

中等农业学校試用教科书

国营农场会计核算

江苏省农业会計学校編

农业經濟专业用

农 业 出 版 社

中等农业学校試用教科书

国营农場会計核算

江苏省农业会計学校編

农业經濟专业用

农业出版社

中等农业学校試用教科书
国营农場会計核算
江苏省农业会計学校編

农 业 出 版 社 出 版
北 京 老 錢 局 一 号

(北京市书刊出版业营业許可証出字第 106 号)

新华书店上海发行所发行 各地新华书店經售

中华书局上海印刷厂印刷装订

統一书号 K 4144·163

1961 年 11 月北京制型

1962 年 1 月初版

1964 年 6 月上海第五次印刷

印数 9,601—15,600 册

开本 787×1092 毫米

三十二分之一

字数 239 千字

印張 十又十六分之一

插頁 三

定价 (科二) 七角一分

目 录

第一章 国营农場会计核算的任务与組織原則	1
第一节 国营农場会计核算的任务	1
第二节 会计核算組織方式	5
第三节 生产的分类	7
第四节 生产費用及其分类	9
第五节 會計帳戶名称表及会计核算形式	13
第二章 劳动与工資的核算	21
第一节 劳动与工資核算的任务	21
第二节 国营农場人員的分类	22
第三节 工資及工資附加費的組成	24
第四节 工資制度及工資的計算方法	26
第五节 劳动与工資核算的凭证	28
第六节 工資的总分类核算及明細分类核算	36
第三章 材料的核算	45
第一节 材料的意义和核算的任务	45
第二节 材料的分类与估价	46
第三节 材料核算的原始凭证	48
第四节 材料的明細分类核算	53
第五节 材料的总分类核算	57
第四章 固定資產的核算	63
第一节 固定資產核算的任务	63
第二节 固定資產的分类与計价	64

第三节	固定资产收入与拨出的核算	69
第四节	固定资产折旧的核算	72
第五节	固定资产修理的核算	80
第六节	固定资产清理的核算	84
第七节	固定资产的明细分类核算	92
第八节	低值及易耗品核算的特点	93
第五章	生产核算与成本计算	99
第一节	生产核算与成本计算的任务	99
第二节	生产核算与成本计算的組織原則	101
第三节	共同生产費与企业管理費的組成及其計入成本的 方法	103
第四节	輔助生产核算与成本计算的特点	110
第五节	农业生产費用核算与成本计算	137
第六节	果林生产核算与成本计算	152
第七节	畜牧业生产核算与成本计算	157
第八节	蚕种生产核算与成本计算	204
第九节	漁业生产核算与成本计算	215
第十节	工业生产的核算与成本计算	228
第六章	产成品及其銷售的核算	246
第一节	产成品及其銷售核算的任务和估价	246
第二节	产品出产的核算	248
第三节	产成品銷售的核算	253
第七章	基金、撥款及財務成果的核算	259
第一节	基金及財務成果核算的任务	259
第二节	国家基金的核算	260
第三节	企业基金、特种基金及专用撥款的核算	262
第四节	財務成果的核算	267
第八章	基本建設投資的核算	270
第一节	基本建設投資核算的任务	270

第二节	基本建设工程与购置的核算.....	271
第三节	林木培育及土地开垦工程的核算.....	284
第四节	基本畜群组成的核算.....	289
第五节	废止基本建设工程的核算.....	292
第九章	国营农场的会计报表	295
第一节	报表的意义、种类及内容.....	295
第二节	报表编制的一般程序.....	297
第三节	关于产品销售及财务成果的报表.....	298
第四节	关于财务状况的报表——资金平衡表.....	300
附录:		
一、	拖拉机各种作业折合标准工作量系数.....	310
二、	折合标准工作量系数暂行测定办法.....	314

第一章 国营农場会计核算的任务 与組織原則

第一节 国营农場会计核算的任务

国营农場会计核算整个国民經济核算的重要组成部分，是一种專門的會計科学。它以会计核算原理作为理論基础，来研究国营农場中所发生的一切經濟活动，也就是国营农場在执行计划过程中如何反映和考核經營資金及其来源和經營資金周轉的情况。

国营农場会计核算的任务，决定于党在建設社会主义时期的总路綫对国营农場所提出的方針和任务。因此，我們在研究国营农場会计核算任务以前，首先要了解一下国营农場的性質、經營方針和任务。

