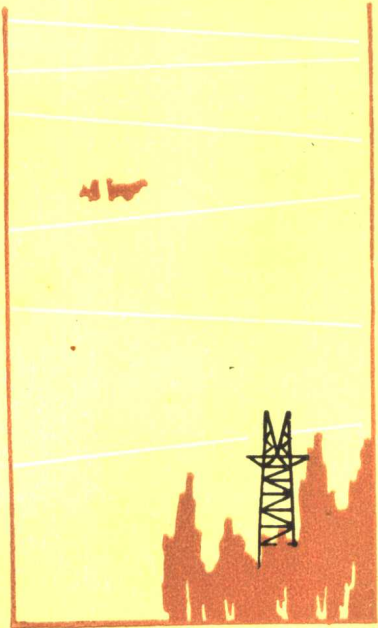


国营农场生产队核算



中国财政经济出版社

国营农场生产队核算

guó yíng nóng chǎng shēng chǎn duì hé suàn

广东省农垦总局 编

中国财政经济出版社

国营农场生产队核算

广东省农垦总局 编

•

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京怀柔县东茶坞印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开本 6.125印张 124,000字

1984年5月第1版 1984年5月北京第1次印刷

印数：1—17,500

统一书号：4166·504 定价：0.60元

前 言

为适应国营农场实行经济责任制，加强经营管理，讲究经济效益，提高国营农场生产队核算水平的需要，我们在调查研究，总结经验的基础上，根据现行国营农场财会制度和经济核算办法的有关规定，编写了《国营农场生产队核算》这本书。

本书共分八章，分别就国营农场生产队核算的概念、基本核算方法、财务结算和计价、核算形式，以及经济活动分析等方面，试图从理论上作些探讨，并在一些具体方法上作了一些较详细的介绍。可供国营农场财会人员业务学习和处理日常工作时参考，也可供有关院校教学参考。

本书是由我局组织编写的。参加编写的有：杨兴坡、王淦、唐振国、胡德树、何仲仁、张恒、刘克强、廖国泮等同志，最后，由杨兴坡同志对全书作了修改和总纂。财政部农财司宫成喜同志参加了研究讨论，提出了许多修改意见；在编写过程中，湖北财经学院边恭甫同志和江苏省农垦局、中国农垦干校第五期会计师训练班的有关同志，曾对本书提出意见，并得到我局所属各农垦局和国营农场的大力支持，值此谨致谢意。

各地国营农场生产经营情况不同，生产队核算的形式、方法等也不尽一致，而且还在发展变化，加之我们的水平不高，又受到认识和工作上的局限，缺点错误难免，希望读者批评指正。

广东省农垦总局

一九八三年一月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 生产队核算的性质	(1)
第二节 生产队核算的任务	(5)
第三节 生产队核算的内容	(8)
第四节 生产队核算人员的配备和分工	(10)
第二章 生产队核算的方法(上)	(13)
第一节 生产队核算的方法体系	(13)
第二节 业务核算和统计原始记录	(17)
第三节 统计台帐	(24)
第四节 统计报表	(23)
第三章 生产队核算的方法(下)	(37)
第一节 会计科目	(37)
第二节 记帐方法	(40)
第三节 会计凭证	(60)
第四节 会计帐簿	(70)
第四章 场内财务结算和计价	(86)
第一节 场内结算的特点和作用	(86)
第二节 场内财务结算的方法	(89)
第三节 计价的对象和方法	(97)
第五章 费用核算	(103)
第一节 什么是费用核算	(103)

第二节	工资结算与发放	(106)
第三节	会计事项实例	(116)
第四节	期终结算与会计报表	(122)
第六章	成本核算	(127)
第一节	什么是成本核算	(127)
第二节	成本核算的基本方法	(128)
第三节	会计事项实例	(141)
第四节	期终结算与会计报表	(151)
第七章	利润核算	(155)
第一节	什么是利润核算	(155)
第二节	利润核算的方法	(156)
第三节	会计事项实例	(158)
第四节	期终结算与会计报表	(165)
第八章	经济活动分析	(170)
第一节	经济活动分析的作用和内容	(170)
第二节	经济活动分析的方法	(172)
第三节	经济活动分析的实例	(176)

