

經營管理叢書

第四冊

蘇聯國營農場會計學

公營農場管理局研究室出版

經營管理叢書

第四冊

蘇聯國營農場會計學

斯·義·闊貝傑夫著

公營農場管理局研究室出版

經營管理叢書

第四冊

蘇聯國營農場會計學

著者 斯·義·爾其發夫

譯者 公營農場管理局

出版發行 公營農場管理局

哈爾濱南崗阿什河街100號

電話 5576 號

印刷 新華印刷廠

定價 每冊壹角 元

一九五〇年十二月初版

★ 有版權 ★

前 言

爲了學習蘇聯先進經驗，解決工作需用，特翻譯許多說明書類的小冊子，繼續印出，但因缺乏專門人才，內容一定有些錯落，希讀者指正，待再版再爲修正，現僅供工作同志參考。

• 編 者 •

序 言

本書係由本人所著國營農場和機器拖拉機站會計學（國立財政書籍出版局一九三五年印行）改編而成。

本書在材料的範圍和配置上以及工作的內容上都稍有變更。材料是參照爲經濟學校所定國營農場會計學教程而編成的。併添了『增資的統計』一章；一切有關機器拖拉機站統計的問題均已刪去，因爲機器拖拉機站撥款手續的變更，它的會計制度和國營農場會計制度迥然不同了。

在工作內容的基礎中參雜一些主管農業的人民委員部——國營農場委員部和農業人民委員部一間的訓示。但是著者認爲不但應當敘述這些訓示的內容，而且應當對於某些問題發表自己的批評。這些批評著者以爲，可以幫助讀者深刻地研究國營農場會計理論。

這些批評的範圍和性質在必要時僅限於參考書的範圍內，尤其是，著者未能發揮，也未能觸及國營農場會計學一些極重要的問題。例如：在實際工作上規定僅於年末計算製成品成本的辦法問題，分配間接費的問題，成畜折舊提成的問題等。著者以爲這些問題都是應當單獨研究的問題。

本書預定在高等經濟學校、技術學校和國營農場會計人員養成所常做參考書來研究，也可以供國營農場人民委員部，農業人民委員部和財政人民委員部各系工作人員自己鑽研國營農場會計學的參考。

• 著 者 •

目 次

第一章 緒 論	(1)
1. 蘇聯農業改造的成就	(1)
2. 機器拖拉機站及國營農場與集體農場不同之點	(2)
3. 在技術和農業發展的現階段中工業企業和農業企業間同異之點	(4)
4. 生產財務計劃視同經濟事業的準則	(6)
5. 計算的種類	(7)
6. 國營農場會計的組織	(9)
第二章 國營農場生產統計的任務和原理	(18)
7. 生產費和生產成本計算的概念	(18)
8. 生產的分類	(19)
9. 生產費的分類	(20)
10. 生產費統計關係資產負債對照表內帳項的體系	(21)
第三章 勞動和工薪的統計	(24)
11. 以斯大林同志的六項條件為基礎的國營農場勞動組織	(24)
12. 工人的種類和工薪制度	(25)
13. 工薪的分類	(27)
14. 工時的統計和統計工薪所需初步單據	(28)
15. 工薪的彙錄和分錄	(35)
第四章 勞動對象的統計	(38)
16. 勞動對象的分類	(38)
17. 材料(勞動對象)供給、保管和消耗的組織	(39)
18. 勞動對象收入的統計	(43)
19. 勞動對象(材料)消耗的統計	(44)
20. 勞動對象的分錄	(50)
第五章 勞動手段的統計	(52)
21. 勞動手段的分類	(52)
22. 勞動手段收入(增資)的統計	(54)

23. 勞動手段折舊的統計	(55)
24. 勞動手段復舊的統計	(58)
25. 勞動手段註銷的統計	(60)
26. 勞動手段的分錄和單據的處理	(61)

第六章 基本生產的統計和成本計算 (64)

27. 成本爲生產業務最重要表現之一	(64)
28. 生產上一般支出和國營農場一般支出(生產費)的組成	(64)
29. 間接支出的分配方法	(66)
30. 既成品成本的計算	(69)
31. 植物栽培(大田耕作)的統計和成本計算	(72)
32. 植物栽培(牧草栽培、蔬菜園藝、果樹園藝)的統計和成本計算	(83)
33. 畜牧(擠乳畜群、乳肉兼收畜群)的統計和成本計算	(87)
34. 畜牧(養豬、收羊)的統計和成本計算	(99)
35. 基本生產的分錄	(107)
36. 植物栽培統計所需初步單據	(112)
37. 畜牧統計所需初步單據	(117)

