

农业会计核标

第一篇

会计核标原理

西南农学院

农业经济系会统教研組

一九五六年十一月五日

农业会计核算目录

第一篇 会计核算原理

第一章 经济核算的概念

第一节 经济核算的意义

第二节 社会主义核算及其与资本主义核算在原则上的区别

第三节 对社会主义核算的要求

第四节 社会主义核算的种类及其统一性

第二章 会计核算的对象和任务

第一节 会计核算对象的一般说明

第二节 经营资金

第三节 经营资金的来源

第四节 经营资金的循环

第五节 会计核算的任务

第三章 会计核算的方法

第一节 会计核算方法的一般说明

第二节 资产负债表

第三节 帐户和复式记帐

第四节 发生额对照表和明细表

第四章 会计核算的帐户分类和帐簿组织

第一节 主要经营过程的核算

第二节 会计核算帐户的分类

第三节 会计核算的帐簿组织

第五章 会计核算的凭证盘存和报表

第一节 会计核算凭证

第二节 盘存

第三节 报表

农业会计核标

第一篇 会计核标原理

第一章 经济核标的概念

会计核标是经济核标中的一个重要环节。为了正确理解会计核标的特異及其在国民经济核标体系中的地位，本章分为下列四章进行讲述：(1)经济核标的意义；(2)社会主义核标及其与资本主义核标在原則上的区别；(3)对社会主义核标的要求；(4)社会主义核标的种类及其統一性。

第一節 经济核标的意义

经济核标是一种工具，应用这种工具可以取得社会中所發生的各种经济过程（如生产、分配、流通等）的資料，用来監督和领导这些过程。

早在远古时代，人们为了生活，依靠劳动，生产各种生活資料和生产資料，在生产过程当中，就需要经常地瞭解：生产了多少，化費了多少劳动，儲備了多少，需要多少劳动和时间来補充这些儲備，这样便产生了核标。所以经济核标的發生，是由于经济过程有監督和管理的必要，而通过观察、計量和登記，将各种经济事实或现象，作出数量上的記錄，这就是经济核标对于经济过程的数量反映。

经济核标存在于每个社会经济形态中，但是它們並不是一成不变的。因为每一种社会制度都有其特殊的生产方式，生产方式变更必然引起監督和领导经济过程的方法的变更。在不同的社会制度下，经济核标有着不同的目的、任务和內容。例如，在封建社会裡，封建主剝削農奴，核标主要在于反映封建主的土地佔有数量和封建地租的剝削。資本主义社会中資本家利用資本来剝削

劳动人民，於是核标也就轉而反映私人資本的循环和消長。随着社会的發展和要求，经济核标的形式和技术也在不断地改变着，如從最早的結绳記事或石刻，發展到書面記載、專門的帳表簿册等等。所有這些，都說明人类社会的历史發展，决定了经济核标的發展和变化。经济核标不僅提供经济过程的数量資料，而且还表现出各个历史阶段上经济过程的性质和特長。

经济核标应用到社会主义社会，發生了根本的质变。它反映着社会主义的生产关系以及社会主义经济的不断扩大和增長。因此，它在監督和领导经济过程中的作用上，比較以前任何历史时期更为巨大了。马克思曾經指出这一英：生产过程愈採取社会的规模，愈失去純粹个人的性质，則簿記——当作生产过程的控制和观念的总结——就愈成为必要。所以簿記对于資本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；而它对于社会共同的生产，又比它对于資本主义生产，更为必要。在共同生产的社会主义制度下，经济核标是实施国民经济計劃管理的重要工具之一。

綜上所述，根据核标的發生、發展及其所表現的作用，我們可以獲得经济核标的总的概念如下：经济核标是经济过程数量反映的一种特殊形式，同時也是经济过程性质和特長的說明，核标的目的是为了監督和领导这些过程。

第二節 社会主义核标及其与資本主义核标在原則上的区别

在不同的社会经济形态中，经济核标是各不相同的，現在来說明社会主义经济核标的基本特長。为了具体地說明这个问题，我们可就社会主义核标与資本主义核标一些原則性的区别，加以分析和对比。同時通过这样的分析和对比，还可幫助我们更進一步地理解经济核标的历史性和階級性，更深刻地体会社会主义核标的优越性。