第一章 概 论

第一节 生产队核算的性质

国营农场为了有效地组织生产经营活动，必须在农场内部划分经济责任，确定管理层次，设置职能部门，以便调动和充分发挥各方面的积极性，更好地促进生产的发展。

生产队是国营农场按照生产专业划分的，从事农、林、牧、副、渔业，以及机械、运输、供水、发电、加工等项生产活动的基层生产单位和基层核算单位。它是国营农场生产经营活动这个机体的基本组成部分，是经济核算制的原则和经济核算方法在农场生产经营活动中的具体体现，是各项工作的重要基础。

生产队核算，是目前国营农场普遍采用的场内实行经济核算的一种形式。它在农场的计划指导下，行使着权力，承担着责任。在核算内容、方法上与场部的核算，又有着不同的特点，主要表现在：

一、生产队核算是将生产队视同独立处理场内财务的一个经济实体

生产队是农场的基层生产单位，它的基本任务是组织生

产活动。一般讲生产队从事的种植业、饲养业生产，都是在本队完成全部生产过程，产出农牧产品。而同生产过程相联的供、销两个环节，一般是由农场场部统一组织的。但是，生产队同场内各单位间存在着相互提供产成品、半成品、物资、劳务等经济联系，同时，生产队也有少量物资需要从市场直接采购，有些产品需要就地销售。这就提出了生产队实行经济核算的必要性，也说明了它有不同于全场核算的特殊性。

生产队既是农场的基层生产单位，也是一个基层核算单位。由于农业生产受自然条件的影响大，季节性强，生产队必须因地制宜地组织生产活动，因此，按照视同独立处理场内财务的原则，确定生产队的管理体制是十分必要的。但是，生产队不具有经济法人条件，一般不独立直接对场外单位办理购销业务，不进行财务处理。在场内各单位间直接发生的物资、产品、劳务关系，应视同“买卖”进行计价结算，但这不同于与场外单位进行产品销售和提供劳务所发生的财务关系。要生产队进行资金、成本、利润核算，是为了检查它的计划执行情况，考核它的经济责任和财务收益分配等情况，所以在对资金、成本、利润的核算口径、方法上，可以与场部的做法有所不同。

二、生产队核算是与实行经济责任制相适应的场内经济核算制度

国营农场场内经济责任制，就是农场的各职能部门、各分场（作业区）、生产队，在场部统一领导、统一计划下，对其从

1
2
事的生产经营活动要承担经济责任，有一定的生产经营自主权，联系生产经营成果获得一定的经济利益。它是适应当前农场生产力水平，正确处理内部经济关系的一种好的管理制度。通过它可以正确处理国家、农场、生产队、职工之间的经济利益，调动各个环节、各单位和全体职工的积极性，从而达到不断提高经济效益的目的。

生产队核算，适应了场内经济责任制的要求，建立起相应的经济指标体系。通过产量、品种、质量、劳动消耗、材料消耗、设备利用等实物指标，特别是资金、成本、利润等价值指标，反映生产队的生产经营活动，和以价值形式综合反映的生产经营成果。从而，对生产队履行经济责任，行使经济权限，以及获得的经济效益，做出正确评价。为处理生产队同场部、生产队同职工、以及生产队同生产队之间的经济关系提供数据。

生产队核算与经济责任制是相辅相成、互相促进的。实行经济责任制，充实了生产队核算的内容，对生产队核算提出了更高、更严、更细的要求；生产队核算为巩固和完善经济责任制创造了条件。

三、生产队核算是利用业务核算、统计核算和会计核算的方法，直接反映生产过程的基层核算

生产队核算，是在生产队直接从事的生产经营活动范围内，对各项生产耗费、生产成果，运用业务核算、统计核算和会计核算的程序和方法，进行登记、计算和综合分析。对生产队的生产经营的全过程起着反映、监督和促进的作用。

生产队核算，是直接反映全生产队的生产经营活动的内部核算，便于从本场实际出发，选定适合本队情况的核算形式和方法，这比场部核算，具有更多的灵活性。但应指出，生产队核算是农场统一核算体系内的分级核算，是农场统一核算体系的一个组成部分。因此，必须注意保持场内核算体系的统一性、完整性和连续性，做到同场部核算的有机衔接。这样才能使生产队核算起到全场核算的基础作用。

