

农垦建设单位 财务会计

王立荣/ 主编

NONGKEN JIANSHE
DANWEI CAIWU KUAIJI

黑龙江人民出版社

编辑委员会

主 任:隋凤富

副主任:王立荣 谢建辉 于国良 张忠武
于 彦 陈荫萍

主 编:王立荣

副主编:张忠武 马 力

黑龙江人民出版社

二〇〇九年十一月

编写人员名单

主 编 王立荣

副主编 张忠武 马 力

编著人员 (按姓氏笔画)

马 力 王立荣 王忠东

王建军 刘 涛 刘宏霞

李 勇 孙 辉 邢元勋

朱延霞 李存成 林 源

张 明 张国友 张忠武

倪学峰 隋 辉 熊翠萍

审阅修改 朱崇明

序

新中国的农垦事业是由国家历年建设投资创建、兴办与发展的。党中央、国务院和有关部门历来重视农垦建设事业。60多年来,国家向农垦投入了大量的基本建设资金。几代农垦人坚持王震将军倡导的“艰苦奋斗,勇于开拓”的农垦精神,取得了备受瞩目的建设业绩。多年来,广大农垦职工担负着屯垦戍边、建设边疆、保卫边疆的光荣使命,在我国边疆或内地开垦荒山荒地,进行农业生产,合理利用自然资源,发展生产力,先后在全国创建了2000多个农牧场(团),为国家建设提供了大量生产、生活资料,成为我国重要的商品粮基地。农垦经济是随着农垦事业的产生和发展而形成的,是国民经济的重要组成部分之一。近年来,农垦在新农村建设和现代农业建设方面日益发挥着引领示范、辐射带动作用,为国家和地方建设做出了突出贡献。

农垦基本建设,是增强农垦经济建设发展能力和发展后劲的源泉。在新的历史时期,按照党中央、国务院的部署和要求,国民收入分配格局向“三农”倾斜,国家对农垦的基本建设投资逐年提高,农垦经济得到进一步增强和发展。从农垦基本建设相对于农业基本建设,既有共性,又有其自身的特点。农垦基本建设活动涉及生物资产自然生产过程的特殊性,使农垦基本建设具有投资风险性大、效益潜在性强的特点;农垦基本建设活动涉及农业科研试验活动的特殊性,使农垦基本建设具有周期性长、效益缓释性强的特点;农垦基本建设活动处于边疆或内地社会依托少的特殊性,使农垦基本建设具有基础公益性、建设内容多样性的特点;农垦基本建设活动具有运距长环境差等特殊性的特点,使农垦基本建设具有建设成本高、地点分散、监管难度大的特点。因此,搞好农垦基本建设管理和财务与会计核算工作至关重要。

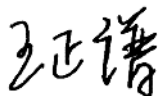
农垦建设单位财务管理和会计核算,是农垦基本建设管理工作的基本内容之一。加强农垦建设单位财务会计工作,是规范财务会

计行为、防范农垦建设单位项目工程风险、提高投资效益的重要手段。正确地确认、计量、记录农垦建设项目经济活动状况,提供真实、合法、客观、准确、及时和完整的会计信息,对加强农垦建设项目工程管理、提高投资资金使用效益,对实现农垦建设活动中经济资源的合理配置,对农垦宏观经济建设管理等方面,都具有重要的意义。

为了进一步做好农垦建设单位财务会计工作,黑龙江农垦组织编撰了《农垦建设单位财务会计》一书。本书运用基本建设和财务会计有关理论与规章制度,遵循农垦建设单位财务会计管理的规律,系统地讲述了农垦建设单位财会业务的规范处理。为便于读者对照实际业务进行操作,该书增设了业务事项模拟内容,具有创新性、知识性、实用性的鲜明特色。愿本书的出版和使用,能对广大读者深入领会农垦建设单位财务会计的内容和掌握管理核算的方法有所帮助,对做好农垦建设单位财务会计工作和基本建设管理起到推动作用。

新中国跨越了光辉的六十年,走过改革开放三十年的伟大征程,取得了举世瞩目的辉煌成就。当前,我国正处在进一步发展的重要战略机遇期,在新的历史起点上向前迈进。新时期农垦经济建设更加快速发展,农垦财会人员肩负更加光荣而艰巨的任务,对财会工作提出了更高的要求。希望农垦战线的广大财会人员继续发扬光大农垦精神,贯彻落实科学发展观,恪守职业道德,更新观念,开拓创新,不断提高政治和业务素质。要遵守财务会计业务处理规则,认真解决少数单位会计核算规范性、会计信息真实性差的问题。要进一步强化财会监督,合理和有效使用资金,保障农垦基本建设各项资金的安全,提高投资效益。要根据农垦基本建设项目多渠道、多层次投资和职工投工投劳的情况,全面反映国家投资项目的各种资金渠道,明晰产权界限,确保国有资产的保值增值。要营造良好的工作氛围,努力做好农垦各单位财务会计工作,为农垦经济建设高效快速发展服务。

