

农业经济核算

华南农学院农学系农业经济学教研组

1962.2.

第一章 经济核算概论

第一节 社会主义农业企业实行经济核算的意义

经济核算是在社会主义生产关系的基础上，为了达到国家计划的目的，对生产过程中的劳动消耗和劳动成果进行计算、比较、分析和考核的一种经济活动。它是社会主义生产关系在企业管理中的具体体现，也是社会主义生产关系在企业管理中的具体体现。在社会主义生产关系下，生产资料的公有制和产品的按劳分配，决定了企业必须实行经济核算，以提高劳动生产率，降低生产成本，增加国家积累，实现国家计划。经济核算不仅是企业管理的基础，也是国家计划得以实现的重要保证。通过经济核算，企业可以及时了解生产过程中的各种消耗和成果，发现问题，采取措施，改进生产，提高效益。同时，经济核算也是国家计划部门了解企业生产情况，制定和调整计划的重要依据。因此，实行经济核算对于社会主义农业企业来说，具有十分重要的意义。

实行经济核算，就是要求社会主义企业在国家计划的指导下，按照规定的标准，对生产过程中的劳动消耗和劳动成果进行计算、比较、分析和考核。经济核算的核心是成本核算，即对生产过程中所消耗的各种生产资料的价值和劳动者的劳动报酬进行计算。通过成本核算，企业可以计算出产品的单位成本，从而了解产品的生产耗费和经济效益。经济核算还包括对生产过程中的各种费用进行核算，如管理费用、销售费用等。通过经济核算，企业可以及时发现生产过程中的浪费现象，采取措施加以节约，降低生产成本，提高经济效益。同时，经济核算也是国家计划部门了解企业生产情况，制定和调整计划的重要依据。通过经济核算，国家计划部门可以了解企业的生产成本、劳动生产率、资金占用等情况，从而制定合理的计划指标，调整生产结构，优化资源配置。因此，实行经济核算对于社会主义农业企业来说，具有十分重要的意义。

在资本主义制度下，生产资料的私有制和生产的目的决定了企业实行经济核算的动机。在资本主义制度下，生产资料归资本家所有，生产的目的不是为了满足社会需要，而是为了追求利润。资本家为了最大限度地榨取剩余价值，必须降低生产成本，提高劳动生产率。因此，资本家在企业内部实行经济核算，以降低成本，增加利润。然而，在资本主义制度下，经济核算只是资本家为了维护自身利益而实行的内部管理手段，它并不能改变资本主义生产关系的本质。在社会主义制度下，生产资料的公有制和生产的目的决定了企业实行经济核算的动机。在社会主义制度下，生产资料归全体劳动者所有，生产的目的为了满足社会需要。企业实行经济核算，是为了提高劳动生产率，降低生产成本，增加国家积累，实现国家计划。因此，在社会主义制度下，经济核算不仅是企业管理的基础，也是国家计划得以实现的重要保证。

在社会主义制度下，生产资料是社会主义公有制，经济核算的目的是为了最大限度地利用人力、物力和财力，做到以最少的劳动消耗，取得最大的经济效益。经济核算不仅是企业管理的基础，也是国家计划得以实现的重要保证。通过经济核算，企业可以及时发现生产过程中的浪费现象，采取措施加以节约，降低生产成本，提高经济效益。同时，经济核算也是国家计划部门了解企业生产情况，制定和调整计划的重要依据。通过经济核算，国家计划部门可以了解企业的生产成本、劳动生产率、资金占用等情况，从而制定合理的计划指标，调整生产结构，优化资源配置。因此，实行经济核算对于社会主义农业企业来说，具有十分重要的意义。

