

国营农場會計核算

科 茲 列 夫 著



农 业 出 版 社

国营农場會計核算

科 茲 列 夫 著

湯秀珍、湯其遜、吳敬瑗譯

黃 翼、蔡 德 梁 校

农 業 出 版 社

內 容 提 要

本書系根据苏联科茲列夫所著“国营农場會計核算”一書譯出。原書經苏联高等教育部审定为高等經濟院校和經濟系教材。全書共分12章，分別論述国营农場中核算的組織、固定資產、基建投資、流动生产資金、劳动和工資、生产服务費和管理費、畜力、耕作業和畜牧業費用、产品产量和銷售、特种基金和财务成果等的核算方法及国营农場的报表。每章都有实例并附有复習題，便于學習和应用。本書可供我国高等农業院校师生及国营农場會計核算人員學習和参考之用。

И. Козырев

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СОВХОЗАХ

ГОСФИНИЗАТ

Москва 1956

根据苏联国立財政書籍出版社

1956年莫斯科俄文版本譯出

国营农場會計核算

[苏]科茲列夫著

湯秀珍等譯

*

农业出版社出版

(北京西德布胡同7号)

北京市書刊出版業營業許可証出字第106号

华新日历印刷厂印刷 新华书店发行

*

787×1092 耗 1/32·4 7/16 印張·97,000字

1958年6月第1版

1958年6月上海第1次印刷

印數：1—4,100 定价：(7)0.40元

統一書号：4144.7 58.5.京型

目 录

第一章 国营农場会计核算組織总論	5
第一节 国营农場农业生产的特点	5
第二节 国营农場中核算的組織	9
第二章 固定资产的核算	20
第一节 国营农場固定资产的組成及其核算的特点	20
第二节 国营农場固定资产的折旧	25
第三章 基建投資的核算	33
第一节 基建投資核算的特点	33
第二节 基本畜群組成費用的核算	36
第四章 流动生产資金的核算	40
第一节 幼畜和育肥畜的核算	40
第二节 生产儲备的核算	46
第五章 劳动和工資的核算	56
第一节 耕作業中劳动和工資的核算	56
第二节 畜牧業中劳动和工資的核算	60
第三节 工資的会计核算	61
第六章 生产服务費和管理費的核算	65
第七章 畜力的核算	69
第八章 耕作業費用的核算和产品成本的計算	73
第一节 核算的組織	73
第二节 大田农作的产品成本計算	78

第三节	蔬菜栽培業产品成本的計算	84
第四节	牧草产品的成本計算	87
第五节	果树栽培業产品的成本計算	90
第九章	畜牧業費用的核算和产品成本的計算	92
第一节	核算的組織	92
第二节	乳牛群产品的成本計算	95
第三节	基本猪群产品的成本計算	98
第四节	幼畜和育肥畜的飼养成本的計算	100
第五节	养羊業产品的成本計算	104
第六节	养禽業产品的成本計算	106
第七节	养蜂業产品的成本計算	109
第十章	产品产量和产品銷售的核算	111
第一节	产品产量的核算	111
第二节	产品銷售的核算	120
第十一章	特种基金和财务成果的核算	122
第十二章	国营农場的报表	127
附录一		136
附录二		139

第一章

国营农場会计核算組織总論

第一节 国营农場农業生产的特点

社会主义农業不断地装备着新的技术。我国农業設備中有数百万台新的机器，因而能够不断地扩大播种面积和提高农作物的單位面积产量。

目前我国农業面临的任務，就是在最短时期内使整个农業生产(包括畜牧業在內)由个别作業的机械化过渡到全盤机械化。全面發展的机械化农業能生产出足够的粮食和农業原料，以充分供应居民和滿足国家的各种需要。

苏联共产党第二十次代表大会关于 1956—1960 年苏联發展国民經济第六个五年計劃的指示，規定所有各农業部門都要迅速增加生产。1960 年谷物总产量要达到 110 亿普特，并且要大大增加技术作物、馬鈴薯、蔬菜 and 畜产品的总产量。

