



新疆八一農學院推薦文憑讀義

農業企業會計核算

(適用會計專修科二年級)

(上 冊)

農經系會計核算教研組編



農業企業會計核算 (上冊)

目 錄

第一章 農業企業會計核算的任務和特點

- 一、農業生產的特點 1-5
- 二、農業企業組織的形式 5-7
- 三、農業企業會計核算的任務 7-9
- 四、農業企業會計核算的組織 9-11

第二章 國營農場生產核算的原則

- 一、成本計算的作用 1-2
- 二、生產的分類 2-4
- 三、生產核算的結構 4-7
- 四、生產核算的服務系統 8-10

第三章 固定資產的核算

- 一、固定資產核算的任務 1-3
- 二、固定資產的管理 3-8
- 三、固定資產折舊的核算 8-18
- 四、固定資產的憑證和賬務處理 8-22

第四章 材料的核算

- 一、材料核算的原則 1-5
- 二、材料購入的核算 5-8
- 三、材料領發的核算 8-15
- 四、材料的明細分類核算 15-19
- 五、低值及易耗品的核算 19-22

第五章 勞動與工資的核算

- 一、勞動組織與工資制度 1-6
- 二、職工與工資的分類 6-9

三、工資核算的程序 9-14

四、工資的明細分類核算 14-16

第六章

間接費用的分配

一、一般費用的內容與分類 1-7

二、一般費用的分配方法 7-10

三、輔助生產費用的分配 10-18

四、待攤費用和預提費用 18-19

五、費用分配的次序 20-21

第七章

植物培養的生產核算和成本計算

一、植物培養的成本項目和作業程序 1-4

二、一般作物的成本計算 4-15

三、牧草培養的成本計算 15-16

四、蔬菜培養的成本計算 17-18

五、果樹培養的成本計算 18-19

一、農業生產的特點

新中國成立以來，國民經濟獲得了全面的、迅速的發展，在農業生產方面，也取得了巨大的成就。以糧食生產來說，1952年全國產量達到一億六千餘萬公噸，1953年估計將達到一億七千餘萬公噸。如果以解放前最高年產量為100，則1952年產量為1019。如果以1949年產量為100，則1952年已上升到約140，因為解放以前全國農業生產水平一年比一年降低，到1949年糧食產量已經降到戰前水平的74.6%了。其他農產品也有不同程度的增長情形。如果以解放前最高年產量為100，則1952年棉花為155，麻為559，糖料為113，烤煙為229。

農業生產方面的偉大成就，為大規模的、計劃化的國家經濟建設打下了鞏固的基礎，也顯著的提高了廣大農民的物質生活和文化生活的水平。這一些輝煌的成就，是在黨和政府的正確領導下，是在通過土地改革，由地主階級長期的封建壓迫下解放出來的廣大農民的積極努力下所達到的。

這還不過是大規模農業建設的開端。我國農業生產力正在開始蓬蓬勃勃的發展，各種潛在的發展生產的可能性正在逐漸地被發揮出來。黨和政府對於農業建設是非常重視的，在1953年國家預算中農業建設撥款就比1952年增加了61.44%。

我國農業經濟建設是循着蘇聯的道路前進的。蘇聯在農業生產上是世界上規模最大，機械化程度最高，技術最先進的國家。我們只要看蘇聯穀物的產量1952年達到了80億普特（1普特合32.76斤）而1913年的產量不過48億普特，就可以得出一個明確的概念。至於其他農產品的播種面積和收穫量增長的

速率則更加顯著，所以馬林科夫同志在聯共第十九次黨代表大會的報告中指出：“如果僅僅用穀物生產的水平來估計農業方面的成就，那就會犯嚴重的錯誤。”

蘇聯農業發展的方向，也就是我國農業發展的方向，主要的表現在兩方面：集體化和機械化。

農業的集體化體現了農業的大規模經營，使操作和機械化，新技術的應用，能夠迅速而順利的推廣，而且提高了經營管理的效率，節約了資金的運用並積累了建設資金，鞏固和發展了集體農莊的公有經濟，迅速提高農民的物質福利和生活水平。

