

農業會計核祿

(農學、畜牧、專業適用)

南京農學院農業經濟學系
會計統計教研組

一九五六年十一月

農業會計核標讲义目錄

第一章 會計核標原理

第一節 經濟核標的概念	1-5
(一)經濟核標的定義	1
(二)社會主義核標與資本主義核標的根本區別	2
(三)社會主義核標的種類及其統一性	3
第二節 會計核標的對象和任務	5-10
(一)會計核標的對象	5
(二)會計核標的任務	9
第三節 會計核標的方法	10-36
(一)資產負債表	11
(二)帳戶和複式記帳	15
(三)會計彙總表——本期發生額對照表和明細表	26
(四)填制憑證和盤存	34
第四節 會計核標的帳簿組織和報表	36-38
(一)會計核標的帳簿組織	36
(二)報表	37

第二章 國營農場的會計核標

第一節 國營農場會計核標的任務及其特點	37-40
(一)國營農場會計核標的任務	37
(二)國營農場會計核標的特點	37
第二節 國營農場勞動和工資，勞動對象及勞動工具（折舊）的核標	41-63
(一)勞動和工資的核標	40
(二)勞動對象的核標	45

(三) 劳动工具的核标 (固定资产折旧的核标) ----- 57

第三節 基本生产与辅助生产的生产核标与成本计标 ----- 67-71

(一) 基本生产与辅助生产的生产核标与成本计标的
概念 ----- 67

(二) 间接生产费用的归集及其计入成本中的方法 ----- 67

(三) 辅助生产与成本计标的特点 ----- 71

(四) 植物栽培的生产核标和成本计标 ----- 75

(五) 畜牧饲养生产核标和成本计标 ----- 80

第四節 农产品、农产品销售及财务成果的核标 ----- 91-96

(一) 农产品的核标 ----- 91

(二) 农产品销售的核标 ----- 92

(三) 财务成果的核标 ----- 95

第五節 国营农场的报表 ----- 96-107

(一) 报表的意义 ----- 96

(二) 报表的种类及其归集 ----- 97

(三) 关于生产与成本的报表 ----- 98

(四) 关于产品销售及财务成果的报表 ----- 104

(五) 关于财务状况的报表 ----- 106

第三章 农业机器拖拉机站的会计核标

第一節 农业机器拖拉机站的会计核标的任务和特点 ----- 108

第二節 农业机器拖拉机站完成工作的成本核标 ----- 109

第三節 农业机器拖拉机站的报表 ----- 113

第四章 农业生产合作社的会计核标

第一節 农业生产合作社会计核标的任务及其特点 ----- 114

第二節 经营资金的种类及其来源 ----- 116

第三節	帳戶的設置和使用範圍	117
第四節	財務帳簿和備查登記簿	124
第五節	勞動日的核祿	133
第六節	生產隊的核祿	141
第七節	收入分配	150
第八節	農業社經濟活動分析	161

第一章 會計核標原理

第一節 經濟核標的概念

(一) 經濟核標的定義

經濟核標是觀察、計量、登記和分析經濟過程的方法，藉助於这个方法可以用來監督和領導經濟過程。經濟過程是人類謀取生活資料的過程，在這個過程中又包括生產過程、分配過程、交換過程、消費過程。例如農場中的秋播工作，就是這個農業企業經濟過程中的一個階段，把農場在秋播中所用的種子、肥料、人工、畜力、燃料等的數量和價值調查明白，計量清楚，用一定的方式記載下來，並分析其應用得是否合理，有無浪費等現象，這就是觀察、計量、登記和分析經濟的過程。所以要取得這些資料的原因，不是單純的為了作研究，而是為了給予企業領導者便於監督和領導企業的經濟過程。

由於觀察、計量、登記和分析大都是用數字來表現的，所以我們可以簡括的說，經濟核標是經濟過程的數量反映。

但是經濟核標的定義僅止於以上所說的只是一個數量上的反映，也還是不夠完全的，因為經濟核標不能孤立的存，它並非在任何社會中都是一以不變的，在資本主義社會雖然也有經濟核標，但絕不能說資本主義的經濟核標，就是社會主義的經濟核標，二者之間是有着本質上的區別的，即在不同社會結構中有着不同的經濟核標，這是由於每個社會制度各有其特殊的生產方式，因此經濟核標的內容、目的和任務也隨之而趨變化。由此可見經濟核標不僅是經濟過程的數量反映，而且是這些過程的性質說明。

