作以及由于上年度銷售产品的重新結算，获得了超計劃利潤，共計188.4千盧布

(78.4+51.2+41.6+17.2)。同时,个别非生产性质的业务,如住宅公用事业、公共饮食业、註銷应收帳款、清偿上年度漏列的应付帳款以及所謂其他亏损,使国营农場发生了超计划亏损,共計 77.1 千盧布(8.0+25.4+10.6+22.1+11.0)。因此,超计划利潤为 111.3 千盧布(510.3-399.0, 或 188.4-77.1)。

將此表填就并且按照每一个項目算出实际成果与计划成果的差异以后,必須查明每一个項目超額完成利潤计划或者沒有完成利潤计划的主要原因。

大家知道,报告年度国营农場工作的财务总成果基本上是由产品销售成果决定的。影响产品销售成果的主要因素是:销售产品的数量、成本及其价格;此項价格通常須視产品的质量来确定。

销售产品的数量直接影响到利潤或亏损的总数。国营农場出售可以获利的产品愈多,利潤总额就愈大;相反地,减少所出售的可以获利的产品数量,或者增加所出售的招致亏损的产品数量,都可能使得积累计划不能完成或者形成超计划亏损。

超額完成或者沒有完成销售产品的成本降低任务也会直接影响到销售的成果。超计划地降低产品成本就能保証国营农場获得超计划的积累,而提高产品的成本就会减少积累或者形成超计划亏损。所以在分析财务成果时应当特別注意发掘进一步降低成本的潜在力量,因为归根到底,产品的成本水平是决定国营农場工作成果的主要因素之一。

与成本一样,产品的交售价格也是一項决定性的因素,这种价格的制訂是已考虑了产品的质量,因此它能鼓励农場生产出能够获得最大收益的品质优良的产品。

由此可見:产品销售成果的分析,应当指出下列各种因素对于国营农場工作的财务成果起了怎样的影响:

- (1) 产品的实际销售数量与计划销售量的差异;
- (2) 销售产品的实际成本与计划成本的差异;
- (3) 销售产品的质量变动。

为了滿足这些要求，必須在下列表格中进行有关的計算（表格見第14-15頁）。

在我們所举的实例中，国营农場由于对国家交售产品，按照計劃应当获得利潤 152.4 千盧布，而实际上获得了 230.8 千盧布，即較計劃規定的利潤額多得了 78.4 千盧布

表中有关产品销售計劃完成情况的一切指标（第4、6、7三欄）系根据国营农場生产財務計劃（产品销售收入和銷售成果計算表）的“对国家交售产品”部分中所列資料填写的。

第8、9兩欄的报告指标是根据年度报告格式№4中“对国家交售产品”部分第1—3欄所列資料填写的。同时，交售产品的一切数量指标是从第1欄中的实物重量得来的，但是所有国营农場的牛奶以及卡拉庫尔羔羊农場所交納的粗羊毛則为例外。

由于牛奶的銷售收入和銷售成果的計算，在国营农場的生产財務計劃中是根据按标准含脂率計算的牛奶交售計劃进行的，因此在这种計算中，牛奶的成本和交售价格也是以按标准含脂率計算的一公担牛奶为單位来表示的。而在年度报告（格式№4）中，牛奶和乳产品（換算成牛奶）則以实物重量表示。因此，为了便于將已銷售的每一公担牛奶的成本、交售价格和財務成果的資料进行比較起見，在上表的第5欄中，分子（根据格式№4）填列交售牛奶的实物重量，而分母則填列牛奶的結算重量，此項結算重量列示在对国家交售产品的計劃完成情况的报告中（參閱年度报告格式№4的附录第2欄）。

以后确定單位产品的各种誘导指标和分析牛奶銷售的財務成果时，都要用牛奶的結算重量，即用按标准含脂率計算的牛奶重量来办理。

如果国营农場除了交售牛奶或乳脂以外还要交售牛酪，而在財務計劃中牛酪的銷售收入和銷售成果的計算与牛奶的計算分別表示的話，那末对于这些产品的銷售成果最好也要分別进行分析。

因此，要根据国营农場會計的明細分类核算資料，將年度报告上乳

产品的完全成本和銷貨进款数字，划分为屬於售出牛酪部分的金額以及屬於售出牛奶部分的金額。同时必須相应地从对国家交售产品計劃完成情況报告上所列的乳产品的結算重量中減去交售牛酪上应計的牛奶数量。

以后分析表中的一切計算都要按照牛酪（根据交售牛酪的实物重量）和按照牛奶（根据牛酪以外所交售的牛奶和其他乳产品的結算重量）分別进行。

如果财务成果的分析不是在国营农場中进行，因此沒有明細分类核算的資料，可据以按牛酪及其他乳产品来划分年度报告上的成本和銷貨进款的数字，那末就应当根据年度报告上包括牛酪在内的全部乳产品（換算成牛奶）的資料填写表上的各个指标。在第一种情况下，年度报告的資料是針對国营农場生产财务計劃中产品销售成果計算表上所列的乳产品的种类整理的；而在第二种情况下，必須使财务計劃的資料与年度报告上的各项指标相符。

因此要利用财务計劃（产品的銷售收入和銷售成果計算表）的資料，將牛奶和牛酪的成本加計总数，自採購單位收入的兩種产品的銷貨进款也要加計总数。將所得金額除以“产品产量和交售計劃”上按标准含脂率計算的应交牛奶的計劃数量，就能确定每公担乳产品的平均計劃成本和平均銷售价格。因此，我們有可能將以年度报告和生产财务計劃上的可比数字（折算成牛奶的結算重量）表示的銷售乳产品的财务成果，进行比較。

至于卡拉庫尔羔羊农場交售的粗羊毛，这种产品的产量和交售量、产品成本和採購价格要按照未洗毛来編制計劃。实际上国营农場也大量地交售半蒸餾毛和蒸餾毛。因此，年度报告格式№ 4 第 1 欄中所列的交售粗羊毛的实物重量是不能用来分析财务成果的。有关这种羊毛的一切計算都应当根据对国家交售产品的計劃完成情況报告（格式№ 4 附录第 2 欄）中所列的羊毛結算重量来进行。

茲以銷售小麦为例，来研究揭示产品销售实际成果与計劃成果的