四、生产队核算是贯彻按劳分配原则，进行工资结算和财务分配的重要手段

生产队的生产经营和财务处理活动，反映着国家、农场、生产队和职工之间的经济利益关系。要做到有效地组织生产经营活动，处理好各方面的经济利益关系，贯彻按劳分配原则，进行收益分配，都离不开核算。

生产队直接进行工资、奖金的结算，而工资和奖金又是产品成本的重要要素之一。通过核算，可以促使生产队正确进行工资结算，严格按照国家规定发放奖金，从而更好地贯彻按劳分配的原则，促进劳动生产率的提高。

生产队各项经济指标的完成情况，往往关系到职工的切身利益，直接影响着职工关心生产，参加管理的积极性。通过核算，可以及时发现问题，提出改进措施，有利于提高职工关心生产、参加管理的积极性。所以说，在客观上生产队核算已经形成了职工参加管理和经济核算活动的一个内在动力。

第二节 生产队核算的任务

生产队要在农场统一领导下,负责组织本队的核算工作。核算工作的任务主要有以下四个方面:

一、检查、分析生产队的生产财务计划和定额的完成情况,努力提高经济效益

生产队要全面完成农场下达的生产成本财务计划指标和承包任务,就要借助于经济核算有计划地组织生产经营活动,利用经济核算提供的资料,根据从实际出发,实事求是的精神,制订先进合理的经济定额,编制年度、季度生产成本财务计划,核定各个工种、各生产岗位的承包指标和劳动报酬标准。使用统计、会计资料,分析生产经营状况,制定定额和计划指标。这是生产队常用的方法。这种方法可以瞻前顾后,有充分的核算资料做依据,便于分析对比,是比较好的,是可行的。

生产队通过核算,可以及时检查和分析生产成本财务计划和各生产岗位的任务完成情况。通过检查、分析计划和定额的完成情况,总结经验,可以发现问题,经过分析研究,提出解决的办法。如果发现客观情况发生了变化,或计划指标、定额不符合实际情况,应及时地做必要的调整。

生产队要根据核算提供的资料,做好生产经营活动的预测工作,这对季节性很强的农业生产来说,更是十分必要的。只有及时掌握生产进度、作物生长状况、劳动力使用、费用

支出、物资储备等情况，才能预测生产经营活动的趋势，做好生产的指挥、调度工作。

二、提供反映生产队、班组、职工完成“定、包、奖”任务的核算资料，进行收益分配，巩固和完善经济责任制

国营农场实行经济责任制，就是要正确处理国家同农场的责、权、利关系，以及农场、生产队、职工之间的责、权和经济利益关系。也就是要把经济责任、经济权力和经济利益联系起来，真正做到责、权、利的统一，使之相互依存、相互制约。因此，生产队核算要提供反映责、权、利关系的经济指标的完成情况，按照正确处理国家、农场、生产队和职工利益的原则，进行财务收益分配。

在处理与农场的经济关系上，必须在农场统一领导和统一计划下，保证完成经济合同所规定的计划任务，切实承担经济责任，对所得的生产成果、财务收益，按照有关规定进行合理分配。为此，首先要做到用生产经营过程中取得的收入补偿各项耗费；其次，要按照计划和规定向农场足额上交包干收入；再次，留给生产队的款项，要按比例用于发展生产、举办职工集体福利和发放奖金。

在处理与场内其他生产队之间的经济关系上，要严格遵守财务制度和结算纪律，按照规定的结算价格、经济合同及时进行结算，分清经济责任。

在处理与职工的关系上，要贯彻按劳分配原则，把职工的劳动成果与报酬直接联系起来，使职工关心生产队的经营管理，不断提高劳动生产率。

三、记录、反映资金财产的增减变化和现有状况，遵守财经纪律，保护公有财产的完整

生产队的各项资金、财产是公有的财产，是农场进行生产经营活动的物质基础。

生产队核算，要真实记录和反映各项资金、财产的增减变化和现有状况，建立健全必要的管理制度，明确收发、领用、保管的经济责任，监督各项资金、财产的管理和使用，并切实加以保护，维护各项资金、财产的安全和完整。

生产队核算，要认真贯彻执行党和国家的方针、政策、法令、制度，对财务收支实行有效的监督，同化大公为小公、化公为私、损坏公物、挥霍浪费以及行贿受贿、贪污盗窃行为作斗争。

