

烟农专业合作社创新管理与优化提升研究 ——基于重庆的实证分析

徐 宸 主编



重庆大学出版社

烟农专业合作社创新管理与 优化提升研究

——基于重庆的实证分析

主 编:徐 宸

副主编:戴成宗

重庆大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

烟农专业合作社创新管理与优化提升研究——基于重庆的实证分析/徐宸主编. —重庆:重庆大学出版社,2015.4

ISBN 978-7-5624-8961-0

I. ①烟… II. ①徐… III. ①烟农—专业合作社—研究—重庆市 IV. ①F321.42②F326.12

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第063853号

烟农专业合作社创新管理与优化提升研究

——基于重庆的实证分析

主 编:徐 宸

副主编:戴成宗

策划编辑:屈腾龙

责任编辑:杨 敬 版式设计:屈腾龙

责任校对:谢 芳 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路21号

邮编:401331

电话:(023) 88617190 88617185(中小学)

传真:(023) 88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

重庆川外印务有限公司印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:10.75 字数:193千

2015年4月第1版 2015年4月第1次印刷

ISBN 978-7-5624-8961-0 定价:30.00元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有,请勿擅自翻印和用本书

制作各类出版物及配套用书,违者必究

《烟农专业合作社创新管理与优化提升研究》

编委会

主任委员 李恩华

副主任委员 刘 劲 李恩成 陈中玉

杨洪涛 马世明

主 编 徐 宸

副 主 编 戴成宗

参 编 人 员 (不分先后)

马 啸 田凤进 唐 勇 徐鹏飞

代先强 黄维知 欧聪敏 左万琪

张定志 李 瑜 李长华 杨 彬

刘凤英 黄克久 陈少鹏 郭保银

曹 宁 张 辉 曾超宁 陈瑜欣

谢再举

本书编写得到“烟农专业合作社创新管理与优化提升研究”(项目编号:RK20130502070015)项目资助
在此表示感谢!

前 言

随着我国现代烟草农业建设的不断推进,烟农专业合作社得到较快发展,为推进烟叶生产规模化种植、专业化分工、标准化生产和提高烟叶生产组织化程度起到了积极作用。实践证明,发展烟农专业合作社是创新烟叶生产组织方式的必然要求,是推进烟叶生产规模化种植、专业化分工、集约化经营和标准化生产的重要手段,是行业有效掌控烟叶种植和烟叶生产基础设施资源、促进烟叶生产可持续发展的有效途径,是烟草行业反哺烟农、造福烟区、扶持烟农,推动烟区经济发展和社会主义新农村建设的重要载体。

作为我国主要的烟叶产区之一,重庆市自 2009 年正式开展现代烟草农业建设以来,通过加大政策扶持,着力推进烟叶生产从“小农生产、分散种植、粗放经营、人畜作业”向“种植在户、服务在社、专业服务”转变,烟农专业合作社得到了飞速发展。2014 年,全市烟农专业合作社数量已达 61 家,关键环节专业化服务覆盖率已达到 80% 以上。但同时,随着合作社建设的深入推进,思想认识不统一、建设模式不明确、治理结构不完善、资产产权不明晰、管理制度不健全、财务管理不规范、专业服务不实在、盈余分配不透明、多元产业无效益等问题也愈发凸显,需要进一步规范、引导和适当扶持。

本书为重庆市烟草专卖局(公司)2013 年度重点项目“烟农专业合作社创新管理与优化提升研究”系列成果之一,旨在通过对重庆市烟农专业合作社发展理论的深入剖析、发展现状的深入总结,得出在地质地貌、基础设施、户均规模、烟田连片、烟农队伍等客观因素不同的条件下,发展烟农专业合作社的路径选择,走出一条具有重庆特色的山地烟区烟农专业合作社发展之路,从而为广大烟叶工作者和现代烟草农业管理人员在面临实际操作困境时,能找到可资借鉴的依据。同时,也希冀能够对全国烟农专业合作社建设提供借鉴与参考。

