

NONGYE JIBEN JIANSHE HE NONGYE ZONGHE KAIFA
XIANGMU CAIWU GUANLI YU KUAIJI HESUAN

农业基本建设和 农业综合开发项目 财务管理与会计核算

祁成军 马再兴 纪金莲 编著

 中国农业出版社

F302.6
5

农业基本建设和农业综合开发项目 财务管理与会计核算

祁成军 马再兴 纪金莲 编著

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

农业基本建设和农业综合开发项目财务管理与会计核算 / 祁成军, 马再兴, 纪金莲编著. —北京: 中国农业出版社, 2013. 3

ISBN 978-7-109-17678-2

I. ①农… II. ①祁… ②马… ③纪… III. ①农业财务-财务管理②农业会计 IV. ①F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 042122 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100125)

责任编辑 闫保荣

中国农业出版社印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行

2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月北京第 1 次印刷

开本: 880mm×1230mm 1/32 印张: 16

字数: 470 千字

定价: 50.00 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

前 言

近年来，国家对农业投入资金越来越大，农业项目数量也在增多，有农业基本建设项目、也有农业综合开发项目等，但随之而来的问题是承担项目的单位因为没有接触过项目或接触很少，对如何执行项目、特别是如何对项目建设资金进行管理和会计核算知之甚少或不知道，项目承担单位迫切需要了解这方面的知识来加强项目管理，以便加强资金监管，确保每一分钱花在“刀刃上”。为了便于学习和掌握农业项目财务管理和会计核算知识，根据多年管理农业项目的经验，编写了《农业基本建设和农业综合开发项目财务管理与会计核算》一书。本书在撰写过程中，力求全面、系统、准确地介绍相关的政策法规，并针对工作中的一些突出问题进行了详细讲解，具有较强的实用性和可操作性，是各级农业项目管理部门和项目承担单位财会管理人员的工作指南和培训教材，也是广大农业项目管理人员的业务学习用书。本书的编写体现了以下几个特点：第一是政策性，遵循《会计法》、《农业部基本建设财务管理办法》、《国有建设单位会计制度》、《农业综合开发财务管理办法》、《农业综合开发资金会计制度》等相关法规制度的内容，并力求体现农业项目的最新政策要求；第二是针对性，在遵循国家有关法规制度的基础上，结合农业基本建设和农业综合开

发财务会计工作中的突出问题和具体情况，针对性地作出了相关的讲解和规范；第三是基础性，对财务管理和会计核算中的基础工作要求和规范进行了具体的介绍和统一要求，为农业项目科学管理奠定坚实的基础；第四是实用性，着重讲解财务会计工作实际操作内容、要求、规范和流程，对如何建账、如何进行财务报表决算等进行了详细阐述，以便为相关人员实际操作进行参考。

本书分为上、下两篇，上篇为农业基本建设项目、下篇是农业综合开发项目。全书由甘肃省张掖市农业局祁成军同志负责大部分章节的撰写，甘肃省农牧厅财务处马再兴处长筹划、支持并编写部分章节，长江师范学院纪金莲教授负责整书的架构并总纂、定稿。

购买本书后，可到中国农业出版社网站下载与本书相关资料，内容包括农业基本建设项目和农业综合开发项目的所有制度文件、农业基本建设项目和农业综合开发项目竣工决算的有关报表、免费简单易用的财务软件等，方便查阅调用。

本书的编写与出版，得到了甘肃省农牧厅领导和甘肃省张掖市农业局王峰云局长的大力支持。在此，我们向给予本书帮助和支持的各级领导和同志们表示衷心的感谢。由于作者水平有限，错误缺点在所难免，恳切地希望各位读者对书中的缺点错误给予批评和指正。