农业部财务司司长



二〇〇九年十一月

目 录

序

前 言

第一章 概 述 1

第一节 农垦经济建设事业简况 1

第二节 农垦基本建设财务管理 14

第三节 农垦建设单位会计 29

第二章 基本建设资金筹集的核算 38

第一节 基本建设资金筹集的特点 38

第二节 非经营性项目的资金筹集 40

第三节 经营性项目的资金筹集 44

第四节 基本建设拨款的核算 50

第五节 经营性项目资本金的核算 62

第六节 基建投资借款和企业债券资金的核算 66

第三章 基建设备和材料的核算 75

第一节 设备和材料的概念与特点 75

第二节 设备的核算 76

第三节 基建材料的核算 95

第四章 基建固定资产的核算 111

第一节 固定资产核算概述 111

阅。

本书主编：王立荣；副主编：张忠武、马力。参加各章编著人员：第一章是王立荣、马力、朱延霞；第二章是张明、隋辉；第三章和第四章是张忠武、李存成、熊翠萍；第五章是王忠东、刑元勋；第六章是刘涛、李勇、张国友；第七章是王建军、刘宏霞；第八章是林源、孙辉、倪学峰；附录一《建设单位主要会计业务事项模拟》是张明、王忠东、刘涛；附录二《基本建设财务会计文件新选汇编》由马力、林源搜集整理。全书经朱崇明审阅和修改。农业部财务司司长王正谱为本书作了序。

本书编写时，根据农业部财务司和农业部农垦局有关基本建设的一些要求，并参考了农业部编写《农业建设单位财务会计实务》一书。在本书编写过程中，得到黑龙江省农垦总局各分局、黑龙江八一农垦大学、黑龙江农垦干部学院、黑龙江农垦职业学院等的大力支持，得到有关教授、专家、领导和长期从事基建财会实际工作人员的指导与帮助，听取了有关方面的很多宝贵意见。本书成稿后，向有关部门进行基建程序和政策等多方面的咨询与校验，并在培训班上讲解。在此谨向所有支持、参与本书策划、讨论、编著、修改、审阅、讲解、作序、出版的有关同志和领导致以诚挚的谢意。

由于基本建设财务管理和会计核算制度尚处于不断改革发展、不断总结完善的过程之中，农垦基本建设活动中的新情况、新问题层出不穷，在会计处理的理论和实践方面还存在不少有待进一步探讨的地方；尽管编著者做了很大的努力，希望为读者提供一本高质量的精品读物，但限于编著者水平、时间等，本书编著中的缺点错误和疏漏之处，欢迎广大读者提出宝贵意见，批评指正。

编著者

二〇〇九年十一月

第二节 建设单位竣工财务决算报表	238
附录一 建设单位主要会计业务事项模拟	259
附录二 基本建设财务会计文件新选汇编	317
农业部关于印发《农业部基本建设财务管理办法》的通知	317
基本建设财务管理规定	329
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	343
财政部关于印发《基本建设贷款中央财政贴息资金管理 办法》的通知	347
财政预算资金拨付管理暂行办法	355
建筑安装工程费用项目组成的通知	359
财政部关于切实加强政府投资项目代建制财政财务管理 有关问题的指导意见	365
建设工程价款结算暂行办法	369
农业基本建设项目管理办法	379
农业部关于加强建设项目管理的意见	387
农业基本建设项目申报审批管理规定	391
工程勘察设计收费管理规定	395
建设项目前期工作咨询收费暂行规定	398
农业建设项目评估管理办法	403
农业基本建设项目招标投标管理规定	412
中华人民共和国招标投标法	427
关于实行建设项目法人责任制的暂行规定	439
农业部关于积极推行农业建设项目专业化管理的指导意 见	445
国家计委关于印发《招标代理服务收费管理暂行办法》的 通知	448

