

機器拖拉機站底 簿記核算

中國人民大學

簿記核算教研室

北京 一九五三年

中國人民大學
Народный университет Китая
簿記核算教研室
Кафедра бухгалтерского учета

機器拖拉機站底簿記核算

Учет в МТС

哥貝節夫著『國營農場、機器拖拉機站與集體農莊
底簿記核算』第二篇，一九四六年，莫斯科版

Второй раздел книги С. Кобызева
«Учет в совхозах, МТС и колхозах»
Москва, 1946 г.

北京 一九五三年 ★ г. ПЕКИН, 1953 г.

機器拖拉機站底簿記核算

著者：哥貝斯夫

譯者：中國人民大學
簿記核算教研室

出版者：中國人民大學

印刷者：中國人民大學印刷廠

一九五〇年一月二十二日第一版第二次印刷
4007 (4002+5)

目 錄

第一章 機器拖拉機站生產核算底任務和原則.....	1
第一節 機器拖拉機站底組織和任務及其與集體農莊 的相互關係.....	1
第二節 關於對機器拖拉機站撥款底程序及對其工作 進行監督的一般規則.....	5
第三節 機器拖拉機站生產財務計劃的內容和核算的 任務.....	11
第四節 機器拖拉機站簿記核算底組織.....	15
第二章 機器拖拉機站主要業務底核算.....	23
第一節 投資及其撥款底核算.....	23
第二節 生產手段底核算.....	31
第三節 機器拖拉機站為集體農莊所完成的工作底核 算，液體燃料和機油費用底核算.....	40
第四節 勞動和工資底核算.....	52
第五節 拖拉機、康拜因機和農業機器的修理費用底 核算.....	62
第六節 行政管理和經營費用底核算.....	74
第七節 拖拉機工作、打穀機和康拜因機收穫底成本 底決定.....	76

第八節 副業、完成外部工作和公共住宅底核算·····	81
第三章 機器拖拉機站清算底核算。基金底核算。報表·····	87
第一節 在完成的工作上與集體農莊各種清算底核算·····	87
第二節 機器拖拉機站基金底核算·····	91
第三節 機器拖拉機站底報表·····	94

第一章 機器拖拉機站生產 核算底任務和原則

第一節 機器拖拉機站底組織和任務 及其與集體農莊的相互關係

在蘇聯將農業改造成社會主義化的工作中，機器拖拉機站曾有過最重要的意義。在使千百萬小農經濟集體化的工作中，在將富農作為一個階級來加以消滅的工作中，以及在從經濟上和組織上來鞏固集體農莊的工作中，機器拖拉機站曾是基本的要素。機器拖拉機站以機械技術裝備集體農莊，成為服務於集體農莊的生產政治中心，成為使集體農莊布爾什維克化和使一切集體農莊莊員變成富裕之人的强有力的工具。

黨和政府在一九二九年着手大量建設機器拖拉機站工作。我們都知道，這一年是大轉變的一年。當時黨和政府農業中完成了使農民經濟全面集體化和在這個基礎上將富農作為一個階級來加以消滅的巨大轉變。

「這是一個極深刻的革命，是從社會底舊質態轉變到新質態的突變，照其結果來說，它是與一九一七年十月革命具有同等意義的。

這個革命底特殊處，就在於它是由上面，由國家政權來提倡，並由反對富農盤剝，爭取自由集體農莊生活的千百萬農民羣衆從下面直接贊助實現的。』（聯共（布）黨史簡明教程，蘇聯外國文書館出版局中文版，第375頁）在聯共（布）中央委員會一九三〇年十二月二十九日決議中曾經確定了機器拖拉機站底作用和意義：

『蘇維埃國家在高度技術基礎上所組織的社會主義農業的形式已由機器拖拉機站爲代表表現出來並經無數次的經驗檢查過；在機器拖拉機站中把集體農莊羣衆建設自己的集體經濟上的主動性與無產階級國家在組織上和技術上的幫助和領導最圓滿地結合起來了。』

以機器拖拉機站爲代表，國家在農業中建立了用現代的先進技術所充實起來的社會主義企業。機器拖拉機站用事實向農民顯示出社會集體耕種土地的一切優越性，而把千百萬農民吸引到社會主義的建設工作中。