目 录

前言

上篇 农业基本建设项目

第一章 总论	3
第一节 农业的现状分析	3
第二节 中央对农业的投入	6
第三节 农业项目的分类	9
第二章 农业基本建设项目	13
第一节 农业基本建设项目概述	13
第二节 农业基本建设程序	16
第三节 基本建设项目分类	20
第四节 农业基本建设项目建设期管理	27
第三章 农业基本建设项目财务管理	41
第一节 农业基本建设项目财务运行管理	41
第二节 建设工程概预算管理	47
第三节 基本建设计划与财政预算管理	51
第四节 基本建设资金管理	56
第五节 基本建设投资支出管理	63
第六节 基本建设项目财务决算管理	69

第四章 农业基本建设会计核算	71
第一节 建设单位会计科目	71
第二节 农业建设单位基本建账程序	75
第三节 农业基本建设资金来源核算	83
第四节 基本建设支出的核算	103
第五节 基本建设收入的核算	123
第六节 基本建设项目竣工财务决算	134

下篇 农业综合开发

第一章 农业综合开发总论	155
第一节 农业综合开发概述	155
第二节 农业综合开发项目	160
第二章 农业综合开发财务管理	172
第一节 财务管理的原则与范围	172
第二节 资金筹集的管理	176
第三节 农业综合开发资金使用和支出管理	182
第四节 工程成本管理	191
第五节 资产的管理	200
第六节 农业综合开发资金报账制	203
第三章 农业综合开发资金会计核算	210
第一节 农业综合开发资金会计概论	210
第二节 财政资金专账会计业务核算	228
第三节 报账资金专账会计业务核算	242
第四节 农业综合开发报账管理	281

第五节 农业综合开发竣工财务决算报表报告	289
附件一 农业基本建设项目有关重点制度	306
基本建设财务管理规定 财建 [2002]394 号	306
财政部关于解释《基本建设财务管理规定》执行中有关问题的 通知 财建 [2003]724 号	321
财政部关于印发《国有建设单位会计制度补充规定》和《企业 基建业务有关会计处理办法》的通知 财会字 [1998]17 号	325
国有建设单位会计制度 财会字 [1995]45 号	339
农业基本建设项目管理办法 农业部令 第 39 号	385
农业基本建设项目竣工验收管理规定 农计发 [2004]10 号	393
农业建设项目监督检查规定 农计发 [2004]10 号	398
农业建设项目违规处理办法 (试行) 农计发 [2006]9 号	403
农业建设项目检查工作细则 (试行) 农办计 [2005]86 号	407
农业基本建设项目招标投标管理规定 农计发 [2004]10 号	428
附件二 农业综合开发项目管理制度	443
农业综合开发资金会计制度 财发 [2001]55 号	443
关于印发《〈农业综合开发资金会计制度〉补充规定》的通知 (财发 [2006]40 号)	473
农业综合开发财务管理办法 财发 [2000]57 号	480
国家农业综合开发部门项目管理办法 国农办 [2011]169 号	488
农业综合开发农业部专项项目管理实施细则 (试行) 农办计 [2001]63 号	497

上篇

SHANGPIAN

农业基本建设项目





第一章

总 论

.....

第一节 农业的现状分析

农业自古以来就是国民经济的基础，为了实现我国经济腾飞及综合实力的提高，我国一直在探索农业发展道路，并在农业科技、经济和社会各个方面都取得了巨大成就。但现代中国农业在社会、经济和生态等方面存在一些问题，严重制约着农业的发展。我国农业发展必须确定明确的目标，选择适合我国国情的农业发展模式，最终实现中国农业现代化。

自 1978 年中国率先在农村实行经济体制改革后，中国的农业和农村的经济、社会状况发生了巨大的变化。这种变化主要表现在以下几个方面：①主要农产品的供给已基本摆脱了短缺状况。粮食产量由 1978 年的 3.05 亿吨增加到了目前的 5 亿吨以上，已经实现了总量大体平衡，丰年略有节余。②农村废除了高度集中统一管理的人民公社制度，普遍实行了以农民家庭承包经营为基础的经营体制和村民自治的社会体制。③基本上废除了由政府统一定价、实行国家计划收购、配给性销售的农产品流通体制，除粮食外，其余的农产品目前都已实行由市场定价、自主流通的体制。④农村的经济结构发生了深刻的变革，以乡镇企业为主体的农村二、三产业发展迅速，农村已有 1.2 亿劳动者在乡镇企业中就业，乡镇企业的生产总值已占农村社会生产总值的 65% 以上。⑤农民的收入和生活水平明显提高。农民人均纯收

