

国营农场会计核算



中国财政经济出版社

国营农场会计核算

《国营农场会计核算》编写组

中国财政经济出版社

国营农场会计核算

《国营农场会计核算》编写组

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

天津印刷一厂印刷

*

850×1168毫米 大32开本 9.5印张 234,000字

1979年12月第1版 1979年12月天津第1次印刷

印数：1—12,000

统一书号：4166·117 定价：0.92元

前 言

本书是根据加快实现农业现代化的要求，贯彻当前财务会计制度的基本精神和有关规定，参考中国人民大学及其他高等院校的有关教材编成的。书中阐述了国营农场会计核算的一般理论和基本方法，可供财政、农垦部门和国营农场财务会计人员业务学习之用，也可供有关院校教学参考。

本书是由财政部农业财务司和国家农垦总局计划局组织编写组集体编写的，由中国人民大学侯志刚同志担任主编。参加编写的有黑龙江八一农垦大学田良果同志、宁夏财经学校吴春澧同志、黑龙江财政学校张化一同志、新疆八一农学院吴敬璠同志、国家农垦总局计划局曹风同志、财政部农业财务司官成喜、陈锡枯同志。

在编写过程中，有关单位的同志对初稿提出许多宝贵的意见，特此致谢。由于编者水平限制，加以时间仓促，书中缺点甚至错误，恐难避免，希望读者多多提出批评。

《国营农场会计核算》编写组

1979年3月于北京

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 国营农场会计核算的意义	(1)
第二节 国营农场会计核算的对象	(3)
第三节 国营农场会计核算的任务	(8)
第四节 国营农场会计核算工作的组织	(12)
第二章 固定资产的核算	(18)
第一节 固定资产核算的任务	(18)
第二节 固定资产的分类和计价	(21)
第三节 固定资产收进和拨出的核算	(24)
第四节 固定资产折旧的核算	(29)
第五节 固定资产修理的核算	(37)
第六节 固定资产清理的核算	(39)
第三章 材料的核算	(42)
第一节 材料核算的任务	(42)
第二节 材料的分类和计价	(44)
第三节 材料核算的凭证	(48)
第四节 外购材料的核算	(53)
第五节 自产留用材料的核算	(68)
第六节 低值易耗品的核算	(70)

第四章 工资的核算..... (74)

第一节 工资核算的任务..... (74)

第二节 职工的分类、工资总额的组成和职工福利基金的提取..... (75)

第三节 工资的计算..... (78)

第四节 工资核算的凭证..... (80)

第五节 工资结算和分配的核算..... (87)

第五章 生产成本的核算..... (94)

第一节 生产成本核算的任务..... (94)

第二节 生产费用的分类和生产成本核算的程序..... (97)

第三节 辅助生产的核算..... (103)

第四节 机械作业的核算..... (119)

第五节 共同生产费和企业管理费的核算..... (123)

第六节 农业、林业的生产成本核算..... (132)

第七节 畜牧业、渔业的生产成本核算..... (152)

第八节 工副业的生产成本核算..... (185)

第六章 产品、销售和财务成果的核算..... (193)

第一节 产品的核算..... (193)

第二节 销售的核算..... (200)

第三节 财务成果的核算..... (205)

第七章 货币资金、结算和银行借款的核算..... (213)

第一节 货币资金的核算..... (213)

第二节 结算的核算..... (218)

第三节 银行借款的核算..... (224)

第八章 国家资金、专用基金和专用拨款的核算	(227)
第一节 国家资金的核算.....	(227)
第二节 专用基金的核算.....	(229)
第三节 专用拨款的核算.....	(241)
第九章 基本建设的核算	(244)
第一节 基本建设核算的任务.....	(244)
第二节 基本建设核算的一般程序.....	(245)
第三节 建筑安装工程和设备购置的核算.....	(249)
第四节 开荒造田、林木培育和其他基本建设的核算...	(260)
第十章 国营农场会计报表	(267)
第一节 国营农场会计报表的作用、种类和编制程序...	(267)
第二节 国营农场的财务报表.....	(272)
第三节 国营农场的成本报表.....	(286)
第四节 国营农场的其他会计报表.....	(292)
附 录.....	(298)

第一章 总 论

第一节 国营农场会计核算的意义

党的十一届三中全会决定，把全党工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来。这是一项伟大的战略决策。现在全国各条战线都在认真贯彻落实，全国人民都在为加快实现四个现代化贡献力量。在本世纪内把我国建设成为农业、工业、国防和科学技术现代化的伟大的社会主义强国，是历史赋予我们的光荣任务。