根據以上所述，我們可給經濟核標下定義如下：

經濟核標是經濟過程的數量反映和性質說明，其目的在於監督和領導經濟過程。

(二) 社會主義核標與資本主義核標的根本區別

社會主義核標與資本主義核標的根本區別是從二個不同社會形態的基本經濟法則底主要特點和要求而決定的，它具體反映在以下幾方面

社会主义核標的特点

- (1) 政权掌握在工人阶级手中，核標就成为巩固和发展社会主义国民经济的工具之一，它是为全民的利益服务的。
- (2) 生产工具和生产资料集中在工人阶级和农民手中，国民经济的發展是为了满足社会需要，因此核標对象是社会主义扩大再生产的过程。
- (3) 国民收入分配的特点在于满足劳动人民的需要，故劳动人民经常关心生产的进度及其结果，核標必須提供正确的資料。
- (4) 同类企业都按统一的規程和格式进行核標，不僅各部门可以得到综合的指标，並可把各部门的指标归纳成为整个国民经济的指标，故社会主义制度下，核標的范围扩大到全国，並且是由国家来领导的。
- (5) 社会主义制度下劳动人民为自己的利益而工作，核標就成为吸引劳动者来共同消除企业工作中的各种缺点为完成和超额完成计划任务而斗争。

資本主义核標的特点

- (1) 政权屬於资本家，核標就成为剝削工人阶级工具之一，它是为资产阶级的利益服务的。
- (2) 生产工具和生产资料集中在资本家手中，核標对象是私人资本的循环，也就是創造利润和资本家把利润据为己有的过程。
- (3) 国民收入分配的特点，在于保証剝削阶级的最高利润，企业资本家就利用核標来歪曲假造資料，藉以隱瞞其剝削过程。
- (4) 每个企业的核標组织，是按资本家所规定的形式来进行的，各个企业的核標無法相同，在全国范围内得不到统一的综合指标，故在资本主义制度下，国民经济的核標呈无政府状态和无计划性的發展。
- (5) 资本主义制度下，劳动人民是被剝削阶级，资本家为了掩盖剝削，除歪曲假造核標資料外，还故意把核標造得極其复杂，使工人無法了解企业的实际收支情况，故核標不可能吸引劳动者来参加企业的管理工作。

(三) 社会主义核標的种类及其統一性

社会主义核標为了保証全面地反映全國范围内或个别企业中完成國民經濟計劃的情况，应利用下列三种經濟核標：

1. 業務核標

2. 會計核標

3. 統計核標

1. 業務核標 又称「业务技术」核標，它是一种反映个别經濟业务的方法，其目的是直接在完成业务的过程中对这些业务进行經常的領導和监督。就農業企业而言，例如

- ① 耕地或耙地的面积；
- ② 产品的收获数量；
- ③ 在工作中已使用和未使用的机器（拖拉机、康拜因机等）数量；

④ 工人出勤数和缺勤数；

⑤ 劳动生产率（拖拉机手，康拜因手的工作量）；

⑥ 材料的支出和儲存量等，都是藉助于业务核標来反映和监督。

业务核標即是在最短期间(日)对上述各个方面提供資料，使企业領導者知道經營过程的進度，从而有可能对这些起決定作用的工作及時施行监督和迅速纠正工作上的缺点。

业务核標利用着各种不同的量度来反映各項經濟业务，如实物量度（件、畝、公斤、公尺、牲畜头数等），劳动量度（工作日、工作小时、劳动日），和貨幣量度等，在核算中並不偏重於其中的某一种量度，而以各項业务的特点来决定採用何种量度。

业务核標搜集資料的方法就是从各工作地点接受簡短的書面报告，通过電話听取口头报告，而後将这些資料进行适当的归类加总。

2. 會計核標 是在完成國民經濟計劃的各个部门中反映和监督一种經營資金和經營資金週轉的方法。利用會計核標可以决定材料採購、产品生产、产品销售的数量和成本，查明企业工作的財務成果（即盈亏），求得关于本企业所支配的資金概額的資料等等。

會計核標也採用三种量度，但特別着重於貨幣量度，因

为企业在計核算金总额或產品以本等之，只有利用貨幣量度才能总括。因此對會計核標的内容在理解為用貨幣来反映經營資金和經營資金的週轉。

會計核標是反映和記載經濟过程的，在項經濟业务，为了記載每項經濟业务，在會計核標中要使用一些專門的憑證作為記帳的根據。

为了反映和事後研究各種經營資金和經營过程，會計核標利用一些特殊的方法来觀察並科学地整理各種原始資料，這些方法如帳戶、複式記帳，在資產負債表中進行總括等。

會計核標中所採用的觀察和科学地整理各種原始資料的方法的特点是：保證有系統地、相互聯繫地反映企業的全部經濟活動。這就可以利用會計核標來求得關於企業全部資金領域的資料，並查明企業全部經濟工作的財務成果。