国营农場(包括农、林、牧、漁場、圃及綜合垦殖場)是我国社会主义农业經濟的組成部分，是全民所有制的农业企业。由国家投資在国有土地上兴建。它的一切財產均屬全民所有，它的一切生产建設活动都必須服从国家的需要，按照国家批准的計劃进行；它的产品，都归国家調撥，除留够农場扩大再生产所必需的生产資料和生活資料外，全部繳售給国家。在我国宪法第六条中規定，国营农場和国营工厂、矿場以及其他国营經濟一样，“……是全民所有制的社会主义經濟，是国民經济中的領導力量和国家实现社会主义改造的物质基础。”^①

① “中华人民共和国宪法”，人民出版社 1954 年版，第 7 頁。

在社会主义建設总路綫的光輝照耀下，国营农場應該在經濟上充分發揮全民所有制的优越性，在生产上、經營管理上树立旗帜。为此，国营农場必須坚决貫徹党和国家对国营农場所提出的各項方針。

在建場方面，必須貫徹“边开荒、边生产、边建設、边积累、边扩大”的方針，以达到投資少，收效快，收益大的要求。部分地区开荒建場，不能做到边垦边种而需要进行休閑养垦的，应有計劃地种植綠肥，合理輪作，改良土壤；并应选择部分好地，种植粮食或經濟作物，以迅速达到粮食和資金自給，为繼續开垦荒地，扩大再生产所必須的基本建設，打下必要的物质基础。

在生产經營方面，必須貫徹“以农业为基础，以粮食为綱，农牧业并举，因地制宜地全面发展多种經營”的方針。無論是以經營粮食为主，經濟作物为主，或以經營畜牧业为主的国营农場，都必須保证做到粮、种子、飼料全部自給，并略有儲备；以經營橡胶等多年生作物为主的国营农場，在最近几年內，亦应根据具体条件，分別做到全部自給或部分自給，并且国营农場要根据国家需要和当地的自然条件，逐步提高經濟作物的种植比重和畜牧业生产的比重为国家提供更多的工业原料和出口产品。

国营农場的基本任务是：有計劃、有步驟地积极开垦荒地，扩大耕地面积，促进边疆地区和一些山区、湖区、泛区和沿海地区經濟的发展；向国家提供农、畜商品，成为国家巩固的、高额的农、畜商品生产基地，在工矿区和大城市附近的国营农場，要成为工矿区和大城市所需副食品的生产基地；不断提高劳动生产率，提高农、畜产品的产量和质量，提高商品率，降低成本，为国家积累資金，以适应国家工、农业生产发展的需要；在政治上，机械化农业生产的技术上和經營管理上积累經驗，为国家培养这方面的干部和技术人才，为实现农业机械化創造条件，积极地帮助和支持人民公

社发展生产，并且在生产技术方面发挥应有的示范作用；作为良种繁殖基地，繁育和推广各种农作物和畜禽的优良品种。

为了顺利地实现党和政府对国营农场所提出的方针和任务，国营农场的会计工作，必须充分地树立依靠党的领导、为政治服务的政治观点，促进生产高速度发展的生产观点与发动群众、大搞群众运动的群众观点。只有坚强地树立起三大观点，才能完成会计工作本身的任务。

国营农场会计工作的具体任务如下：

一、反映和考核生产财务计划的执行情况

国营农场的生产财务计划是国民经济计划的一部分，是国营农场最基本的生产业务活动计划。国家按照国民经济对农、林、牧、渔等产品的要求并参照国营农场现有的技术条件，通过国营农场管理部门对国营农场规定生产任务。因此，这一计划是根据国家下达的计划指标来编制的。

国营农场生产财务计划的编制，首先要通过全体职工讨论，然后上报国家批准。计划经国家批准后，国营农场就应根据批准的计划组织一切生产和财务工作。为了保证生产财务计划的完成和超额完成，国营农场必须把它作为对自己一切工作的指令无条件地执行。

生产财务计划规定着国营农场一切经济活动的主要方面和过程。它的内容有生产计划、成本计划、销售计划和财务计划等。因而，生产财务计划是国营农场经济活动的纲领，是全体工作人员工作的依据。

国营农场会计核算的任务，首先要反映和考核这些计划的执行情况。也就是要正确地设立一套能够反映计划执行情况的会计帐户和报表；根据具体条件，运用各种核算方法，逐日地、系统地