斯大林同志在聯共（布）第十八次代表大會上所作的歷史性的演說中，列舉了一些關於社會主義農業的技術裝備巨大增長的著名數字，他說：

『除這些數字而外，如果還注意到在報告期內，我國農業機器站總數從一九三四年的二千九百處增加到一九三八年的六千三百五十處的事實，那末根據這些數目字，便可確信地說，我國農業以現代新技術爲基礎的改造，基本上已經完成了。』

到一九四〇年底，已經有六千九百八十個機器拖拉機站爲集

體農莊全部耕作面積 94.5% 的土地服務了。機器拖拉機站已有數百萬具有高度熟練技術的拖拉機手、康拜因機手、農業技師和工程技術人員，而且以事實證明了農業中機械技術的一切好處和優越性。

由於法西斯強盜背信棄義進攻我們的祖國，曾經暫時停止過繼續擴大機器拖拉機站網的工作。在被佔據的地區中，德國匪徒掠奪了很多的機器拖拉機站，破壞了這些機器拖拉機站的經濟，把它們弄得支離破碎。在從強盜們手中解放出來的、以前曾暫時被佔據的國土的範圍內，又重新開始了恢復機器拖拉機站的緊張工作。這個恢復工作即將順利完成，機器拖拉機站在曾被佔據的地區中，在組織和鞏固這些地區的集體農莊的工作中，又重新佔着自己應有的地位。

衛國戰爭勝利結束以後，在一切機器拖拉機站的面前擺着一個極其重要的任務：擴大集體農莊的播種面積，增加為集體農莊進行的工作的比重，提高土地的收穫量，以便更好地以糧食供給人民和紅軍，以原料供給工業。機器拖拉機站正在順利地解決這個任務。但是已經達到的一些成就無論在任何程度上也還不能作高枕無憂的根據。還必須完成很多工作，以便達到更好的成果。為了清除德國強盜所造成的巨大破壞的後果，而且也為了保證進一步增大集體農莊食糧產品的生產，機器拖拉機站底經理，農業技術人員、工人和集體農莊莊員應該表現更大的努力。

機器拖拉機站與集體農莊之間，根據蘇聯人民委員會一九三九年一月十三日所批准的標準合同而訂立合同，這對於改善機器拖拉機站和集體農莊的工作，對於提高它們及時完成工作和對耕

- 種工作高度質量的責任心，以及對豐富收成的責任心都具有很大的組織意義。

根據與每一個集體農莊所訂立的合同，機器拖拉機站應當：

（1）用自己的拖拉機、各種農業機器和工具，在規定的日期為集體農莊進行合同中所規定的工作；

（2）自己負擔以液體燃料和機油供給拖拉機、康拜因機和發動機；

（3）支付全體農業人員、工程技術人員和康拜因機手底工資以及拖拉機手最低保障的貨幣部分；

（4）通過農業技術上的設施、生產計劃和收支預算的編製、正確輪耕制的規定等工作來促進勞動組織、正確分配收入、培養集體農莊的幹部和設立核算，以便在鞏固組織和經濟上幫助集體農莊。

另一方面，集體農莊應當：

（1）執行一切毫無例外的耕種工作，其中包括機器拖拉機站拖拉機的工作；

（2）將液體燃料和機油從機器拖拉機站所在地運送到集體農莊中的工作地點，並將水輸送到拖拉機工作的地點；

（3）按照規定的計劃進行農業技術措施；

（4）根據收成情況，按照規定的標準，將機器拖拉機站所完成的工作的報酬以實物或貨幣繳給國家；

（5）按照在該集體農莊中所規定的數量，將根據完成的工作日所應支付的一切農產品發給拖拉機手、工作班班長和他們的助手們，並替他們運送到家中；發給的麵包不得少於規定的最低

保障。

由於這些已經建立了許多年的機器拖拉機站與集體農莊之間的相互關係，才鞏固了集體農莊組織的和經濟的力量，達到了集體農莊生產工作底許多高度的指標。收穫量增加了，集體農莊莊員底物質狀況改善了，文化水準也提高了。所有這一切完全證明了黨和政府所施行的建立城鄉經濟文化聯系、農業機械化和把農業勞動變為工業勞動底另一種形式等政策底正確性。