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	452
国有建设单位会计制度	466
中央单位实行财政国库管理制度改革资金的会计核算	511
内部会计控制规范——工程项目(试行)	515
财政部关于印发《内部会计控制规范——采购与付款(试行)》和《内部会计控制规范——销售与收款(试行)》的通知	521
财政部关于印发《内部会计控制规范——基本规范(试行)》、《内部会计控制规范——货币资金(试行)》的通知	532
农业基本建设项目竣工验收管理规定	542
关于加快项目竣工验收工作的通知	554
国家重大建设项目稽查办法	557
农业建设项目监督检查规定	562
农业建设项目违规处理办法(试行)	567
关于印发《农业部基本建设项目支出预算编制内部操作规程(试行)》的通知	571
财政部关于进一步加强中央基本建设项目竣工财务决算工作的通知	574
农业部关于进一步加强基本建设项目竣工财务决算工作的通知	577
财政部关于印发《中央固定资产投资项目预算调整管理暂行办法》的通知	593
财政部关于印发《中央部门财政拨款结余资金管理办法》的通知	597
关于进一步加强中央建设投资项目预算管理等有关问题的通知	601
黑龙江省农垦总局关于印发《黑龙江农垦实施基本建设财务管理细则》的通知	604
黑龙江省农垦总局关于进一步加强基本建设财务管理工作的通知	622

第一章

概 述

第一节 农垦经济建设事业简况

一、农垦经济和基本建设事业的发展

(一) 农垦经济是国民经济的组成部分之一

农垦基本建设纳入国家农业基本建设范围管理。基本建设通常也简称“基建”，是指国民经济各部门固定资产的再生产活动以及与之相联系的工作。按照现行基建管理制度的规定，基本建设是指国民经济各部门利用财政性资金、自筹资金、银行贷款、外资和其他资金，为了新增固定资产、扩大生产能力或新增工程效益而新建、续建、改扩建各项工程和相关工作，是既有投资行为又有建设行为的一种固定资产扩大再生产的经济活动。基本建设投资在国民经济中起着十分重要的作用，是扩大再生产、增加社会物质财富、推进技术进步、调整国民经济结构和实施调控的重要手段。因此，基本建设事业是一项恒久的事业。农垦基本建设，是促进和增强农垦事业发展能力和农垦经济发展后劲的源泉。农垦基本建设投资规模的大小，管理的好坏，对农垦经济建设事业能否持续、快速、高效、健康地发展，具有非常重大的意义。

我国的农垦事业是由国家历年建设投资创建、兴办与发展的。党中央、国务院和有关部门历来重视农垦建设事业。60多年来，国家向农垦投入了大量的基本建设资金。几代农垦人坚持王震将军倡导的“艰苦奋斗，勇于开拓”的农垦精神，取得了备受瞩目的建

设业绩。多年来,广大农垦职工担负着屯垦戍边、建设边疆、保卫边疆的光荣使命,在我国边疆或内地开垦荒山荒地进行农业生产,合理利用自然资源,发展生产力,先后在全国创建了2 000多个农牧场(团),为国家建设提供了大量生产、生活资料,成为我国重要的商品粮基地。农垦经济是随着农垦事业的产生和发展而形成的,是国民经济的重要组成部分之一。近年来,农垦在新农村建设和现代农业建设方面日益发挥着引领示范、辐射带动作用,为国家 and 地方建设做出了突出贡献。

农垦事业的发展有着悠久的历史。新中国的农垦事业,是继承和发扬了南泥湾精神,在新中国成立前几年创办少数农场的基础上建立和发展起来的。1945年东北光复后,党中央作出了“关于建立巩固的东北根据地”的决定,要求开辟生产基地,兴办“粮食工厂”(农场),以支援解放战争,减轻人民负担。为此,黑龙江农垦1947年创建农场。限于当时的条件,初期有很长一段时间无固定的建设资金来源。后来实行供给制,所有建设项目都由国家统一投资,所需建设资金由财政统一拨款。开始农场建设因陋就简,缺乏科学勘测设计,找一个土地连片、可以分区布点、能够普遍开荒的合适荒地,平地起家,靠“自力更生”精神,“边开荒、边生产、边建设”。农场是这样从无到有、从小到大,逐步创建发展起来的。按照毛泽东主席发布的《关于一九五零年军队参加生产建设工作的指示》,当时新疆军区王震司令员,动员11万名指战员,在天山南北、戈壁荒滩,就地屯垦,创建军垦农场。1952年,农业部在总结农垦建场初期经验教训的基础上,制定了《国营农场建场程序暂行办法》,报经政务院财经委员会核准颁布全国试行。办法中要求建立农场,必须经过详细勘查、测量、设计、规划,并于生产前完成必要的基本建设,有计划有步骤地进行建场工作。后来农垦严格按建场程序办事,有一些农场进行了全面规划补课,都取得了比较好的效果。