早在1941年以來，社會主義經濟制度（國營的和集體農莊的）已經確定為蘇聯的唯一的農業方式。現在則已進入由小集體農莊合併為大集體農莊的階段，這樣更能夠順利地發展生產和改善人民的生活。

1950年初蘇聯有集體農莊二十五萬四千個，到1952年已經合併為九萬七千個。

在目前，我國由於土地改革剛剛完成，在農業生產中仍然以互助組組織的和個體農民的經營佔着主要的部份。我們正遵循着毛主席“組織起來”的指示穩步前進，並已取得了顯著的成績。1952年已經有40%以上的農戶參加了各種形式的互助組，各地成立了四千多個農業生產合作社，創辦了十幾個典型試驗性質的集體農莊和兩千多個國營農場。為了證明大農場經營和採用先進技術經驗的優越性，國營農場在推進農業集體化中要起着核心、示範的作用。

農業生產的全面機械化是蘇聯農業發展的重要方面和農業生產不斷提高的保證。以1952年的情形來說，蘇聯農業機械化的程度，春季作物達78%，冬季作物達88%；至於耕地工作，已經百分之百的機械化了。更由於大規模水力發電站的建立和電力

生產量的增加，農業生產和農村生活已經普遍電氣化，因而更進一步提高了勞動生產率和減低了生產成本。

我國農業機械化目前正在開端，正在創造經驗和培養人才。大規模機械化還有待於工業能夠供應大量的農業機器。所以大量新式農業機器的製造已成為今日工業建設中心任務之一。

我國農業發展的方向對於農業企業會計核算的性質和任務是具有重要的意義的。

農業企業會計核算的內容，首先決定於農業本身的性質和農業生產過程中所具有的特點。

在以工人階級為領導，以工農聯盟為基礎的新民主主義制度下，在國家對於國民經濟發展的有計劃的領導下，農業和工業的發展是互相配合的，因而過去所存在的，農業和工業利益的對立必然被消滅了。

但是這種利益上對立的消失，並沒有取消農業和工業的區別。就全國範圍來說，農業和工業的差別首先表現在，生產資料為個人所有，仍然是農業的基本的，主要的形式，而在工業中則國有化已經佔了相當大的比重。以1952年的情形來說，國營工業在手工業以外的全國工業總產量中佔60%以上，其中在重工業方面佔80%左右，在輕工業方面佔50%左右。

隨着社會的發展，這種在所有制方面的，本質的差別也會要逐漸被消滅的。但是，如斯大林同志所指示的：“工業和農業間本質差別的消滅，不能引導它們之間任何差別的消滅。由於工業和農業中的工作條件有差別，工業和農業間的某種差別雖然非本質的，無疑是會存在的。甚至在工業中，如果是指的各種不同的部門，那末工作條件也不是到處一樣：例如，煤礦工人的工作條件不同於機械化鞋廠工人的工作條件，採礦工人的工作條件不同於機器製造業工人的工作條件。如果這是對的，那末工業和農業間的

某些差別，就更加要保存下來了。（斯大林：蘇聯社會經濟問題，第25頁。）

主義

農業和工業在生產技術特徵上的差別，主要的在對於自然條件依賴程度的不同。當然，在工業生產中也不是完全不受自然條件影響的，而由於以唯物主義的米邱林學說為基礎的農業科學的偉大成就，在農業生產中對於自然環境的控制與改造也有了驚人的進步。然而，農業生產和自然條件都畢竟存在着不可分的關係，特別是農業生產必須通過勞動對象本身的，長期的變化（物理的，化學的，生理的）才能完成，例如植物必須在土地中生長，牲畜必須通過其本長的生理作用育肥。所以在工業生產中土地不過是一塊勞動的地方，而在農業中土地^是生產工具了。