第二節 關於對機器拖拉機站撥款底程序 及對其工作進行監督的一般規則

在一九三八年一月一日以前，機器拖拉機站曾是實行經濟核算制的企業並有很多的撥款來源：兩種國家預算撥款，兩種信貸，此外還有從集體農莊得到的實物報酬和貨幣收入。

這種撥款來源的多樣性成了機器拖拉機站財政混亂的根源，並造成工資方面的債務，國家資金凍結和應收帳款增大等情況。撥款和信貸的技術都非常複雜；機器拖拉機站財務的監督和核算也進行得不够。

爲了從根本上健全機器拖拉機站的財務，改善一切工作底組織和加強農業機構在集體農莊建設工作中的領導和責任心，蘇聯人民委員會於一九三八年二月五日、一九三九年一月十三日和同年五月十六日以決議規定了對機器拖拉機站撥款的新的規則。現在，機器拖拉機站用拖拉機、康拜因機和各種農業機器爲集體農莊工作的一切費用，都由聯邦的國家預算來供應資金。撥款是根據

機器拖拉機站年度生產財務計劃的完成情況，按照下季預付款底撥發的程序以季進行的。每季終了後，不得遲於十五日機器拖拉機站一定要將關於季度生產財務計劃完成情況的報告送到相當的國家銀行支行。在超額完成季度計劃的情況下，國家銀行應由年度生產財務計劃中追加撥款給機器拖拉機站。撥款的最後結算在第四季中進行，但不得遲於十二月一日。如果機器拖拉機站未能完成季度的生產工作計劃，但又已全部提取了在該季撥給它的全部資金時，那末國家銀行就應從下季的預付款中扣除超支的金額。

個別科目上發生的超支，機器拖拉機站可以用其他科目的節餘彌補，但是這種抵銷，祇有在獲得相當的共和國農業人民委員會和邊區（省）農業廳按照每一個別情況所作的許可之後，才能進行。

機器拖拉機站底年度生產財務計劃是分季編製的，並需在二月一日以前由邊區（省）農業廳批准。根據批准的生產財務計劃，機器拖拉機站與集體農莊訂立合同。

在機器拖拉機站的生產財務計劃中應該規定出下列各項作為必須完成的任務：

- （1）農業生產工作底種類、質量和完成的日期；
- （2）一些主要農作物的收穫量；
- （3）拖拉機工作、打穀和用康拜因機收穫的成本；
- （4）拖拉機及其他一些農業機器底修理。

根據批准的生產財務計劃撥款給機器拖拉機站作為下列一些措施：（1）支付本年度在集體農莊中各種工作底費用；（2）

在規定的定額範圍內構成過渡到下年度的各種儲備（液體燃料、儲備零件、修理用的材料）。

本年度各項支出是由下列一些費用科目所組成：

- （1）液體燃料和機油的支出；
- （2）拖拉機、康拜因機底大修理和日常修理的支出，以及各種農業機器和工具底日常修理的支出；
- （3）直接工作於機器和機械的工人底工資以及支付拖拉機手貨幣的最低保障（在穀物集體農莊中每一工作日是2盧布50戈比，在植棉集體農莊中每一工作日是5或7盧布）；
- （4）機器拖拉機站農業人員、工程技術人員、行政和勤雜人員的工資的支出；
- （5）其他一些行政管理費用和經營費用的支出，包括建築物底修理、實驗、書報和無線電等費用。

上述一切費用以及作為構成過渡到下年度的儲備之用的撥款，都是通過國家銀行來進行的。

副業（食堂、菜園等等）的各項支出是以這些業務的收入來支付的。從國家預算中祇撥發流動資金作為組織副業之用。

投資，包括限額外支出，是通過農業銀行用國家預算撥款和用從動員內部潛在資源所獲得的資金來進行的。

機器拖拉機站生產費用的撥款，由國家銀行按照下列規則辦理：根據國家預算發放的信貸，由各共和國的農業人民委員會、各邊區（省）的農業廳，通過國家銀行底一些支行，按照各個機器拖拉機站分別地撥付。