要保証农产品的增产，必須做到以下各点：广泛地采用农業科学成就和先进經驗，栽种当地条件下产量最高的农作物和作物的品种，飼养当地产品率最高的牲畜和牲畜品种，正确地配合各农業部門，以及按照全国各区并估計到各区、各集体农庄和各国营农場的自然条件和經济条件，合理地配置各农業部門。

在我国社会主义农業中，国营农場占居主要的地位。按

照其社会主义經濟本質來說，国营农場是农業生产的最高組織形式，它們是建立在全民所有制基础上的大規模的国营农業企業。撥給国营农場專营專用的土地、生产資料和它們生产出来的全部产品，都是全民的財產。

在第五个五年計劃期間，我国国营农場的数量大大地增加了。仅在1954年和1955年，新建的国营农場就有581个，其中有425个国营农場是在生荒地和熟荒地上建立起来的。目前苏联共有5,000多个生产方針不同的国营农場，它們生产谷物、牛奶、肉类、羊毛、技术作物、蔬菜及其他产品。

国营农場装备有最新式的机器，这些机器使生产过程实现了机械化，并为提高劳动生产率創造了条件。

国营农場是大量农产品的生产單位，它的优越性就表现在它能提供高度的商品量。

但是，国营农場不仅是大量农产品的生产單位，它从建立的时候起，就經常認真地帮助集体农庄来組織大規模的农場，运用科学成就和先进經驗，提高农作物的單位面积产量和畜牧業的产品率。

在第二十次党代表大会的指示中，对国营农場提出了巨大的任务：各国营农場及其附屬企業，應該在1960年交給国家91,500万普特谷物，150万吨肉类，680万吨牛奶，79,200吨羊毛及20亿个蛋。

国营农場如果能够增加农产品的生产，合理地运用土地和全部生产資料，加强經濟核算和降低产品成本，它們就能保証本农場的高額收入。在完成这些任务中，会计核算起着重要的作用。国营农場的核算必須有效地促使企業完成規定的計劃，保証严格地監督撥給农場使用的全部資金开支得是否正确，是否利用了內部的生产潜力，以及所有生产單位是否严

格地实行了节约制度。

国营农场的会计核算具有许多特点，这些特点是由农业生产性质及其技术措施过程所决定的。

在农业生产中，除了使用机器、农具、建筑物等劳动资料外，还把土地用来作为最主要的劳动资料。土地不同于机器和设备，机器和设备在全部磨损以后，要用其他新的机器来代替，而土地则是不可以替代的劳动资料。如果合理地对待土地，它就能提高自己的肥沃程度。

因此在国营农场的耕作中，除了与生产过程直接有关的费用外，还常常发生提高土壤肥沃程度的开支，例如肥料方面的开支。按照现行的办法，国营农场中这些费用要算在施用肥料的那个生产期内所得到的收获物的成本中。但是如果把土壤施肥的费用分摊在肥料对生产过程发生作用的许多年份内，也许要更加合理一些。

生产过程组织的特点，要求国营农场必须按各个生产过程或各种作业（如秋耕、耕地、播种等等）来计算产品的生产费用。只有在这种条件下，才能确定在各个农业技术措施上所支出的费用的经济效果。

农业企业有一部分必需的生产资料是用自己的资金在农场内部进行再生产的。例如国营农场饲养的幼畜可以转入本农场的基本畜群并且用作产品牲畜。国营农场培植的果园要列入固定资产等等。

由于农业生产的这种特点，所以国营农场中某些基本业务费用（例如为了扩大基本畜群而饲养幼畜的费用），只有在把对象交付使用后才看作是基本建设费用。因此必须经常调整有关的资金来源，并及时地将资金运用方面的全部变动情况反映在资产负债表上。

除此以外，国营农場的一部分自产产品是从新进行生产过程的原料（例如谷物用作种子，干草用作飼料，牛奶用来喂养幼畜）。这就消除了成品与原料之間的界限，从而增加了降低产品成本以改进本年度和以后各年度财务成果的意义。

