

农业事业财务管理

《农业事业财务管理》教材编写组

言

这个内部书稿，是为农业、财经学校《农业事业财务管理》课程编写的试用教材，也可以作为农业系统、财政系统进行干部训练以及在职干部自学的参改读物。

这个内部书稿，是在我部农财司直接主持编写下，是由黑龙江省财政学校、湖南财经学院、河北和辽宁地区农业、财政部门的郭亚彬、钟和龙、张化一、吕哨、张国振同志编写，和农财司韩连贵同志编纂、权光男等同志审查的。在编写过程中，得到上海、四川、湖南（衡阳地区）、云南（昆明市）、辽宁（盖县）等地区的财政、农业部门的大力支持和帮助，对此，表示感谢。

由于我们政策理论水平和业务水平有限，书中会有不少错误之处，请批评指正。

财政部农业财会教材编审组

一九八一年五月

目 录

第一章 农业事业财务的意义、任务和方法·····	(1)
第一节 农业事业的概念和特点·····	(1)
第二节 农业事业财务的特点和作用·····	(5)
第三节 农业事业财务的任务和方法·····	(10)
第二章 农业事业财务管理的原则、职权和形式·····	(17)
第一节 农业事业财务管理的原则和要求·····	(17)
第二节 农业事业财务管理的职权和形式·····	(25)
第三章 财政支农的意义、经验和资金口径·····	(41)
第一节 财政支农的意义和经验教训·····	(41)
第二节 财政支农资金的口径、内容和管理要求·····	(69)
第四章 农业事业费的管理·····	(83)
第一节 农业事业费管理的意义·····	(83)
第二节 农业事业费的内容·····	(85)
第三节 农业事业费管理的要求·····	(103)
第四节 农业事业费管理的方法·····	(108)
第五章 支援农业集体经济资金的管理·····	(113)
第一节 支援农业集体经济资金管理的意义·····	(113)
第二节 支援农业集体经济资金的内容·····	(118)

第三节	支援农业集体经济资金分配使用的 原则·····	(126)
第四节	支援农业集体经济的各项资金管理 的要求·····	(133)
第五节	支援农业集体经济资金管理的方法·····	(148)
第六章	农业事业收入的管理·····	(155)
第一节	农业事业收入管理的意义·····	(155)
第二节	农业事业收入的分类·····	(157)
第三节	农业事业收入管理的要求·····	(161)
第七章	农业事业货币资金的管理·····	(167)
第一节	现金与银行存款管理的要求·····	(168)
第二节	往来款项管理的要求·····	(175)
第三节	农业拨款的监督拨付·····	(177)
第八章	农业事业固定资金的管理·····	(185)
第一节	固定资产的分类和管理的要求·····	(185)
第二节	固定资产购建和调拨管理的要求·····	(188)
第三节	固定资产折旧管理的要求·····	(192)
第四节	固定资产报废和清查管理的要求·····	(199)
第九章	农业事业材料和产品的管理·····	(202)
第一节	材料的分类和管理的要求·····	(202)
第二节	低值易耗品和包装物管理的要求·····	(210)
第三节	产品管理的意义、要求和方法·····	(213)
第十章	农业事业产品成本的管理·····	(218)
第一节	产品成本管理的意义·····	(218)
第二节	产品成本的计划管理·····	(224)
第三节	产品成本的日常管理·····	(236)

第四节	降低产品成本的途径·····	(240)
第十一章	农业事业财务制度和财务定额的 管理·····	(244)
第一节	农业事业财务制度的特点和作用·····	(244)
第二节	农业事业财务制度的分类和管理 要求·····	(250)
第三节	农业事业财务定额的特点和作用·····	(250)
第四节	农业事业财务定额的分类和管理 要求·····	(259)
第十二章	农业事业预算和决算·····	(266)
第一节	农业事业预算·····	(266)
第二节	农业事业决算·····	(289)
第十三章	农业事业财务监督、检查和分析·····	(313)
第一节	农业事业财务监督·····	(313)
第二节	农业事业财务检查和分析·····	(316)