社会主义核标的基本特長及其与資本主义核标的区别主要如下：

一、核标的目的不同。

社会主义核标的目的是从具体实现社会主义基本经济规律和国民经济有计划（按比例）发展的规律的要求而产生的。社会主义基本经济规律的主要特点和要求，已为斯大林所指出，是用在高度技术基础上使社会主义生产不断增长和不断完善的办法，来保证最大限度地满足整个社会经常增长的物质和文化的需要。国民经济有计划（按比例）发展的规律是要求社会必须用计划来领导国民经济，按比例地发展国民经济的各个部分，最合理最有效地利用物力、人力和财力。国家运用有计划（按比例）发展的规律实行社会主义计划化，编制国民经济发展计划，正确计划整个社会生产，目的就在于实现基本经济规律的要求——最大限度地满足整个社会经常增长的需要。经济核标是用来监督和领导经济过程的，它必须提供关于计划完成情况的资料，因此社会主义核标的目的也就在于反映和监督计划的完成情况。

现代资本主义的基本经济规律是用剥削、掠夺、战争等办法来保证最大限度的资本主义利润，因此资本主义经济核标的主要目的是为资本家核标所得的利润数量，觅取增加利润和达到最大限度利润的途径。核标成为加强剥削劳动人民的工具之一。

二、核标所服务的阶级不同。

在社会主义社会中，国家政权掌握在工人阶级手中，工人阶级可以利用国家一切力量来为本阶级和全体劳动人民谋利益。社会主义核标是巩固和发展国民经济的有力武器，是为全民的利益服务的。

在资本主义社会中，政权属于资产阶级，核标为资本家的利益而服务。

三、核标的对象不同。

社会主义所有制是社会主义社会建立的基础。生产工具和生产资料集中在工人阶级和劳动农民手里以后，消灭了社会上的剥削现象。发展社会主义国民经济，是为了满足全体人民不断增长

的需要。所以整个国民经济的发展过程，亦即社会主义扩大再生产的过程，便是社会主义核标的对象。核标应该完整而有系统地说明整个国民经济的发展。

在资本主义制度下，生产资料私有制是资本主义生产的特征。资本家在生产过程中投入资本，通过工人劳动而创造出剩余价值，取得了利润，所以资本主义的利润是在私人资本的循环过程中产生出来的。资本家在企业中组织核标，便是应用核标来掌握自己的资本循环过程。因此，私人资本的循环，或者说，工人创造利润和资本家攫取利润的过程，是资本主义核标的对象。

四核标的真实性不同。

社会主义社会国民收入的分配，是为了提高工人和农民的生活以及扩大城市和乡村中的社会主义生产。所以工人阶级和劳动人民都经常关心着正确的核标，用来说明他们的生产进度和劳动成果。因此，社会主义核标必须提供客观而确实的资料，正确反映现实情况。根据这些资料，可以有效地研究企业的工作。

资本主义社会国民收入的分配，是为了保证资本家的最大限度利润。资本家一面要加强对工人的剥削，一面又要掩盖这种剥削的过程。为此目的，资本家便运用核标来保护和粉饰资本主义，采用各种方法来歪曲核标资料，伪造说明经济过程的一些指标，并且这种歪曲和伪造是受到国家的保护的。在资本主义制度下，流行着所谓「商业秘密」，任何人未经资本家的许可，便不能瞭解他们的企业情况。

五核标的制度不同。

社会主义国民经济的发展是按照全国统一的总的计划进行的，为了说明计划的执行情况，必须具有关于计划完成进度的统一的总括的指标。因此，社会主义的核标是由国家领导的。国家在全国范围内对一切同类企业规定出统一的核标规程和形式，以保证能够得出总括的指标，说明整个国民经济及其各个部门的发展情况。

资本主义经济是無政府状态、無计划的发展，在这里没有任何全国范围的生产计划和经济工作领导，自然也就没有全国领导的统一核标制度。在每个企业中，核标是按照资本家的意图进行的，它局限在个别企业的小圈子内，而不能扩大到整个国民经济的范围。

六、核标的应用不同。

在社会主义社会中，核标是用来吸收劳动人民参加企业管理的工具，同时也是教育广大群众的方式之一。企业的工作报表经过职工在大会上的讨论，可以揭露工作中的缺点，发掘企业潜在力量，培养社会主义劳动态度，动员全体人員为完成和超额完成计划而斗争。