实现这个宏伟目标，摆在我们面前的首要任务，就是要集中主要精力使目前还很落后的农业尽快得到迅速发展。农业是国民经济的基础，抓好了农业，就抓住了加速实现四个现代化的根本。我国农业现在存在着两种社会主义所有制。必须把集体所有制的人民公社和全民所有制的国营农场的潜力充分发挥出来，把广大农民和农垦战线职工的积极性充分调动起来，才能迅速恢复遭受林彪、“四人帮”严重破坏的农业生产，逐步实现农业现代化，促进整个国民经济的发展，提高人民的生活。国营农场是社会主义全民所有制农业。由集体所有制向全民所有制过渡是我国农业发展的方向。国营农场应当而且有条件在建设社会主义现代化大农业的过程中，充分显示出社会主义全民所有制农业的优越性，真正发挥带头和示范作用。十一届三中全会决定，国家的农业投资重点用于建设一批商品粮、经济作物、畜牧业、渔业和林业基地。因此，应当充分发挥国营农场的作用，尽快把商品农产品基地建设好，把国营农场办成现代化的大农业企业。这是一项重大的战略措施。我们要总结经验，充分挖掘潜力，认真办好现

有的国营农场，同时积极建设一批新的国营农场，使我国的国营农业有一个大的发展。

办好国营农场，除了要用现代科学技术来装备我国的国营农场以外，还必须切实加强国营农场的管理，向着农工商一体化联合企业的方向发展，建立一套符合客观经济规律的科学的管理方法。如果只有先进的科学技术，没有与之相适应的科学管理方法，就不能充分发挥科学技术的积极作用，也不能收到应有的经济效益。因此，国营农场必须学会按照经济规律办事，用经济办法来管理经济，实行严格的经济核算制，不断加强和提高经营管理水平。国营农场要在生产经营的各个环节，争取以最少的消耗取得充分的经济效果，做到产量高，质量好，成本低，劳动生产率高，商品率高，对国家贡献大，在实现我国农业现代化的过程中真正发挥带头和示范作用。

搞好国营农场的管理，必须充分发挥会计核算的职能作用。马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要。”^① 我国的经济正在向着现代化的目标前进，国营农场的生产建设规模将日益发展，在经营管理上要有一套严密的、科学的管理方法。管理经济不搞经济核算不行，而搞经济核算没有会计核算不行。国营农场生产建设事业越发展，会计核算工作越重要。这就要求国营农场经营管理的各个环节运用会计核算这个工具，对其经营活动进行反映和监督，从而促进和保证国营农场的生产建设事业全面地完成国家计划。

国营农场会计核算是应用在国营农场中的一种专业核算。在国营农场会计核算中通过会计核算所固有的反映和监督的职能，

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

利用会计核算特有的方法，对国营农场的经营过程和经营成果进行连续地、系统地、综合地反映，为有计划地领导和管理国营农场提供必要的资料，并且监督国营农场的经济活动严格按照国家的方针、政策、计划和制度办事。在社会主义计划经济条件下，国营农场会计核算已成为实行计划管理、促进增产节约、加强经济核算，讲求经济效益和保护国家财产的一个重要工具。认真做好国营农场的会计核算工作，对于加快实现农业现代化，促进整个国民经济的发展，具有重要的意义。

第二节 国营农场会计核算的对象

国营农场会计核算的对象就是指会计核算所要反映和监督的内容而言。为了明确会计核算的对象，应当从国营农场经济活动的内容加以研究。

我国国营农场是社会主义全民所有制的农业企业，是社会主义农业经济中最先进的部分。它是在国家统一领导和统一计划的安排下，直接从事产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节。国营农场必须根据党的社会主义建设总路线，根据党的以农业为基础、以工业为主导的发展国民经济的总方针，在国家计划的安排下，实行一业为主，多种经营，综合利用，全面发展，为国家提供大量商品粮食、工业原料、城市副食品和出口产品；国营农场还必须贯彻执行勤俭建国、勤俭办企业的方针，加强计划管理，加强经济核算，不断地降低成本，增加盈利，为国家积累资金；同时，国营农场还必须以自己的先进技术和优异的生产经营成果，在发展社会主义农业中起示范作用。