由於自然條件的影響，在農業生產中表現出來的特點主要的有幾方面：首先，因為農業生產過程要通過自然條件來完成，所以在產量上受到自然條件一定的影響，而不能完全人為的來掌握。換句話說，生產費用和產量之間的關係不是固定不移的。

其次，農業生產在生產時期上具有顯著的特點。產品生產過程的時期和勞動過程的時期並不完全一致。在勞動過程中止的時候，作物在自然條件的作用下，仍然繼續在發育，例如冬麥在過冬期就是這樣。一般說來，農業生產過程，所需的時期較長，而且具有很大的季節性。例如迪化區每年作物的生長期約150天，小麥在一年中就不可能收穫兩次。

農業生產的季節性和生產期間與勞動期間之間的差別，在農業成本計算的方式上形成了兩個特點：

- 1、農業生產品成本的計算，要在產品收穫完成以後，因而一般是一年計算一次。
- 2、各種產品的單位產量成本雖然是一年計算一次，但按生產階段來計算工作成本，却是可以在一年以內進行的。這種

按每一階段和將各階段彙總起來計算單位面積的生產成本，對於掌握和檢查農業企業生產財務計劃在年度中的執行情況，是很重要的。

其三，自然條件對於農業生產費用也發生很大的影響。例如含鹽的土地就必須增加泡鹹的作用；施肥的多少和種類更要看土壤的條件而定；氣候條件也決定牲畜放牧期的長短。這些情況對於生產費用都發生直接的影響。

最後，在農業生產中，勞動對象和勞動工具的關係上也存在着一些特殊情形，例如一個養的幼畜撥入基本畜羣，即由勞動對象轉而為勞動工具；又如役畜或生產牲畜也可以轉為育肥牲畜，即由勞動工具轉而為勞動對象。這種關係從會計方面來說，就是固定資金和流動資金的互相轉化。此外，由產成品到產品轉而為勞動對象的情形在農業中是更多的，例如，從產品中留出為自用的種子、飼料、肥料等。

這些就是在農業生產中，特別是和工業比較起來，所具有的主要特點。

二、農業企業組織的形式

如馬克思所指出的，個體農民不過是“在頭腦中作簿記”（資本論第二卷中譯本93頁），所以不在我們討論的範圍之內。我們所要研究的是屬於社會主義和半社會主義性質的農業企業的會計核算的組織。顯然這種會計核算的組織不僅為農業生產所具有的特點所影響，而且更進一步要企業組織的形式所決定。

以現階段我國的情形和發展的方向來說，農業企業組織的基本形式有國營農場，機械拖拉機站，集體農莊和各種形式的生產合作社。

國營農場和機器拖拉機站是國營經濟，是國家的全民形式，在性質上和國營工業企業是一樣的，如果與集體農莊，生產合作

社比較起來，我們可以指出有幾點顯著的區別。

1、在國營農場和機器拖拉機站中，生產資料是全民的財產；而在集體農莊和生產合作社中，只有勞動對象和一部分勞動工具是屬於其本身的財產，而大型的機器設備以及集體農莊的土地都是屬於國家所有的。

2、國營農場的產品是全民的財產，機器拖拉機站為集體農莊，生產合作社服務，而其勞動收入也屬於國家。集體農莊和生產合作社的產品則屬於其成員所有。

3、因此，集體農莊，生產合作社的產品和收入由其成員自行共同支配。每個成員的收入按實際所完成的工作數量和質量以勞動日來計算，而每一個勞動日的實際報酬又由農莊的收益所決定。國營農場和機器拖拉機站的工資則是按預先規定的工資標準來支給的。