资本主义核标是伪装资本主义生产关系的手段。核标资料除了供给资本家用以加强剥削而外，对社会对劳动者都是不能公开的。所以在资本家的企业里，是不会允许工人利用核标资料来瞭解企业的工作，更不会吸收工人来参加企业的管理。

根据上述各点，可知社会主义经济核标的基本特点：核标的目的是为了反映和监督计划的完成情况，核标的对象是社会主义扩大再生产的过程，它是为全民的利益服务的，是由国家领导的，是在整个国民经济范围内实行的。

第三節 对社会主义核标的要求

社会主义核标在国民经济的计划领导中，起着重要的保证作用。没有正确的核标，社会主义的计划建设是不可想像的。因此社会主义核标为了更好地完成自己的任务，必須满足下列各项要求：

一、核标指标的结构要与计划指标一致。核标的目的在于反映和监督计划的完成情况，要达到这一目的，首先必須要求核标指标按照计划指标的方式来建立。只有这两种指标取得结构上的一致以后，才能进行比较、监督和检查。另一方面，本期计划的

执行情况又是编制下期计划的重要参考，有了这些参考，可以使计划订得更切合实际，并在原有基础上加以改进和提高。所以从这一方面来看，核标指标与计划指标结构的一致性也是必要的。

二、及时和全面 核标必须及时，只有及时的核标指标和报表，才有及时的监督和领导，才能及时纠正工作中的缺点，改善企业的工作。否则核标就会失去它的积极作用。同时核标要有全面性，要包括企业各方面的工作和所进行的一切过程，详细反映企业的活动，提供领导企业工作和监督计划完成情况所必要的、足够的资料。但是这里必须注意核标工作和报表的简化和合理化，以保证核标资料的及时和有效，并可节省核标的费用。

三、准确和真实 核标的数字必须准确，它的一切指标必须真实，这是根据客观现实情况领导经济活动的重要条件。在社会主义经济中，歪曲核标资料，迫使数字适应某种偏见的企图，是一种犯罪的行为。

四、清晰和易解 这个要求是因为要利用核标来吸收劳动者参加企业管理而产生的。为此，核标必须尽量建立得简单明瞭清晰易懂，使每个劳动者都能理解核标的指标，并根据这些指标来分析企业工作中的成绩和缺点。

第四節 社会主义核标的种类及其统一性

在社会主义制度下，国民经济是十分复杂和多种多样的，为了全面地表现全国范围和个别企业内国民经济计划的完成情况，需要应用各种不同的核标方法。经济核标分为三种，即业务核标、统计核标和会计核标，兹分别说明它们的特点如次。

一、业务核标

业务核标亦称业务技术核标，是反映个别经济业务的方法，其目的在于保证迅速取得经济业务完成情况的指标，以便直接在这些业务的进程中，进行经常的领导和监督。业务核标应用在每个企业或组织中，某些业务报表的总括性指标也用来领导整个国

民经济范围内的个别过程。在农业企业中，通过业务核标可以反映和监督生产设备的利用情况、工作定额的执行情况、耕作面积、产品收获量、材料动态等等。

业务核标在反映各项经济业务时，需用三种不同的量度，即实物量度（件、公斤、公顷等），劳动量度（工作日、工作小时，在农业生产合作社中则为劳动日）和货币量度（元）。它不偏重于任何一种，主要依照各该业务的特点而决定其选择。

业务核标在反映业务的手续上，可用口述、电话、简短文字报告等方式，而不一定必需编制书面的凭证。它在整理资料的方法上，只限于取得经济业务和经营过程的个别指标，加以简单的分类，以便直接通知业务领导人员。它自己没有一套科学整理的方法，这是与其他两种核标显著不同的地方。

二. 统计核标

统计核标是研究和监督大量的和个别典型的社会现象的方法。利用统计可以阐明这些现象的规律以及确定这些现象发生变化的原因。不论在整个国民经济的范围内，国民经济的各个部门中，或在各个企业和组织中，都需应用统计。在农业企业里，利用统计可以计标和分析经济工作中最重要的数量指标和质量指标，如耕地面积利用情况、作物产量、牲畜总数和畜产品产量、机械化和机器运用情况、劳动力和劳动生产率等。