国营农场的基本经济活动是生产农业、林业、畜牧业、工副业和渔业产品。为了取得生产所必需的劳动对象以及为了实现生产过程中所创造的产品的价值，它还必须按照等价交换的原则，

进行同生产有关的购销活动。因此，国营农场的经济活动可以分为供应、生产和销售三个主要经营过程。

供应过程是生产的准备过程。在供应过程中，为了保证生产活动的正常进行，就需要购买劳动对象，进行生产储备。由于农业生产的特点，国营农场中的劳动对象，一部分是从外部购买的，如春播前要储备一定数量的化肥，还有一部分是自产留用的，如种籽、饲料等。从外部购买劳动对象，必然要发生各项采购费用，还要同供应单位及其他有关单位发生货币结算关系。将自产留用的产品转作劳动对象时，并不通过货币结算，但为了加强计划管理、加强经济核算，对于这部分劳动对象还需要进行货币计价。

生产过程是国营农场最主要的经营过程。在生产过程中，农业工人借助于劳动资料把劳动对象变成新的产品。生产过程既是产品的创造过程，同时又是物化劳动（即生产资料）和活劳动的耗费过程。在这个过程中，国营农场还要根据按劳付酬的原则，支付职工工资，以及同其他有关单位发生的货币结算关系。

销售过程是指国营农场销售产品和收回货币资金的过程。在销售过程中，由于销售产品必然要发生销售费用，同时，要同购买单位及其他有关单位发生货币结算关系。

国营农场通过销售所收回的货币资金，不仅要补偿产品在生产过程中的全部消耗，而且还包括一定的盈利，盈利的大小可以反映国营农场经营过程的最终成果。

国营农场的供应、生产和销售过程是相互联系的，同时，也是社会主义再生产过程的组成部分。我们知道，社会主义再生产过程是由生产、分配、交换（或流通）和消费（分为生产上的消费和个人的消费）四个环节所组成的。国营农场的生产过程既表现为生产，又表现为生产上的消费；国营农场的供应和销售过程则是流通的两个阶段；在国营农场的生产和流通过程中也对国营农场职工新创造的那部分价值，进行初次分配，一部分作为劳动

报酬，分配给职工个人，一部分作为纯收入，其中：一部分以税金和利润的形式上交给国家，作为国家集中的纯收入，一部分留给国营农场，按照国家有关规定支配使用。由此可见，国营农场的经济活动也就是组织生产与进行分配和交换的活动。

在社会主义经济制度下，还存在着商品生产，人们还要自觉地利用价值规律管理社会主义经济。为了更好地安排国营农场的供、产、销活动，更有效地监督国营农场的生产耗费，贯彻节约原则，在国营农场的经营过程中，对于农业机器、设备和各种材料等生产资料的增减变动、活劳动和物化劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价值形式进行管理。也就是说，要利用价格、成本、利润等价值形式，通过货币表现来掌握和考核国营农场的资金及其来源的增减变动、生产费用的支出和产品成本的形成、收入的取得以及利润的实现和分配等经济活动。所有这些能以货币表现的各项经济活动，都必须通过会计核算加以反映和监督。

国营农场会计核算的对象是在国营农场中能够用货币表现的经济活动，它的具体内容可以分为以下三个方面：

第一，国营农场资金及其来源的增减变动情况。

在国营农场的经营过程中都要有一定数量的资金，包括固定资金和流动资金，作为进行经济活动的物质基础。固定资金是指占用在农业机器、农具、房屋、设备等劳动资料方面的资金；流动资金是指占用在种籽、饲料、燃料、化肥、幼畜和育肥畜、产畜和役畜、产成品、货币资金、应收款等方面的资金。所有这些资金构成国营农场的财产。

国营农场的资金都是从一定的来源得到的。国营农场的资金来源按其性质可分为自有资金和借入资金。自有资金的一部分，是通过国家预算拨给农场长期支配用于基本业务活动的资金，即固定资金和流动资金，这是国营农场资金的主要来源。自有资金

的另一部分，是根据国家的规定，由国营农场内部形成的更新改造资金、职工福利基金、企业基金等专用基金以及由国家专门拨入的小型农田水利支出、政策性社会性支出等专用拨款。国营农场的专用基金和专用拨款是具有特定用途的资金来源。借入资金中的一部分，是通过信贷方式从国家银行取得的借款；还有一部分是因结算关系暂时欠国家预算、其他企业单位或个人的应付款等。国营农场可以根据资金的不同来源，按照规定的用途使用资金；同时，资金来源也表明国营农场同各有关方面的经济关系。