在项目研究和本书编写过程中,得到了浙江大学中国农村发展研究院

(CARD)黄祖辉、徐旭初、郭红东教授及湖南、贵州等省(直辖市)烟草专卖局(公司)的大力支持与合作,在此一并感谢。

由于时间仓促及受作者研究和认识水平所限,书中存在的错误与不当之处在所难免,恳请广大读者批评、指正。

编 者

2014 年 6 月于重庆

第一部分 理论研究	1
1. 国内外农民合作社发展一般理论与典型模式	2
2. 现代烟草农业建设与烟农专业合作社探析	12
3. 发展烟农专业合作社的价值与路径选择	18
4. 烟农专业合作社的功能定位及模式选择	25
第二部分 实践探索	30
5. 当前烟农专业合作社发展现状分析	
——基于全国的视角	31
6. 烟农参与烟农专业合作社的行为及影响因素分析	
——基于重庆的实证分析	38
7. 烟农专业合作社财务管理现状与思考	
——以重庆为例	47
8. 烟农专业合作社辅助产业运行报告	
——以重庆为例	53
第三部分 典型模式	59
9. 模式一 能人治理 队为主体	
——以巫山蓝田烤烟专业合作社为例	60

10. 模式二 能人治理 社为主体	
——以彭水昌辉烤烟种植股份合作社为例	65
11. 模式三 行业主导 分社治理	
——以酉阳金叶烤烟种植专业合作社为例	69
12. 模式四 能人治理 多元发展	
——以彭水喜润烤烟种植股份合作社为例	75
13. 模式五 行业主导 村域治理	
——以黔江湘麟烟叶专业合作社为例	79
14. 模式六 能人主导 单一治理	
——以南川纯军烤烟专业合作社为例	82
 第四部分 优化提升	87
15. 构建新型烟草农业经营体系 推进原料保障上水平	88
16. 关于当前烟农专业合作社发展若干关键问题的看法	94
17. 浅析烟农专业合作社财务管理制度	112
18. 浅析烟农专业合作社会计制度及实际运行	122
19. 浅析烟农专业合作社主要财务会计报表	138
20. 不同基础条件下烟农专业合作社发展路径探析	145
 参考文献	159

第一部分 理论研究

1. 国内外农民合作社发展一般理论与典型模式^①

当今世界,无论是发达国家,还是欠发达国家,凡是受市场经济支配的农业,都存在合作社,并且合作社在经济社会中扮演着越来越重要的角色。本章旨在系统梳理合作社发展历史、概念特征、典型模式,为读者清晰呈现合作社发展的百年历史及现实处境。

1.1 合作社发展起源及传播

合作主义思想最早兴起于 19 世纪中叶西欧的空想社会主义运动。工业革命以后,资本主义带来了物质生产的空前繁荣,但与此同时,也导致了大量小生产者失业和无产者生活贫困。为了在艰难环境中生存,人们走在一起,自发结成一些互助合作社,这就是合作社发展的雏形。此时,以傅立叶、欧文为代表的空想社会主义者认为,人类社会并不存在阶级差别,只有生产者和消费者之分。他们主张建立合作社把消费者联合起来,本着自助互助的精神,以协同合作来确保他们的社会地位和经济利益,并幻想通过合作社的办法来解决社会问题,取消利润、消灭剥削、消除两极分化,最终使资本主义自行灭亡。基于此,欧文等人提出了建立社区“合作新村”的思想,并于 1825 年在美国印地安纳州首次进行了“新和谐公社”的社会实践。但是这种财产共有、产权不明的,人人平等、人人劳动,生产按计划进行、消费品按人配给,自给自足,取消货币和商品交换,代之以记账和用劳动券进行内部物品交换的社区型组织,由于社员与公社之间财产关系不明、劳动量难以衡量、“搭便车效应”难以解决、公社效益难以支撑运行等原因,最终以失败告终。

“新和谐公社”虽然以失败告终,但其合作思想仍得以有效延续并影响深远。1844 年 12 月,为反对中间商人对工人的剥削,英国曼彻斯特罗虚代尔镇的 28 名纺织工人以每人出资一英镑的形式创立了世界上第一个正式的合作社——“罗虚代尔公平先锋社”,以先锋社的形式按照批发价统一购进面粉、黄油、茶叶、蜡烛等日

^① 本篇撰写得到浙江大学中国农村发展研究院郭红东教授鼎力支持,在此表示衷心感谢。

用品,以零售价卖给工人,将所得利润按照购买量比例返还给工人。这种组织形式迅速得到了工人阶级的大力拥护,在英国迅速传播开来,并迅速延伸到消费、保险、住房、信用、工人活动、社区服务等领域,诞生了诸如消费合作社、工人合作社、住房合作社、农业合作社、金融合作社、社区合作社等多种合作社模式,开辟了“从摇篮到坟墓”的广阔服务领域。2006年,英国的各类合作社有14万雇员,年经营额140亿英镑,合作社渗透到英国社会、经济、政治的各个领域^①。