农垦事业是随着国家经济建设的发展而成长壮大的。新中国成立后经过三年恢复,转入大规模的经济建设。1953年实施第一

个五年计划,国家大力支持开发创建农场。这是党中央为巩固国防、捍卫和建设祖国作出的一个重要战略部署。上世纪五十年代中后期,王震将军率领 10 万复转官兵进军黑龙江,开始了北大荒第一次大规模的开发建设。随之其他省市也进行了农场的开发建设。为响应党中央、国务院的号召,全国有人民解放军几十万官兵,遵照毛主席的命令,先后几批成建制地转入生产建设,一手拿枪、一手拿镐,屯垦戍边,成为新中国第一代农业产业大军的主体。在以转业官兵为骨干,同时吸收大量城镇知识青年和移民以及大中专毕业生、科学技术人员,组成农垦开发大军,开进浩瀚无垠被称之为能进不能出的沙漠戈壁滩里,开进连绵数十里被称之为“大酱缸”的沼泽地里,开进瘴气弥漫的热带丘陵地区,开进沿海、沿江、滨河、滨湖、山区等滩涂荒芜地区,在祖国边疆和内地人迹罕至的亘古荒原上,在环境极其恶劣险阻、生活极其艰难困苦的条件下,战严寒斗酷暑,披荆斩棘、呕心沥血,开荒拓植,种粮种树种草,开垦出一片片良田和优质草地。几代垦荒人,用火热激情的青春、汗水、鲜血、生命,在渺无人烟的荒原上创建农场。现在,全国各省市先后创建了 2 000 多个现代化国有农牧场(团),使荒地等自然资源转化为现实生产力,为国家提供了大量的生产、生活资料,为国家肩负起屯垦戍边、繁荣边疆的重任。农垦开拓者,扎根边疆,建设边疆,献了青春献终身,献了终身献子孙,谱写了一曲曲气壮山河的壮丽凯歌。

(二)改革开放加速了农垦经济建设的发展

在改革开放后,农垦经济建设发展迅速。农垦积极实行农业产业化经营,由原来单一的种植业发展农工商综合经营,成为农林牧副渔和工业、商业、运输业、建筑业、服务业等行业齐全的一大批国有及国有控股农垦企业。农垦的农业优势正逐步转化为工业优势,阔步迈向农垦工业化。

随着农垦事业的发展,农垦大中小学、医疗卫生、规划勘测设计、科研技术推广、广播电视、通讯网络、文化艺术、农垦经济研究等各项事业单位蓬勃发展。此外,经中央和省、地方政府的批准,

在农场群集地还相继成立了农垦领导主管部门和行政主管机构，如公安政法、交通道路、计划生育、养老保险、水土资源、环境保护、社会福利救助等机构，担负着区域内的社会行政管理方面的职能。

随着农垦改革的深化，农垦推行农垦企业集团，实施小城镇带动战略，打造生态园林农垦新城。“农垦小城镇”建设日益发展，具有现代气息的功能齐全的新型文明的农垦小城镇，星罗棋布全国各地，成了璀璨的明珠。

所有这些农垦企业单位、农垦事业单位和农垦领导管理部门及其农垦小城镇，具有特色的资源、科技、人才、组织等方面的优势，构成农垦独特的企业性、社会性、综合性、区域性的特征。在国家和省(市、区)的领导关怀下，以王震提出的“艰苦奋斗，勇于开拓”的农垦精神为指引，组成了现代化的农垦经济社会管理系统，承担着国家和省(市、区)交与的重任。农垦事业蓬勃发展，从东到西，从南到北，黑、黄、红色土地的田野，金光灿灿的粮田，银光闪闪的棉田，碧波翠绿的胶林，硕果累累的园林，辽阔的草原牧场，诱发人们对农垦这片神奇的土地进行无尽的探索，诱发人们为农垦这项不朽的事业做出无限的奉献。农垦经济建设事业，走出一条具有中国特色的充满活力的发展道路。

(三) 农垦事业的辉煌成就

半个多世纪以来，我国的农垦事业，在党、国家和省(市区)的正确领导下，在党中央的各项方针政策指导下，在有关部门的大力支持帮助下，得到了大量基本建设投资，取得了辉煌的成就。我国的农垦事业，发扬光大党和人民解放军的光荣传统，坚持历久弥新的农垦精神，取得了辉煌的成就。我国的农垦事业，经过几代人不畏艰险、坚韧不拔、努力探索、积极改革、不断创新、奋发前进，取得了辉煌的成就。