在工業企業中，投入生产的原料，其本身通常一开始就包含有構成未来产品的全部物質。在生产过程中，对这些原材料进行加工，改变它的外形，有时也改变它的特性。而在農業生产中，产品只是生产过程中，在劳动、生产資料和外界环境的影响下，通过原料（如作物的种子和家禽的蛋）的成長和發育而生产出来的。这就决定了農業生产过程的長期性，对自然条件的依賴性以及季节性。在耕作業中，生产時間与劳动時間是不一致的，就是說，材料轉化为成品的时期与材料受到劳动的作用的时期是不一致的。因此，在農業中为了更合理地利用生产資料，必須适当地發展不同的農業生产部門，不是要生产一种农产品，而是要生产好几种出产期不同的农产品。

合理地組織起来的国营农場經濟，往往是多部門經濟。适当地配合一些經過选择的農業生产部門，就能更充分地利用各个农場的自然条件和經濟条件，并在全年內更均匀地分配人力和保証有計劃地上繳产品。

耕作業生产过程的季节性和延續性，使国营农場流动資金的周轉迟緩，并且使全年內流动資金的运用也不均匀。在農業企業中，農業生产过程的間断是有規律的。因此在这些間断期內，企業需要有資金来支付固定的工人和職員的工資，飼养产品牲畜和役畜，維護房舍以及支付其他費用。

在春季和夏季进行田間耕作的时期內，需要用更多的資金来支付工資、購買燃料以及保养机器和农具。但是在这个时期內，尚未出产产品，因此生产費用不能立刻得到补偿。

在耕作業中弥补这些費用的来源，就是国家銀行的季节性生产費用貸款。

只有随着收获工作的进行，才能开始得到产品。一部分产品销售出去，从而补偿产品的生产費用，另一部分属于經營上所需的产品，則算作生产儲备。种子和飼料的这种儲备，在收获終了时达到最高的数额，这些儲备是在以后的生产期內才使用的。

銀行信貸也是弥补季节性生产儲备費用的来源。至于最低儲备(定額儲备)則是靠农場的自有流动資金形成的。

農業生产中資金周轉的特点，不但影响国营农場財務工作的組織，而且也影响生产費用的日常會計核算的結構。

耕作業中的生产过程不是在一个日历年度中进行，而是跨年度进行的。通常在报告年度的下半年为新的生产过程进行准备工作，而种植和收获工作則在次一报告年度內才进行。因此国营农場會計核算中將耕作業的費用分为兩部分，即本年度收获物的費用和以后各年度收获物的費用。

在加工工業中，产品产量的增加通常要相应地引起原材料費用的增加，而農業則不然，在善于运用現代科学和实践成就的情况下，增加少量的种子、肥料和飼料的費用，产品产量就可能有很大的增加。

農業生产的这些条件，要求对生产費用和产品产量組織精确和及时的核算，因为这样的核算能对生产过程的进行和生产費用的效果实行严格的监督。

第二节 国营农場中核算的組織

農業生产的核算方法和农产品成本的計算方法，根本不同于工業中所采用的方法。在農業中，特别是在耕作業中，

不能采用这样的方式来組織生产过程：即在同一个农場範圍內，同时来完成某种农作物的全部培植工作（例如播种、除草和收割）。耕作業的生产过程按照各个作業完成的时间而分成几个段落。同时这种过程是在同一个生产地区内进行的，而且不把应加工的产品从一个工序轉到另一个工序中去。

农業生产的这些特点影响費用的分类、核算費用的方法和計算产品成本的方法、計算成本的期限和日常會計核算結構的形式。这些特点也影响农業生产中費用的結構和有效地分析生产計劃完成情况的方法。这些特点还要求实行特别的措施以改进国营农場工作的質量指标，以及在生产的各个环节上推行最严格的節約制度。

国营农場是根据經濟核算制的原則来經營的。它編制年度生产財務計劃，在这計劃中要規定国营农場主要的和附屬的經濟部門的生产計劃，以及为完成計劃所必要的資金来源和經濟活动的財務成果。