统计核标和业务核标一样，在计标各种指标时，也要利用现有的三种量度：实物量度、劳动量度和货币量度。在选择使用这些量度时，应视各该经济现象的内容和统计所担负的任务而定。

统计在收集和整理资料方面，都有其自己所特有的方法。它有专门的调整方法和凭证记录工作，如普查与抽样调查、登记表与调查表；有专门的核标方法，如平均数、相对数、动态（时间）数列等。此外，统计也常利用业务核标和会计核标的合计指标，而且也往往与业务核标和会计核标共同使用统一的原始凭证。

三、会计核算

会计核算是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督经营资金和经营过程的方法。它应用在一切企业和组织中，同时也应用在它们的各级管理机构中，会计核算的许多总括指标是检查和监督整个国民经济计划完成情况的工具。借助于会计核算，可以求得各个企业所支配的资金总额，确定材料采购、产品生产和产品销售的数量和成本，查明企业的生产和经济活动成果等等。

会计核算和其他两种核标一样，也必须利用实物量度、劳动量度和货币量度。但是由于会计核算有其特别的任务，即须对于企业的经济活动进行全面的、综合的核标，所以它又对货币量度赋予特殊的意义。通常货币这一总括性的量度，可以计标资金总额、产品成本等等总括的指标。

会计核算是一种全面性的核标，对于经济过程的每个个别要素亦即每项经济业务都须进行反映。在反映和登记这些业务时，要应用专门的凭证。由于每项业务都有凭证为根据，这就使会计核算获得了必要的正确性，同时也增加了它在法律上的可靠性。

会计核算在反映企业经济活动整理各项经济业务时，是应用它所特有的方法，如帐户、复式记帐、资产负债表等。这些观察和科学整理资料的方法，保证着有组织、有系统、相互联系地反映出企业的全部经济过程。根据这样核标的资料，可以获得关于企业全部资金及其组成的情况，查明企业生产和经济活动的成果。

上述三种核标虽各有其特点、作用和范围，但在社会主义制度下，构成了社会主义核标的统一体系。它们是相互为用、相互联系、相互补充和相互发展的。一种核标的指标可以补充其他核标的指标。个别种类的核标如统计或会计，可以利用业务核标的资料，也可以相互之间利用资料，并对这些资料进行适当的加工，以求得另外一些指标。这样，可以更充分地说明某些过程或表现某些新的方面。

社会主义核标体系的统一性，是因社会主义经济本身的统一

性而起的。在社会主义制度下，国民经济是按照统一的国民经济计划发展的，核标既以反映和监督计划的执行为目的，则一切种类的核标，为了完整地全面地说明国民经济计划的完成情况，就必须在整个国民经济的范围内相互联系起来，为统一的社会主义经济而服务。

第二章 会计核算的对象和任务

会计核算的对象和任务是会计核算理论和实践中的基本问题，本章讲授内容包括下列几点：(1)会计核算对象的一般说明；(2)经营资金；(3)经营资金的来源；(4)经营资金的循环；(5)会计核算的任务。

第一节 会计核算对象的一般说明

上一章已经讲过，社会主义核算的对象是社会主义扩大再生产的过程，这是业务核算、统计核算和会计核算所共有的对象。现在要研究会计核算的对象，必须把这一般的定义加以发展和具体化。

首先阐明再生产过程是怎样进行的，然后研究再生产过程的哪些方面是由会计核算反映的。

再生产过程的具体内容，包括四个相互有关的要素，即生产、分配、流通和消费。其中生产是基本的、决定性的要素，通过生产，创造出社会所需要的产品。产品生产出来以后，应该进行分配，分配时要确定用来恢复已消费的生产资料、用于积累、用于个人消费等等的份额。经过分配，产品要由生产地点转移到消费地点，这叫做流通。它是国民经济各部门间、特别是工农业间的联系形式，同时也是销售消费品满足人民需要的过程。最后一个要素是消费，包括生产资料的消费和个人的消费，它完成了生产的目的，并促进生产的恢复和不断的重复。