在国营农场经济活动中，资金及其来源不断地发生增减变动。例如，在供应过程中，由于购买种籽、肥料而使生产储备增加和货币资金减少或应付款即债务增加；在生产过程中，由于进行产品生产而使农业产品增加和生产储备减少，以及因农场同职工的结算关系而发生应付给职工的工资；在销售过程中，由于销售产品而使货币资金增加和农业产品减少，以及由于农场对国家预算发生应付的税金，等等。会计核算反映和监督资金及其来源的增减变动情况，同时也就是反映和监督国营农场经济活动的情况。

第二，国营农场经营过程中发生的费用和成本。

国营农场的生产过程既是产品的生产过程，也是物化劳动和活劳动的耗费过程。因此，生产过程中发生的费用，也同其他生产企业一样，不外乎是由于物化劳动和活劳动的耗费所引起的费用。前者如固定资产的折旧费，耗用的劳动对象（包括外购的以及自产自用的），等等；后者为支付给职工的工资，等等。

把国营农场在生产过程中所发生的各项生产费用，根据它的性质和用途并按照产品的名称或类别，分别归集计算，即形成产品的生产成本。产品的生产成本加上销售过程中发生的销售费用，即形成产品的销售成本。

国营农场各生产部门的产品成本，是以农场本身的收入来弥补的。节约费用、降低成本，就可以为国家提供更多的利润。而

国营农场各项费用的发生和成本的形成，同国营农场经营资金的增减变动情况一样，也是与各项经济活动密切联系着的。例如，在供应过程中，由于购买劳动对象的经济活动，而支付给供应单位的货款和发生的各项采购费用，就形成了劳动对象的全部采购成本；在生产过程中，由于生产农、畜产品等经济活动，而发生的各项生产费用，按照产品归集，就形成了产品的生产成本；在销售过程中，由于销售产品的经济活动，而发生的费用，就形成了销售费用；等等。通过会计核算反映和监督各项费用的发生和成本的形成，同时也就是反映和监督国营农场经济活动的情况。

第三，国营农场收入的取得以及利润的形成、分配和解交情况。

国营农场的生产成果，即产品，除了根据计划要求按质按量地留足作为再生产所需要的种籽、饲料等劳动对象以外，其余的部分，要按照计划销售给国家。国营农场的收入，主要就是按照国家规定的价格，销售产品所取得的销售收入。商品产品销售收入，扣除产品的销售成本和应缴纳的税金以后，就是国营农场的利润（或亏损）。国营农场产品的销售价格和税金是由国家统一规定的，因而农场利润（或亏损）的多少，就取决于产品的销售成本，即产品的生产成本和销售费用的高低。因此，国营农场高速度地发展生产，不断地降低生产成本和节约销售费用，是不断增加利润的源泉。国营农场所取得的利润，还需要进行分配，按照国家现行制度的规定，利润中的一部分必须及时足额地上交国家，作为国家集中的纯收入；利润中的另一部分留在国营农场，形成由农场自行支配的企业基金。

国营农场的利润（或亏损）是农场在一定时期内从事经济活动的财务成果，而且也是以价值形式综合地反映农场工作质量的一个重要指标。因此通过会计核算反映农场收入的取得以及利润的形成和分配，并监督正确地计算利润和按时足额地完成财政上

交任务，同时也就是反映和监督国营农场经济活动的情况。

以上三个方面是密切联系着的，可以连续地、系统地和综合地表现国营农场的经济活动过程和结果。通过会计核算所反映和监督的上述内容还体现着国营农场同各方面的经济关系。例如，国家资金的下拨和农场财政任务的上交等经济活动，就体现着国家与农场之间统一领导与独立经营的关系；供销合同的执行和货款的结算等经济活动，就体现着农场与其他企业之间分工协作和等价交换的关系；职工在自觉的劳动中不断地创造出新的价值，并从中以工资形式取得劳动报酬，就体现着职工在生产中的经济地位和按劳分配的关系。由此可见，在国营农场的经济活动中能够用货币表现的经济事物，都体现一定的经济关系。必须通过物的关系来分析研究人们之间的经济关系。总之，只有正确地理解国营农场会计核算的对象，才能进一步研究国营农场会计核算的任务和核算工作的组织。