苏共中央和苏联部長會議在 1955 年 3 月 9 日的決議中，認為必須采用关于編制农業計劃的新办法，即农業生产計劃的編制，必須直接从集体农庄（会同机器拖拉机站）和国营农場开始，并且在編制計劃时要考虑到更好地利用农業用地的問題。根据这项決議，在發展国民經济的国家計劃中，要給国营农場規定出主要的农产品和畜产品对国家的上繳量、工人数、工資基金、某些产品（谷物、肉类、牛奶、羊毛）的成本和基本投資的数量。

至于各种农作物播种面积的大小、單位面积产量、各种牲畜的头数和它們的产品率，則直接由国营农場在編制它們的生产財務計劃时加以規定。

这种編制計劃的办法，能促使国营农場工作人員提高主

动性;并能責成他們創造性地編制生产計劃和財務計劃,吸收專門人材、先进生产者以及广大工人群众参加这项工作,并提高国营农場領導人对經濟活动成果的責任心。

国营农場的生产組織結構决定于国营农場生产活动的方針和范围。一些大型的国营农場通常是由几个部分組成的;在耕作業国营农場里,这些部分叫做分場,而在畜牧業国营农場里則叫做养畜場。分場和养畜場的数量,是由撥給国营农場專营專用的农業用地面积的大小、牲畜头数、地段分布和土地规划狀況来决定的。

分場和养畜場是国营农場的基本經濟核算單位。它們在国营农場內部有独立的生产任务;把一定的生产地区交給它們專营專用,并且撥給它們完成計劃所必需的固定資產;同时还調給它們固定的农業技術人員和固定的工人和職員。小型的国营农場不划分分場和养畜場。在小型的国营农場中,一切業務都直接由場長領導。

国营农場的會計核算采用复式記帳制,并且在期終提交报表。这种會計核算是根据国营农場的主管部頒布的帳戶計劃和指示建立起来的。目前,在苏联国营农場部系統的国营农場中,采用下列的帳戶計劃。

苏联国营农場部所屬国营农場和农業

企業的日常核算帳戶計劃

第一类 固定資產

帳戶

編號

01. 固定資產

第二类 基本建設投資和大修理

10. 基本建設工程和固定資產購置
11. 产品牲畜和役畜的基本畜群的組成
12. 固定資產大修理
13. 待攤基本建設費用
14. 建築材料和待安裝設備
15. 應繳農業銀行大修理折舊提成專戶存款
16. 基本建設投資結算
17. 樹林的營造和培育
18. 土壤改良和水利

第三类 农产品、幼畜和育肥畜

20. 幼畜和育肥畜
21. 农产品

第四类 材料儲备

22. 物資采購
23. 原料和各种材料
24. 低值及易耗品
25. 靠預算資金購買的生物制剂、葯品和化学葯品

第五类 工 資

29. 工資

第六类 生 产

30. 耕作業
31. 畜牧業
33. 工業生产
34. 輔助和服务性生产
35. 固定資產日常修理

- 36. 一般生产費用
- 37. 全場費用
- 38. 托拉斯(管理局)的行政事務費用

第七类 商 品

- 40. 商品

第八类 貨幣資金

- 45. 現金
- 46. 結算戶存款
- 47. 信用証和特种帳戶
- 62. 巩固与扩大农場基金的專用帳戶

第九类 結 算

- 50. 备用金
- 51. 职工結算
- 52. 与財政机关关于稅款和其他款項的結算
- 53. 应收款和应付款
- 54. 与銀行关于建筑私人住宅和其他需要的貸款的結算

第十类 待攤費用

- 59. 待攤費用

第十一类 繳款、提成及其他提出資產

- 60. 繳預算利潤
- 61. 繳农業銀行基本建設資金
- 63. 特种基金提成
- 64. 其他提出資產

第十二类 內部結算

- 68. 內部結算

第十三类 基金

- 70. 法定基金
- 71. 应繳农业銀行折旧基金
- 72. 应繳农业銀行固定資產变价收入和淘汰基本畜群中牲畜的进款
- 73. 特种基金

第十四类 調整帳戶

- 74. 預提費用
- 75. 固定資產損耗
- 78. 低值及易耗品攤銷

第十五类 預算撥款和專用撥款

- 76. 流动資金預算撥款
- 77. 特种措施的預算撥款和費用

第十六类 基建投資撥款和大修理撥款

- 80. 基建投資撥款
- 81. 基本畜群組成撥款
- 82. 归場長支配的大修理折旧基金
- 83. 用于大修理、組成基本畜群和基本建設的农业銀行貸款
- 84. 靠特种基金进行的大修理和組成基本畜群的撥款