為了進行撥款和監督，機器拖拉機站應將經邊區（省）農業

廳或共和國農業部所批准的生產財務計劃報送一份給國家銀行分行。

在國家銀行分行中，對於每種費用（液體燃料、機油底支出，機器拖拉機站生產工人的工資，其中包括支付拖拉機手、拖拉機工作班班長及其助手們的貨幣的最低保障，機器拖拉機站工作人員的工資，修理費用以及其他一些行政經營費用）開設單獨的國家預算專門帳戶。從國家預算帳戶上支付資金，是由國家銀行分行根據下列一些憑證進行：

（1）購買資材（液體燃料、機油、儲備零件）和支付勞務報酬要根據支票、付款通知書或委託書、機器拖拉機站開出的押匯申請書；

（2）支付工人和職員的工資，支付拖拉機手、拖拉機工作班班長及其助手的貨幣的最低保障，則根據支票並附有經機器拖拉機站經理和總會計師簽字的請領表和結算表；

（3）支付行政經營費用以及繳納社會保險提成則根據機器拖拉機站的支票和委託書。

國家預算的資金，由國家銀行分行嚴格地在批准的撥款範圍內，按照機器拖拉機站的每一種費用單獨支付。

機器拖拉機站的投資撥款，由農業銀行根據蘇聯農業部所編製並經蘇聯部長會議批准的各共和國、各邊區和各省底機器拖拉機站底投資計劃來進行的。在計劃中應該分出下列各種費用：

（1）建設費用（包括裝備在內）；（2）購買各種機器的費用。在建設工程計劃中，蘇聯農業部要列出機器拖拉機修理廠的目錄以作為必須完成的任務。從計劃所規定的購買機器的資金中分出必

需的金額，以作為蘇聯農業部在購買拖拉機、康拜因機、汽車、複雜打穀機、拖拉機用犁、輸油車和車床上進行集中結算之用。

個別機器拖拉機站的年度投資計劃，是由邊區（省）的農業廳或共和國的農業部批准的。也必須同時分出作為建設和作為購買農業機器的資金。

機器拖拉機站經理在各種規定的限額範圍內，直接確定建設的具體對象和需要購買的機器的目錄。進行大修理工作的機器拖拉機修理廠的建設工程表，要由蘇聯農業部呈請政府批准；而機器拖拉機站所必需的一切建造的工程表，則是由機器拖拉機站經理，在邊區（省）的農業廳或共和國的農業部為該機器拖拉機站所規定的限額範圍內批准。

農業銀行對於購買機器的撥款是這樣進行的：即

（1）在中央——用支付供給者底拖拉機、康拜因機、汽車、複雜打穀機、拖拉機用犁、輸油車和車床等帳單的方法；

（2）在各機器拖拉機站所在地，按非集中程序，在年度計劃為該項目的所規定的資金範圍內，用支付這些機器的帳單的方法。

因為機器拖拉機站的各種生產費用和投資，都是從國家預算中撥款的，所以集體農莊在機器拖拉機站為其完成的工作上所應付的一切報酬（用實物和貨幣），全部作為國家的收入。

由於機器拖拉機站生產工作的性質和從國家預算中對它們撥款的程序，因而對於機器拖拉機站執行生產財務計劃的工作、對資金的正確運用、對及時向集體農莊計算並收到機器拖拉機站為其工作的報酬等等進行及時的和不間斷的監督，是具有很重大的

意義的。這種監督，是由農業機關，財政機關和國家銀行的機構根據會計報表和業務報表來進行的。農業機關不僅根據報表，並且也通過審查和特別調查等方法，對機器拖拉機站的一切經濟活動進行監督。

財政機關如同審查其他國營企業時一樣，是在同樣的一些基礎上進行審查機器拖拉機站底財務活動。

國家銀行機關根據月度和季度的報表，通過當場檢查機器拖拉機站所報送的資料和報表的正確性的方法，對所轉撥的信貸是否適合及其運用情況，對生產財務計劃數量指標和質量指標的完成情況實行監督。

