



张仲威 杨秋林

农业生产 的经济核算 与经济效益

河北人民出版社

前 言

实现祖国的社会主义现代化，是一场伟大而又艰巨的斗争。它不但要求人们发扬革命精神，而且要求人们具有严格的科学态度。认真研究每一个经济部门的特殊性，研究每一项经济事业的发展规律，在广泛借鉴国外先进经验的基础上，逐步形成一套科学的经营管理方法，是非常重要的。

农业是国民经济的基础。要想使整个国民经济健康地、高速度地发展，必须首先抓好农业，努力实现农业现代化。当前，国家把发展农业放在突出的地位上，是完全正确的。

随着农业现代化的进展，一系列新的问题便会摆到我们面前。其中，如何建立健全经济核算制度，如何提高农业生产的效果，就是一个迫切需要解决的重大问题。

下述情况，不能不引起人们的严重注意：据统计，一九六五年到一九七七年的十二年中，全国农村人民公社基本核算单位的总收入，每年平均增长4.7%，而费用开支却增长了8.5%。每投资一元所获得的经济效益，一九五七年回收三元七角七分，一九六五年降为三元五角五分，到一九七八年则降为二元九角一分。从一些农村典型调查可以看出，这种投资效益逐年递减的现象，是普遍存在的。所谓“高产穷县”、“高产穷社”、“高产穷队”，正是由此造成的。

为什么投资逐年增加，经营规模逐年扩大，水利化、机械化、化肥化、电气化逐年发展，经济效益反而逐年下降

呢？原因就在于我们的经营管理科学太落后了，不懂得经济核算，不讲求经济效果。如此下去，事业越发展，规模越扩大，问题便会越严重。

为了改变这种状况，我们必须采取有效措施，建立健全经济核算制，研究提高经济效果的途径和方法。

我们编写这本小册子的目的，就是为了介绍有关农业生产经济核算与经济效果的基础知识，供农村社队干部参考。如有不妥之处，敬请广大读者批评指正。

作 者

1979年10月于北京农业大学

目 录

前 言	(1)
一、农业生产的经济核算	(1)
(一) 为什么要实行经济核算	(1)
(二) 经济核算的一般原则	(4)
(三) 经济核算制的主要内容	(9)
(四) 经济核算的主要方法	(32)
(五) 建立健全规章制度	(40)
二、农业生产的经济效果	(45)
(一) 为什么要讲求经济效果	(45)
(二) 提高经济效果的途径	(46)
(三) 提高经济效果的综合措施	(62)
三、解放思想, 加强学习, 发扬民主, 健全法制	(69)
(一) 解放思想, 坚持“实践是检验真理的唯一标准” 的观点	(69)
(二) 加强学习, 努力掌握客观经济规律	(70)
(三) 发扬民主, 开展群众性经济核算工作	(72)
(四) 健全经济法制, 保证经济核算顺利进行	(73)

一、农业生产的经济核算

(一) 为什么要实行经济核算

实行经济核算是发展生产的客观要求。生产的社会化程度越高，核算工作就越重要。正如马克思指出的：“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，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《资本论》第二卷，1975年版，第152页）很明显，社会化大生产不只意味着规模的扩大和生产力的发展，它还意味着生产的深度与广度的不断开拓，生产组织的日益复杂化。为了适应这种新生产方式的需要，经营管理必须高度科学化、精确化，作为经营管理的主要手段之一的经济核算制度，必须建立和健全起来。

社会主义的经济核算，是适应社会主义经济建设的需要而发展起来的。它反映着社会主义基本经济规律、节约时间规律和价值规律的客观要求。经济核算的核心内容，就是一个“算”字。就是通过记帐、算帐，用货币的形式反映生产经营单位的全部经济活动，计算其劳动耗费和经营成果，看其是否经济、合理。

