

国营农业事业 单位财务管理

权光男 著



● 中国财政经济出版社

· 国营农业事业单位财务管理

权光男 著

中国财政经济出版社

国营农业事业单位财务管理

叔光男 著

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开 9.5印张 193,000字

1987年10月第1版 1987年10月北京第1次印刷

印数：1—4,000

统一书号：4166·952 定价：1.60元

前 言

随着我国农村经济体制改革的深入发展，农业经济开始向专业化、商品化、现代化方向转变，要求农业事业为农业生产的发展提供更多、更好和更为全面的服务。农业事业的发展，主要靠加强各类农业事业单位的建设和管理。其中，加强农业事业单位的财务管理，对于提高各类农业事业单位的经济效益，进而促进我国农业事业的发展是不可缺少的。为此，作者根据多年来从事农业事业单位财务管理工作的粗浅体会，写成这本小册子，希望能够在加强农业事业单位财务管理方面起到抛砖引玉的作用。

本书适用于农业、农垦、畜牧、林业、农机、水利、水产、气象等事业单位的财会人员工作时参考。

本书中引用的有关条例、制度规定等截至1985年底。

在本书编写过程中，曾得到财政部农财司蒋乐民司长以及宫成喜、毕学曾同志，河南省财政厅温肖林同志，浙江省财政厅邱玉生同志及河南省鲁山县财政局王安臣同志，河南省修武县财政局范玉良同志的热情支持和帮助，在此一并表示感谢。

由于作者水平有限，本书的内容难免有不妥甚至错误之处，请读者批评指正。

作 者

1986年2月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农业事业的概念和特点.....	(1)
第二节 农业事业单位财务管理的特点和基本 任务.....	(8)
第三节 农业事业单位财务管理的指导原则.....	(14)
第二章 农业事业单位的预算管理	(18)
第一节 预算管理的意义.....	(18)
第二节 农业事业单位预算管理体制和形式.....	(19)
第三节 农业事业单位的预算编制.....	(35)
第四节 农业事业单位预算的执行.....	(49)
第五节 农业事业单位的决算.....	(52)
第三章 农业事业单位的定员定额管理	(73)
第一节 定员定额的概念和作用.....	(73)
第二节 定员定额的分类.....	(78)
第三节 定员定额的制定与执行.....	(87)
第四章 农业事业单位的收入管理	(95)
第一节 农业事业单位收入管理的意义.....	(95)
第二节 农业事业收入的分类.....	(98)
第三节 农业事业单位的收入管理.....	(102)
第四节 农业事业单位的预算外资金收入的管	

理	(109)
第五章 农业事业单位的支出管理	(111)
第一节 农业事业单位各项支出的分类	(111)
第二节 农业事业单位支出的主要内容	(114)
第三节 农业事业单位支出管理的原则	(127)
第四节 农业事业单位的人员经费的管理	(131)
第五节 农业事业单位的公用经费的管理	(161)
第六节 农业事业单位的奖金税	(174)
第七节 农业事业单位的社会集团购买力的管理	(184)
第六章 农业事业单位的货币资金管理	(189)
第一节 货币资金管理的意义	(189)
第二节 现金、银行存款、往来款项、银行贷款的管理	(193)
第三节 专项资金的管理	(201)
第四节 预算包干结余和收入分成的管理	(207)
第七章 农业事业单位的财产物资管理	(211)
第一节 财产物资管理的意义和要求	(211)
第二节 农业事业单位固定资产的管理	(214)
第三节 材料物品的管理	(237)
第四节 低值易耗品和产品的管理	(245)
第八章 农业事业单位的财务制度	(249)
第一节 财务制度的概念和作用	(249)
第二节 农业事业单位财务制度的内容和分类	(251)
第三节 农业事业单位的财务制度的制定和执	

行.....	(254)
第九章 财务活动分析	(259)
第一节 财务活动分析的作用	(259)
第二节 财务活动分析的内容	(262)
第三节 财务活动分析的形式和方法	(267)
第四节 财务活动分析报告	(281)
第十章 财务检查与监督	(285)
第一节 财务检查与监督的意义和作用	(285)
第二节 财务检查与监督的基本任务	(287)
第三节 财务检查与监督的主要内容	(289)
第四节 财务检查与监督的方法和形式	(292)
第五节 正确处理财务检查与监督中的几个关 系	(294)