在社会主义制度下，再生产过程永远是扩大再生产的过程。扩大再生产的前提是积累生产所创造的产品，扩大再生产的物质基础是社会主义财产。

要瞭解再生产过程的哪些方面是由会计核算反映的，我们可以从会计核算的特点来研究。如第一章所述，会计核算是全面的、综合的核算，它使用三种不同的量度，但又特别着重货币量度。

由此可以看出，会计核算所反映的，并不是扩大再生产的全部过程，而是再生产过程中可以用货币量度来表现的个别方面。

会计核算应用在国民经济的各个环节中，其中企业是处理会计核算基层的、主要的环节。在企业里，以货币量度来表现的再生产过程，按照上述四个要素，首先包括生产，会计核算应反应生产产品的货币耗费以及产品的产量。其次，在分配方面，每个企业只表现其一部份，如国营农场中的劳动工具折旧提成、应付工资，农业生产合作社的收入分配等。至于流通，它具体表现为生产资料的采购和产品的销售。消费在企业内只反映生产资料的消费，这是生产过程的另一面，但不包括个人的消费。

另外，在社会主义财产方面，会计核算所反映的也是有货币估价的部分，至于没有估价的财产如土地、森林、池塘、矿山等均不在内。

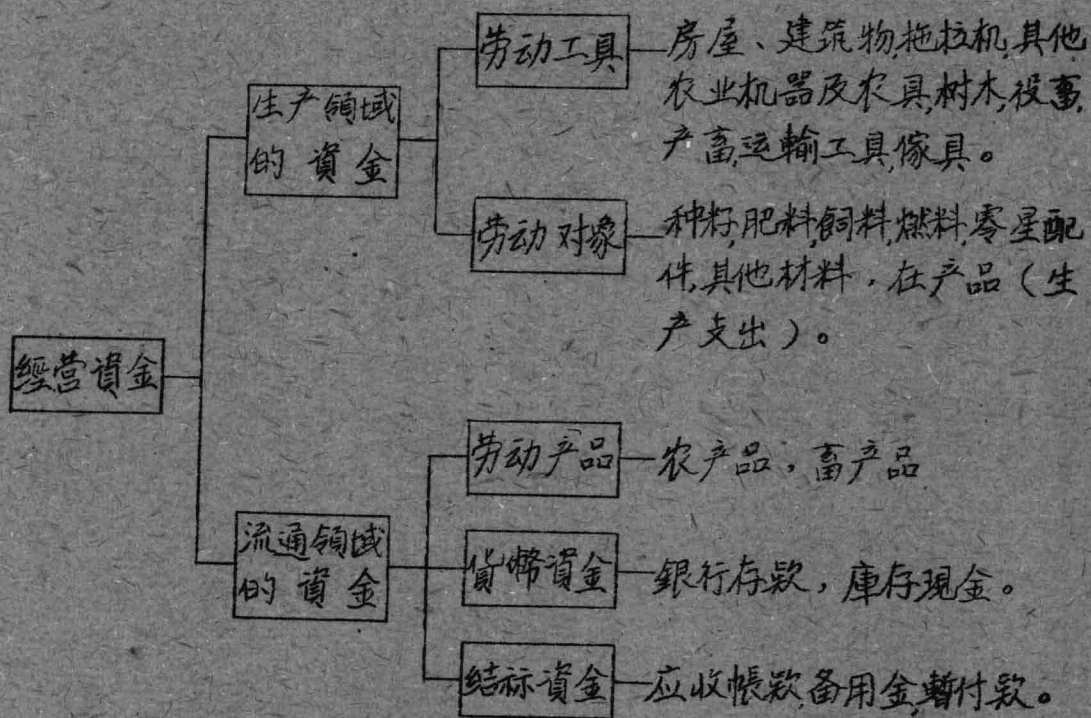
现在可以得出会计核算对象的定义如下：会计核算的对象，是在各企业和各组织的范围内，以货币表现方式来反映和总括的有计划的社会主义扩大再生产过程和社会主义财产。

为了进一步再把这个定义具体化，详细说明会计核算的具体对象和内容，下面就企业为进行生产而拥有的资金、资金来源以及这些资金在经营过程中的周转变化，分别加以分析和说明。