所谓“经济、合理”，标准是什么？怎样来衡量？

第一、要看它是否符合社会主义基本经济规律的要求，是否是为了满足整个社会经常增长着的物质和文化的需要。生产单位的主要产品是什么，为了生产这些产品耗费了多少资金，耗费了多少物力，耗费了多少活劳动……这些问题都直接与整个社会各个方面的需要有关。如果生产中的耗费很大而得到的产品很少，就必然影响到其他部门、其他单位对于资金的需求，必然影响到产品的成本和商品的价格，必然影响到人民群众的生活。这种情况，显然不符合“经济、合理”的要求。实行经济核算，加强对生产中物化劳动与活劳动消耗的监督，可以减少资金的占用，可以降低产品的成本，所以说，它是与满足社会需要息息相关的。

第二、要看它是否符合节约劳动时间规律的要求。马克思说：“一切节省，归根到底都归结为时间的节省。”

（《马克思、恩格斯、列宁、斯大林论共产主义社会》，第67页）为什么这样说呢？因为任何商品的价格，都是由生产这一商品所需的社会必要劳动时间决定的。某种商品的生产，既要耗费活劳动，又要耗费物化劳动，而二者皆可以用一个统一的尺度——劳动时间来度量。如果所需劳动时间比社会必要劳动时间多，这种商品的生产就不合算，就要亏本；反之，便合算，便赢利。当前，在我国农业生产中，充分认识这一规律是十分重要的。这是把农业生产纳入科学经营管理轨道的重要一步。搞经济工作，必须按照节约劳动时间的规律办事。实行经济核算，无论是对活劳动的核算，还是对物化劳动的核算，归根到底，都是对劳动时间的核算。从这个基点出发，努力提高劳动生产率，努力增加产量、提高质量，努力降低消耗，力求使生产某种产品所需的时间比社

会必要劳动时间更少，这正是经济核算的基本任务。符合这一要求的，就是经济、合理的；不符合这一要求，就是不经济、不合理。

第三、要看它是否符合价值规律的要求。如上所述，商品价值是由生产这一商品所需的社会必要劳动时间决定的，这是应当首先明确的。此外，还须知道，商品的交换必须按等价交换的原则进行；商品的价格以它的价值为基础，不管市场行情如何变化，商品的价格总是以它的价值为轴线上上下浮动的。搞清这一道理，对于我国农业生产的发展和市场经济的发展，意义也是很重大的。实行经济核算，就必须牢记这几条：第一，努力减少生产某种商品所需的劳动时间，这是降低产品成本的主要途径；第二，价格的确定以价值为基础；第三，在各种经济往来中，必须遵守等价交换原则。

总之，为了使生产单位的一切经济活动真正做到经济、合理，必须实行经济核算。随着生产的发展，逐步健全它。

每个经营管理人员，都应学会经济核算，使它充分发挥作用。经济核算的作用主要体现在以下几方面：

1. 监督作用。经济核算决不仅是事后算帐，更重要的是对生产过程实行反映和监督。在生产过程中，活劳动消耗多少，各种生产资料消耗多少，产品成本是多少，生产经营活动有多大赢利，这些情况要通过经济核算反映出来；根据核算提供的资料进行分析，又可找出成本变化的原因，以便总结经验，克服缺点，改进工作。

2. 计划管理作用。经济核算是实行计划经济的有力工具，或者说，是国民经济计划的基础工作。通过核算，可以为计划工作提供科学依据，了解计划执行情况，保证计划的

贯彻执行。比如，确定合理的农产品收购价格，确定工农产品比价，制订农业税收政策，调整农业生产布局，确定农业投资方向，采用先进科学技术等等，都要考虑农产品成本的高低，考虑是否经济、合理，所以说，都离不开经济核算工作。

3. 保护作用。通过凭证审查、资金管理、定额管理、成本管理、清产核资、盘点清库、报帐对帐等活动，可以保证集体经济不受损失。在集体经济单位与国家、国营企业、其他集体单位及个人发生经济往来时，一定要严格实行等价交换原则，不允许随意平调产品和无偿摊派劳务。实行经济核算，就要坚决杜绝这些违背社会主义原则的做法。