第七章 補助生產的統計和成本計算 (124)

38. 補助生產的種類	(124)
39. 牽引用畜力工作的統計和成本計算	(124)
40. 汽車工作的統計和成本計算	(130)
41. 修理工廠的統計	(135)
42. 補助生產的分錄	(138)
43. 補助生產統計所需初步單據	(140)

第八章 產品、產品銷售、購買人

往來和銀行借款的統計 (149)

44. 產品收入和銷售的統計	(149)
45. 國營農場基本業務關係的借款	(152)
46. 國立銀行往來	(154)
47. 收支處業務、員工往來及其他企業往來的統計	(158)

48. 無形資產和內部往來的統計.....	(161)
-----------------------	---------

第 九 章 增資事務的統計	(163)
----------------------------	----------------

49. 增資項下的撥款.....	(163)
------------------	---------

50. 購買勞働手段和組成畜群的統計.....	(164)
-------------------------	---------

51. 生產關係建築工程的統計.....	(167)
----------------------	---------

52. 增資關係和基本業務關係各資產負債對照表內相互往來的記載方法.....	(172)
--	---------

第 十 章 基金和損益結算的統計.....	(173)
------------------------------	----------------

53. 基金的統計.....	(173)
----------------	---------

54. 利益金和損失金的統計.....	(175)
---------------------	---------

55. 決算的意義和種類.....	(177)
-------------------	---------

56. 常年決算，其內容和意義.....	(178)
----------------------	---------

附 件： 習 題.....	(187)
----------------------	----------------

第一章 緒 論

1. 蘇聯農業改造的成就

蘇聯社會主義農業，由於黨和政府的賢明政策，以國家工業化和農業集體化爲基礎，對國營農場，機器拖拉機站與集體農場加強拖拉機和農業機器的供給，遂成爲世界上最宏大，和最先進的機械化農業了。在我們國家裡迄第二次五年計劃告終時，已經設立了集體農場二十四萬三千七百處，這些集體農場聯合的農戶，佔農戶總數的98%，佔播種面積總數的99.1%，代替了原來一千八百五十萬微小和零星的農場。同時設了四千一百三十七處宏大的國營農場，六千三百所機器拖拉機站。這些農場和機器拖拉機站都是依照最先進的機械技術裝備成的。迄第二次五年計劃告終時，這些農場和機器拖拉機站擁有拖拉機四十四萬五千五百台，其總能力爲八百二十四萬五千馬力，擁有聯合收割機十三萬台和其他完善機器與工具甚多。培養成了很多的優秀農業工作人員。僅國營農場裡就已經有了二百萬以上優秀員工的勞動組織。

集體農場的農村也擁有拖拉機手七十三萬四千名，聯合收割機手十六萬五千名，汽車司機十二萬四千名和其他優秀員工數十萬名。農村的黨、政和集體農場機構中的蘇聯知識幹部也增加了數倍，而且繼續增多。

所有這一切是造成了消滅城鄉差別以來的對立性所必要的前提。農業，就其公有制而論，和工業一致了，因爲農業勞動變成了工業勞動的另一種形態。因此，工業生產和農業生產增長的步驟相當地接近了，同時城鄉勞動者的物質幸福和文化的水平也接近了。

斯大林同志在一九三四年第十七次黨代表人會上曾說過：鄉村底面貌更是改變了。在舊時鄉村中最出風頭的是教堂廟宇，立在前面的的是巡官，神父和富農底樓房，而立在後面的是農民的破爛草屋，——這種舊式鄉村現在已開始消失了。它們日益由一些新式鄉村所代替，這種新式鄉村中有公共的經濟建築，俱樂部，有無線電收音器，電影院，學校，圖書館和托兒所，有拖拉機，聯合收割機，脫穀機和汽車。舊時的名人，即剝削者的富農，吸血鬼的高利貸者，投機商人，巡官老爺等，已經絕跡了。而今日的名人，却是集體農場和國營農場，小學校和俱樂部中的活動家，拖拉機隊長和聯合收割機隊長，耕作隊長和養畜隊長，集體農場田地上的優秀男女突擊隊員。