观察、計量和登記各項經濟业务；根据核算資料进行定期的檢查和分析，总结計划的执行情况，揭露在日常工作中形成先进和落后的因素，并为制訂下年度新的計划和評定农場工作的成績提供資料。

但是会计核算并不能反映計划执行情况的各个方面，因而必須与統計核算、业务核算取得密切的配合，共同协作，保证全面地反映农場經濟活动的各个过程和結果。

二、加强和巩固經濟核算制

經濟核算制是社会主义企业中有計劃地管理企业的方法。它要求以最少的耗費来完成和超額完成計划任务，要求企业以生产收入弥补企业的生产支出，并将生产收入与生产支出比較，确定生产成果。这就需要企业計算成本、盈亏。而会计核算正是以貨幣表現来确定这一重要經濟指标的方法。

国营农場为完成国家計划的任务，从国家領到一定数量的固定資金和流动資金。由于会计核算在企业的各个經濟过程中，要核算生产資料与劳动力的耗費，因此会计核算就必须严格地考核企业資金的运用，考核企业遵守財政紀律，加速資金周轉，遵守節約制度，合理地使用資金，降低成本，增加收入，以便加强与巩固經濟核算制。

三、保护社会主义神圣不可侵犯的財產

这项任务是国民經济各部門会计核算的共同任务，在会计核算原理中已作詳細說明，不再复述。

国营农場会计核算的基本任务已如上述，但应強調指出，考核生产計划和成本計划是会计核算最中心的任务。为考核生产計划的执行情况，就要对生产过程中所耗用的各項費用如劳动与工資、材料、固定資產折旧等进行严格的核算，并揭示出所完成的生

产数量与质量；为考核成本计划的执行情况，就要正确、及时地計算成本，从而降低成本，把生产过程中所耗用的各项費用与实际工作量进行比较，发掘降低成本的各項途徑。由此可知，生产核算与成本計算乃是国营农場会计核算的中心內容。

第二节 会计核算組織方式

会计核算組織方式，是指国营农場的會計室与各生产单位和其他部門的會計組織在会计核算工作上的相互关系。

在研究会計核算組織方式前，应首先了解国营农場的管理体制。国营农場在統一領導，統一經營的原則下，根据規模大小、經營內容、土地集中程度等具体条件，实行总場、分場和生产队三級管理、三級核算；或場、队兩級管理、兩級核算。

总場是农場的最高指揮部，对全場的生产建設等各項工作进行全面的領導，是全面核算单位，統負盈亏。分場(或作业区)在总場的統一領導下，由总場給予一定数量的勞力、固定資產(土地、房屋、农机具、产畜及役畜等)和流动資金，由分場負責分給各生产队使用和保管。生产队是农場的基层生产单位，直接从事农业生产，并进行业务核算。

国营农場的会计核算組織方式有三种，不同的会计核算組織方式适用于不同的管理体制。現分述如下：

一、集中核算組織方式

采用这种核算組織方式的国营农場，在各基层生产单位(或基本核算单位)都不設置会计核算机构，經濟业务发生后由各基层生产单位編制原始凭证，直接送交場部會計室，由會計室进行凭证整理、登帳和編制报表等一系列核算工作。由于一切原始凭证都集

中在會計室,对凭证的整理、登記等会计核算工作便于合理地分工,而且,各基层生产单位可以不需要設置专门的核算机构,从而节省了处理核算的費用。这是这种核算組織方式的优点。但这种核算組織方式,也存在着缺点,因核算資料不能接近生产,各基层生产单位的领导人員就不能及时掌握整理后的核算資料,来經常监督本生产单位的經濟活动情况,并据以领导生产。但是,在規模不大的国营农場中,各基层生产单位离开場部不太远,各基层生产单位能及时了解核算資料指导生产,因而一般均采用这种組織方式。

二、非集中核算組織方式

此种核算組織方式,即在各基层生产单位(或基本核算单位)都設有核算机构,进行凭证的全部整理、汇总、登帳工作,并編制独立的資金平衡表。而場部會計室只根据各基层生产单位报送来的資金平衡表,編制整个农場汇总的資金平衡表。

采用这种方式的优点,是使会计核算工作接近基层生产单位,能及时地反映计划的执行进度及各生产单位实行經濟核算的情况。但它的缺点是在基层生产单位設置了核算机构,增加了核算人員和处理核算的費用。同时还减弱了总会計室对各基层生产单位核算机构的监督作用,因为各基层生产单位的报表只有到报告期終了时,才能送到會計室。所以这种核算組織方式,只有在規模較大的国营农場中采用,一般农場都不采用。