此外，实行经济核算，还可以防止大手大脚、铺张浪费、贪污腐化、投机倒把等现象发生，不给少数坏人以可乘之机。

综上所述，农村人民公社实行经济核算，是按客观经济规律办事的重要内容，是学习管理现代化农业的第一步。随着时代的前进，生产的发展，它将越来越显示出重大的作用。

（二）经济核算的一般原则

为了把经济核算工作搞好，必须坚持以下原则：

1. 确保基本核算单位的自主权，这是实行经济核算的首要条件。要想把生产队的经济核算工作搞好，起码的一条，便是保证它的自主权，允许它独立地使用自己的资金，独立地制订生产计划，独立地从事经营管理活动，独立地进

行收益分配。这一点是非常重要的。如果基本核算单位没有自主权，四面八方都伸手，各个部门都可以发号施令，无偿调用资金，无偿摊派劳务，强迫推行某种生产计划，任意更改产品分配原则，那么，消耗无法计算，成果无法考核，整个经济核算制度也就被摧毁了。在这方面，我们是有沉痛教训的。有鉴于此，党的十一届三中全会通过的《中共中央关于加快农业发展若干问题的决定》和《农村人民公社工作条例》中都强调了确保生产队自主权的问题。其中规定：人民公社是劳动群众集体所有的社会主义经济组织，公社、生产大队和生产队的所有权和自主权应该受到国家法律的切实保护，任何单位和个人都不得任意剥夺或侵犯它的利益。在坚持社会主义方向、执行国家法律和接受国家计划指导的前提下，公社所有基本核算单位都有权因地制宜地进行种植，有权决定增产措施，有权决定经营管理方法，有权分配自己的产品和现金，有权抵制任何领导机关和领导人的瞎指挥。这些规定是非常正确的，只有如此做，才能把农业生产的经济核算制度建立健全起来。

2. 贯彻党的方针政策，接受国家计划的指导，遵守财经纪律和税收政策，是每个基本核算单位必须承担的光荣义务。我们维护基本核算单位的自主权，决不意味着提倡生产的无政府状态。我们的国家是社会主义国家，我们的经济是社会主义经济，党的领导、计划经济、财经纪律、税收政策，还是应当强调的。不论什么时候，总有一个局部和全局、本单位利益和国家利益、眼前利益和长远利益的关系问题。这些问题，一定要处理好。实际上，从长远的观点来看，这也是为了本单位和社员个人的利益。例如，我们搞农田水

利建设或植树造林，有些不能马上见效和迅速取得效益，但是，这是“百年大计”，不能不顾。在实际工作中，曾出现一些相反的情况：有的单位和个人为了得到一时的局部的好处，乱垦乱伐，杀鸡取蛋，结果破坏了农业区域规划，破坏了生态平衡，以致引来严重的后果。这样做，显然是不对的，它不但危害当代，而且祸及子孙。还有的单位和个人，不要党的领导，不要国家计划，不遵守国家财经纪律和税收政策，弄虚作假，欺下瞒上，甚至投机倒把，贪污盗窃，坑了国家和集体，肥了少数人。这种行为是绝对不能容许的，必须与之斗争。

经济核算工作，既要确保经营管理的独立性、自主权，又要坚决贯彻党的方针政策，接受国家计划指导，遵守财经纪律和税收政策，二者不可偏废。

3. 厉行勤俭节约原则。搞经济工作，要求精打细算，开源节流。开源则必勤，节流则必俭，这是互相依赖、互相促进的两个方面。河北省某县有两个相邻的大队，甲队土地低洼盐碱，生产条件差，但是他们注意勤俭经营，有一套严格的管理制度，因而取得了较好的经济效益。仅自修农具一项，七年节约开支八千二百多元。全大队六年来，年平均总收入三万七千一百多元，每人平均收入一百三十余元。相邻的乙队，生产条件较好，但丢掉了勤俭这个传家宝，造成“粮食产量上不去，现金收入年年减，集体家底薄，社员手里空”的局面。一九七七年秋季分配款，到一九七八年年底还没有完全兑现。由此可见，勤俭不勤俭，经济效益大不一样。我们实行经济核算，就要把好勤俭这一关。