体和个人的关系。正如毛泽东同志在《论十大关系》中说的：“国家、集体和个人三者利益的关系，必须处理好。国家利益放在第一位，集体利益第二位，个人利益第三位。三者利益必须兼顾，不能只顾一头。否则是不利国家，不利集体，不利个人的。”（毛泽东：《论十大关系》，《毛泽东选集》第五卷，人民出版社1961年12月第2版，第303页）这就是说，国家、集体和个人三者利益的关系，必须处理好。国家利益放在第一位，集体利益第二位，个人利益第三位。三者利益必须兼顾，不能只顾一头。否则是不利国家，不利集体，不利个人的。

必须指出，经济核算不但在社会主义阶段有重要意义，而且在共产主义阶段也有重要意义。当然，在共产主义阶段，经济核算的形式和内容，将随着生产力的发展和生产关系的改变而改变。但是，经济核算作为管理经济的一种方法，是永远需要的。在社会主义阶段，经济核算的主要任务是：通过核算，了解生产过程中的劳动消耗和物资消耗，从而降低消耗，提高经济效益。在共产主义阶段，经济核算的主要任务是：通过核算，了解生产过程中的劳动消耗和物资消耗，从而降低消耗，提高经济效益。

第二节 社会主义农业企业实行经济核算的原则

在社会主义农业企业实行经济核算，必须遵循以下几个基本原则：

- (一) 政治挂帅，经济挂帅。政治挂帅是指企业在实行经济核算时，必须把政治思想工作放在第一位。经济挂帅是指企业在实行经济核算时，必须把经济核算放在第一位。只有把政治挂帅和经济挂帅结合起来，才能充分发挥经济核算的作用。
- (二) 全面核算，重点核算。全面核算是指企业在实行经济核算时，必须对生产过程中的所有劳动消耗和物资消耗进行核算。重点核算是指企业在实行经济核算时，必须对生产过程中的主要劳动消耗和物资消耗进行核算。只有把全面核算和重点核算结合起来，才能充分发挥经济核算的作用。
- (三) 统一核算，分级核算。统一核算是指企业在实行经济核算时，必须实行统一的核算制度和核算方法。分级核算是指企业在实行经济核算时，必须实行分级的核算制度和核算方法。只有把统一核算和分级核算结合起来，才能充分发挥经济核算的作用。
- (四) 经济核算与政治思想工作相结合。经济核算与政治思想工作相结合是指企业在实行经济核算时，必须把经济核算与政治思想工作结合起来。只有把经济核算与政治思想工作结合起来，才能充分发挥经济核算的作用。

社会主义的核算体系是包括着国民经济范围的全面核算和场、社、队、组的局部核算。我们既要抓国民经济的大账，也要抓各场、社、队、组的小账，不过，场、社、队、组的局部核算必须服从整个国民经济的全面核算。由于我们建立了生产资料公有制，整个国民经济成为一个有计划、有统一的整体，各个企业就是组成这个整体的组成部分，因此国家利益和各个企业利益根本上是一致的；国民经济的全面核算与各个企业的局部核算，根本上也是一致的。但在某些情况下，如发生矛盾，局部核算必须服从全面核算，牺牲局部利益必须服从长远利益，这是不可动摇的原则。当然我们强调要抓国民经济的全面核算，并不是说就不抓各个企业的账，不抓场、社、队、组的小账了，因为大账和小账是统一的，小账加起来的就成为大账，可以在进行核算时，也不应该放松任何细小的可能的节约，要把全面核算与局部核算很好地结合起来。

(三) 专业核算与群众性核算相结合：实行经济核算必须有专业机构和专门人员，必须有健全的核算制度，只有不断加强专业核算，才能给群众核算提供比较全面的系统核算资料，那群众核算逐步走向深入和提高核算能力，但是专业核算必须和群众的核算结合起来，才能发挥其应有的作用。因为群众是企业的主人，是生产、财务计划的直接执行者，他们最关心自己的劳动成果，最了解生产和经营活动情况。只有发动群众参加核算，才能充分调动群众的积极性和主动性，同时也只有如此，才能为专业核算有可靠的基础。专业核算必须以群众性核算为基础，而群众性核算，必须在专业核算的指导下进行，两者有机地结合起来，才能把经济核算工作做好。