第一章 农业事业财务的意义、 任务和方法

第一节 农业事业的概念和特点

农业是人们衣食之源、生存之本，是发展国民经济的基础。我国国民经济的发展，要靠农业提供大量的轻工原料、食品和其他生活资料。

可见，农业在人们生活和国民经济建设中起着极重要的作用。加快农业经济的发展，逐步实现农业现代化，是摆在我们面前的重要任务。所谓农业现代化就是用现代的科学技术和现代工业来装备农业，用现代经济管理科学来组织管理农业，把落后的传统的古代、近代农业转变为具有当代世界先进水平的现代化农业。农业现代化，包括农、林、牧、付、渔各业产品的生产过程和经济管理，以及产品加工、贮存、运输和销售等各个环节的现代化，这是一个牵涉面很广、综合性很强的发展农业经济过程。现代化农业的基本特征，是机械化、科学化、社会化。机械化是指各式各样的现代农业机械日益代替了人畜力工具，生产工具的日益先进，使农业生产效率大大提高，使整个农业生产经营面貌发生了一系列的变化。科学化是指现代化科学在各门自然科学发展的基础上，逐步发展成为包括门类繁多、日益完整的科学体系，使农业生产技术以多学科的、综合的科学实验成果为依据，把各种日益先进的新技术成

龙配套地运用于农业生产，不断增强利用自然和改造自然的能力，建立科学的农业生态体系，使农林牧渔各业生产发展到一个新水平。社会化是指农业生产经营规模日益扩大，社会分工越来越细，协作范围越来越广，农业形成了明显的区域化、专业化、社会化生产，农工商日益密切结合、综合发展，农业生产经营也日益科学化。实现我国农业现代化，是一个相当长时期的历史任务。我们必须按照社会主义基本经济规律，运用现代化科学技术成果，不断地搞好农业生产手段、生产条件方面的现代化（包括机械化、电气化、水利化，以及园林化等），农业生产技术方面的现代化（包括良种、化肥、农药、除草、耕作、种植、饲养、繁殖等），农业生产经营管理方面的现代化（包括农业生产结构的调整、农作物布局、合理组织生产力、农业区域化、专业化、农工商一体化，以及为适应农业生产力的发展，调整生产关系，改革经营管理体制和方法等），以加速农业生产力的发展。要加快发展我国农业经济，实现农业现代化的首要任务，就必须从我国当前实际出发，坚持贯彻以农业为基础的指导思想。大力组织开展农业教育、农业科学研究事业、加强农业技术推广，进行农业自然资源和农业经济调查，搞好农业区划和农业现代化规划、有步骤地调整农业生产结构，进行农业技术改造，利用和开发农业能源，调整农业生产关系，改革上层建筑和管理体制等农业事业活动。

一、什么是农业事业

农业事业是农业生产建设的重要组成部分，是搞好农业生产建设必不可少的前提条件。具体地说，农业事业是指为发展农业经济和国民经济，满足人们物质文化生活的需要，逐

步实现农业生产手段、农业生产条件、农业生产技术、农业生产经营管理方面的现代化，而进行的科学研究、培训人才、技术推广、勘察设计、资源调查、农业区划、气象预测、兴修水利、抗旱治涝、改良土壤、开荒造田、繁育良种、抗灾保畜、动植物保护、发展社队企业与多种经营、开发能源、调整农业生产结构、保护生态平衡等各项业务。