城鄉間的對立性日益消滅下去。城市在農民心目中已不是剝削他們的中心了。城鄉間的經濟上文化上結合的線索日益堅固起來了。現在，鄉村經常由城市及其工業方面得到種種幫助：拖拉機，農業機器，汽車，人材和經費等等的。而且

，鄉村本身現在也有自己的工業，如機器拖拉機站，修理廠，集體農場中的各種製造廠，小型電站等等。城鄉間文化程度懸殊的深淵日益填平了（參照斯大林著列寧主義問題第十版71頁）。

迄第二次五年計劃告終時蘇聯的農業整體是近於完成生產計劃，但是就農業的個別部門而論，則甚至有超過生產計劃的。一九三七年收穫穀物六十八億普特，得到了打破紀錄的豐收。因此，蘇聯的農業簡直就要完成斯大林同志所指定的任務——最近幾年每年都收穫穀物七、八十億普特，代替了一九一三年所收穫的四十八億普特。收穫量能够這樣大量地提高，是因為農業依照一等技術而作的高度裝備，是因為實施了一系列的農業技術上的政策；而主要的是因為從事農耕與畜牧的斯達汗諾夫工作者的勞動熱情，原來這些斯達汗諾夫工作者表現了高度勞動效率的模範，以自己生產量澈底地打破了舊的技術標準量。

此類事實把法西斯主義的奴隸們——托洛茨基份子和布哈林份子以及破壞『學者』們——查亞諾夫、康德拉其也夫等，對於黨的肆意侮蔑，一掃淨盡。原來這些人們認定：國營農場的建設——似乎是虛擲金錢，國營農場不能供給國家穀物，國營農場既沒有自由利用的土地，又沒有必要的人材，大農場完全機械化是不可能的事情，用馬匹和驢牛來工作，比用機器工作經濟，並且小規模的農場是穩固而有利的。

國營農場，機器拖拉機站和集體農場是世界上最大的農業企業。它們按照預定的計劃執行自己的作業，採用最近代的技術，擁有強大的拖拉機，聯合收割機和其他機器廠，它們以科學的基礎經營自己的事業，利用農業技術上最新的成就，並且如上所述，擁有大批優秀的人材。

如此龐大複雜而有計劃的事業必須藉着有組織完善的作業記錄：統計與會計。統計與會計能够隨時顯示出來生產各部門完成計劃的情況。組織適當的統計能以及時標誌出來工作上的缺點和故障。

統計資料是國營農場逐日分析業務以及月末與年末分析業務最重要的源泉。

2. 機器拖拉機站及國營農場與集體農場不同之點

我們社會化的農業企業分為國營企業——國營農場及機器拖拉機站；和合作社企業——集體農場。這兩種企業依其形態來論都是社會主義企業。但是二者之間還有其不同之點：

第一，在集體農場裡僅僅勞動對象和某種勞動手段是合作社——集體農場財產。至於土地以及集體農場在機器拖拉機站方面所利用的大型機器則為國家財產。而在國營農場裡和機器拖拉機站的一切生產手段都是國家的財產。

『蘇聯原有的兩個階級中無論那一個都構成社會主義，都加入社會主義經濟系統之內。但是工人階級處於社會主義經濟的一個普遍體系中，以自己的勞動和國家社會主義財產（全民財產）聯繫起來，而集體農場的農民則與合作社——集體農場的財產聯繫起來，這個財產是屬於個別集體農場和集體農場——合作社聯合會的。』（莫洛托夫一九三六年十一月二十九日在第八次全聯盟代表非常大會的演說）。

第二，集體農場裡的收入是依照勞動日數分配與集體農場的場員，同時每個勞動日收入的限量是按照該集體農場工作成績來決定。國營農場和機器拖拉機站的員工是依照事先約定的數額支領工薪，這種工薪和國營農場與機器拖拉機站的收入沒有直接關係。