罗虚代尔先锋社的成功,使得德国、法国、比利时等欧洲国家纷纷效仿,并结合自身的国情进行了有效的创新,其中以德国的信用合作社最为突出。19世纪40年代,德国农业多年歉收,广大农民处于水深火热之中,但贪得无厌的肥料商和土地介绍商却趁火打劫,抬高肥料价格和土地价格,农民在经济上失去地位,生存受到严峻挑战。1849年,时任德国佛兰马斯菲尔德市市长的雷发巽在60位富裕平民的赞助下,发起成立农村信用合作社,一方面通过统一采购,向农民提供廉价的面包和优良的种子、肥料;另一方面,以5年归还为条件,以最低的利息向农民提供生产资金。这种信用合作形式在德国迅速发展,到19世纪末期,已达1000余家^②。

历经百年的发展,当前,无论是在发达国家还是欠发达国家,合作社已经成为各国社会经济发展当中不可替代的力量。尤其是20世纪90年代以后,以美国“新一代”合作社为代表的新型合作社突破传统的初级产品生产领域,向农产品深加工领域拓展,实现产品结构单一化向产品生产多元化、产业化转变,合作社在各国社会经济发展中的作用更加凸显。在美国,由合作社加工的农产品占农产品总量的80%,合作社提供的化肥、石油占44%,贷款占40%。在法国,由合作社收购的农产品,牛奶占50%以上,谷物占71%;通过合作社出口的谷物占45%,鲜果占80%,肉类占35%,家禽占40%。在日本,市场销售农产品绝大部分是由农协提供,其中米面占95%,水果占80%,家禽占80%,畜产品占51%,肥料为92%,饲料为40%,农机为47%,农药为70%^③。

就我国而言,西方合作主义传入是在清朝末年。京师大学堂最早开设有“产业组合”课程,向学生系统介绍现代合作思想的基本原理。汪廷襄、刘秉麟等经

① 英国合作社:经久不衰的合作经济文明[EB/OL]. [2015-01-31]. http://www.agricoop.net/news_view.asp?id=47.

② 郗玉松. 合作社的起源与合作主义思想在中国的传播[J]. 中国集体经济, 2011(22).

③ 李文长. 国外农民专业合作社发展及对我国的启示[J]. 中国农村科技, 2007(9): 封面文章.

济学者通过著书立说对西方信用合作、消费合作思想进行了介绍。20 世纪早期,覃寿公、汤苍园、朱进之、徐沧水等留学生和社会主义学者通过翻译的形式,提倡在中国推行消费和信用合作。20 世纪上半叶,当救亡图存成为国家民族面临的历史任务,一部分知识分子认为合作运动是改造中国社会的最合适的方法。他们主张通过合作社进行生产、分配、消费、社会教育,以致建立政权,并幻想用不流血的和平改良方法,建立没有剥削、没有压迫的新社会。薛仙舟创建的“平民学社”,晏阳初、梁漱溟在河北定县、山东邹平开展的“乡村建设运动”都是这方面的有益尝试。

新中国成立以后,中国共产党也非常注重合作社的作用与建设。1951 年中央作出《关于农业生产互助合作的决议》,提倡开展变土换工、土地入股性质的农业生产合作社。此时的合作社被称作“初级社”,主张土地私有,社员以土地入股,合作社联合经营土地,统一使用劳动力,实行按股分红、按劳分配。1956 年 6 月,第一届全国人大第三次会议通过《高级农业生产合作社示范章程》,提出发展“高级社”,将土地、牲畜、农具等收回集体所有,取消土地入股报酬,土地实行统一经营,把社员分成若干生产队,实行以工计酬、按劳分配。1958 年以后,国家又在高级社的基础上,在更大的范畴内,统筹工、农、商、学、兵,发展“人民公社”,实行农村基层政权机构和公社管理机构的统一。1958—1978 年后的近 20 年时间里,这种“一大二公三统一”性质的集体经济体制成为主流。但彼时的人民公社已经偏离了合作社的原有属性,管理方式过于集中、经营方式过于单一、分配平均主义、“搭便车效应”无法避免等原因降低了劳动生产率,束缚了生产力发展。