(四) 经济核算与经营活动分析相结合：经济核算的目的是为了搞好生产，不是为了核算而核算。因此，不仅要通过记账、核算、统计等手段来控制和节约消耗，而且更重要的是要善于通过经济核算进行经营活动分析，发现问题，以便从中找出原因，挖掘潜力，进一步找到管理安排和节约人力、物力和财力的办法。因此，经济核算必须与经营活动分析很好地结合起来，才能达到促进生产的目的。进行分析时，实行领导、专业人员和群众三者相结合的方法，主要是围绕生产计划、财务收支计划、劳动生产率三个指标，抓住生产、财务、劳动力三方面的重要问题，进行分析研究，并找出解决问题的办法，记一笔账，可以大大提高管理水平，促进生产的发展。

第三节 社会主义农业企业经济核算种类及其统一性

会主义制度下，由于生产资料公有制，和社会主义经济的计划性的要求，这三种核标，并不是孤立地发生作用，而是有着密切联系的，因此，组成统一的经济核标体系。它主要表现如下几方面：

首先，这三种核标所反映的对象，在内容范围上虽各有不同，但总的来说，它们所反映的都是社会主义的扩大再生产过程，所以我们说经济核标体系的对象是统一的。

其次，这三种核标所要完成的具体任务虽有所不同，但是它们却负着同一的根本的任务，即：全面地监督在全国范围内和在各个单位范围内完成和超额完成国民经济计划，促使整个国民经济高速度地发展，所以我们说经济核标体系的任务也是统一的。

最后，这三种核标都是在党和国家的统一领导下进行，并且由国家统计局、财政部等有关部门分别负责，共同协商，确定三种核标的最主要的指标范围，并核算国民经济的完成情况等。所以，我们说经济核标体系的领导和组织是统一的。

——本章完——

第二章 会计核算的内容及其方法

第一节 会计核算的内容

社会主义会计核算就是社会主义经济核算的组成部分，它是管理社会主义经济的重要工具。在社会主义社会中，任何一个生产单位，根据计划进行生产经营活动，都要有一定数量的经营资金，这些资金都有其一定的来源；而且在再生产过程中，这些资金还不断地周转。所以，在社会主义生产单位中会计核算的具体内容，是包括经营资金，资金来源和经营资金的周转。现分述如下：