第三，國營農場和機器拖拉機站是機械化的強大企業，而集體農場主要是由機器拖拉機站中尋得自己的機械化。

集體農場場員改造為社會主義的工作員一事，是在黨和國家的領導下，使其有爾什維克化，使集體農場機械化，使其在組織上，經濟上和政治上鞏固起來，加以和資本主義份子的殘餘，作殘酷的階級鬥爭而實現的。在實現這些任務上機器拖拉機站起了莫大的作用。斯大林同志在農學家——馬克斯主義者會議席上曾經說過：『如果以為集體農場的場員已經變成了社會主義者，那就錯誤了。其實，還需要作很多的工作，來改造集體農場的場員，來改正他們的個人主義心理，使他們成為真正社會主義社會的勞動者。』

如此，機器拖拉機站在改造集體農場場員使其成為社會主義工作員上是有重大意義的。由於斯大林同志發起而創立的政治部也起了莫大的作用。但是在這一工作裡國營農場也起了重要的作用，原來這些國營農場漸次成為農業企業中的社會主義形態，並且因為以最完善的技術裝備成的，對集體農場場員們顯示出來，並且每天都很好的證明大規模農場和合作勞動的優點與利益。

國營農場和機器拖拉機站是逐漸成為社會主義形態的國營企業。它們彼此間的不同之點：

第一，國營農場的基本任務在於利用最新，最完善的農業技術以獲得農業產品而向國家繳納。同時國營農場應當是經濟核算的，以資證明經營大規模農場的利益和優點。機器拖拉機站的基本任務，則為使集體農場拖拉機化和機械化。這個是以使集體農場在組織上，經濟上和政治上鞏固起來，並且是以幫助改造集體農場場員，使其成為真正無階級社會主義社會中的勞動者。

第二，國營農場擁有一定的土地，這些土地是交給他們常為勞動對象利用的；而機器拖拉機站沒有這樣的土地，不過在集體農場為永久利用所領的土地上工

作，以供應集體農場的需要而已。

第三，國營農場在自己農場中執行一切有關農產品的生產工作，而機器拖拉機站在集體農場的農場中執行工作，而且農場的經營多半是由集體農場主動。

第四，國營農場支付並調整一切有關整個生產過程的生產費，而機器拖拉機站僅僅支付為集體農場服務那部份的生產費，主要是以勞動手段而不是集體農場工作一切過程的生產費。

第五，國營農場獲得自己生產品的全部，而機器拖拉機站為集體農場執行工作，不能獲得任何報酬以歸自己支配；這種報酬是由集體農場以實物直接交付國家採辦機關，或以現金直接交付國家財政機關，列入機器拖拉機站的項下。

第六，國家對於國營農場是當為企業化的事業而撥款，對於機器拖拉機站是依照對於國家預算內企業撥款的辦法而實行撥款。

3. 在技術和農業發展的現階段中工業企業和農業企業間同異之點

各種農業企業在經濟特質和組織機構所形成的形態中彼此不同之點已如上述。還應當把工業和農業在生產過程上不同之點簡單地敘述一下。這種不同之點主要是由生產上的技術特質產生出來的。

在農業裡勢必有生物過程，和生物界（植物、動物）有關聯的事業。這種事業與工業迥然不同。屬於此類自然條件中的有：例如，植物成長之持續時間，一年中的收穫次數等等，生產過程的時期就首繫於此。例如，在我們這樣氣候的地帶中一年中就不可能收穫兩次或三次小麥，一年中也不可能由大角家畜等得到兩次仔畜。

此外，在農業上，在現代農業技術的水平之下，像氣候和土壤這類的自然因素，仍然給予一些影響，致使不得不選擇農業生產的相當對象，但是這些因素在工業上則不起決定作用。再者，例如：在現階段的農業技術中，在北方各省的某地栽培南方的植物——棉花，橘子等；或是在沙漠裡的沙地上不施人工灌溉而欲播種小麥都是不可能的。

在農業裡和自然條件的鬭爭正在熱烈地進行着，而且在這上已經達到了巨大的成果，這些成果逐年擴展着。例如實行植樹、積雪、早耕、人工灌溉等辦法以與旱災進行鬭爭。但是在這種鬭爭上現在還沒達到決定性的轉機，尤其是，人造雨這一類的辦法還沒脫離試驗階段；利用電力栽培各種植物的問題也在試驗階段中。