第一章 总 论

第一节 农业事业的概念和特点

一、农业事业的概念

农业事业是由国家和农村合作经济组织举办，为农、林、牧、副、渔各业提供优良品种、先进技术、专业人才、管理手段、经济信息以及农机、水利、植保等多种服务的业务活动。

农业事业是整个农业生产活动的重要组成部分，它对于发展农业经济，提高农民的物质文化生活水平，实现农业现代化，具有极其重要的作用。

农业事业比较农业企业有以下不同：1. 农业企业主要以生产商品，为社会提供多种有型物质产品为主；农业事业除为农业生产提供良种、防汛岁修等物资条件外，主要是以提供各种服务，为社会生产提供无型智力产品为主。2. 农业企业一般比较重视经济效益；农业事业则比较重视社会效益。3. 农业企业对职工的要求，一般以掌握体力劳动技能为主；农业事业对职工一般要求掌握某项专业知识或技能为主。因而，农业事业单位中的专业技术人才的比重高于农业企业。4. 在核算制度方面，农业企业有较为完整的经济核

算体系；农业事业单位一般则以收支核算为主。

现阶段，我国举办的农业事业，按其主要内容划分，大体上有以下十种类型：

（一）为农业生产建设提供信息资料的事业

为农业提供信息资料的事业，包括：气象、水文、虫情、疫病情、墒情、渔汛、森林及草原火情的观察、测报和预报；农林牧副渔各业的自然资源、土壤、植被、耕地及地表、地质等情况的普查、调查、勘察；农业生产科技情报的收集、传递、储存、利用等方面的活动。通过这些活动，为农业的生产建设及时提供有价值的科学技术资料和准确的信息。

（二）进行农业科学研究的事业

农业科学研究事业，包括：农业、林业、畜牧、水利、水产、农机化、气象等各主管部门的科学研究院、所以及这些院、所所属的专业所和省、地所属农业科研单位。目前，我国已经形成了按行业设置的门类比较齐全的农业科研体系，大体上可以分为基础理论研究单位和应用开发研究单位；单项专业研究单位和综合研究单位。

（三）推广农业先进生产技术和生产手段的事业

推广农业先进生产技术和生产手段的事业，包括：种植、饲养、抚育、栽培、防治病虫害以及农作物茬口安排等方面的新的技术、方法和工具的试验、示范和推广；农业先进生产机具的试制、改进、引进消化等。自己拥有先进工具、机具，直接为农业生产建设提供各种劳务的事业单位，也属于这一范畴。

（四）培育、推广、提供和保存优良品种的事业

培育、推广、提供和保存优良品种的事业，包括：优良农作物的原种、良种的保存和培育；优良畜、禽、蜂、蚕、鱼的原种、良种的保存、培育和推广；优良树种、苗木的培育和推广，以及稀珍母树的保护和树种的收集、培育等。

在农业事业活动中，与良种有关的事业占有较重要的位置。从较为广泛的含义来讲，它包括了对国内外野生及栽培动植物品种的收集、整理、鉴定、分类、保存、利用以及对原种、纯种的保持，野生种的驯化，杂交种的培育，良种的繁殖等方面所提供的服务。

（五）防治农业病虫害的事业

防治农业病虫害的事业，包括：农作物病虫害的防治，森林病虫害的防治，畜禽、鱼虾、蚕桑疫病的防治及草原和农田灭鼠等。

（六）建设、维护和管理农业基础设施的事业

建设、维护和管理农业基础设施的事业，包括：各项水利工程的建设（用基本建设投资建设的除外）、维护和管理，盐碱地的治理和低产田的改造，林场和人工草场建设，以及渔用航标的敷设、维护和管理等；为农村合作经济组织或承包组、户提供有关上述建设及维护方面的规划、设计和技术指导等。

（七）开发和利用农村能源的事业

开发和利用农村能源的事业，包括：小水利、小水电、沼气、风力、地热、太阳能等各种农村能源的建设和开发利用，以及农村节能措施和广大农户省煤、省柴灶的宣传推广，还有为农村合作经济组织、农户以及其他经济部门开发

利用农村上述能源而进行的规划、勘察设计、技术指导等。

(八) 保护和改善农业生态环境的事业

保护和改善农业生态环境的事业，包括：植树造林、种草、保持水土、治理江河、水质监测、护林防火、封山育林、野生动植物保护以及为促进农业生产良性循环，对各种污染所进行的各种单项和综合性治理。

(九) 培训农业技术和管理人材的事业

培训农业技术和管理人材的事业，包括：农业各部门所属中等专业学校的人材培养和受农业主管部门委托由农业大专院校对农业领导干部、技术人员、管理干部所进行的长、短期专业培训，以及农业事业主管部门和单位派出科技人员和管理干部到国外进行技术交流及接受培训等。

(十) 进行监督管理和经营管理的事业

进行监督管理和经营管理的事业，包括：动植物检疫，农机具、农药、兽药、化肥的鉴定，以及渔政管理和农村合作经济组织的经营管理等。随着农业生产的发展，对农业生产活动的管理，也从各方面提出了一系列的新课题，目前，我国在这方面的管理工作，还有待进一步完善和加强。