农垦事业的成就和作用，表现在经济、政治、国防等多方面。农垦农业的规模化、集约化、标准化、专业化、产业化、社会化、集团化和国际化方面走在前列。农垦在新农村建设和现代农业建设方面，突出了引领示范、辐射带动的作用；农垦在增强国家粮食安全

调控能力和增加主要农产品供给方面,突出了保障的作用;农垦在建设边疆和保卫边疆与维护民族团结方面,突出了促进的作用。随着农垦经济建设事业的不断改革发展壮大,农垦事业的成就和作用将愈来愈显著。

黑龙江农垦,创建了全国最大的商品粮豆基地——在东北边陲北大荒铸造出一座安全粮仓的金色丰碑。新疆生产建设兵团,创建了全国最大的优质棉商品基地——在西北边陲戈壁沙滩建造起一座长绒棉的银色丰碑。海南、云南、广东农垦,创建了橡胶战略物资生产基地——在南国边陲冲破植胶禁区树立起一座天然胶的绿色丰碑。还有,京津沪等大中城市郊区和内陆的农垦,创建了大规模标准化的安全优质的“奶肉蛋菜”及粮油粮生产基地——成为不可或缺的菜篮子、米袋子。农垦积极“建设大基地,培育大企业,创建大产业”。农垦的这些建设成就,在新中国建设的史册上雕镂了一座座永不磨灭的历史丰碑。现在,农垦系统的黑龙江、新疆、华南几大农垦,加上大中城市的郊区农场,可以说是国家掌握的“粮棉胶奶”四大“仓库”。

在政治上,许许多多的农牧场(团),帮助团结边疆少数民族,安置社会就业,稳定边疆社会。在国防上,我国边境线上的数百个农牧场(团),担负着维护边疆稳定和祖国统一的戍边任务,屯垦在祖国的边疆,戍守边境线。农垦职工两个文明一起抓,在创造巨大物质财富的同时,用心血凝聚了农垦精神,成为社会共同拥有的一笔宝贵的精神财富,激励着一代又一代的农垦人。农垦职工顾全大局,在发展经济保障供给、维护民族团结、稳定社会局势、保卫边疆、防御外来入侵的斗争中,为国家和地方做出了卓越的贡献和无私的奉献,这些在国际上也产生了积极的重要影响。

农垦事业是我国的一项创举。农垦的创业精神、辉煌业绩、建设丰碑,已经载入了《当代中国》的史册。党和国家非常重视和关心农垦经济建设事业的发展,领导人经常视察农垦,把农垦放在重要地位上,新疆生产建设兵团单列中央领导,黑龙江农垦是国务院批准的列入全国大型企业集团行列,广东农垦等是中央级预算直属直供体制。

二、农垦基本建设投资体制沿革

(一)投资体制概述

建国以来,对农垦基本建设投资管理体制,基本上是根据国家投资管理体制和财政预算管理体制确定的。农垦基本建设财务管理体制随着国家投资管理体制改革而变化,同时随着国家财政预算管理体制改革而变化。因此,农垦基本建设财务管理体制同国家投资管理体制和财政预算管理体制有依存性。了解宏观基本建设投资管理体制,对于加强建设单位财务管理有重要意义。

基本建设投资管理体制,是指投资主体在投资经济活动中,围绕合法筹集资金、合理使用资金、提高投资经济效益而建立起来的符合基本建设经济特征的投资管理原则及方法体系,是协调建设单位利益相关主体之间投资关系的基本规则和制度安排,是构建建设单位财务管理和会计核算制度的基础和框架。

从整个基本建设投资管理体制说,可分为微观和宏观两个层次。微观基本建设投资管理体制,主要是建设单位内部财务管理体制,是建设单位内部组织财务活动、规定内部财务关系的基本规则和制度安排,是建设单位内部的根本制度。宏观基本建设投资管理体制,是协调国家财政部门与建设单位之间投资关系的基本规则和制度安排,主要是国家财政资金投资基本建设项目的政策制定、组织实施和监督等,由国家以法律法规、规章、规范性文件等形式予以确立,旨在对建设单位符合市场需求和经济事业需要的行为予以引导和支持。