和自然條件的鬭爭將能順利地完成，是勿庸疑慮的。在一九三八年十月

二十六日聯共（布）中央和蘇聯部長會議「關於保證蘇聯東南各旱區內有安全收穫的措施」的議決案內表現出來黨和政府特別的關心，這種關心就是這種鬥爭將順利完成的保證。

因為氣候對於生產過程所生影響的結果，農業中生產過程的持續時間相當的長。在原則上，我國農業各部門的生產過程每年僅僅執行一次（某些種畜牧事業，如養豬、養兔等視為例外）。工業中的生產過程則有種種的時期，以製造工業製品。

最後，自然條件對於工業製品的生產費並無決定性的影響，而自然條件對於農業的影響仍然顯示相當的巨大。例如：在植物栽培上，不大肥沃的土地需要肥料上的補充費用，和仔細整地等等，或者在畜牧事業上——在氣候不同的地帶中——就有種種不同的舍飼時期：例如在北方各省，舍飼時期較南方各省長的多，因而北方各省的家畜飼育費也就多的多。

上述工業和農業生產工作條件上的各種不同之點造成了工業和農業的統計的方式與任務上的不同。

茲先說明工業企業和農業企業在統計任務上的相似之點。

無論在工業企業或在農業企業，統計的任務大體如下：

（一）確切瞭解，該企業在每一固定時期在資產欄內擁有某些固定資產和某些流動資產，以便執行生產計劃，並實行統計固定資產和流動資產的動態；

（二）依照負債欄確切瞭解此類資產的來源，並實行統計其變動情況；

（三）對於企業執行生產綱領所生的一切費用及時並正確地製備單據以資審計；

（四）算出來勞動效率以及各種產品一切生產費用的原價；

（五）機動地監督企業的業務，並及時向主管機關呈報關於生產綱領執行情況及經濟核算制堅持情況的決算資料；

（六）根據決算資料來分析企業執行生產計劃的工作，並積極消滅工作中的故障；

（七）並以各種方式破壞盜竊社會主義財產，以及企圖歪曲事業及經濟活動的實際狀態，以期向隱藏缺點者作無情的鬥爭。

與這些相似之點同時存在着工業企業和農業企業彼此間在統計任務上不同之點。這些不同之點主要是由二者生產工作性質上的不同而產生出來，茲分述如下：

（一）工業企業的生產過程僅繫於生產的技術方法，所以生產費和成品的成本在任何時期內都可以算出來。常常算出一個月或一季的成本。

在農業企業中，如上所述，自然條件對於生產過程有一定的影響，產品成本計算的日期繫於獲得產品的日期。例如，栽培植物中產品的成本僅於收穫以後始能完全而正確地算出，在某種畜牧事業中則僅於收穫產品季節完了以後始能算出（綿羊剪毛，家畜配種，家畜增量的算出等）。但是這種情形不能完全推及到各種畜牧事業。例如：每月算出擠乳畜的產品成本（乳及仔畜）或肥育家畜增量的成本一事有十足的可能性。

（二）因為產品的成本僅於完全獲得產品以後，也就是，完成整個作業以後，始能實行計算，那麼自然的，一年中生產各個生產過程費用的核算在農業中對於機動的領導上具有實在的意義。例如：每月成本計算之中有：（1）拖拉機耕作土地每個單位面積應攤費用的計算；（2）汽車走行公里單位成本的計算（噸公里，公里）；（3）各種家畜飼養一日與所得產品相比較而計算成本（乳類增量）；（4）牲畜工作一日成本的計算等。

（三）考核生產財務計劃的執行情況以資明確製出成品的費用一事在工業企業裡一年中無論對於每種費用或整個的生產每月都舉行一次，因為手下備有這種考核所需要的一切資料。

在農業企業裡生產財務計劃產品部份執行情況的考核在一年之中僅僅對於獲得產品的數量實行之。至於製出成品成本的考核，在實際上營業年度終了後澈底實行一次。

在年度未滿以前農業企業對於生產財務計劃執行情況的考核，僅對於個別生產過程所需費用實行之。

應當指出者，對於產品成本實際所採用在年末澈底算出的辦法可以在年度內獲得產品（收穫後，剪毛獲得羊毛後）後計算其成本辦法來審定和代替之。

這一問題現在尚未研究充分。

4. 生產財務計劃視同經濟事業的準則

蘇聯社會主義經濟的發展是由無產階級專政及其有計劃的措施促成的，與資本主義社會迥然不同，原來資本主義社會中充滿着價值法則，生產的混亂和市場關係的凶惡。

蘇聯的國民經濟計劃是每個企業經濟工作的基本準則。每個個別企業是整個國民經濟的一部份，所以必須執行全國性國民經濟計劃的一定部份。個別企業未完成計劃必使其他企業的工作停頓，而影響整個國民經濟計劃的完成。這就是所以在社會主義經濟的條件下每個企業完成計劃，每個企業的每個部份完成計劃是該部份一切員工既重且要的任务。