三、綜合核算組織方式

在各基层生产单位(或基本核算单位)設置核算机构,并根据原始凭证加以初步整理,如按規定的項目把完成的工作进行归类、計算牲畜动态以及編制成本汇总报表等工作,但在基层生产单位

并不編制独立的資金平衡表,对于登帳、編制資金平衡表等工作都在會計室进行。

綜合核算組織方式的优点,是它既能接近生产,为生产服务,又不要花多大費用。因此,这是比較好的一种核算組織方式,我国一般国营农場多采用这种核算組織方式。

第三节 生产的分类

生产核算与成本計算是国营农場會計核算的主要內容,而生产核算与成本計算的方法主要取决于国营农場生产的目的和生产技术过程的特点。因此,在研究生产核算与成本計算之前,对国营农場不同类型生产的性质应有一基本的認識。这就有必要先研究一下生产的分类。

一、按照生产的目的,国营农場的生产分为 基本生产、附屬工业生产、輔助生产等

(一)基本生产 它的目的是生产向国家銷售的种植业、畜牧业、果林业、漁业和蚕种业等的产品。基本生产是最主要的商品生产。例如,种植业生产的谷物、棉花、杂粮、蔬菜等;养牛业生产的牛乳,养猪业繁殖的幼畜及牲畜增加的重量;果林业生产的果品、木材;漁业生产的各种魚产品;养蚕业生产的蚕种和蚕茧等均为基本生产。

合理的生产組織要求每个国营农場各个基本生产部門——种植业、畜牧业、果林业、漁业、养蚕业要正确地互相配合,发展成为多方面的經營。如在种植业的国营农場中,除了确保完成粮、棉、油等生产任务外,也要根据自己的条件,因地制宜地发展畜牧业、果林业和漁业等。在畜牧业国营农場里,也要經營种植业、果林业

和漁业。而在果林业、漁业和蚕种业的国营农場中,同样也要經營种植业和畜牧业。所以国营农場只有在合理的生产組織下才能保证更充分地利用自然条件,合理地組織劳动,有效地利用土地,克服工作中的季节性,提高劳动生产率,并加速流动资金的周轉。

国营农場不論以哪一个基本生产为主导部門,都必須是在各个基本生产部門正确配合的基础上来发展。在农业生产中,要反对狹隘的專門化。

(二)附屬工业生产 国营农場的工业生产,是指农場自产农产品(基本生产的产品)的加工如磨面、碾米、榨油、制糖、炼乳、酿酒等加工生产和生产部門直接掌管的一些制造业如燒磚瓦、石灰制材以及采掘工业等。

(三)輔助生产 是为本場各种生产服务,供应各种生产所需要劳务的生产部門,如机耕作业、机械修理、汽車运输、役畜工作、木船运输以及机电排灌、发电站等。

国营农場不同目的的生产它們的生产核算和成本計算也不相同,必須設置各种相应的帳戶分別进行核算。例如:核算基本生产应設立“农业生产”、“果林生产”、“畜牧业生产”、“蚕种生产”、“漁业生产”帳戶;核算附屬工业生产应設立“工业生产”帳戶;核算輔助生产应設立“輔助生产”帳戶等。

二、按生产技术过程的特点,生产可分为

簡單生产与复杂生产两种

(一)簡單生产 也叫做一阶段生产。在技术上是由单一的不断的生产过程所构成,并且一般只生产一种产品。例如生产电力、磨制面粉均属于这种生产。

(二)复杂生产 也叫做多阶段生产。在技术上是几个可以間断的生产过程构成,并且可以生产一种或数种产品(在国营农場

中,大多数的生产都属于复杂生产)。例如农业生产、畜牧业生产、果林生产、蚕种生产、漁业生产等均属于这种生产。

生产核算与成本計算应当根据生产技术过程的特点来建立,在简单生产中只計算产品成本,但在复杂生产中,除要計算产品成本外,一般还要計算各个生产阶段的成本。因此复杂生产成本計算的方法也比较复杂。