4. 坚持等价交换原则。人民公社基本核算单位在生产

经营过程中，经常会发生与国家、国营企业、其他集体经济单位及个人的经济往来关系，人民公社内部各级经济组织之间也是如此。这些关系体现着各经济单位间的社会主义分工协作。各个独立的经济单位，在经济上都是平等的，不允许互相平调，不允许无偿占有他人的劳动。互相提供产品或劳务，都要在平等互利的基础上，严格遵照等价交换的原则进行结算。所以，经济核算工作应该精确地计算互相提供的产品或劳务量，按照国家的价格政策进行正确的计价，遵守国家的结算纪律，以保证经济单位生产经营活动的正常进行。随着农业现代化的进展，农业生产的专业化程度会逐步提高，协作的范围会逐步扩大，如何按照等价交换的原则处理好各经济单位间的经济往来关系，是经济核算工作一项十分重要的内容。实行经济合同制，按照平等互利、等价交换的原则互相承担经济责任，是加强经济核算、提高管理水平的极好方法。

5. 贯彻物质利益原则。要让经济单位的每一个成员都能从切身的物质利益上关心自己单位的经营成果。这里有两层意思：一是集体单位的经营成果好，社员个人的物质利益就多；二是在同一集体单位中，社员个人对集体的贡献大，他所得的物质利益就多。也就是说，我们要有严格的经济责任制，坚决贯彻各尽所能、按劳分配原则，把社员的个人物质利益直接与生产队集体经营成果挂起勾来。只有这样做，才能使每个社员都为争取好的经济效果而努力。例如，河北省某县的一个生产大队，一九六九至一九七一年三年中，搞“大兵团作战”，记“人头工”、“日头工”，经济责任不明确，按劳分配不执行，“干不干都吃饭，同样工分同样

钱，何必费力多流汗”，结果造成干活一窝蜂，出勤不出力，出勤率降低了百分之三十，耕作粗糙，荒地减产。一九七一年，粮食亩产仅三百三十斤，棉花亩产四十二斤。一九七一年冬，他们总结了经验教训，实行定额管理，明确经济责任，贯彻按劳分配原则，经济效果明显好转，一九七八年粮食亩产达到一千一百五十八斤，棉花亩产七十多斤，副业转亏为盈，社员每人平均收入一百三十元。该大队的经验说明，物质利益原则是我们搞好经济核算、提高经济效果的动力。正如列宁指出的那样：“必须把国民经济的一切大部门建立在个人利益的关心上面。共同讨论，专人负责。由于不会实行这个原则，我们每一步都吃到苦头。”（《列宁全集》第33卷，第51页）我们一定要很好地总结这方面的经验和教训，坚决地贯彻物质利益原则。

6. 贯彻民主原则。广大社员是集体经济的主人，集体经济的状况与他们的切身利益密切相关，他们最珍惜自己的劳动，也最关心集体的生产发展和经营结果。一年辛勤劳动，到底效果如何？收益分配怎样？这些问题必须及时向社员交代清楚，使他们心中有数。只有如此，才能增加社员对集体经济的信赖，激发他们的劳动热情。同时，广大社员是生产经营活动的直接参加者，他们了解生产经营过程的每一个细节，熟悉增产节约的关键所在。所以，只有依靠广大社员群众，才能实行有效的监督，才能节约消耗，杜绝浪费，求得更大的经济效果。因此，实行经济核算始终要相信群众，依靠群众，充分发扬民主，将专业核算与群众核算结合起来，使我们的核算工作深深扎根于群众之中。