3. 統計核標 是研究和監督大量的和个别典型的社会現象的方法，藉助於統計可以說明這些現象的規律，確定和考察這些現象發生變化的原因。

在整個國民經濟的範圍內，在个别部門以及在各別企業和組織中，都採用統計。在農業企業裡，統計核標的對象是：播種面積的利用情況，農作物的收穫量、牲畜總數和以害物表現的畜牧業產品、機械化和機器運用的情況、勞動力和勞動生產率，出產總量和商品產品等等。統計被廣泛地用來確定各種平均指標，如平均工資，設備平均生產能力，單位面積平均收穫量等等。

為了計核算各種指標，統計也和業務核標一樣，也利用現有的一切量度——實物量度，勞動量度和貨幣量度，每次究竟採用那一種量度，須以所研究現象的內容和統計所負任務為轉移。

雖然統計的主要內容是研究大量現象，但不應認為它只從事於求得平均指標，在正確而又科学地建立統計工作的情况下，統計應把平均數法與个别示範法結合起來，藉助於个别示範法可以論述先進經驗以及經濟現象和社会現象中的優良典型。因此統計中廣泛採用各種專題論述法。

由於統計方法適用於觀察和研究大量現象，因而統計便成為監督國民經濟計劃完成情況的強大工具。當檢查整個國民經濟或其中个別的部門以及檢查各個企業的研究經濟过程時，統計的作

用最大。

以上三種核標，原則各有其不同的範圍並採用着不同的搜集和整理資料的方式，但在社會主義制度下，它們是統一的。因為它們具有同一的目的，即監督和促進國民經濟計劃的完成。它們的資料也相互補充，不可分割。社會主義核標的統一性最充分地表現在定期的和年度的報表中。這些報表是根據三種核標的材料編製的，這也是監督計劃完成情況的重要資料來源。

在領導我國經濟的事業中，核標的作用一年一年地在增長着。在社會主義國家存在的初期，核標只包括社會主義成分完全佔統治地位或在很大程度上佔統治地位的個別經濟部門。隨着我國經濟中資本主義成分之被排除和社會主義成分的增長，核標的作用也在逐漸擴大，因為它包括的部門越來越多，特別是農業合作化的迅速發展，核標的作用更是急劇地擴大了。