4、從技術裝備來說，國營農場和機器拖拉機站擁有強大機械化裝備。而集體農莊，生產合作社本身沒有這種裝備，而是依靠機器拖拉機站來機械化。

國營農場和機器拖拉機站所擔負的任務不同，因而在組織上也具有不同的特點。

國營農場一方面以高額的產品供給國家，一方面又在集體化，機械化中起着示範作用。所以斯大林同志說：“倘若認為我們國營農場祇是糧食的來源，那就錯了。實際上國營農場和它的新技術，它的空前的經濟規模對附近農民的幫助，都是一種引導的力量，能促進農民羣衆的轉變，推動農民走上集體化的道路。”（列寧，斯大林論社會主義經濟建設下冊第428—429頁）。

機器拖拉機站的任務也不僅在以各種農業機器為集體農莊服務，而且要在技術上和組織上加以幫助和領導，以配合農民羣衆

在農業經濟建設中的獨立性和精確性。

蘇聯的制度

依照國營農場和機器拖拉機站主要的區別表現有：

1、國營農場是在經濟核算制的基礎上，由國家撥給一定的固定資金和流動資金，自行運用。機器拖拉機站雖然具有一定的固定資產，但是所需要的一切費用都是由國家預算中來支付的。因而，機器拖拉機站和國家銀行也沒有短期貸款的關係。

2、機器拖拉機站的費用既由國家預算中撥發，因而集體農莊所應該付給機器拖拉機站的貨幣和實物報酬，也直接解交國家財政機關和貿易機構，列為機器拖拉機站的收入。至於國營農場，因為是獨立計算盈虧的經濟核算單位，所有的收入都交由其自行依照規定處理。

3、就生產的性質來說，國營農場經營全部的生產過程，並對生產的財務成果自行負責；而機器拖拉機站只是對集體農莊服務，集體農莊進行機耕工作，整個生產的進行仍然是由集體農莊自己主持的。

4、因此，國營農場必須具有生產用的土地，而機器拖拉機站則在集體農莊的土地上工作。

5、也因此，就生產成本的內容來說，國營農場要計算各種生產成本，而機器拖拉機站則只計算為集體農莊服務的勞務成本。

6、國營農場的勞動報酬是全部由農場自行支付的；而機器拖拉機站的辦法則比較不同，其生產工資的一部分是直接由集體農莊付給的。主要生產工人如拖拉機手，工作隊長及其助手等，其按照最低限額計算的貨幣部份的報酬是由機器拖拉機站支付的，至於實物部份的勞動日報酬和超額報酬則由集體農莊支付。並且有些輔助工人的工資，如農機具手的工資，是完全由集體農莊來支付的。

三、農業企業會計核算的任務

社會主義生產的本質和生產的發展是由社會主義的基本經濟法則所決定的。這一基本經濟法則的主要特點和要求，如斯大林同志的天材地發現和指出的，是“用在高等技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要”。（斯大林：蘇聯社會主義經濟問題，第35—36頁）。

我們如果能夠充分認識和掌握這一基本經濟法則，那麼國民經濟就能夠迅速而順利的發展，這一法則中所包含的各種要求也能充分的實現。否則就會受到不必要的障礙和損失。

國民經濟計劃化就是以這一基本經濟法則為基礎的。也只有在有計劃的發展經濟的原則下，社會主義國民經濟才能進行。因此，國民經濟計劃是否符合於社會主義基本經濟法則的各種要求，以及在執行計劃時是否作到了應有的努力，因而計劃是否能夠充分實現的問題，在生產建設中是具有非常實際而重要的意義的。

國民經濟核算就是作為一種工具。用來正確反映社會主義基本經濟法則的各種要求的實現情況的。因而核算是用來反映和監督計劃的執行情況，並作為編製計劃的基本的。

核算（經濟對算）包括了統計核算，業務技術核算和會計核算。這三種核算，雖然所核算的對象和所用的方法不同，然而是一致的，互相配合的。

毛主席早在1934年即已指出：“節省每一個銅板為着戰爭和革命事業，為着我們的經濟建設，是我們會計制度的原則”。（毛澤東選集第一卷第129頁）。所以會計核算的基本任務在於推行節約制度，從每一經濟活動環節中反對資金的浪費和於生產無