(三) 经济核算制的主要内容

目前，我国农村人民公社基本核算单位的经济核算制很不健全，主要表现在：第一，固定资金、流动资金的管理核算很不严格，有的核算单位固定财产不入帐，大多数核算单位固定财产不计提折旧，流动资金的管理与核算也比较混乱。第二，只粗略地计算当年生产所消耗的部分物化劳动（如种子、化肥等）的费用支出，不核算产品生产的成本。第三，不考核利润。至于计划管理、定额管理、财产物资管理等，有的单位搞得好些，有的搞得差些。要在这样一个基础上建立健全经济核算制，当然不是短时期能够办得好的，要有一个由简单到复杂、由部分到全面、由低级到高级的逐步发展的过程。有些问题，例如活劳动消耗的估价问题，联产品成本分摊问题，基本核算单位的利润考核问题等，都需要在实践中摸索，逐步加以解决。我们应抓住成本核算这一中心环节，努力工作，将经济核算制逐步建立健全起来。

下面，我们谈谈生产队经济核算的一些主要内容。

1. 资金的管理与核算

(1) 生产队的资金构成

所谓生产队的资金，是生产队所拥有的固定财产、种子、饲料、生产粮、储备粮、库存的农林牧副渔产品、化肥、农药、燃油、低值易耗工具用具、修理用零配件、现金、存款等财物的综合货币表现。其中，大部分直接在生产队的生产经营活动中起作用，这部分资金，我们称它为生产队的经营资金。经济核算，就是反映和监督经营资金及其运

动情况的。努力提高经营资金的利用率，是资金管理的中心问题。

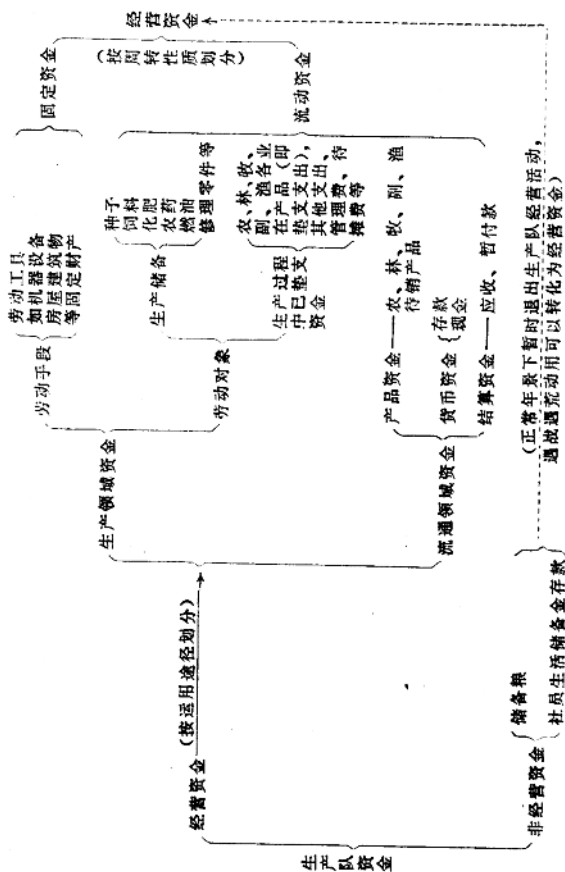
另外，生产队资金中还包括一部分专为备战备荒而存的储备粮和社员生活储备金存款，这些东西平常不能随意动用，必须贯彻“无战不动、无荒不用”的原则。这部分资金在平常不动用时，既不是固定资金，也不是流动资金，它暂时退出了生产队的生产经营活动，我们把它称为生产队的非经营资金。这部分资金量，在严格地按照需要和可能合理地确定下来之后，应当加强管理，使其不遭损失。这部分资金与实行经济核算关系不大。作为农业生产经济核算的对象，主要是经营资金。

生产队的经营资金，按其用途可分为生产领域的资金和流通领域的资金两大类。生产领域的资金，有劳动手段（如各种劳动工具、机器设备、耕畜、房屋建筑物等固定资产）占用的资金，也有劳动对象（如种子、饲料、化肥、农药等物资储备和正处在生产过程中的各种产品）占用的资金。流通领域的资金，有已产出待销售的产品所占用的资金，有处在结算过程中的暂付款、应收款、存款和现金等货币资金。生产队资金构成的图示见本书第11页。