機器拖拉機站不得遲於報告期期滿後十五日，要將月度和季度的報表報送到國家銀行的分行、邊區（省）的農業廳或共和國的農業部（這種報表的內容見第三章）。如果到期未報送月度和季度的報表，國家銀行分行將停止對機器拖拉機站的撥款，並將此種情況通知國家銀行各辦公處以及邊區（省）的農業廳和財政廳，共和國的農業部和財政部。

農業銀行通過分析機器拖拉機站的報表及對其進行調查的方法實行有系統的監督，使撥為投資之用的資金能按照用途運用，以便使建造物和機器能及時地開始使用和降低建設底價值。

由此可見，正確建立機器拖拉機站的核算、及時編製關於它們完成生產計劃、動用國家資金及監督從集體農莊獲得為其完成工作的報酬等工作的報表，是具有其巨大的意義的。

第三節 機器拖拉機站生產財務計 劃的內容和核算的任務

與其他的社會主義企業一樣，機器拖拉機站也是按照預先規定的計劃工作的。

在機器拖拉機站的計劃中要規定：應該為集體農莊完成的工作範圍，工作的質量和日期，各種支出，以及拖拉機工作和康拜因機收穫的計劃成本。為要完成這些任務，機器拖拉機站應該具有一些必需的勞動工具：拖拉機、康拜因機、各種農業機器和拖帶的工具，然而這些勞動工具所必要的數量是與勞動生產率有着極密切的關聯的。

用拖拉機工作的勞動生產率的定額和每個拖拉機手季節性的生產定額，已經蘇聯人民委員會和聯共（布）中央委員會一九三九年三月八日『關於機器拖拉機站拖拉機手生產定額和工資標準』的決議所規定。根據這種定額、標準和機器拖拉機站拖拉機底工作範圍，必須在計劃中確定拖拉機的需要數量，按照它們的能力，得出機器拖拉機站拖拉機的保證力量，確定拖拉機、康拜因機和其他拖帶工具不足的數量。除此而外，還需要在計劃中規定液體燃料和機油底必要的數量（不僅用實物表示，並且也用金額表示），確定拖拉機、康拜因機、農業機器和工具修理費用的數額，規定用作支付機器拖拉機站工人、農業人員、工程技術人員和行政人員的工資及其他一些費用的預定的金額。由於從國家預算中對機器拖拉機站的撥款是按季進行的，所以在計劃中必須不

僅指出各種工作和支出的總量，還要按照季度加以劃分。

計劃的主要要素和它們的順序是這樣的。

在機器拖拉機站的計劃中，首先要按照每一種農作物分別地指出該機器拖拉機站所服務的集體農莊的播種面積和收穫量。然後，根據拖拉機工作計劃（以公頃為單位）確定需要運來拖拉機、汽車和農業機器的計劃。在拖拉機工作計劃中要按照工作的每一個過程指出應由機器拖拉機站的拖拉機耕作面積，並且註明應用哪種拖拉機和應完成哪些過程。這對於計算液體燃料的支出是必要的。因為各種牌號拖拉機的液體燃料消耗定額是各不相同的。在這個拖拉機工作計劃中還要列舉一些質量指標（以公分為單位註明耕種的深度，犁溝的數量），工作的日期和每一種拖拉機每一工作班的生產定額。

根據拖拉機工作計劃，對於工作的每一個過程都要按照季度和按照拖拉機的牌號編製液體燃料支出計算表。計算表是按照液體燃料和機油的各個種類用重量表現，同時也根據這些材料的固定價格折算成貨幣表現來作成的。

因為除拖拉機之外，其他各種機器（康拜因機、牽引機車等等）也要消耗液體燃料和機油，此外，一些附帶的業務（拖拉機和康拜因機底移動，新拖拉機和康拜因機底試車，用運輸汽車運送液體燃料）同樣需要這些油料，所以在計劃中也要列出作為這些用途的液體燃料和機油底支出計算表。所有這一切，就使有可能確定出在液體燃料和機油上所需要支出的資金，並按季加以劃分。

在計劃中同樣要規定為進行拖拉機、康拜因機和其他各種農業機器的修理必要的提成（根據政府所規定的定額，按季加以劃