第三节 国营农场会计核算的任务

国营农场会计核算的任务是根据前述国营农场会计核算的对象，以及社会主义经济管理的要求来决定的。国营农场会计核算所应担负的基本任务，可以概括为以下三个方面：

第一，正确、及时、全面地反映和监督国营农场财务成本计划的执行情况，加强国营农场的计划管理，促进国营农场全面完成与超额完成国家计划。

如前所述，国营农场是在国家统一领导和统一计划的安排下，直接从事产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节，它担负着为国家提供农业商品产品和积累资金的重要任务。因此，每个国营农场都必须加强计划管理，一方面根据国家规定的计划任务和有关的方针政策，并且适应农业生产特点，因

地制宜地制定出积极可靠的生产财务计划，作为国营农场组织和从事生产、技术、财务活动的依据；另一方面，在计划执行过程中，还应当经常地反映和考核计划的执行情况，监督国营农场按照国家计划的要求办事，以便保证国营农场全面完成与超额完成国家所核定的生产财务计划。

国营农场的生产财务计划一般包括生产计划、生产技术措施计划、物资供应计划、劳动工资计划、成本计划和财务计划等。加强财务成本计划的管理是加强国营农场计划管理的一个重要环节。而从国营农场会计核算所反映和监督的内容来看，会计核算正是加强财务成本计划管理的一个重要工具。因此，反映和监督财务成本计划的执行情况，就成为国营农场会计核算的第一项基本任务。为了反映和监督财务成本计划的执行情况，通过会计核算就必须科学地记录各项经济活动，正确、及时、全面地反映出财务成本计划执行的过程和结果，并且要认真地审核各项经济活动是否符合规定，监督国营农场严格地按照计划办事，促进完成国家计划。此外，还要为分析、检查当期财务成本计划和制定下期财务成本计划提供必要的资料。在社会主义制度下，各个国营农场是根据国家统一规定的会计制度来提供会计核算资料的。把各个国营农场的会计核算资料由国营农场主管部门按照所属系统汇总起来，就能够综合反映各该主管部门范围内的有关财务成本计划的执行情况，又能够为进行国民经济的综合平衡和安排下期的农垦部门的财务成本计划提供必要的资料。

第二，正确、及时、全面地反映和监督国营农场的生产耗费和成果，以及资金的运用情况，加强经济核算，促进增产节约。

全面地持久地厉行节约，是发展社会主义经济的客观要求，也是社会主义国家管理经济的基本原则之一。生产是国营农场经济活动的基础。然而，在增加生产的同时，还必须厉行节约。社会主义的节约，就是要精打细算，克勤克俭，善于用尽可能少的

人力、物力和财力的耗费，取得最大的经济效果和更好地完成计划任务。所以节约的本身，也就是为了增产。又勤又俭，增产与节约并重，应当是国营农场生产建设必须遵循的方针。为了厉行增产节约，勤俭经营，充分挖掘农场内部潜力，多快好省地完成国家计划，每个国营农场就必须加强经济核算。经济核算是贯彻执行党和国家的方针政策的一个有力工具，是有计划地管理社会主义企业的方法，也是实现社会主义节约原则、多快好省地完成国家计划的重要手段。它要求消耗最少的劳动，占用最少的资金，生产更多更好的产品，不断地降低成本，为国家积累更多的建设资金。为了达到这些要求，就需要了解国营农场在生产过程中的各种耗费和生产成果，就需要比较收支、计算盈亏并考核资金运用的效果。而国营农场会计核算从它所反映和监督的内容来看，正是用来计算成本、盈亏等经济指标的方法，是加强经济核算的一种重要工具。因此，反映和监督国营农场的生产耗费和成果，以及资金的运用情况，加强经济核算，促进增产节约，就成为国营农场会计核算的第二项基本任务。为了执行这项任务，通过会计核算应当及时、全面地反映和监督各项生产费用，正确地计算产品成本，以便掌握费用支出和成本升降的情况，寻找不断节约费用、降低成本的途径；应当及时、全面地计算各项收入，并把收入同支出进行比较，正确计算利润或亏损，以便考核国营农场最终的经营成果；还应当及时、全面、正确地反映和监督国营农场在生产经营过程中资金的占用和周转情况，以便考核资金运用的效果。

第三，正确、及时、全面地反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全和完整。

国营农场拥有的各项财产物资，是国营农场进行经济活动的物质基础，也是社会主义的全民财产。保护社会主义财产的安全完整与充分有效地利用，对于发展国营农场的生产建设事业，维