（2）固定资金的管理与核算

生产队固定资金的来源，主要是生产队逐年积累的，此外还有社员入社时的公有化股金和国家或上级无偿赠拨的。这笔资金在生产队会计科目中统称为“固定财产基金”。固定财产基金是固定财产的货币表现，固定财产是固定财产基金的物质基础。这些固定财产的特点是，单位价值较大，使用年限较长，在使用的过程中保持其实物形态，因使用磨损

生产队资金构成示意图



而引起的价值减少（即所谓折旧）是逐渐发生的，也就是说，财产的价值是一部分一部分地转移到产品中去的。固定资金的管理与核算主要应注意以下几点：

①适当分类，正确计价。

固定资金的实体都是单位价值较大而使用年限较长的劳动手段，是生产队最重要的生产资料。随着农业现代化的推进，肯定地说，劳动手段会发生很大的变化，不仅数量会越来越多，而且逐渐由手工工具向现代化劳动手段转化，其单位价值也就不是二十元、三十元，而是上千元、上万元。在管理核算中，一定要把这些价值很大的财产纳入帐内核算，这就需要进行适当分类和正确计价。

按财产的性质和用途进行适当分类，一般分为：房屋及建筑物；各种机械、动力设备、电器设备；半机械化及大中型农具；运输工具；排灌设备；管理用具及家具；役畜（以提供动力为目的的各种牲畜）、种畜（以繁殖为目的的牲畜）；果树林木和其他固定财产等九大类。

在纳入帐内核算时，还必须正确计价。只有计价正确，才能如实反映生产队拥有的固定资金量，才能正确计提折旧，才能准确反映和考核生产成本，考察生产队的经营成果。目前，有的生产队财产不作价入帐，只登记实物数量；或者外购的入帐，自建自制的不作价入帐，这些做法都不符合经济核算的要求。为了健全经济核算制，财产必须计价，计价标准可根据其不同来源分别情况酌定。

外购的固定财产，按实际采购价格计价，包括购价、税金、运杂费、旅差费等。

自建自制的固定财产，按基本建设过程中实际开支的材

料费、现金和使用的人畜工计价。有时，本队人畜工或自产原材料没有现价，则应按市价进行估价。使用本队人工，是记工分参加年终分配的，当时没有给工资。财产的估价和当时基建实际投资额会有一个差额，这是由社员劳动积累形成的。如建一座库房投料价值2000元，用本队劳力，库房建好后估价3000元，与基建投资有1000元的差额，这就是社员劳动积累形成的。目前，我国农村人民公社生产力水平还很低，经济很不富裕，但是劳动力资源非常丰富，因此，这种劳动积累对于壮大人民公社集体经济、加快农业现代化步伐，有着重大意义。对这种劳动积累创造的财富，一定要加以反映与核算，才符合经济核算的要求。

自繁自育幼畜或幼树，成龄转作固定财产，可参照市价进行估价。这里，也有一部分属于社员劳动积累的性质。

国家或上级无偿支援赠送的固定财产，可按上级通知书注明价值计价，并在固定财产基金帐户下设国家基金、公社基金或大队基金等二级科目反映不同来源。

盘盈固定财产，按其新旧程度参照市价估价。

农业合作化时期社员入股的固定财产，按入社时评定的价格计价，保持社员公有化股金不变。如果在后来社队调整过程中经过重新评价，则按最后一次评定的价格计价。

在清产核资、财产计价工作中，一定要发动群众，由领导干部、财务人员和社员代表组成清产核资小组，集体评议，任何个人不得随意定价或处理财产。

②合理计提固定财产折旧。

固定财产的价值随着财产的磨损变旧而不断减少，一部分一部分地转移到产品中去，构成产品生产成本的一部分；