农业事业一般包括国家和集体举办的农业、林业、畜牧业、水产业、水利、农机、气象等事业。例如，农业事业主要是指农业科学研究、农业中等教育、农业技术推广、农作物良种繁育、农作物疫病防治、农业勘察设计、农业经营管理、扶持社队企业与开展多种经营等事项；林业事业主要是指护林防火、森林病虫害防治、苗圃、造林、幼树抚育和成林管理等事项；畜牧业事业主要是指牲畜疫病防治、草场建设、治虫灭鼠和抗灾保畜等事项；水产事业主要是指渔政管理、水产资源繁殖保护和水产基地建设等事项；水利事业主要是指水力发电、农田水利、水土保持、防汛岁修、抗旱防洪、水文等事项。农机事业主要是指农机鉴定、农机推广和农机手培训等事项；气象事业主要是指气象预测预报、科研试验、人工降雨和防雷等事项；社队企业事业主要是指社队企业生产经营技术、产品宣传和经营管理人员培训等事项；通常通称为农业、林业、畜牧业、水产业、水利、农机、气象、社队企业等事业、简称为农业事业。

二、农业事业的特点

农业事业是为组织开展农业生产建设服务的、与农业生产建设过程密切相关的业务。其特点主要有以下方面：

（一）具有繁多的业务内容。

农业事业的内容是繁多复杂的。它既包括农学、畜牧学、森林学、水产学、水利、农机、气象等自然科学，又有政治经济学、农业经济管理等社会科学方面的内容。在发展国民经济、壮大农业经济、农业事业领域里长时期的业务活动实践中，概括起来说，既有改造大自然、改变生产、地理条件的科学知识、提高农林牧渔各业生产的先进技术；又有如何运用业务活动规律，搞好经营管理的技能；还有经营工商企业以及劳务服务等方面的内容。总之，业务内容繁多复杂。

(二) 具有多种多样的业务管理形式

从所有制上来说，既有国家举办的全民所有制事业单位，又有公社举办的集体所有制事业单位。从农业事业活动性质来说，既有实行企业管理的事业单位，但又不纯属企业单位，如，良种、种畜和蚕桑果药茶园艺特产等事业单位；又有按行政预算管理事业单位，这主要是指组织指导农业事业活动的管理单位，如，水产业的渔业指挥、渔政管理等事业单位。

(三) 具有较强的政策性和社会性

在组织开展农业事业活动中，既反映了上层建筑与经济基础的关系，又反映了生产与生产力的关系，具有较强的社会性和政策性。农业事业活动开展的好坏，关系到农业经济的发展壮大和国民经济的兴旺发达，关系到国计民生和国家政权的巩固。

(四) 受自然地理和农时季节的条件制约

我国幅员广大，有九百六十万平方公里，耕地十五亿亩，森林及宜林的荒山荒地三十亿亩，草原四十三亿亩，还有几亿亩海洋滩涂和淡水水面。在我国城镇乡村的四面八方、天南地

北,都有生产经营农林牧付渔各业的有生命力的动植物产品。有的分布在平地、山岭、草原,有的分布在江河、湖海。由于我国幅员辽阔,因而各地区自然地理条件千差万别,一年四季农时季节复杂多变,对于农、林、牧、副、渔各业事业活动有很大制约和影响,由于农、林、牧、副、渔各业生产经营的是有生命力的动植物产品,这些产品,既需要有适应的自然地理条件,又有自身生长成熟的规律。所以,为了生产更多更好的这些动植物产品,必须严格地按照各地自然地理和农时季节的条件,组织开展农、林、牧、付、渔各项事业活动。

第二节 农业事业财务的特点和作用

一、什么是农业事业财务

农业事业财务是指财政、农业主管部门和事业单位为组织开展农、林、牧、付、渔各业生产建设,所进行科学研究、培训人才、技术推广、勘察设计、资源调查、农业区划、气象预测、兴修水利、抗旱治涝、改良土壤、开荒造田、繁育良种、抗灾保畜、动植物保护、发展社队企业与多种经营、开发能源、调整农业生产结构、保护生态平衡等各项事业,而按照党和国家的农业与财经方针、政策,遵循自然规律和社会经济规律,采取货币的形式,通过财务管理与会计核算的手段,反映和监督农业事业资金运动过程及其成果,正确处理事业单位与国家、事业单位之间、事业单位与职工的经济关系而进行的财务收支活动的业务。就是说,农业事业单位所进行农业事业的生产、经营和服务活动,伴随着财务收支活动。而农业事业单位财务收支活动的过程,就是贯穿着筹集、分配、使用、管理资金的过程。