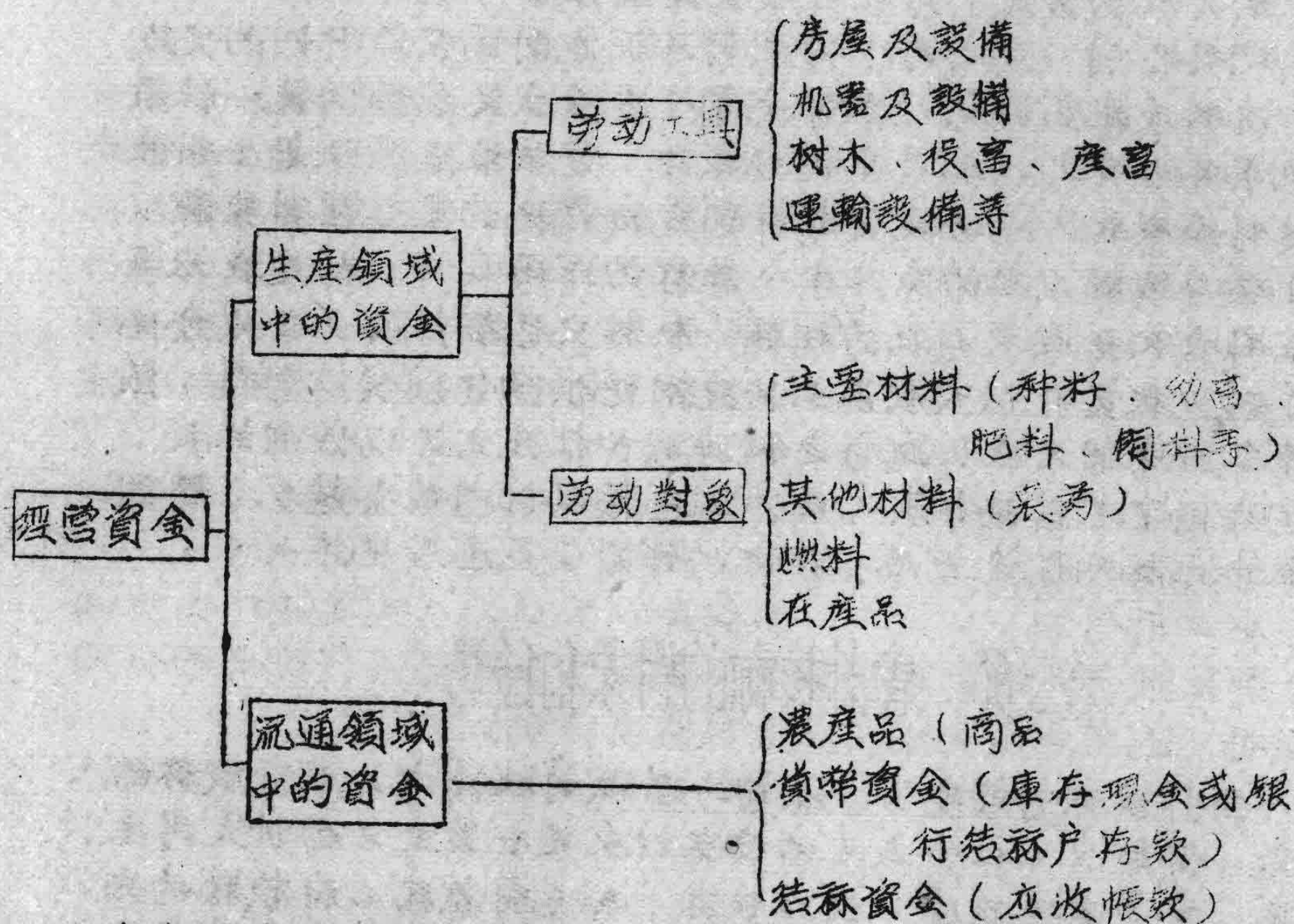
第二節 會計核標的對象和任務

(一)會計核標的對象 在前一節談到社會主義經濟核標的特點時，曾指出：社會主義的核標對象是社會主義的擴大再生產過程，這是業務核標、會計核標、和統計核標三種核標的共同對象。在談到核標的種類時，又曾提到會計核標是用貨幣來反映經營資金及經營資金週轉的，所以在談會計核標的對象時，應把這共同性和特有性都要表現出來，並且在研究經營資金時，一定還要同時研究經營資金的來源，因為企業所運用的經營資金，都是從一定的來源得來的。因此可以確定社會主義會計核標的對象是：在社會主義擴大再生產過程中用貨幣來反映經營資金、經營資金的來源和經營資金的週轉。

為了對這對象的內容有更清楚的概念起見，我們須要把經營資金、經營資金的來源和經營資金的週轉作進一步的說明。

在再生產過程中所需用的生產工具、材料等都是經營資金的具體表現。至於經營資金應當包括些什麼，我們就應了解經營資金的分類。

企業經營資金的分類



生產領域中的資金分為：(一)勞動工具；(二)勞動對象。

工人在生產過程中通過勞動工具來變更勞動對象的形態、外表和性質，使它變為新的產品(勞動的產品)。

一切勞動工具的使用期限較長，能經過很多的生產週期。但當它們參加生產過程時，其外表形態雖不變，却逐漸損蝕而喪失其部分價值，這部分價值自然就轉移到產成品的價值中去。

房屋及設備、機器及設備、樹木、役畜、產畜等都属于勞動工具。

勞動對象在參加一次生產過程後，就完全改變了自己的形態或性質，並將其全部價值一次轉移到產成品中。勞動對象包括生產過程中所必需的各種主要材料、其他材料、燃料和在生產中的在產品等。