人在 1978 年仅为 134 元，到 2011 年已提高到 6 977 元。绝大多数农民摆脱贫困。50 多年来，特别是改革开放以来，由于科学技术的巨大进步和物质投入的增加，提高了农业综合生产能力，结束了主要农产品长期短缺的历史，用世界上 7% 的土地养活了 22% 的人口，而且使农民生活从温饱迈向了小康，极大地提高了我国农业的国际地位。

一、农业

1. 概念。农业是指人类通过自己的劳动，利用生物机体的生命活动，把外界环境中的有机物质和太阳能，转化和再转化为人类所需要的物质产品（碳水化合物、蛋白质、脂肪及人体所需要的各种微量元素）的物质生产部门。

2. 分类。农业有广义和狭义之分，广义的农业指种植业、林业、牧业、渔业和副业；狭义的农业指种植业。

3. 农业的基本特点。就是经济再生产过程和自然再生产过程密切交织在一起。所谓经济再生产，就是农业生产过程中人类投放活劳动、物化劳动生产出劳动产品、劳动力和生产关系不断反复、不断更新的再生产过程。所谓自然再生产，就是生物依靠其本身自有的生理机能通过生长、发育、繁殖后代的自然物质的再生产过程。

4. 农业的特点。一是农业生产受自然条件影响较大；二是土地是农业生产不可取代的最基本的生产资料；三是农业生产的生产时间和劳动时间不一致；四是农业生产具有季节性；五是农业生产是一个有机的生态系统；六是农业生产部门占用的劳动力，随着生产的发展其绝对量和相对量是呈逐渐减少的趋势；七是农业生产具有分散性和地域性；八是农业生产形成的产品种类多、复杂，且同一种农产品有多种使用价值；九是农产品的需求弹性较小；十是农产品中有些既是生活资料也是再生产的实物基金，如种子、饲料等。

二、目前农业发展和粮食生产存在的问题

1. 土地特别是耕地资源不断减少。我国是一个资源约束极为强烈的国家，土地尤其是耕地资源高度短缺。目前我国人均耕地面积仅有 1.2 亩^{*}，同世界各国相比，我国人均耕地面积只及世界人均耕地的 32%、美国的 10%、法国的 28.5%、加拿大的 4.8%、澳大利亚的 3%。今后 15 年，我国的耕地还要继续减少。耕地不断减少将把我国粮食生产推到越来越狭窄的空间中，这给农业发展造成严重威胁。

2. 耕地质量退化。耕地质量退化是影响粮食产出率下降的一个重要因素。据调查，我国水土流失面积 492 万千米²，其中水蚀面积 178 万千米²，年损失粮食 18 亿~33 亿千克；全国沙化土地 153 万千米²，沙害农田达 6 000 万亩，损失粮食 25 亿千克，全国盐碱地 1.4 亿亩，损失粮食 15 亿千克。资料表明，我国 21% 的耕地缺少有机质，51.5% 缺磷，24% 缺钾，14% 磷钾俱缺，土壤有机质小于 0.6% 的农田达 11%；在微量元素方面，钾、锰缺乏的耕地面积已占 70% 左右。此外，我国工业化快速发展引发的环境问题，如空气污染、灌溉水污染、酸雨等已开始对粮食产量增长构成威胁。