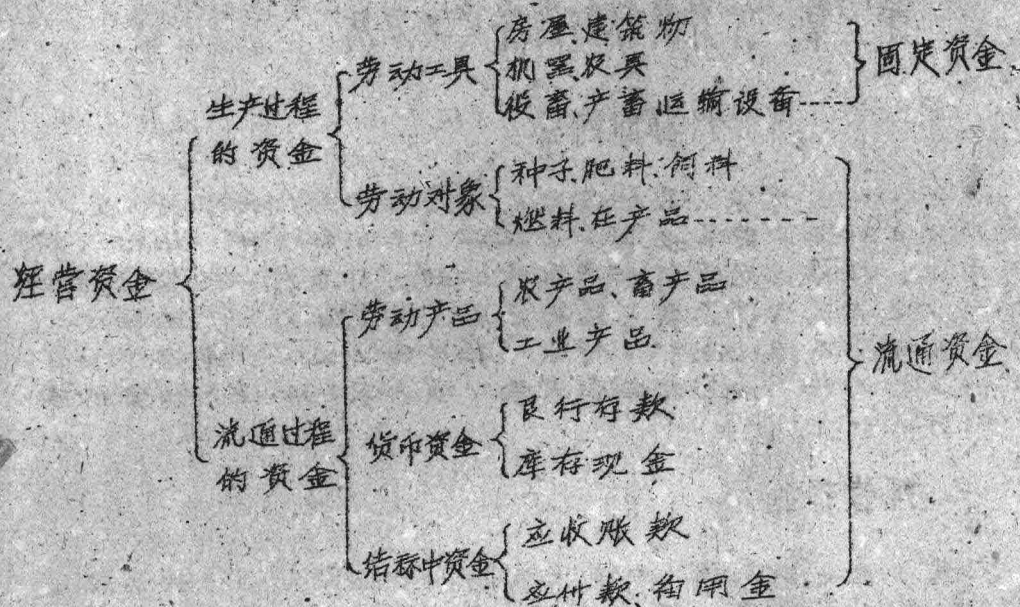
一、经营资金

经营资金是生产单位所有各种财产（包括债权）的总数。经营资金的种类很多，根据它在再生产过程中所起的作用，可分为生产过程的资金和流通过程的资金两大类。

生产过程的资金又分劳动工具和劳动对象。劳动工具是人们在生产过程中用来影响和改变劳动对象的工具；它又包括直接作用于劳动对象的机器、农具和间接作用于劳动对象而为生产过程所必需的房屋、建筑物、运输设备等。劳动对象是人的劳动加于其上的一切东西。在生产过程中，劳动对象经过加工，改变其形态和性质，最后成为产品的实体（如种子、肥料、饲料）或者完全消失，而帮助了产品的形成（如燃料、润滑油料）。此外，尚未完成生产过程的在产品，也属于劳动对象的范围。

流通过程的资金，可分为劳动产品、货币资金和结算中的资金三种。劳动产品是已经完成生产过程而待销售的那些产品，即产成品，如粮食、棉花等。货币资金是生产单位用来购买劳动对象、支付工资及其他开支的货币，它包括库存现金和银行存款。结算中的资金即处于结算过程中的资金，主要是生产单位向购买单位收取的款项，即应收账款。此外，还包括备用金和暂付款。