在流通領域中的資金具體表現為下列三種：

首先是生產完竣的產品。這些產品是以商品的形式尚存在企業裡備供銷售，而企業的一部分經營資金也就暫時停滯在這一方面。

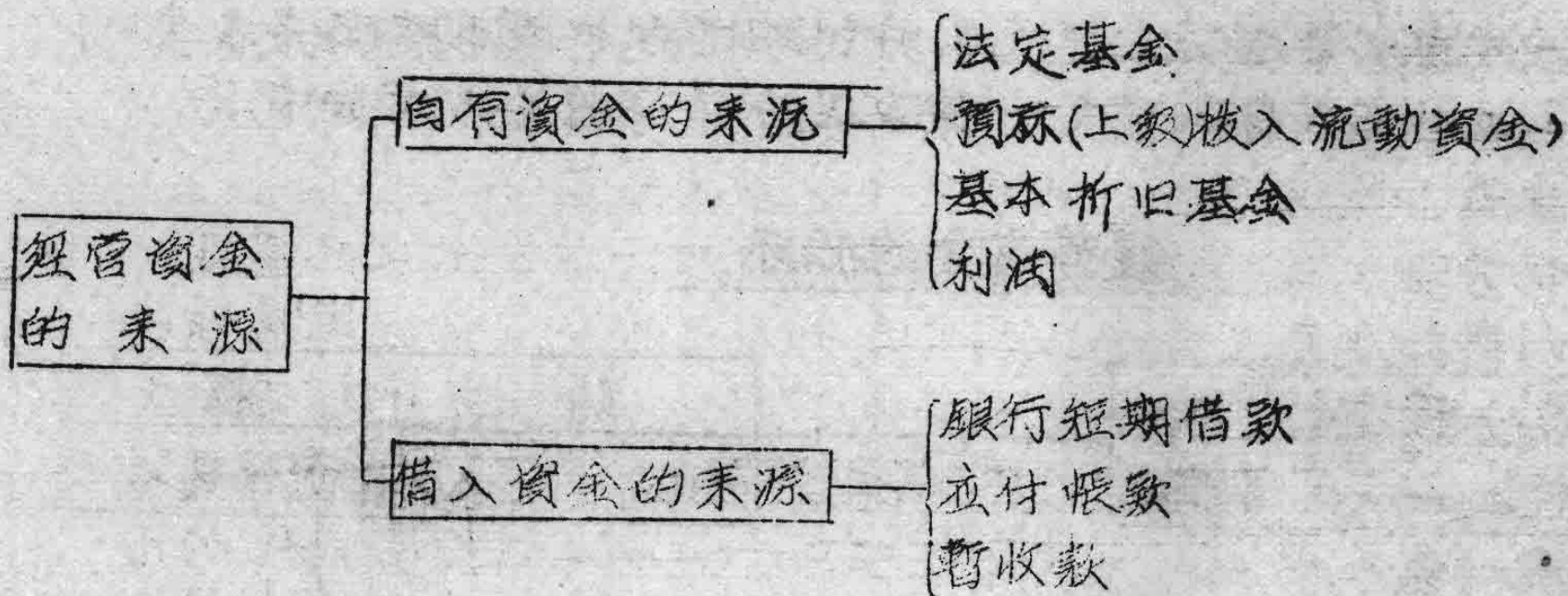
其次，貨幣資金也是流通領域中的資金。企業於出售產品後，即可得到現金或銀行存款，這些貨幣資金可用以儲備再生產所需要的勞動工具和勞動對象並支付職工工資及各項生產費用。

另外一種就是結算資金，有時企業已經賣出了產品，但沒有隨即收到價款，這時企業是債權人而產品購買者是企業的債務人。企業雖然沒有收到出售產品的價款，但已取得了收回該項價款的權利。這種權利在會計術語上叫做「應收帳款」。由於應收帳款的發生，企業對外便發生了結算關係，企業的一部分資金（產成品）在這時就以結算資金的形式（應收帳款）繼續停留在該企業的流通領域中。

以上所述在生產領域中和流通領域中的各項企業經營資金，在會計核標的術語上，統稱為「資產」。

企業所有的一切資金，無論屬於流通領域或是屬於生產領域，都是從一定的來源得到的。因此，在研究經營資金的分類的同時，還需要研究國營企業經營資金的來源

企業經營資金的來源



經營資金來源可分為自有資金的來源和借入資金的來源兩大類。

自有資金是屬於企業可以比較長期地和有計劃地來自由支配的資金。屬於這類資金的來源有以下幾種：

1. 法定基金。凡企業為進行生產而由政府直接、間接撥給的固定資金和流動資金均屬之。

• 撥入流動資金 凡由國家預算或上级機關撥給企業上的流動資金均屬之。年度終了時轉入「法定基金」。

• 3. 基本折旧基金 企业按照核定的折旧率計提繳的固定資產基本折旧基金。基本折旧基金是有計劃地、有準備地用來補充新的劳动工具以代替報廢的劳动工具，以及用來進行劳动工具的大修理等。