基本建设投资管理体制,确定的主体、确立的方式是不同的。基本建设投资管理体制的确定过程,是建设单位投资权力的分配调整过程,直接决定了建设单位财务管理机制、具体财务制度的构建。但是,基本建设投资管理体制一旦形成,都具有“硬约束力”,建设单位利益相关主体必须共同遵守。

(二)农垦基建投资体制的分期

1. 高度集中统一的投资体制

建国初期,为了适应高度集中的经济管理体制要求,我国建立了高度集中统一的产品经济投资管理模式和统一的计划投资管理制度。对农垦基本建设,改革供给制的办法,也实行高度集中统一的计划投资管理体制,建设资金由财政部门按批准的投资计划拨款。

为适应投资管理的需要,国家制定了《基本建设工作暂行办法》、《货币管理实施办法》、《交通银行办理基本建设投资拨款并监督其使用的临时试行办法》、《预决算暂行条例》等法规。农垦基本建设,也严格执行这些基本建设管理法规。

这些早期的基本建设管理法规,对基本建设拨款范围、拨款方式、拨款依据和各部门(单位)取得基本建设投资应履行的手续以及使用原则等都做出了比较细致、全面的规定,为建立基本建设财务管理制度奠定了基础。

2. 大包干投资体制

1958年,基本建设试行投资包干制度。国务院在1958年7月《关于改进基本建设财务管理制度的几项规定》中提出,年度国民经济计划和国家预算确定的基本建设投资,交由建设部门和建设单位统一掌握,自行安排,包干使用。各有关部门和建设单位在确定的投资总额内,有权根据具体情况修改设计定额、调整建设项目,并在各个建设项目之间调剂使用资金。工程竣工后,资金若有结余,可留给建设单位使用。年度终了工程资金有余可结转下年继续使用,不再采用年终收回的办法。

1958年2月,在北京召开全国国营农场社会主义建设积极分子会议上提出:开荒建场要采取“边开荒、边生产、边建设、边积累、边扩大”的方针,简称“五边”方针。并在一些农垦实行基本建设投资包干,称为“定额投资,包干建场”。这个投资包干具体办法是:(1)对农场生产资金,按任务核定流动资金,核定财政拨款和银行贷款;(2)对农场基本建设投资,按面积或百元牲畜需要量,结合不同地区条件,核定基本建设投资总额,分年拨付;(3)年初分别编制生产和基建计划,流动资金和基建拨款可以串用,年末分别编制生产和基建决算上报;(4)农场利润不上交国家,留做农场和主管局

用于扩大再生产。这个投资包干办法,进一步调动了农场建设的积极性,对形成 1958 年及后两年农场建设高潮起到了作用。

1959 年,国务院又颁布了《关于改进基本建设财务管理制度的几项补充规定》,强调投资包干还得执行年度基本建设投资计划和统一的国家建设计划,包干结余用于增加新的建设项目时必须报告建设部门或计划部门。

1960 年以后,农垦由于严重自然灾害造成的困难,国家投资不足,降低了投资标准,对“五边”方针缺乏具体规定,对农场盈利水平估计过高,造成农场生产和建设严重失调,水利工程和基础设施跟不上生产需要,很多农场严重亏损,无力偿还银行贷款。1962 年,经过国务院批准,一些农场的银行贷款改为拨款,弥补了农场的一些亏损。

3. 建设银行管理投资体制

1962 年恢复建设银行建制,建设银行既管理基本建设支出预算,又负责审批基本建设财务计划和决算,办理基本建设拨款等,具有财政、银行的双重职能。在拨款管理上,建设银行采取了 4 项措施,一是专案拨款,防止随意挪用资金,扩大基本建设规模;二是按计划拨款,防止计划外工程;三是清理拖欠贷款,疏通资金周转渠道;四是加强预算结余管理,实行年终结余一刀切的办法,取消了建设单位年终预算结余资金结转下年继续使用的做法。

1962 年,财政部颁发了《基本建设财政拨款管理暂行办法(草案)》。1963 年,国家计委、财政部联合颁发了《基本建设投资 and 各项费用划分的规定》。1963 年 12 月,中共中央、国务院发布《关于加强基本建设拨款监督工作的指示》,明确提出了建设银行要严格按照国家批准的基本建设计划拨款,要严格按照基本建设程序拨款,要严格按照基本建设支出预算拨款和严格按照工程进度拨款,从而形成了基本建设的“四按”拨款原则。同时,国务院还发布了《关于基本建设拨款的几项规定》,至此,基本形成了基本建设拨款的财务管理体系。

1963 年,国家农垦部对 1952 年的《国营农场建场程序暂行办