益的支出，以生產資源得到充分的利用。因為，生產資源愈能充分地，合理地加以利用，我們愈能精打細算地管理我們的經濟，那末我們在國民經濟各部門的發展方面獲得的勝利就愈大，我們在提高人民物質和文化水平方面獲得的成績也就愈大。（馬林科夫，聯共第十九次黨代表大會報告）。

為什麼會計核算能起着這種作用呢？那是因為會計核算就是利用價值表現的方式來核算勞動的耗費的。馬克思曾今指出：“一切經濟歸根結蒂都不外是時間的節約。所以時間的節約和向各生產部門有計劃的分配勞動力，都是集體生產的首要經濟法則。這在將來的更高階段中，它也是能成為法則的。（馬恩全集第四卷第119頁，轉引自布列格里：蘇聯經濟核算的本質）。這裏所說的時間，包括在生產過程中所消耗的勞動時間（活動的勞動）和已經凝結在生產資料中的勞動時間（物化勞動）。生產費用就是根據所消耗的人力勞動和物化勞動來決定的。

我們可以說，會計核算的對象就是社會勞動的耗費，這種消費隨着社會產品的移轉過程而表現為不同的形式。所以土地在農業企業中雖然是一種重要的生產工具，但是並非勞動的耗費，因而就不是會計核算的對象。

歸納起來，農業企業會計核算的主要任務如下：

1、反映農業企業在國民經濟生活中的情況，藉以保證社會主義基本經濟法則中各種要求的實現；

2、反映和檢查農業企業生產財務計劃的執行情況，揭露脫離計劃的偏差情況及其原因；並提供編製計劃的資料。

3、推行節約制度，保證企業資金的有效管理和正確運用；

4、核算農產品，畜產品及其成本，貫徹和鞏固經濟核算制

四、農業企業會計核算的組織

會計核算具有如此廣泛而重要的任務，在農業企業中必須有

專設的部門來負責辦理。依照「國營農場組織規程」第十條的規定，國營農場應設會計直接受場長領導的會計主任一人，負責辦理會計核算和有關的工作，計包括：

- 1、執行財務制度；
- 2、主持彙核生產財務計劃；
- 3、掌握預算；
- 4、審核資金運用及單據賬表；
- 5、執行經濟核算；
- 6、督促檢查會計，出納，統計工作；
- 7、檢查有關生產消費及物料採購及保管事項。

會計核算部門是由會計主任和所領導的會計，出納，記賬員和統計等人員組成的。

根據這一規定的精神，我們可以體會出這種組織的方式不僅保持了各種核算——統計，會計，業務核算的統一性，而且對於計劃，財務和核算的掌握也取得密切的配合，是可以增進工作效率的。

依照統一的規定，農場的分場或作業區也可以設置會計主任，辦理分場或區的範圍以內的以上各項工作。

就一般的情形來說，除非分場或作業區範圍很大和距離很遠，不宜採取分別設置單獨的會計制度——具有獨立的資產負債表和完整的服務系統——的辦法。因為這一種非集中的會計組織勢必增加核算的手續和時間，多費人力物力而減低工作效率。

採取將會計核算集中在總場辦理的制度，仍然有許多核算方面的工作需要，在分場或作業區以及輔助生產部門辦理，例如關於原始憑證和記錄的填製，計算，核對，整理等等。這些工作都是最基本而重要的，如果這些工作做得好，就可以使總的會計核算工作簡單而迅速。