「我們生產計劃的實在性，就是創造新生活的千百勞動者。我們生產綱領的實在性就是活潑的人，就是我們自己，我們的勞動意志，我們依照新法工作的準備，我們完成生產計劃的決心。」

斯大林同志在一九三三年一月聯共中央委員會及中央監察委員會上的「論農村工作」具有歷史意義的演說中指明了農業計劃的偉大而有決定性的意義：

「……大規模的事業沒有計劃，是不能掌握的。大規模的農場……如果按照計劃而指導，始可經營。如果沒有計劃指導，它就必定破壞，必定瓦解。」

究竟國營農場計劃中最主要的內容如何？

計劃裡首應標明企業的生產綱領，生產綱領之中應確定該企業的任務範圍——每種作物的播種面積、作業過程、役畜頭數及產品的數量等等。

在計劃裡還應當按照任務範圍的大小確定執行生產綱領所需生產手段的數額。但是因為這些生產手段和所需的勞力一樣地繫於勞動效率的標準量和材料消耗標準量。在確定所需手段數額——勞動工具和勞動對象——以前，需要確定勞動效率的標準量和材料的消耗標準量，然後始可着手計算現有的和還需要有的生產手段。

嗣於確定工作數量，各種生產工作的執行日期，現有的生產手段以及需要補充的生產手段與勞力以後，可以着手編造企業的生產財務計劃。

生產財務計劃是由下列各部份構成的：

- (一) 爲添補和恢復勞動手段的增資預算；
- (二) 所計劃的時期開始時預測（預計）資產負債對照表和所計劃的時期，終了時引爲準則（標準）的資產負債對照表；
- (三) 根據現有生產手段，勞力以及勞動效率標準量與材料消耗標準量編訂各種農業生產費的預算。

編訂生產財務計劃的整個工作，無論是在確定所需資金的實有量時，或在定生產費用時，都應當以利用前期的統計資料爲原則。

同樣地，企業的領導工作也應當以執行計劃情況的精密統計爲基礎，例如：增資，考查各種工作的費用，遵守勞動效率標準量與材料消耗標準量，企業的財務以及灌輸經濟核算制度等等。

由此可見，如果說，欲使某一企業的工作適當，在我們現在的條件之下，工作計劃是在所必需時，則對於這一計劃執行情況的最重要監督方法就是計算。

5. 計算的種類

計劃對於企業是經濟過程整個進程中的領導準則。但是計劃的制定僅僅是作到了事務的一半。逐日對於企業的每個環節，每個部份執行計劃情況的考查也有

同樣重要的意義，而這種考查僅可利用組織完善的計算來達成。

在我們現在有計劃經營事業的條件下，計算可分為三種：（1）作業記錄；（2）會計；（3）統計。

作業記錄是用以實現對於企業工作最重要部份逐日作全般監視任務的。在國營農場的工作中此類具有決定意義的部份是（1）耕作土地的數量；（2）獲得產品的數量；（3）工作中使用的機器和不使用的機器的數量（拖拉機、聯合收割機）等；（4）工人的人數；（5）勞動效率（拖拉機手及聯合收割機手等生產量）；（6）材料（火油及飼料等）的消耗量；（7）材料的儲備。

這一任務是用作業記錄來實現，這種作業記錄係於最短的期限（一日）內迅速作成的，使企業的領導人對於企業工作最重要而有決定意義的各部份，能以迅速實現機動的監督，並且能以在工作進行中迅速地校正所發現的缺點。

憑著作業記錄來監視企業工作的最重要部份一事是以取得現地速報辦法而實現之，這些速報就是簡短的書面報告和電報等等。這一切速報都是用作業記錄手續來整理，並且應當用各種數量上的成績表示之（公頃，噸，家畜頭數等）。