现将经营资金的分类，列成图表如下：

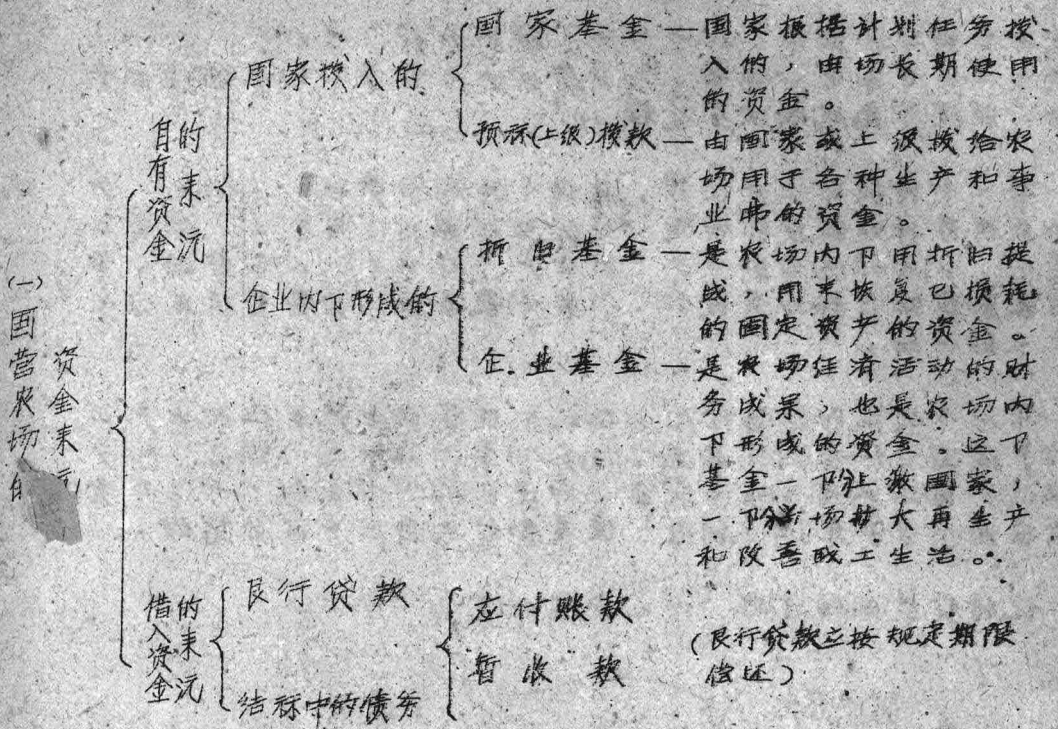


根据资金参加周转的性质，又可分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指属于劳动工具形态的资金。它们在周转上的特点是使用时间较长，可参加多次生产周期，不过它在每次生产过程中，只是逐渐损耗，并将损耗的价值以折旧形式转移到所生产的产品中去。流动资金是指用于生产周转和商品周转的资金，它包括劳动对象、劳动产品、货币资金和结算中的资金。这些资金在流动过程中，经常改变其原有形态，并不断地周转着。其中劳动对象，只参加一个生产周期就完全被消耗掉，其价值也全部转移到这一生产周期所制成的产品中去；至于劳动产品、货币资金和结算中的资金，则属于流通过程的流动资金。

二：经营资金来源

经营资金来源的种类取决于社会主义所有制的形式及生产单位经济活动的内容，国营农场与农村人民公社农业生产单位的资金来源，虽均可分为：“自有的资金来源”和“借入的资金来源”两类，但由于这两者所有制的不同，其具体资金来源也是不同的。

现将其来源分类图示如下：



三. 经营资金的周转

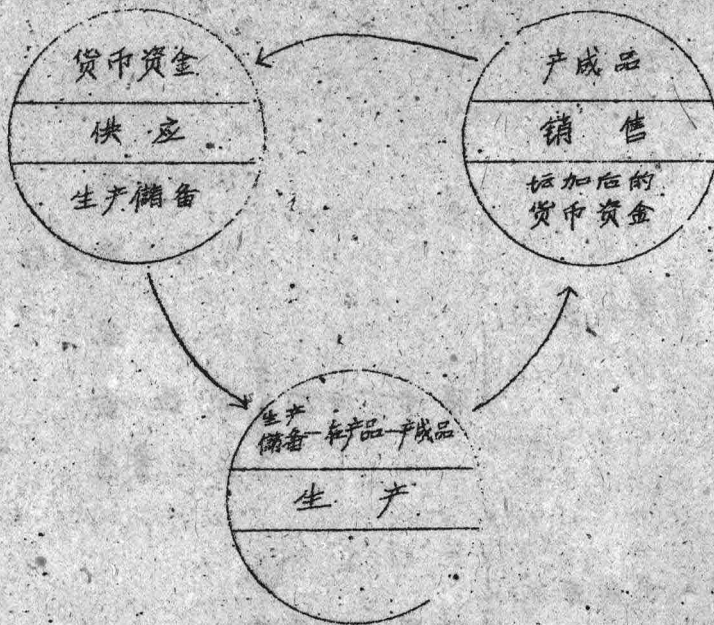
生产单位经营资金周转过程，一般分为三个阶段：
 第一个阶段是供应过程，在这一阶段，生产单位的货币资金

转变为各种生产储备，如原材料、辅助材料、燃料等，这些储备是为生产产品所必需的。生产单位为了取得一切必需的生产储备，就须首先完成供应过程。

第二个阶段即生产过程，在这个过程中，劳动人民借助于劳动工具对劳动对象发挥作用，使劳动对象发生形态上、性质上的变化，从而创造出新产品。在生产过程中是以人的劳动、劳动对象和劳动资料为前提的，但其中最基本、最具有决定意义的是人的劳动。