由此可见,农业事业单位所进行的各项事业活动,就是各项资金运动,从现象上来看,是表现为资金(钱和物),从实质上来说,体现着社会主义经济关系。例如,有些农业事业单位在组织开展各项事业活动中,必须从财政部门 and 主管部门领取资金,以补偿各项事业活动的支出。从各项事业活动中所取得收入,必须按照有关规定上缴或留用。在这种情况下,必然发生农业事业单位与国家财政部门、主管部门的财务收支关系。又如,有些农业事业单位在组织开展各项事业活动中,要从其他企、事业单位取得产品、劳务,也要向其他企、事业单位提供产品、劳务。这就必须按照“等价交换、自愿互利”的原则,组织收入和支付费用。在这种情况下,必然发生农业事业单位与其他企、事业单位的财务收支关系。再如,农业事业单位在组织开展各项事业活动中,对于职工群众在参加生产、经营、服务农业事业的活动中付出劳动代价之后,也就必须按照“各尽所能、按劳分配”的原则,支付工资和奖金。在这种情况下,必然发生农业事业单位与职工群众的财务收支关系。因此,具体地说,农业事业财务,是指根据党和国家的农业与财经方针、政策,结合农业事业的具体情况,遵循自然规律和社会经济规律,通过制订和执行财务计划、财务制度、财务定额、收支标准,开展财务检查和分析,合理筹集分配和使用资金,正确处理事业单位与国家、事业单位之间、事业单位与职工之间的经济关系,而进行的财务收支活动的业务。

二、农业事业财务的特点

如前所述,农业事业具有业务内容复杂,管理形式多样,政策性、社会性较强,受自然地理条件和农时季节影响

大的特点。而农业事业的这些特点，决定着农业事业财务的特点。农业事业财务也同样具有财务管理的范围广泛，内容复杂、形式多样，受到社会性、政策性、农时季节性和地域性的影响大，收支项目多，资金渠道多的特点。现从以下几个方面分别说明如下：

（一）农业事业财务管理的范围广泛

从财务管理的范围来说，农业事业财务收支活动，涉及到全国城镇与乡村、全民与集体的广阔范围。这就是说，在全国省（市、自治区）、地区、县（州）、农村社队都有农、林、牧、付、渔各项事业单位的财务收支活动。不论是国家全民所有制事业单位，还是农村社队集体所有制单位，都经常发生农业事业财务收支往来关系。由此可见，农业事业财务管理范围是很广泛的。

（二）农业事业财务管理的内容和形式复杂多样

从财务管理的内容和形式来说，农业事业财务管理的内容和形式是复杂多样的。从农业事业收入内容来说，有生产性收入，经营性收入、服务性收入、行政性收入，从管理的支出内容来说，有人员经费、业务费、修善费、设备购置费。从各农业事业单位的财务收支比重来说，有的有收有支，有的支大于收，有的收大于支，有的有支无收。从财务管理的形式来说，有的实行全额管理，有的实行差额管理，有的实行企业管理。

（三）农业事业财务管理受社会、政策性和自然地理条件的制约

从农业事业财务管理受社会、政策性和自然地理条件的影响来说，国家财政部门为了解决国营农垦企业发展政策性、社会性事业的资金需要问题，而在国家财政预算中安排用于

企业内的中小学经费补贴、安置老残干部工资、专职政法人员经费和边防民兵执勤经费等项开支，增设了政策性、社会性支出项目。国家财政针对农村社队无依无靠的老弱孤寡残废、家庭人口多劳动力少的、遭到不幸事故生活发生困难的社员和麻疯病患者的生活困难，而增设了“农村社会救济事业费”的项目。由于全国各地区在组织开展农林牧渔各项事业活动中，不同程度地受到自然地理和农时季节的条件制约，国家财政针对北方干旱、南方洪涝的情况，增设了“特大抗旱防汛经费”项目，针对南方山区宜植木本油料作物的情况，增设了“木本油料补助费”项目。针对西北草原牲畜勿受自然灾害的威胁的情况，增设了“抗灾保畜补助费”项目。这类事例不胜枚举。