第四节 生产費用及其分类

精确地計算成本并促使成本不断降低,与研究生产費用及其分类有着密切的联系。

为了进行生产,就必须要有劳动、劳动对象与劳动資料三个基本要素組成生产过程。

在国营农場中,以货币表现的为生产产品所支出的劳动費用、劳动对象費用、劳动資料費用以及某些純粹性的货币支出(如差旅費、邮电費、貸款利息等),就构成产品的生产費用。把这些生产費用按一定的方法具体地計算到一定种类、一定数量的产品中就成为产品成本。

国营农場的产品成本,也和其他企业一样,是由两个基本要素所組成的:(1)与活劳动有联系的費用,如工資的支出。(2)与物化劳动有联系的費用,如劳动对象的消耗与劳动資料磨損的費用。此外还发生純粹性的货币支出。

产品成本是一个綜合性的指标。它反映着企业对原材料和設備的利用程度、劳动生产率的水平等。因此,它是考核企业工作质量的重要依据。因为,产品成本中的各个費用項目的性质是各不相同的,这样就可以看出农場为了进行生产支出了一些什么費用。但是为了有计划地、有組織地領導生产,考核各个部門的工作,經

常調節生产进度，組織国营农場一切人員的劳动，就不仅需要了解在生产上耗費了些什么費用，而且要了解这些費用是用到哪里，即某种資金究竟为了什么而用。譬如，一种燃料，可以用来发动拖拉机进行农业生产，也可以用作办公室的照明。前者为生产用燃料，后者为管理用燃料。而两者各用多少、有无浪費現象，都是需要知道的。所以在日常核算中，就应当把它們按照不同标准进行分类，以便于正确認識各項費用的性质、特点，在这个基础上才能正确組織核算、进行成本計算，才易于进行成本分析工作。因此，必須研究生产費用的分类。

一、按照費用在生产过程中所起的作用来看，生产費用可以分为基本費用与一般費用

基本費用是指由生产过程本身引起的有关費用，也就是进行生产所必需發生的費用，如生产工人工資、工資附加費、种籽、肥料、燃料、飼料及机器和设备的折旧費等等。

一般費用是指与組織和管理整个生产部門有关的費用。一般費用依据費用發生的部門，又可以分为共同生产費与企业管理費。共同生产費是指某一生产部門內与多种产品生产有关的費用，如該部門管理、技術人員的工資及工資附加費、房舍的修理費用、房舍与机器的折旧費等。企业管理費是指在整個农場管理部門所發生的各項費用。如場长、會計人員以及农場办公室其他人員的工資、工資附加費、全場房舍与建筑的折旧費以及非生产性費用等。

把生产費用分为基本費用与一般費用，对于领导生产过程有着重大的意义。它可以使国营农場在进行降低成本的斗争中有明确的目标。为降低成本，对基本費用應該从降低单位产品以及每种作业的生产資料消耗定額着手，而对于一般費用則应降低个别費用項目的耗用水平。

二、按照把費用計入成本中的方法，还可以把 生产費用分为直接費用与間接費用

直接費用是指与一定生产过程或一定种类的产品有关的費用，这种費用可直接列入于一定生产过程或一定种类产品的成本中，如直接生产人員的工資，属于一定种类作物的种籽、肥料費用、一定种类牲畜所耗用的飼料費用和其他直接生产費用等。

間接費用是指与若干生产过程或若干种类产品有关的費用，这种費用不能直接計入而需要按攤配方法計入一定生产过程或一定种类产品成本中，如与数种产品生产有关的国营农場管理人員的工資、国营农場公用的房舍和办公室的折旧費、差旅費、邮电費等。因此，各生产部門的共同生产費和整个国营农場的企业管理費，都是間接費用。

把生产費用分为直接費用与間接費用的意义，在于帮助我們确定各項費用計入成本中的方法，使日常的生产費用核算与期末的成本計算工作密切配合起来，以便精确地計算产品的成本。

这样看起来，好象直接費用就是基本費用，間接費用就是一般費用，而实际上它們之間有着本质的区别。因为不仅一般費用通常是属于間接費用，而基本費用有时也属于間接費用。例如，同时飼养数組(群)年龄不同的猪的飼养員工資，虽然是基本費用，但从計入成本中的方法来讲則是間接費用。

三、按照生产費用組成的內容，也可以将 生产費用分为要素費用与綜合費用

要素費用也称为原始費用，按其經濟內容來說不能再划分成若干个別項目。大多数的基本費用項目均属于要素費用。这些費用在成本計算时以单独的項目反映。例如：在成本計算中的工資、