3. 农业剩余劳动力过多。农业很难实现规模经营，直接影响农产品商品率和劳动生产率的提高。据国外经验，经济发展进入工业化中期阶段，传统生产部门的剩余劳动力转移任务已基本完成，社会劳动力供给开始出现短缺。然而，我国情况与此完全相反。今后，我国经济将步入工业化中期阶段，但农业部门劳动力仍将大量剩余，农业经营规模不但不能扩大而且还将继续萎缩。其后果，一是严重抑制劳动生产率的提高，使农业生产者的收入增长缓慢甚至下降，劳动者对农业生产的积极性相应降低；二是阻止农产品商品量增长。

* 15 亩=1 公顷。

4. 农产品生产成本不断上升, 收益持续下降, 农业的比较优势弱。据统计, 仅从 1978—1992 年, 我国主要农产品收购价格上涨速度都大大快于国际市场, 上涨幅度均超过 1 倍以上, 最高达到 10 倍。这就使国内市场的几种主要农产品价格与国际市场的差距变得越来越小, 农业的收益急剧下降, 农业比较优势减弱。

5. 资源及生产技术的制约。我国人多地少是显而易见的基本国情, 小规模家庭经营格局有继续长期存在的客观基础, 从而极大地限制了各种技术手段的运用和农业生产水平的提高。目前我国农业技术在整体上仍相当落后, 大多数地区仍然沿用传统精耕细作技术, 机械化水平低, 劳动生产率不高, 化肥使用品种及数量不当, 优良品种推广面积有限。

6. 水资源缺乏及污染严重问题, 成为制约农业发展的主要因素。同时, 人口与环境配置不协调, 造成对环境的巨大压力, 也成为农业发展的瓶颈。

中国农业不仅面临以上这些严峻问题, 同时还面临着加入世贸的巨大挑战。作为中国改革的先驱领域, 中国农业以市场化为取向的改革, 曾经突破传统体制的束缚, 推动农村经济的快速发展, 带动和促进了中国经济体制改革的全面展开, 有力地支持了中国经济的高速增长。但 90 年代后期以来, 随着农产品供求关系发生根本性变化, 中国农业发展不仅受到资源短缺的约束, 而且越来越受到市场的影响, 农产品卖难、价格下跌问题日益突出, 农民收入已经连续数年下降。中国农业发展正处于一个艰难的转折时期。正是在这样的背景下, 中国成为世贸组织成员。加入世贸组织给中国农业与其说带来了严峻的挑战, 不如说正孕育着新的发展机会。中国应该积极参与农业国际化进程, 加快战略转换、体制改革和政策调整步伐, 全面提升竞争力。

第二节 中央对农业的投入

中央对农业的投入, 实际就是中央财政对农业的财政投资。财政

对农业投资体系运行过程涉及的要素主要有三种：一是财政投资主体及资金管理者，主要是各级政府及其相关部门，以各级财政部门为代表；二是财政投资受益主体，主要是农户（农场）及其相关产业组织（农产品加工、包装、运销、贸易等企业）；三是财政投资中的中介组织，主要是政府涉农部门（农业主管部门、农技推广部门和农业科研部门）以及商业银行、保险公司、农村合作经济组织等市场中介组织。

从统计口径上讲，财政支农通常有大、中、小口径之分。其中小口径的财政支农只计算支援农村生产支出和农林水利气象等部门的事业费，即通常所说的“两类资金”；在小口径的基础上加上农业基本建设支出、农业科技三项费用以及农村救济费，就构成了按中口径计算的财政支农；在中口径的基础上加上财政通过其他间接渠道对农业实施的种种支援与补助，如提高农副产品收购价格、采用财政补贴办法优惠供应农用生产资料 and 大型农业机械、减免农业税、对种粮农民进行补贴等，就构成了按大口径计算的财政支农。通常所说的财政支农就是按大口径统计的。

从 2003 年中央财政 2 千多亿元的“三农”支出，到 2011 年中央财政“三农”支出超过 1 万亿元，伴随国家财力的不断增强，中央财政“三农”投入逐年迈上新台阶。