第三个阶段即销售过程，在这个过程中，生产单位把生产出来的产成品，销售给消费者，即其他单位或个人。结果，生产单位的产成品又变为货币资金，即更多的货币资金。而这些货币资金则是生产单位为创造、恢复和扩大再生产所必需的。

现将资金周转过程，以图表示如下：



第二节 会计核算的方法

会计核算经济核算的基础，是经济核算的重要组成部分。会计核算，就是要正确、及时、完整地把生产单位日常发生的各项或彼此间的经济往来，通过记账、算账，并运用报表来反

映生产单位在一定时期的生产情况，资金来流及资金运用情况，计划执行情况以及劳动成果等，以便及时检查、分析、研究、总结经营管理上的存在问题，提出解决措施，提高劳动生产率。

在社会主义制度下，由于会计核算对象中经营资金与资金来流的多样性，资金运动及其成果的连续性和重复性，以及会计核算所担负的各种不同任务，而必须采取一系列专门的方法。例如在日常核算中，当一项经济业务发生后，首先按照会计凭证的要求，进行货币计价，并填制会计凭证。由于凭证反映的经济业务，是分散的、分散的，因此就要按照复式记账法将这笔业务记入有关账户，但账户不能集中地提供经济活动的综合资料，因此，又必须利用资金平衡表和资产负债表，在编制之前，还应进行财产清查，以保证会计核算的真实性。因此，会计核算的专门方法，是有机的联系，它们构成了社会主义会计核算的有机整体。现分别说明如下：

一、货币计价

货币计价是在实物数量的基础上，应用统一的货币计量的单位，来总括及反映经营资金、资金来流、资金运用及其成果的专门方法。由于各生产单位的经济资金及其来流是多种多样的，资金周转及其成果的形式又是连续不断进行的，如果不用统一的货币计量单位，就不可能综合，因此，进行货币计价是十分必要的。在社会主义制度下，货币计价必须以实际成本为根据。如生产单位对于购置的材料物资，应以其实际的购价和实际采购费用作为计价的基础，对于其可创造的产成品，应以其实际的物耗和劳动耗作为计价的基础。而且在社会主义制度下，对于不同生产单位的同类产品规定了统一计价的规则。这样不仅保证了核算资料的正确性和真实性，同时也保证了核算资料的统一性和可比性。但在资本主义制度下，不可能有国家统一规定的计价规则，而资本家采用各种不同的计价标准来达到掩盖剥削或夸耀其财务状况的目的。

二、填制会计凭证

会计核算中，凡是用来证明经济业务已经完成，并作为记账的根据的书面证明，就叫会计凭证。会计凭证是社会主义会计核算的重要特点之一，任何一项经济业务，都必须收有凭证，付有收据，否则会计核算就无从依据。会计核算除了作为记账的根据外，还可以用来作为检查和考核各项经济活动是否正确。

是否真实，是否合理合法，此外，还可以防止和揭发盗窃公共财产和浪费社会主义财产的发生，所以会计凭证有很重要作用。

会计凭证按其编制程序可分为原始凭证、汇总凭证和记账凭证三种：①原始凭证是证明经济业务已经发生，并作为编制记账凭证或进一步编制汇总凭证之根据的凭证，如现金收付凭证、材料收付凭证等。原始凭证按其来源又分自制凭证和外来凭证两种。自制凭证即本单位内下台有关业务下台可填制的原始凭证，如收据、付款单等；外来凭证是指从其他单位收到的原始凭证，如供应单位的发票，账单，国家银行的结算凭证等。

②汇总凭证是根据许多同样性质的原始凭证汇总编制的凭证。如收料发料凭证汇总表，各种费用分配明细表等。应用汇总凭证，可以减少会计分录的数量，提高核算效率，并使记账工作达到条理清晰的要求。

③记账凭证是由会计部门根据原始凭证或汇总凭证而填制的，作为记账根据的一种凭证。记账凭证的主要内容是指经济业务所牵涉的对应账户的名称和金额，以便据以登记序时账簿和分类账簿。