农业事业按部门划分又可以分为：农业事业、农垦事业、农机化事业、林业事业、畜牧事业、水利事业、水产事业、气象事业等。通常称为农林水气事业。

农业事业按其所有制不同还可以分为：国家举办的农业事业、农村经济组织举办的事业以及国家和农村经济组织合作举办的农业事业。本书主要讲述国家举办的农业事业单位的财务管理。

二、农业事业的特点

农业事业是直接或间接地为农业生产服务的，因此，农业事业的特点必然与农业生产所具有的特点紧密相联。农业事业的特点主要有以下几个方面：

（一）农业事业受自然条件影响较大。我国自然条件的特点是：幅员辽阔、地形复杂、山地显著多于平地、受季风影响较大、光热量条件优越、水分条件差异很大。我国综合自然条件的重大差异把全国概分为东部季风区、西北干旱区和青藏高寒区三大自然区域；由南而北分为赤道带至寒温带八个不同温度带；由东南至西北分为湿润区至干旱区四个地区。这种自然分区使我国的农业生产显现出东部以农业为主，西部以牧业和灌溉农业为主，北方以旱田作物为主，南方以水田作物为主的特点。这些特点对于农业事业活动有很大的限制和影响。因此，农业事业活动要适应不同地区的气候、农时、水利等条件，利用不同的自然条件，趋利避害，为农业生产服务。

（二）农业事业包括农、林、牧、副、渔各业，各业之间有着互相依存和互相制约的特点。因此，要求农业事业的各种活动在农、林、牧、副、渔各业之间互相配合，取得合理的平衡，进行有计划的协调的发展。

（三）农业事业的内容繁多，从事业主管部门的分工看，有农业、农垦、农机、林业、畜牧、水利、水产、气象等部门；从事业单位的不同性质看有科学研究、技术推广、干部培训等单位；从农业科学研究的学科来看，包括细胞学、

胚胎学、遗传学、动植物生理学、生物化学等基础学科；育种学、耕作栽培学、饲养学、兽医学、植物保护学等农业生产技术学科；农业生态学、土壤学、农业气象学等有关农业环境的学科；农业经济学、农业经济技术学、农业经济管理学、农业系统工程学等等学科。

总之，农业事业的内容繁多，农业事业机构遍布全国。1985年底全国各级农林水气事业单位有10万余个，职工达290多万人。

（四）农业事业的发展有着明确的指导方针。农业事业活动关系到我国农业现代化的顺利实现，因此，农业事业活动要符合我国农业的现状并依据党和国家各个时期的有关方针政策制定自己的工作方针和指导原则。例如，农作物种植业中的种子事业，在互助合作初期提倡自选、自繁、自留、自用；互助合作后期提出“四自一辅”，即在上述“四自”的基础上，辅之以必要的调剂，开始有了种子的商品性生产；人民公社时期提出社队供种“三统一”，即统一生产、统一保管、统一供应；到了1978年，又提出了“四化一供”，即种子生产专业化、种子加工机械化、种子质量标准化、品种布局区域化，以县为单位组织统一供种。1980年以来，全国农村普遍实行了以家庭联产承包为中心的责任制，这对种子工作提出了新的要求。因此，在种子工作的指导思想上从原来的“四化一供”，改为“逐步实现品种区域化、种子生产专业化、加工机械化、质量标准化，有计划地组织多种形式的供种，并加强对农户种子选育工作的指导”。

又如，目前林业建设的方针是：以营林为基础，普遍护

林，大力造林，采育结合，永续利用；水产事业的方针是：大力保护资源，积极发展养殖，调整近海作业，开辟外海渔场，采用先进技术，加强科学管理，提高产品质量，活跃城乡市场；水土保持工作的方针是：防治并重，治管结合，因地制宜，全面规划，综合治理，除害兴利；发展农村能源事业的方针是：因地制宜，多能互补，综合利用，讲究实用，以农民自办为主，国家集体扶持为辅等等。国家为农业事业部门制定的工作方针，指明了农业事业的发展方向。

党的十一届三中全会以后，我国的农业经济随着农村经济体制改革的推行，正在由自给半自给经济向较大规模的商品经济转化，由传统农业向现代化农业转化。这两个带有根本性的转化，都对农业事业单位的财务管理工作提出了新的要求：第一，农业生产从队营为主到户营为主的转移，带来了农业事业单位的服务对象的变化，要求有关财务管理工作 和财务规章制度做出相应的调整和改进；第二，随着农业生产逐步向专业化、商品化、社会化发展，农业事业单位如何帮助农业进一步调整生产结构，更加有效地支持和促进商品经济的发展，已成为农业事业单位财务管理工作要认真研究的一个重要课题；第三，随着我国农村经济体制的重大变革，农业事业单位的服务方式和收支情况也将发生变化。