（四）农业事业的收支项目和资金渠道比较多

从农业事业的收支项目和资金渠道来说，有大口径的“支援农业支出”，即包括基建拨款、流动资金、挖潜改造资金、科技三项费用、城镇人口下乡经费、农村社会救济费和小口径的“支援农业支出”。在小口径的“支援农业支出”中，又包括国家农业事业单位的“农业事业费”，农村社队集体单位的“支援农业集体经济资金”。用于国家农业事业单位的“农业事业费”，分为农垦、农场、农业、农委、林业、畜牧、水产、水利、农机、气象、社队企业等项事业费；用于农村社队集体单位的“支援农业集体经济资金”，分为扶持社队发展企业和多种经营、改善社队经营管理、社队农作物病虫害防治、社队农科网、社队沼气建设、农村人民公社开荒、社队造林、公社畜牧兽医、社队畜群疾病防治、草原治虫灭鼠、基本草场改良保护、畜牧人员技术培

训、社队水产养殖基地建设、近海作业的网具改造、小型农田水利、深井、喷灌、小水电、人畜饮水、水土保持、排灌机手培训、^①农机手培训等项补助费。

从农业事业资金渠道看，有的同一个农业事业项目，有几个拨入资金的渠道。如水产养殖基地建设的经费开支，有的是从水产部门的水产事业费中补助的；有的是从发展社队企业和多种经营中的“支援农村人民公社投资”补助的；还有的是从地方机动财力和自筹资金中补助的。

三、农业事业财务的作用

农业事业财务，是为组织开展农业事业活动服务的。它是按照党和国家的农业与财经方针政策、遵循自然规律和社会经济规律，通过财政、财务工作职能，采用财务计划、制度、标准、定额和财务检查、监督、分析及会计核算等手段，正确处理农业事业单位与国家、农业事业单位之间、农业事业单位与职工之间等各方面的经济关系，从而促进农业事业活动，达到发展壮大农业事业、经济和繁荣国民经济，起着重要作用。具体说明以下两点：

（一）组织开展农业事业必不可少的前提条件

要组织开展农、林、牧、付、渔各项事业，都离不开资金和财务管理。只有根据资金供应的可能，及时地为农业事业提供足额的资金，才能使农业事业活动正常地组织开展起来。同时，也只有在有财务管理情况下，才能使农业事业活动更健康持久地开展下去。通过制订财务计划、制度、标准、定额和加强会计核算，可以促使农业事业单位合理地计划安排使用各项经费支出，积极主动地组织收入。通过组织进行财

务检查、监督、分析，可以推动农业事业单位加强经济核算，改善经营管理，正确地执行财经方针政策和财务计划制度，维护和遵守财经纪律。由此可见，农业事业财务是组织开展农业必不可少的前提条件。

（二）发展壮大农业经济切实可行的有力工具

要发展壮大农业经济的一个重要方面，就必须组织开展好农业事业活动，切实加强农业事业财务管理。只有切实掌握运用这个有力的工具，才能促使国营和集体农业生产性事业单位对于直接用于发展农业生产的资金，统筹安排，合理分配，节约使用。才能积极组织收入，在综合平衡财务收支的基础上，加速资金周转，提高投资使用效果。才能在组织管理事业财务中，及时总结经验教训，狠抓增收节支，增加更多盈利，扩大更多积累，增强自力更生地发展壮大农业经济的能力。