党的十一届三中全会以后,我国农村开始了以市场经济为目标取向的农村经济体制改革,建立了农村家庭联产承包责任制,逐步构建了完善的社会主义市场经济体系。正是在社会主义市场经济体系下,“小生产”与“大市场”矛盾凸显,广大农民为了解决生产当中的资金、技术、信息、生产资料供应、生产产品销售等问题,而自发进行了合作组织的广泛探索。2007 年 7 月 1 日,《中华人民共和国农民专业合作社法》^①正式实施,农民专业合作社正式得到法理认证。截止到 2013 年年底,全国依法登记的专业合作、股份合作等农民合作社达到 95.07 万家,实有成员达 7 221 万户,占农户总数的 27.8%,农民专业合作社已成为我国农业生产的主流组织形式。

① 以下都简称为《合作社法》,特此说明。

1.2 合作社的概念及基本原则

1.2.1 合作社的定义

长期以来,在国际上,对合作社的定义不胜枚举,但很难有一个比较公认和权威的定义能适合于所有的合作社。直到1995年,在国际合作社联盟100周年代表大会上,才给合作社确定了一个原则的定义:“合作社是人们自愿联合、通过共同所有和民主管理的企业来满足他们共同的经济和社会需求的自治组织。”这一定义强调了合作社以下的特点:

- ①合作社是自治组织,即尽可能地独立于政府部门和私营企业。
- ②合作社是“人的联合”,这里的“人”既可以是“自然人”,也可以是“企业法人”,但对“企业法人”的加入也有一些特殊的规定。
- ③人的联合是“自愿的”。合作社的社员不能强迫,社员有加入或退出的自由。
- ④合作社的社员“满足共同的经济和社会需求”,这一规定强调了合作社是由其社员组织起来的并着眼于社员。社员的需要可能是单一的和有限的,也可能是多样的;可能是政治的,也可能是纯经济的。但不管是什么需要,它们是合作社存在的主要目的。
- ⑤合作社是一个“共同所有和民主管理的企业”,这句话强调了合作社的所有权是在民主的基础上归全体社员。合作社所有权上的这两个特点,是区分合作社与其他组织,如股份企业和政府管理的 enterprise 的主要所在。从这个意义上讲,每一个合作社都是一个企业,是组织起来的一个实体,并在市场中发挥作用。因此,对社员服务必须强调效率和效果。

1.2.2 合作社的原则

(1) 原始原则

合作社的原则是随着世界各国合作社的发展而不断演变的。传统的合作社原则,源于罗虚代尔先锋合作社制定的一套行为规则,后来被其他合作社所沿用,成为广泛采纳的合作社原则。早期的罗虚代尔合作社原则包括8条。

- ①开放和自愿入社。
- ②民主管理和一人一票。
- ③盈余按社员与合作社的交易额分配。

④对资本金只支付有限的利息。

⑤用现金进行交易。

⑥只销售货真量足的商品。

⑦政治和宗教中立。

⑧重视社员教育。

(2) 7 项原则

随着合作社不断发展演变,合作社的原则也几经修改完善,1995 年国际合作社联盟对合作社原则作了调整和修改,最终确立了合作社发展的 7 项原则。

①自愿和成员资格开放。合作社是一种自愿组织,对所有能够使用其服务和愿意接受成员责任的人开放,没有性别、社会地位、种族、政治或宗教歧视。

②民主的成员控制。合作社是一种由其成员控制的民主组织,他们积极参与制定政策和作出决定。选举产生的男女代表向全体成员负责。在基层合作社中,成员享有平等选举权(一人一票);其他层次的合作社,也按民主方式组织。

③成员经济参与。成员为其合作社提供等额资本金,并实行民主控制。通常,这些资本金至少有一部分是合作社的公共财产。作为成员的条件之一是赞成成员只获取有限的资本金补偿。成员对盈余按以下的目的进行分配:可以通过建立储备金来发展合作社,其中至少有一部分是不可分割的;让成员按其与合作社的交易份额受益;用于支持成员批准的其他活动。

④自治和独立。合作社是由成员控制的自治、自助组织。如果他们与其他组织达成协议,包括政府,他们要在条款中确认其成员的民主控制和保持合作社的自治。

⑤教育、培训和宣传。合作社为其成员、选举的代表、管理人员和雇员提供教育和培训,从而使他们能有效地为合作社的发展作出贡献。他们向广大公众——特别是年轻人和舆论领袖们宣传合作社的性质和好处。