4. 利潤 利潤也屬於企业自有資金的來源，它是企业的內部來源。從這筆來源可以抽出一部分來擴大自己的業務，而另一部分則要提出來上繳給國家。

其次，借入資金的來源可有以下几种：

1. 銀行短期借款 这种借款是在短期間內作为企业臨時補充資金之用的。

2. 应付帳款 企业從其他企业或個人那裡收到了商品或勞務後，应付而尚未支付的帳款。

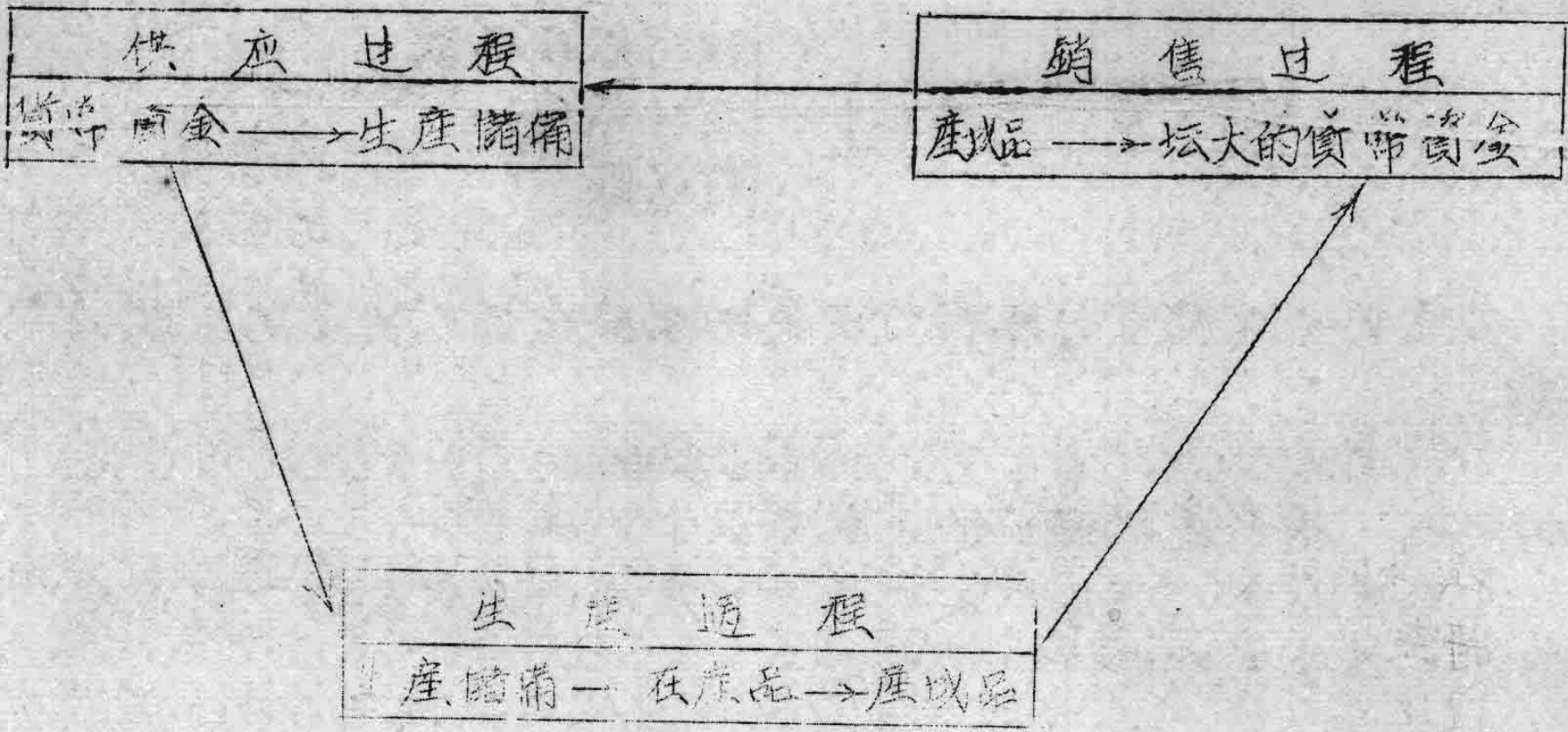
3. 暫收款 所有性質尚未確定暫時收入的各种款項，也可以使企业暫時保留一部分資金，以供週轉之用。