所有这些，要求农业事业单位与其他部门如财政、银行等部门密切协作进行深入的调查研究，积极稳妥地进行农业事业单位财务管理工作的一系列改革。

第二节 农业事业单位财务管理 的特点和基本任务

一、农业事业单位财务的概念和财务管理的内容

农业事业单位财务，是指采取货币资金和实物资金的形式，通过财务管理和会计核算手段，反映和监督农业事业活动过程中的资金来源、运用及其成果的业务活动。农业事业单位的财务，包括着农业事业单位的整个财务收支活动，包括农业事业单位全部资金的筹集、分配、使用的全过程。农业事业单位在开展事业活动过程中，经费来源有多种渠道，有来自财政部门的直接预算拨款、有来自农业事业主管部门的预算内外经费、有本单位形成的各种事业收入和积累及各种贷款、借款等；经费支出又分为比来源细得多的各种支出。

在农业事业单位的财务管理工作中，通过经费的取得、分配和使用等项业务活动的开展，体现出事业单位与国家之间、事业单位与事业单位之间、事业单位与职工之间的经济关系。因此，农业事业单位的财务管理包括农业事业主管部门和农业事业单位的各种计划管理、预算管理、定额管理、收入管理、支出管理、货币资金管理、财产物资管理、制度管理以及经济活动分析和监督检查等一系列管理活动。

二、农业事业单位财务管理的特点

农业事业单位财务管理的特点，概括起来有如下三个方面：

（一）政策性强

农业事业单位财务管理，必须认真贯彻党和国家的各项经济政策，必须根据不同时期的财政体制和财务管理体制的调整变化加强财务管理工作。例如，党的十一届三中全会前，财政对事业单位的经费支出，总的来说是实行统收统支的方法，拿全额预算管理事业单位来说，年终限额拨款用不完的就自动注销。这样，在财务管理上控制得比较多，农业事业主管部门和农业事业单位自主权较少，事业费支出预算指标的绝大部分都由中央财政和中央的农业事业主管部、委确定分配，不利于充分发挥地方和单位的积极性，不利于地方和单位很好地结合当地的实际情况，管好用好资金，提高资金使用效益。同时，也助长了年终突击花钱的不良倾向。党的十一届三中全会后，党和国家制定了一系列搞活经济的政策，采取了一系列改革措施，1980年实行了“划分收支，分级包干”新的财政体制。不久财政对农业事业主管部门和农业事业单位在预算管理上，实行了预算包干制度，对农口各部直属科研单位实行收入留成试点；对部分经费支出实行有偿使用等。

这充分说明，农业事业单位财务管理有着较强的政策性，农业事业单位财务管理工作，只有遵循各个时期党和国家的有关方针政策，才能进一步促进农业事业的发展。

（二）范围广泛

农业事业单位财务管理具有范围广泛的特点。农业事业单位财务管理活动，不仅涉及到国民经济各部门、各地区、各单位，而且还涉及到农村合作经济组织和各种承包组、户。

总的说，农业事业单位财务管理涉及的行业、单位、服务对象都很广泛。

（三）形式多样

农业事业单位财务管理还具有形式多样的特点。由于农业事业单位的事业活动与全民、集体、个体性质的农业生产发生广泛的联系，因此其资金来源、运用也很不相同；又由于农业事业单位的主管部门较多，事业特点不同，农业事业单位的财务管理就要采取多种管理形式，来适应不同部门、不同事业活动的需要。如，从预算管理形式来看，有预算包干和财务收支包干，在预算包干中又有全额预算包干和差额预算包干；农业科研单位，有的实行全部收入留成，有的实行部分收入留成，也有的实行预算包干办法；在资金管理上又有预算内资金和预算外资金之分等等。所有这些，决定了农业事业单位财务管理的内容和形式具有多样化的特点。总的来看，虽然农业事业单位财务管理的内容和形式具有多样化的特点，但对某一个具体农业事业单位来说，都要根据不同情况和条件，只能采用一种财务管理形式。

三、农业事业单位财务管理的基本任务

农业事业单位财务管理，是整个预算管理、农业事业财务管理的重要组成部分。农业事业单位财务管理的任务，总的来说，是为农业事业的发展 and 整个农业生产建设的发展服务，努力提高各种农业事业经费的使用效益。其具体任务如下：

（一）合理筹集、分配和使用资金，保证事业发展的资