⑥合作社之间的合作。合作社以最有效的方式为其成员服务,并通过地方、全国、地区和国际间的共同工作来加强合作社运动。

⑦关心社区。合作社通过其成员批准的政策,为社区持续发展而工作。

(3) “新一代合作社”原则

20 世纪 90 年代以来,北美地区首先是美国出现了一种被称为“新一代合作社”的模式。相比传统合作社,新一代合作社既维护了合作社发展基本原则,又进

行了大胆的创新^①。

①社员资格由开放专项封闭。新一代合作社对社员资格进行限制,合作社根据其合理的经营规模确定资本总股本和接受社员的总数量,并按社员投股数量确定其产品限额。允许合作社股份自由流通,形成一个稳定的合作社股份市场,有效地激励了社员交易积极性,保证合作社高效运行。

②传统的民主控制、经济参与原则向“比例原则”发展。合作社的控制、所有权、剩余分配权都建立在交易额比例之上,社员股份、投票权、分配盈余权都与交易额有关。从而激励社员多与合作社进行交易,有效解决了内部搭便车问题,提高了合作社运行效率。

③经营战略上强化营利能力。在坚持社员服务取向的同时,新一代合作社重点强化合作社的营利功能,实现合作社从初级产品生产向深加工转变,提高产品经济附加值。同时,合作社采取公开招聘,实行专家管理,管理机构趋向职业化、专业化,大大提高了市场竞争力。

1.3 国外农民合作社发展的典型模式

1.3.1 模式划分

目前,国外农民合作社的发展模式多样,但大体归结起来主要有两种。

(1) 欧美专业合作社模式

它的主要特点是专业性强,即以某一产品或某种功能为对象组成合作社,如奶牛合作社、小麦合作社,或销售合作社、农机合作社等。通过这些合作社为专业农户提供专业化系列化服务,保护社员权益,提高合作社的竞争力。这些合作社一般规模都比较大,本身就是经济实体。为了形成规模优势保障合作社利益,合作社之间的联合或合作逐步增强,形成了比较完整的合作社体系,如德国的合作社分中央社、地方社和基层社,合作社以经济利益连接、以为基层专业社服务为目的。

(2) 社区综合性的合作社模式

它主要以日本农协为主要代表。合作社根据社员的需要为社员开展多种多样的服务,以综合农协为主,专业农协为辅。日本农协开展的服务主要有以下5种。

①营农指导事业,包括向农民传授农业生产技术,提供市场信息,指导安排生

① 史冰清. 合作社的原则及演变[J]. 中国合作经济评论, 2011(2): 48-49.

产计划,指导经营管理等。

②农产品销售服务事业,包括以有利价格集中出售农产品。

③购买服务,包括购买生产资料和生活资料。

④信用服务,包括开展储蓄和贷款业务。

⑤互助保险服务等。

此外,包括一些社区服务也成为农协的一个重要内容。

1.3.2 欧美专业合作社模式——以美国为例

(1) 美国农业合作社发展概况

美国是世界上最发达的资本主义国家之一,其合作社发展的组织体系也是最为完备的体系之一。由于美国农业生产以家庭农场为基本生产单位,因此美国的农业合作社也被称为农场主合作社。美国农业部曾给农场主合作社下过一个定义:农场主合作社是由拥有共同所有权的人们在非盈利的基础上为提供他们自己所需要的服务而自愿联合起来的组织。据美国农业部统计,2006年美国农业合作社数量为2 675个、社员数达260万人。合作社承担了国内粮食市场60%的生产份额、全国出口谷物总量的40%粮源、农产品加工总量的80%、全国出口农产品的70%。农业合作社当年的主营业务量(不含合作社之间的交易量)达1 105亿美元,净利润达32亿美元。农业合作社已成为美国农业的一个重要经济实体^①。

(2) 美国农业合作社发展类型

按类别来分,美国农业合作社可分为两类:一类是农业合作社银行。即农民为解决农业生产经营资金不够而建立起来的资金自助信贷体系;另一类是农业营销合作社,农民通过合作社统一进行农业生产资料购买和农产品销售。按内容来分,美国的农业合作社可分为销售合作社、供给合作社、其他服务合作社及信贷合作社。

①销售合作社。主要是加工和销售棉花、奶产品、水果和蔬菜、谷物和油料作物、牲畜和家禽、干果、大米、糖和其他农产品。在所有合作社中,从事农产品销售的占51.8%。这些合作社占其市场份额的31%,其中奶制品占33%,粮食占27%,水果蔬菜占13%。

②供应合作社。主要为农场提供农用化学制品、饲料、肥料、燃油、种子和其他

^① 焦健. 美国的农业合作社[J]. 中国合作经济评论, 2011(2): 53-55.