以上所述企业的各种資金來源，在會計核算術語上，統称为「負債」。

最後我們再把經營資金的循環加以說明

企业的經營資金，在完以計劃的過程中並不是固定不變的，它經常在變換本身的形式，循環程序可用圖式表示如下：

經營資金的循環



从圖式中可以看出，企业首先应係託具體为生產所必需的一切。这种係託是在供应过程實現的。在供应过程中企业的貨幣資金变为各种生产儲備，也就是变为各种劳动对象——主要材料、輔助材料、燃料——的儲备。

在供应过程之后是生產过程。在生產过程中，由於劳动力和生產資料相結合而生產出未產成品。这个阶段也可說是劳动創造價值的過程。

在銷售过程中把產成品銷售給消費者。由於銷售產品又得到貨幣，而貨幣資金則是恢復經營資金的循环所必需的，这个阶段也可說是价值實現過程。

經營資金的这种循环，在任何生產企业中都在經常不断地進行着。除經營資金及其来源外，經營資金的循环也包括在會計核標的对象以内。

在社会主义制度下，每次經營資金的循环都意味着創造了更多的產品，扩大了國民財富。

(二)會計核標的任务

在社会主义經濟中，會計核標負有一些具体的任务，其中主要的任务如下：

1. 保護社会主义財產；
2. 貫徹和巩固經濟核標制；
3. 計核產品成本；
4. 貫徹節約制度；
5. 查明社会主义积累。

現在我們就按上述的順序來研究這些任务，其中最重要的是保護社会主义財產。

社会主义財產是公有經濟的基礎。對提高劳动人民的物質福利和加強社会主义國家的力量都有着重大的意义。為了保證对社会主义財產的保護，會計核標規定要反映企业各種物資和貨幣資金的实有数及其动态，要对实物負責人的行為進行严密的監督，還要審核在生產、採辦等方面耗用的資金是否合理。

貫徹和巩固經濟核標制是會計核標的最重要任务之一。經濟核標制是管理社会主义企业的主要方法，通過會計核標要将整个企业經濟活動的費用支出和生產成果進行研究比較。並且還要協助企业内部各部门安排好經濟核標制，例如國營農場

在各作業區建立的核標組，是一個例子，而以會計核標應保證我國經濟核標制，並幫助遵守和正確運用經濟核標制。

計算產品的成本，也是會計核算的一項任務，祇有在準確地知道產品的成本時，才能準確地領導企業，才能有效地為進行降低成本和提高企業的收益而鬥爭。同時不僅需要了解成本的總數，而且還要分析計算成本中的各種費用的數額。而有這些指標都是根據會計核標的資料來確定的。

在會計核標所負的任務中，貫徹節約制度也有着重大的意義。資金的節約就意味着資金用途的擴大和成本的降低，正確而合理的運用資金是十分重要的。這樣企業方能生產出更多的產品，而且這些產品要有最好的質量和較低的成本。為了實現這個任務，會計核標就要檢查資金使用的情況，監督其使用得是否正確，並進一步幫助尋找資金運用的潛在力量。

最後，必須指出：重明社會主義積累，確定企業所得利潤也是會計核標重要任務之一。這對於增加社會主義積累，進一步擴大社會主義建設，具有重大的意義。

第二節 會計核標的方法

在上節中已經說明了會計核標的對象是反映社會主義擴大再生產過程中用貨幣來表現的某些方面，具體說來，就是反映企業經營資金本身以及取得這些經營資金的來源，和經營資金的循環。

現在我們需要了解會計核標採用那些方法來反映經營資金、經營資金的來源以及經營資金的循環。

會計核標的方法，一般採用下列四種方式，第一種是資產負債表法，它是在一定日期反映企業經營資金及其來源的方法；第二種是帳戶及複式記帳法，它是反映經營過程中經營資金的動態及其來源的變化的方法（亦即反映經營資金週轉過程）；第三種是會計彙總表法，它是會計核標的一種特有的方法，以便得到上期各種經營過程底括法指標；第四種是填制憑證和盤存用憑證來辦理各項業務手續，就叫做填製憑證，把帳面材料和實存材料進行核對，藉以檢查是否正確，稱為盤存。填制憑證和盤存是正確組織會計核標的先決條件。

(一)資產負債表 由於企业内部各項經營資金，都是從一定的來源取得的，而以企业所有經營資金的總額，必定等於從各種來源取得的資金總額，也就是說各項資產的總額一定等於各項負債的總額，經營資金與資金來源只是對資金看法的兩面，在貨幣金額上必定是互相平衡的。