为持续推动农业稳定发展，2012 年中央 1 号文件在“三农”投入上再次要求“三个持续加大”，即持续加大财政用于“三农”的支出，持续加大国家固定资产投资对农业农村投入，持续加大农业科技投入，确保增量和比例均有提高。

此外，为更好调动农民群众种粮、地方政府抓粮的积极性，中央还提出继续加大农业补贴强度，进一步加大各项强农惠农富农政策力度。

对此，中央财政将贯彻落实中央 1 号文件精神，继续优化支出结构，加大“三农”投入力度，积极落实好各项强农惠农富农政策，为夺取农业好收成、促进农民较快增收、维护农村社会和谐稳定提供有

力保障。

近年来，中央财政不断优化财政支出结构，着力加大扶持粮食生产投入力度，不断增强粮食生产资金保障力度，努力建立健全财政支农支出稳定增长机制。

统计数据显示，2004年至2010年，中央财政支持“三农”投入从2 626.2亿元增加到8 579.7亿元，年均增长21.8%，其中与粮食生产相关的投入从1 029亿元增加到4 575亿元。财政部预计，2011年中央财政“三农”支出有望达到10 408.6亿元，增长21.3%。

要实现农业持续稳定发展、长期确保农产品有效供给，根本出路在科技。而面对当前我国农业科技投入不足、科技发展水平仍较落后的现状，中央对加大农业科技投入提出明确要求，即要“保证财政农业科技投入增幅明显高于财政经常性收入增幅，逐步提高农业研发投入占农业增加值的比重，建立投入稳定增长的长效机制”。对此，中央财政将积极发挥财政职能作用，努力构建财政农业科技投入稳定增长机制，稳定支持农业基础性、前沿性、公益性科技研究，逐步提高科研机构运行经费保障水平，大力支持农业科技成果转化和技术推广，着力推进农业技术社会化服务体系建设，为增强科技对农业农村发展的支撑能力提供有力保障。同时，中央财政将积极发挥引导作用，带动更多的企业和其他社会资金投向农业科技领域，促进提高农业科技的社会投入水平。

随着国家农业投入资金的加大，如何加强资金监管，确保每一分钱花在“刀刃上”，成为发展“三农”的新课题，今后，随着国家对农业投资的加大，将有效整合国家投入，提高资金使用效率。中央和地方将加强对财政支农资金使用监管，加大强农惠农富农政策落实的监督检查力度，坚决制止、严厉查处侵害农民利益和虚报冒领、截留挪用等违法违规问题，确保政策落实到位和资金安全有效。

第三节 农业项目的分类

要进行农业项目的分类，必须首先从了解项目、农业投资项目以及什么是固定资产入手，才能循序渐进。

一、项目

1. 概念。指在一定区域和空间内，通过一定的人、财、物投入，在一定时间内产生一定的经济、社会和生态效益的一种人为活动。

2. 特点。项目具有时间性和空间性。

3. 分类。项目按是否形成固定资产投资划分，有基本建设项目和非基本建设项目；项目按行业划分，有工业项目、农业项目、科技项目等；项目按投资规模大小划分，有大型项目、中型项目、小型项目；项目按重要性划分，有重点项目（国家重点项目、省级重点项目、市级重点项目）和非重点项目；项目按用途划分，有生产性项目和非生产性项目；项目按建设性质划分，有新建项目、改扩建项目、更新改造项目等；项目按盈利能力、投资主体和投资范围划分，有竞争性项目、基础性项目、公益性项目。

二、农业投资项目

1. 概念。农业投资项目是通过增加人力、物力、财力和科技投入，改善生产条件，增加生产手段，提高综合生产能力，在预定时间和空间范围内达到预期效益的一种扩大再生产的经济行为。

2. 标准。一是农业投资项目必须是扩大再生产的经济行为，而不是作为维持简单再生产而发生的种子、化肥等日常费用支出的经济行为，他是通过增量投入，增加生产手段，改善生产条件，提高农业综合生产能力的扩大再生产的经济行为。