第二節 经营资金

再生产过程的一切要素必须用一定的资金来进行，这些资金称为经营资金。经营资金是企业完成计划任务扩大再生产的物质基础。由于所有制的形式不同，各种农业企业的资金性质亦有区别。国营农场、农业机器拖拉机站都属国家所有，它们的资金是全民的财产。农业生产合作社属于集体所有，集体所有的资金则是个别集团的财产。

企业的经营资金由于再生产过程中的作用及其所体现的经济内容不同，它们的形式是各种各样的，总的说来，可如下表所示：



据上表，可知企业的经营资金是处在生产和流通两个领域中。

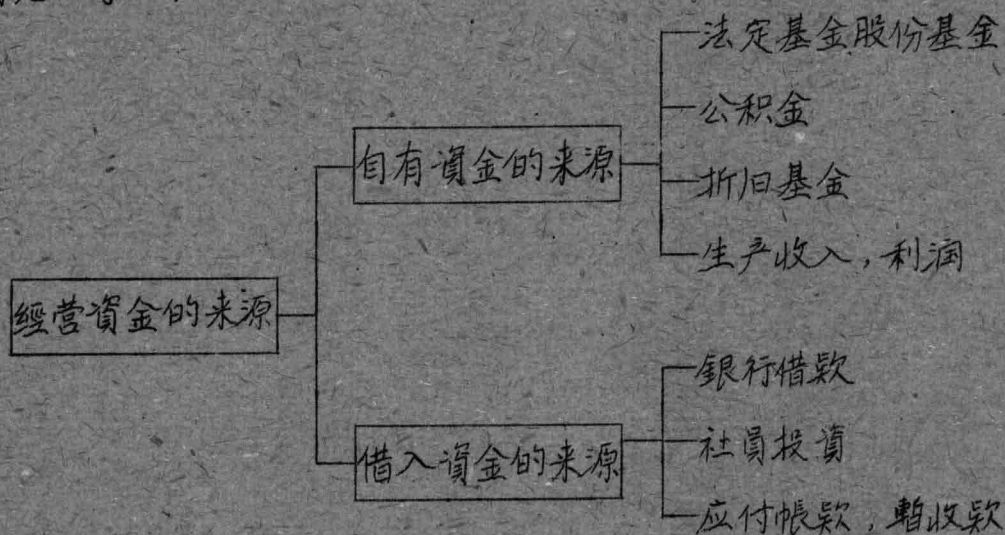
属于生产领域的资金又包括劳动工具和劳动对象。所谓劳动工具，也就是人们在生产过程中用以对劳动对象发生作用的工具。运用这些工具，改变劳动对象的外形和属性，使其成为新的产品。劳动工具的特点，是它们可以经历很多生产周期，长期使用，而在生产过程中，只是逐渐地耗损，并将本身的价值逐渐转移于生产的财品。所谓劳动对象，也就是劳动者施工的对象，包括生产产品所必需的各种材料以及尚未生产完成的在产品。劳动对象与劳动工具不同，它们只参加一个生产周期，便改变本身的外形和属性，并将其价值一次转移于所生产的产品。

流通领域的资金包括劳动产品、货币资金和结算资金。劳动产品是企业已经生产完成并用来分配和销售的产品。货币资金是销售产品或由其他来源而获得的货币；运用这些资金，又可购置生产所需的劳动对象，支付工资或其他对象等等。结算资金是指本企业对其他企业或个人所取得的债权，由于这些债权必须及时