第三节 农业事业财务的任务和方法

一、农业事业财务的任务

农业事业财务是农业财务的组成部份，是国家财政工作的基础之一。农业事业财务的任务，就是通过财政、农业主管部门、农业事业单位在组织开展农业事业财务收支活动的过程中，按照党和国家的农业与财经方针、政策，遵循自然规律和社会经济规律，正确处理农业事业单位与国家、农业事业单位之间、农业事业单位与职工之间的经济关系，为调动农业事业单位和广大职工群众的积极性，积极组织收入，统筹安排、合理分配、节约使用支出，提高资金使用效

果，为促进发展壮大农业经济，提供更好更多的农、林、牧、付、渔业良种、先进的生产技术和丰富的产品，以尽快实现农业现代化和满足人们物质文化生活的需要。具体任务有以下几点：

（一）编制执行计划，筹集分配资金

农业事业单位在组织开展各项事业活动中，认真编制和执行财务计划，合理筹集分配资金，是农业事业财务的首要任务。因此，在编制财务计划的时候，必须以党和国家的农业与财经方针、政策为指导，以农业事业计划、任务为依据，根据农业事业活动所取收入和所需支出的情况，以及财政部门供应资金的能力，本着统筹安排、综合平衡、留有余地的原则，进行编制。

财务计划是计划年度收支的预测，只有经过认真执行检查，才能把预测变为现实。执行财务计划是一项经常复杂的工作。农业事业财务单位对于编制和执行财务计划，负有重要的责任。因此，必须在编制确定财务计划的基础上，严肃认真地执行和检查财务计划，把应收的各项事业收入，正确、及时、足额地收进来，把应支的各项事业经费，按照事业计划任务和有关财政预算、财务制度规定的标准，合理分配和节约使用，以促进农、林、牧、付、渔各项事业的发展。

（二）积极组织收入，努力节约支出

农业事业单位在组织开展生产性事业活动中，要耗费物化劳动和活劳动。为了加强对生产性事业活动的管理与核算，及时足额地补偿这些耗费，就要积极组织收入，努力节约支出，这正是农业事业财务的一项重要任务。因此，在组织收入的时候，必须根据实际消耗价值和“等价交换”的原

则，向受益的单位和个人收取货款或服务费，作为农业事业收入。如果确实没有受益对象或有繁多复杂的收益对象，应本着合理安排、节约使用的原则，列作农业事业费支出。

在组织安排使用农业事业费支出的时候，首先，要切实组织安排农业事业费的来源，及时准确地掌握农业事业单位所得收入和由国家预算拨付的经费数额。在取得农业事业费的基础上，坚持“量入为出”，统筹安排、合理分配、节约使用的原则，管好用好，提高资金使用效果。

长期以来，国家预算提供和农业事业单位所取得的农业事业费来源，满足不了组织开展农、林、牧、渔各项事业活动的需要。因此，努力节约农业事业费支出，是一项重要措施。所谓“节约”，就是指在组织开展农业事业的生产、经营、服务活动中，节省人力、物力、财力的耗费。人力的节省是活劳动的节省；物力的节省是物化劳动即物资消耗的节省；财力的节省是活劳动与物化劳动节省的货币形式。在农业事业的生产、经营、服务活动中，节约的根本途径：一是实行定员定额，合理组织分工，改善生产劳动组织，提高劳动生产率；二是加强思想政治教育，增强职工群众爱护公共财务的自觉性，建立健全岗位责任制和经济责任制，保证财产物资的完整和安全，提高财产物资的利用效果；三是严格按照国家财政预算和财务制度的规定标准，合理、节约使用经费。要坚持对没有列入计划的、没有经济效果的事业项目，不开支经费；对有事业计划而没有经济效果或经济效果小、得不偿失的事业项目，也不开支经费。总之，要想不断地组织开展好农业事业活动，就必须坚持节约的原则。只有这样，才能切实用较少的人力、物力、财力，办理更多的经济