經營資金 == 經營資金的來源

或 資產 == 負債

資產負債表就是在一定日期用貨幣來反映企业經營資金及其來源的方法。資產負債表的形式是一種分為左右兩部分的表格，它的左方是用來反映經營資金的，這部分叫做資產方；它的右方是用來反映經營資金的來源的，這部分叫做負債方。

資產方和負債方的個別組成部分統稱為資產負債表的科目。在資產方的個別組成部分（如固定資產、銀行結存戶存款等）稱為資產科目，在負債方的（如法定基金、銀行短期借款、暫收款等）稱為負債科目。

企业通常在某月份的最後一天當日業務終了以後，編製出資產負債表反映企业的經營資金及其來源的狀況。它既然用來說明某一特定時日企业所有經營資金及其來源的財務狀況，所以資產負債表必須列出編表的年月日，否則就要失去說明的意義。

經營資金的總額，既然必須永遠等於經營資金來源的總額，故在任何資產負債表中，資產方的合計，必定等於負債方的合計，這種相等在會計核祿的結構上是有着重大意義的。

我們已確定資產方的總計應該等於負債方的總計，現在我們進一步來研究資產負債表中的變化。企业的經濟業務是經常發生的，資產負債表的內容也隨之起了變化，但無論怎樣變化資產方和負債方仍然是保持平衡的，現在我們用下列簡單事例來說明這個問題。

假設國營某農場 1956 年 2 月 1 日的資產負債表如下：

資 產 負 債 表

部 _____

局 _____

農場 _____

1956 年 2 月 1 日

資 產	金 額	負 債	金 額
固定資產	¥250,000	法定基金	¥280,000
銀行結算戶存款	48,700	利潤	20,000
庫存現金	300		
總 計	¥300,000	總 計	¥300,000

再假設該場 1956 年 2 月 2 日發生以下四筆會計事項：

(1) 購入種子 ¥7,000，由人民銀行結算戶存款內撥付。

這一事項的發生使該場經營資金的研究內容起了變化：一方面增加了新的資產，即種子 ¥7,000，另一方面存在人民銀行的款項減少了等額的貨幣資金。亦即原在流通領域中的貨幣資金現以種子的形態（即勞動對象）轉入生產領域。如為該場重編一張資產負債表，其內容將如下所示：

資 產 負 債 表

部 _____

局 _____

農場 _____

1956 年 2 月 2 日

資 產	金 額	負 債	金 額
固定資產	¥250,000	法定基金	¥280,000
種 子	7,000	利潤	20,000
銀行結算戶存款	42,700		
庫存現金	300		
總 計	¥300,000	總 計	¥300,000

從上表可以看出資產方的內容雖有變動，但總計並不變動，因為這個變化，既是某一資產的減少和另一資產的增加，並未影響資金來源的減減，故雙方總計不變。

(2) 向某公私合營企業購入肥料洋 10,000-，貨款暫欠。

這一事項的發生，使該場所購存的肥料增加了洋 10,000-，但此項肥料的增加是從欠貨款而來，亦即該場借入資金的來源發生了等額的增加。因此，如根據前面所列資產負債表，再重編一張資產負債表，則不僅經營資金和資金來源同時發生變化，並且資產方和負債方的總計金額也跟著作等額的增加，即由洋 3000,300- 增加到洋 310,000-。

資產負債表

部_____

局_____

農場_____

1956年2月2日

資 產	金 額	負 債	金 額
固定資產	洋 250,000-	法定基金	洋 280,000-
種 子	7,000-	利 潤	20,000-
肥 料	10,000-	應付帳款	10,000-
銀行結算戶存款	42,700-		
庫存現金	300-		
總 計	洋 310,000-	總 計	洋 310,000-

(3) 照上級核准，將利潤洋 20,000 撥歸企業作為法定基金。

這一事項的發生，使該場的「利潤」科目減少了 20,000 元，同時也使負債方的「法定基金」科目增加了 20,000-。這是一個負債科目的增加和另一個負債科目減少，故負債方的合計並沒有變動。又因為這項業務完全沒有牽涉到經營資金，所以資產方和負債方之間依然保持着相等。如為該場重編一張資產負債表，則將如下所示：

資產負債表

部_____

局_____

農場_____

1956年2月2日

資 產	金 額	負 債	金 額
固定資產	洋 252,300-	法定基金	洋 300,000-
種 子	7,000-	應付帳款	10,000-
肥 料	10,000-		
銀行結算戶存款	42,700-		
庫存現金	300-		
總 計	洋 310,000-		洋 310,000-