國營農業企業的會計核算是以中央財政部公佈的「國營農業企
1—10

企業統一會計科目，為基礎，再根據本企業的業務性質和範圍加以補充，這樣組織起來的。關於這一問題我們在學習會計核算原理的時候已經加以討論，這裏不再重複。

為了明確各個會計科目間的對照關係，我們應該事先考慮可能發生的會計事項，用兩種辦法加以規定：

1、會計事項分錄表——將可能發生的每一會計事項及其應借和應貸的會計科目對照列出，確定每一事項的處理辦法。

2、會計科目對照關係表——以每一會計科目為單位，確定其借項和貸項可能發生的對方科目。舉例如下：

借 方		材料購入		貸 方	
貸	應付賬款	借	種 籽		
"	在途材料	"	飼 料		
"	銀行存款	"	肥 料		
"	庫存現金	"	主要材料		
"	委託加工品	"	輔助材料		
"	預付加工費	"	燃 料		
"	應付費用	"	零星配件		
"	預付定金	"	其他應收款		
"	暫付款	"	材料價格差異		
"	其他預付款				
"	材料價格差異				

在農業企業中建立會計核算工作，其大致的步驟如下：

1、設計會計制度——包括會計科目及其說明，會計科目對照關係表，會計憑證及其遞送程序，會計簿籍種類和登記方法，會計報表的種類和編製方法等；關於這些問題我們已經在學習會計核算原理時加以討論。

2、擬定會計核算工作所需要的設備和用品，編製預算。

3、擬定為進行會計核算工作所需要的幹部人數。

4、擬定會計核算工作的組織。

5、擬定會計人員的分工和職責。

複 習 題

一、農業生產具有一些什麼特點，這些特點在會計核算所表現出來的情形是怎樣的？

二、國營農場企業（國營農場和機器拖拉機站）與集體農莊主要的區別是怎樣的？

三、國營農場和機器拖拉機站主要的區別是怎樣的？

四、農業企業會計核算的主要任務是什麼？

五、國營農場會計部門的主要工作是什麼？

六、集中的和非集中的會計組織有什麼區別？在一般的情形下，以採取那一種辦法適宜？

七、怎樣預先規定會計科目的對應關係？

參考資料

1、斯·義·潤·傑夫，「蘇聯國營農場會計學」，第一章。

2、約·依·哥列斯等，「國營農場的簿記核算」，第一章。

3、恩·列昂節夫，「論會計核算的對象與方法問題」（工業會計1953年第6期）。

4、中國人民大學簿記核算教研室，「會計核算在大規模的經濟建設中的作用」（工業會計1953年第4期）。

第二章 國營農場生產核算的原則

一、成本計算的作用

中央農業部在《國營農業企業統一成本計算規程》（草案）中，提出了各農業企業在成本計算方面的明確的任務：“國營農業企業必須辦好成本計算，否則不能貫徹經濟核算制，完成積累國家資金建設國家經濟的歷史任務。”

成本是各種生產費用的綜合的具體的表現。

所有的生產費用，總是由人力勞動和物化勞動（生產資料）構成的。物化勞動由於移轉到新的產品中去的形式不同，可以分為勞動工具和勞動對象。勞動工具要持續若干次生產過程才逐漸磨損，勞動對象則在一次生產過程中完全消費。所以產品的成本基本上是由各種形式的工資，各種材料的消耗和固定資產折舊構成的。

產品的成本是用貨幣的形式來表現的。用貨幣來計算每一單位產品或每一工作階段成本就叫做成本計算。

我們要計算成本，而且要精確地計算成本是為了要減低成本。只有掌握和分析了成本構成的內容，我們才能找出減低成本的途徑。在生產過程中，每一環節的生產效率和生產資源利用情況，都必然在成本中集中地反映出來。

實行經濟核算制的主要作用就是要精確地衡量企業的生產費用和生產成果。資金的積累來自收益超過支出的差額，即利潤。而在社會主義性質的企業中，利潤的唯一的真正的來源就是減低成本。

馬林科夫同志在1947年聯共第十八次黨代表大會上所作的報告中指出：“產品成本是說明企業全部工作質量的基本指標。為要正確地領導企業工作，必須知道每一單位產品在其成本主要構成部份即工資、原料、燃料和電力的價值、折舊費、行政管理費等方面的實際開支，并使企業的經濟工作能保證無條件地完成成本計劃和贏利計劃。”又說：“必須有系統地減低產品成本，設法鞏固經