四、及时准确地记录、计算生产经营活动中的经济事项，为全场经济核算提供资料

生产队核算，要及时、准确地记录生产活动和财务收支的准确数据，为全场经济核算提供可靠的资料，这是一项很重要的任务。

生产队要有一套反映产量、品种、质量、物耗、劳动生产率、成本、利润、资金占用的指标体系，要建立健全能够全面反映生产经营活动，能够利用价值尺度综合反映经营成果的核算制度，并与全场经济核算工作连接起来。

生产队核算的形式、内容，既要同各种形式的责任制结合，又要同全场经济核算相衔接，使之真正成为全农场核算的

基础。生产队核算方法,应力求简便易行,做到及时准确地记录和计算生产经营活动,并为全农场经济核算提供准确的资料。

第三节 生产队核算的内容

国营农场为了适应检查计划执行情况,和处理场内各单位责权利关系,以及进行统计核算、会计核算的需要,而确定的能反映生产队生产经营活动的指标体系,就是生产队核算的主要内容。

生产队核算的指标体系,一般包括下面四个方面:

一、生产指标

该项指标是以反映生产过程及其成果为主的指标,主要包括:

(一) 作业量指标:是指一定时期内各种作物的播种、管理和收获面积,畜禽饲养量,以及土地开垦、农田建设的作业量等。

(二) 产量指标:是指一定时期内或一个生产阶段内各种产品的总产量和单位产量。

(三) 品种指标:是指各业生产的具体种类,如粮食作物的小麦、大豆、水稻;橡胶生产的烟胶片、标准胶、浓缩胶乳。

(四) 质量指标:是指产品和作业的质量,如产品的等级率、成品率、合格率、成活率等。

(五) 产值指标:是指各业生产的产品实物产量,是按不变价格或现行价格计算,用货币单位表现的产品量。它可分

为某项产品产值，某业产品产值，或全部产品的总产值。

二、劳动工资指标

该项指标是以反映人员、工资及其有关内容为主的指标，主要包括：

（一）职工人数指标：是指在某个时期从事生产或工作的各类人员的增减变动、期末实有人数，以及本期平均人数等。

（二）人员分类指标：是指按照职工从事的工作岗位，将全部人员划分为若干种类，如生产工人、学徒、工程技术人员、管理人员、服务人员和其它人员等，分别反映各类人员的增减变动。

（三）工资总额指标：是指在一定时期内实际支付的工资、津贴、奖金等劳动报酬的总额，以及工资总额的构成和增减变动情况。

（四）工资水平指标：是指在一定时期内实际支付的工资总额，和按同期实有职工平均人数计算的平均工资，以及各类人员的平均工资等。

（五）劳动生产率指标：是指一定时期内的总产值或实物总量与人员平均数之比。常用的劳动生产率指标，可分为全员劳动生产率和某类人员的劳动生产率两种。

（六）工日、工时利用指标：是指一定时期内生产工人的出勤、缺勤、停工日数以及生产工时利用程度。

三、物资指标

该项指标是以反映物化劳动消耗为主的指标，包括：

(一) 物资消耗指标：是指一定时期内某项物资消耗的总量或单位产品（或作业）的消耗量。

(二) 设备利用率指标：是指一定时期内各项机械设备的利用程度，如设备的完好率、利用率等。

四、财务指标

该项指标是以反映资金、成本、利润为主的指标，包括：

(一) 资金指标：包括固定资金、流动资金及其他专项资金，在一定时期内的占用或来源情况和各项资金使用效益指标。

(二) 成本指标：是指在一定时期内全部产品或某项产品的生产总成本或单位生产成本。

(三) 利润指标：是指在一定时期内单项产品和全部产品的利润，以及各种利润率。

生产队核算的各项内容，构成一整套相互联系的指标体系，以反映生产队生产经营状况的全貌。用它来检查生产队各项计划完成情况，从各个侧面反映生产队的生产经营成果。通过核算可以检查和分析资金、成本、利润计划的执行情况，便于总结经验，提出改进措施，不断提高经营管理水平。

第四节 生产队核算人员的配备和分工

生产队要配备人员专事核算工作。生产队一般都要配有会计员、统计员和出纳保管员，规模大的还可以单独配备保