会计核算的质量，在很大程度上取决于原始凭证的质量。会计凭证的基本内容应包括：凭证名称，有关单位的名称和地址、日期、经济业务的内容、计量单位和金额，以及有关负责人或填发单位的戳记等。凭证的数字或文字要清楚，不得涂改。会计部门接受合乎规定的原始凭证后，如仅有实物指标，无凭证计价，应进行计价；然后按其性质分别归类，最后编制记账凭证，据以入账。会计凭证应妥善保管，但到规定期限，可按规定办法，办理注销手续。

三、资金平衡表

按照会计核算方法的程序来说，资金平衡表应放在账户与复式记账之后来讲的，但因为资金平衡表是全面地总括了企业的经营活动及其资金来源和相互关系，同时掌握了资金平衡表的实质，又可以帮助我们理解其他会计方法，尤其是账户及复式记账的方法，所以我们现在先谈资金平衡表。

(一) 资金平衡表的意义和结构

资金平衡表是用货币计量单位来总括地反映生产单位在一定期限内经营资金及其来况的一种专门方法。资金平衡表的结构分左右两方，左方反映经营资金的运用，右方反映经营资金的来况。经营资金包括固定资产、由于生产单位掌握资金种类甚多，为了更清楚地了解资金的运用及其来况，可按一定标准予以归类排列。根据广东省财政厅编的《农村人民公社财务管理工作经验材料》（1961年8月），农村人民公社生产大队的经营资金分为固定资产、库存物资、库存现金、存款、农业生产费用、畜牧业生产费用。资金来况包括：公积金、公益金、股份基金、农业收入、畜牧业收入、社员投资等项。由于生产单位所拥有的资金都有其一定的来况，所以经营资金的总数必定等于经营资金来况的总数，左右两方永远平衡。

资金平衡表对于领导生产和管理生产都有很大作用，一方面根据它可以了解和检查生产单位的财务计划执行情况，另一方面通过它可以揭露生产单位经济工作中存在的缺点，从而采取措施，改进工作。

（二）经济业务发生后对资金平衡表的影响

从上既知，由于资金及其来况的平衡关系，资金平衡中的资金运用方面资金来况方的总计必然是相等的。现在进一步研究，当生产单位的经济业务发生后，反映到资金平衡表左右双方，是否相等，我们可从下例说明。

假定某公社生产大队1961年9月30日的经营资金和资金来况情况如下：

资金平衡表

1961年9月30日

左方(经营资金)	金 额	右方(资金来况)	金 额
固 定 资 产	3,200元	公 积 金	4,000元
库 存 物 资	900	公 益 金	400
库 存 现 金	50	股 份 基 金	2,100
存 款	300	农 业 收 入	450
农 业 生 产 费	2,100	畜 牧 业 收 入	100
畜 牧 业 生 产 费	700	社 员 投 资	200
合 计	7,250元	合 计	7,250元

现假定这笔资金平衡表编制时，该大队10月份发生了下列各项业务：

第一项业务：10月2日以存款50元购买种子入库备用。这笔业务的发生，使大队库存物资增加50元，同时使存款减少50元，这样，资金平衡表，发生如下变化：

资金平衡表 (一)

左 方		1961年10月2日右方	
固定资产	3,200元	公积金	4,000元
库存物资(900+50)	950	公益金	400
库存现金	50	股份基金	2,100
存款(500-50)	250	农业收入	450
农业生产费	2,100	畜牧业收入	100
畜牧业生产费	700	社员投资	200
合 计	7,250元	合 计	7,250元

这项业务只使左方的库存物资与存款发生变化，右方没有变化，故左右双方仍然相等。

第二项业务：10月3日以小猪一头作价10元卖给社员饲养，以抵偿应还给社员的投资款。这笔业务，使大队畜牧业收入增加10元，同时社员投资减少10元，这样，资金平衡表发生如下变化：