第十七类 信貸和專用貸款

- 90. 国家銀行短期貸款

第十八类 業務成果帳戶

- 97. 产品、工作和劳务的銷售
- 98. 住宅和公用事業經營費
- 99. 損益

所有各个系統的国营农場都使用共同的憑証和明細分类帳戶的格式。苏联国营农場部于1955年頒布了关于編制和报送憑証的标准圖册。在圖册上指出了編制和整理原始憑証的程序,以及在經過批准的表格上进行明細分类核算的方法。

为了更有成效地进行降低产品成本的斗争和更深刻地分析国营农場生产費用起見,有几个最主要的技术經濟指标的報告数字,不仅要用貨幣,而且要用实物表示出来。这些技术經濟指标就是:种子、飼料和燃料的耗用量,耗費的劳动数量(工日),畜力的利用情况,完成的工作量等等。

国营农場的生产部門按其性質可以分为:1. 耕作業,2. 畜牧業,3. 工業生产,4. 輔助和服务性生产。

耕作業和畜牧業(不管国营农場專業化的程度如何和这两个部門的規模大小)是基本生产部門。

国营农場的工業生产,就是把基本生产部門的产品进行加工,使之成为另外一种产品的生产。属于工業生产的有:榨油厂、奶酪制造厂、淀粉和糖漿工厂,果品蔬菜加工企业,制粉厂等等。这些生产單位的产品是商品产品,这些产品或者按照执行国家計劃的方式上繳,或者在国家計劃以外出售給收購組織和消費者。

非經常性的农产品加工(屠宰牲畜、醃黃瓜、醃酸白菜等等)不是独立的生產,因而在第22号“物資採購”帳戶上計算。

国营农場中开采和制造燃料和建筑材料的企業以及制造运输工具等的生产單位(如泥炭采掘場、伐木場、瓦斯發生爐用木塊制造場、鋸木厂、石灰窑、磚瓦厂、大車駕具制造厂等),也是工業生产單位。

国营农場的修理厂、汽車队、役畜队、發電站等等是服务性生产單位。这些用来滿足农場本身需要而生产的产品和劳

务的成本，要通过綜合科目列入国营农場主要产品的成本中（或者直接記入基本生产帳戶，或者通过用来核算綜合費用的各該集合分配帳戶）。

在国营农場中，所有的基本生产大多数都是复杂生产，因为它们同时出产几种产品。只有几种輔助生产和工業生产，例如役畜队、發电站、汽車队、制粉厂等等，属于簡單生产。

在某些农業部門里，一种生产过程可以同时得到几种主要产品，例如乳牛飼养業可以得到牛奶和牛犢，养羊業可以得到羊毛、羊羔和生長量，等等。这几种产品叫做联产品。計算联产品的成本时，在各种不同的联产品之間攤配生产費用的方法，是由主管部分別为每一个部門規定的。

在所有的农業生产部門中，除了主要产品以外，还有副产品，例如大田农作業中的禾稻、蔬菜栽培業中的莖叶、畜牧業中脫落的兽毛和糞便等。在国营农場中，通常是不計算副产品的成本的。副产品的价值，要按照生产財務計劃中（計劃成本計算表中）采用的价格从該部門的費用總額中扣除，然后将所余的金額在各种主要产品間进行攤配。

主要的农業生产費用分为直接費用和一般費用（服務費和管理費）。它們包括下列各种費用：

直接費用

耕 作 業

1. 工資和社会保險提成（拖拉机手、联合收割机手、农具手和一般工作的工人）
2. 种子和秧苗

畜 牧 業

1. 工資和社会保險提成（养畜員、女挤奶員、养猪員和其他照料牲畜的工人）
2. 精飼料、粗飼料和多汁飼料（在养蜂業的这个科目中列出喂養蜜蜂用的蜜和砂糖）