結算清理，所以这类資金称为結算資金或結算中資金。

第三節 經營資金的来源

企业所有的經營資金，都是从一定的来源取得的，通常也就是这些来源决定各种資金的特定用途。关于各种資金来源的形成情况，可列表例示如下：



觀上表，企业的資金来源虽属不一，但总括地讲，不外自有和借入两类。

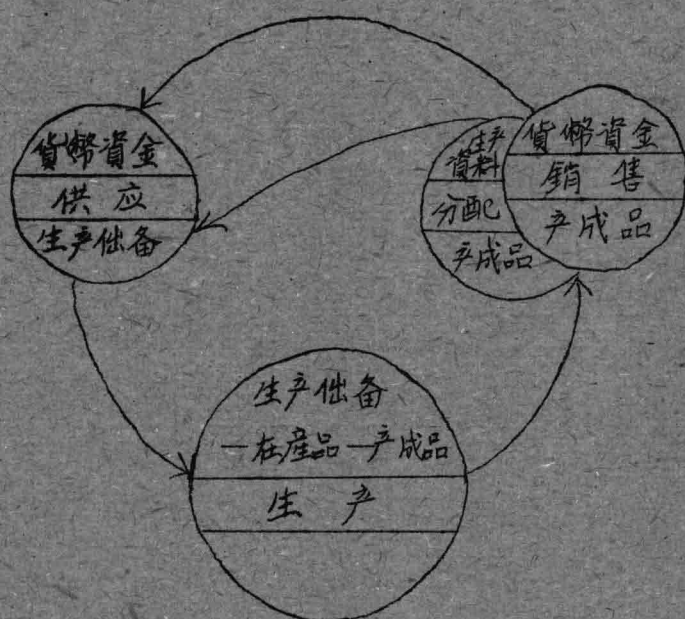
自有資金来源是企业的資金主要来源。其中首推法定基金、股份基金、公積金等几种，企业由这几种来源获得的資金，在一定范围内可以自行支配，经常使用，没有期限上的限制。法定基金是国营农場在开办时从全国基金中拨入的資金和以后为扩展业务而补充的資金。股份基金是农业生产合作社建社初期向社員所征集的生产資金，建社以后每年从收入当中留出一定数量的公積金，作为扩大生产、储备种籽飼料和进行基本建设的費用。企业除了这些重要来源而外，其他的自有資金来源还很多。例如在国营农場中，折旧基金是为恢复已耗損的劳动工具所计提的基金，其中用于大修理的部分，由农場自行支配；用于购置新工具的部

分，由农場上缴国家。收入和利润是农場生产和经济活动的成果，利润在未上缴国家预标以前，农場可以运用。农业生产合作社不计标利润，它们的生产收入在未分配给社員以前，也都可暂时作为週轉。

企业的借入資金来源包括向外部借入的資金和其他尚未偿付的各项债务。使用这些資金时，要受时间或其他条件的限制。借入資金的实例如銀行借款，这是农場或农业社因自有資金不足而需向銀行借入的款項。农业社除向銀行借款外，并可向信用社或本社社員借入資金，而且应该鼓励社員向社投資。企业其他尚未偿付的债务有因賒购或結标关系而发生的应付帳款，暂时收入的暂收款等等。这些都是临时性的，应该及时结清。

第四節 經營資金的循环

企业的經營資金并不是静止不变的，它在完成计划的过程中，由于经济活动不断地发生，是在不断地运用、週轉和变化。例如以現金購買肥料，企业的資金便由貨幣資金轉化而为劳动对象；施用肥料、收穫产品，并将产品销售出去，这又由劳动对象轉化而为劳动产品、由劳动产品轉化而为貨幣資金。经济活动发生，經營資金的来源也在变化，如从銀行取得借款，企业增加了貨幣資金，同时也发生一笔借入資金的来源。企业整个資金的循环变化过程，以农場和农业社为例，可如下图所示：



据左图，企业资金的循环，首先是准备生产，从供应过程开始。在这个过程中，企业以货币资金购买材料物资，作为生产上的准备。其次是生产过程，在生产过程中，企业将准备的材料投入生产，由于劳动力和生产

资料相结合的结果，生产出产成品。最后是分配和销售过程，这也就是把生产完成的产品留存一部分，备供下次生产之用；并以另一部分产品销售出去，重行获得了货币，因而又可投入供应过程，进行再生产。在农业社里，生产的产品和出售产品的现金在扣除一切支出以后，应按一定的方案进行分配，如提存公积金、分给社员等等。

企业经营资金这样逐次顺序的运动，周而复始，循环不停，就称为经营资金的循环。在社会主义制度下，每一次循环都是在扩大的基础上进行的。

综合前面的讨论，企业为了进行生产经营活动，必须具备各种各样的资金，这些都是社会主义财产，因而也就是会计核算的对象。任何资金都是从一定的来源取得的，会计核算必须同时反映这些资金的来源。在生产经营过程当中，经营资金要不断地运用和周转，会计核算也必须反映这些资金的循环过程，包括供应过程、生产过程、分配和销售过程。由此可见，会计核算的具体对象，简明扼要地讲，就是企业的经营资金、资金来源以及经营资金的循环。