會計是以正確作成的單據為基礎，而實現對於一切經濟過程計劃執行情況的監督，將這些過程以實物和價值表示出來。同時會計在資產負債對照表帳項內記載業務時得適用其所獨有的複式記法，這種資產負債對照表是指導企業，鞏固經濟核算制度及爭取社會主義利潤的最重要方法之一。

資產負債對照表是按時期，以綜合的價值來表示該企業在一定時候資產的組成和企業在一定時期的工作成績。同時會計掌管分錄，這些分錄是和資產負債對照表各帳項完全一致的，所以會計對於企業的各种資產和生產費用實現機動的監督。

統計是利用作業記錄和會計上的資料及其初步文件，同時還適用集計各種數字的特別方法，這些數字是足以表示各種綜合現象的數字（分類表，摘要表等）。同時統計還利用它所專有綜結和整理所得資料的制度（比較的限量和平均的限量，指數等）。

所有上述三種計算不應當互異而不相關聯地進行。相反的，這些計算是以同一目的而聯合起來，用為統計企業計劃執行情況的工具，並且互相輔助。在全國性的事業裡，在有計劃的社會主義的經營方式裡，這種計算的劃一性，在第十六次黨代表大會的議決裡也曾經指示過，原來這個議決裡曾經下了如下的指令：

「保證盡可能迅速規定會計、作業記錄和統計的統一辦法。」

在一九三一年八月二十三日蘇聯部長會議關於計算機械化的議決裡會指示：「國民經濟社會主義改造的任務要求整個計算制度根本改造，尤其是要求建立統

一的社會主義計算制度。」

在農業企業的工作條件下，所有這三種計算的這種相互關係尤其重要，因為會計成本計算，如上所述，一般的僅於農耕期完了後辦理之。因此，應當保證這樣的單據辦理和單據傳遞制度，務使在這樣制度下，一方面，初步單據大體能適應所有這三種計算的需要，而另一方面，應當規定三種計算聯合於一個領導之下，這才能使計算員工的行動協調。

現在許多國營農場中作業記錄和統計交由一人掌管，這個首先辦理企業短期工作的作業總結，然後再將較長時期（一個月，一季）總結資料再作成總結，就是將此類總結加以整理，找出來相關的限量，平均限量和指數等等。有時在製作一日的作業總結時，特製作長冊，表示出來由季節開始起完成計劃的數量而且全期內完成計劃的比例數和上年的資料相比較等。

作業記錄和統計的資料在月末照會計資料校對一下，藉以達到三種計算互相協調而趨一致的境地。為使所有這三種計算的資料完全一致起見，在國營農場裡作業記錄恒將以後當為會計上的證明文件中的資料搜集無餘。例如，關於拖拉機和聯合收割機工作的資料，是以統計單為基礎，送交作業記錄的繕製人，同時這些統計單用為工薪和材料消耗等會計上的證明文件。

6. 國營農場會計的組織

為了正確的組織任何一種企業的會計起見，必須詳細擬定會計組織計劃。

為此必須事先決定資產負債對照表各種帳項的體系，在這些帳項裡應當表示出來企業的業務；然後尚應制定帳位計劃，這個計劃要適應業務的發展，遵照生產計劃擬定分錄程序，劃清會計人員的職責，查明所需帳簿或冊紙，卡片及其他計原用具的數量。這一切一切應於營業年度開始以前，或企業組織成立時辦好。

會計科目計劃是資產負債對照表各種帳項的一覽表，這些帳項裡應當表現出來企業的業務，所以在制定會計科目計劃時每一帳項均賦以假定的符號，即所謂暗號或記號。各帳項的設立應當適合該企業的特點，並且能將該企業所為一切業務包括淨盡。會計科目計劃應以在資產負債對照表各帳項內完全表現出來整個生產財務計劃和工作個別部份的個別任務執行情況為目的。

在資本主義經濟條件下，會計科目計劃是由個別企業完全單獨制定，和其他企業不相關屬。在我們社會主義經濟條件下，每個企業都是整個國民經濟組織的一部份，所以每個企業會計科目計劃的制定必須與主管局以及整個人民委員會綜合資產負債對照表的編訂相聯繫。

因此，在我們計劃經濟裡實行國民經濟各部門資產負債對照表的統一，為了