资金平衡表

左 方		1961年10月3日右方	
固定资产	3,200	公积金	4,000
库存物资	950	公益金	400
库存现金	50	股份基金	2,100
存款	250	农业收入	450
农业生产费	2,100	畜牧业收入(100+10)	110
畜牧业生产费	700	社员投资(200-10)	190
合 计	7,250	合 计	7,250

这项业务只使东坑方的畜牧业收入与社员投资，发生变化，资金方无变化，故左右双方，仍然相等。

第三项业务：10月4日收到人民政府奖励农具一台，价值80元，这笔业务，使大队固定资产增加80元，同时又使公共积累增加80元，这样，资金平衡表发生变化如下：

资金平衡表 (三)

左 方	1961年10月4日	右 方	
固定资产(5200+80)	3,280	公积金(1000+80)	4,080
库存物资	950	公益金	400
库存现金	50	股份基金	2,100
存款	250	农业收入	450
农业生产费	2,100	畜牧业收入	110
畜牧业生产费	700	社员投资	190
合 计	7,330	合 计	7,330

这笔业务使左方的固定资产和右方的公积金，发生相同数额的增加，其他未变，故左右双方，仍然相等。

第四项业务：10月5日以库存现金20元，归还社员投资20元。这笔业务使大队库存现金减少20元，同时社员投资也减少20元，这样，资金平衡表，发生如下变化：

资金平衡表 (四)

左 方	1961年10月5日	右 方	
固 定 资 产	3,280	公 积 金	4,080
库 存 物 资	950	公 益 金	400
库存现金(50-20)	30	股 份 基 金	2,100
存 款	250	农 业 收 入	450
农 业 生 产 费	2,100	畜 牧 业 收 入	110
畜 牧 业 生 产 费	700	社 员 投 资(190-20)	170
合 计	7,310	合 计	7,310

这笔业务使左方的库存现金与右方的社员投资，发生了同数额的减少，其他不变，故左右双方，仍然相等。

从上可知，每一生产单位，在任何一样经济业务发生后，必引起资金平衡表二个有关项目的变化，但左右双方的金额，

一定仍相等。尽管经济业务多种多样，但归纳起来不外下列四种类型：

1. 经营资金之间一增一减的变化；
2. 资金来流之间一增一减的变化；
3. 经营资金和资金来流同时发生增加的变化；
4. 经营资金和资金来流同时发生减少的变化。

四、账户和复式记账：

(一) 账户的意义及其结构：

资金平衡表是在一定日期为编制的，不可能也没有必要把每天所发生的许多经济业务，随时都反映在资金平衡表上，同时，在资金平衡表上只能看到经营资金及其来流的静态资料，而不能看到它们的动态资料。

为了能够随时观察、考核和分析各别经营资金及其来流的状态和动态，就必须设置账户。所谓账户即是对各经营资金及其来流，在经营过程中进行日常的归类，反映和监督的一种专门方法。

账户的结构分左右两方，一方反映增加的数额，一方反映减少的数额。在会计核算中，通常把账户的左方叫“借方”，账户的右方叫“贷方”。由于账户是根据经营资金及其来流设立的，所以账户也可以分为两大类。

1. 资金账户：是反映各种经营资金变化的账户，如固定资产、库存物资、库存现金、存款等都是资金账户。
2. 来流账户：是反映各种资金来流变化的账户，如公积金、公益金、股份基金、社员投资等都是来流账户。

怎样用账户来反映经营资金及其来流和它们的变化呢？

①把上列列在资金平衡表(一)的资金中各项目的金额记入各资金账户，并且记在账户的借方；同时又把来流中各项目的金额记入各来流账户，并记在账户的贷方。现以上面某社某大队资金平衡表(一)为例。

借方	固定资产	贷方	借方	公积金	贷方
期初余额 5,200				期初余额 4,000	