

财务· 实践· 探索

—1997年中国农业会计学会农垦分会
学术讨论会材料汇编

中国农业会计学会农垦分会 编

6-53



经济科学出版社

责任编辑：卢元孝

责任校对：董蔚挺

版式设计：代小卫

技术编辑：董永亭

**财务·实践·探索——1997 年中国农业
会计学会农垦分会学术讨论会材料汇编**
中国农业会计学会农垦分会 编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

黑龙江省农垦日报社印刷厂印刷

出版社电话：62541886 发行部电话：62568479

经济科学出版社发行部地址：北京海淀区万泉河路 66 号

邮编：100086

*

850×1168 毫米 32 开 9.25 印张 230000 字

1998 年 6 月第一版 1998 年 6 月第一次印刷

印数：0001—6000 册

ISBN 7-5058-1421-4/F·1008 定价：20.00 元

图书在版编目(CIP)数据

财务·实践·探索:1997年中国农业会计学会农垦分会学术讨论会材料汇编/中国农业会计学会农垦分会编. -北京:经济科学出版社,1998. 5

ISBN7-5058-1421-4

**I. 财… II. 中… III. 农业会计-学术会议-中国-1997-文集
IV. F302.6-53**

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 10437 号

前 言

为了更好地学习和贯彻农垦会计学会 1997 年 9 月在沈阳召开的会议精神，应各垦区的要求，两部司、局和学会研究决定将会议材料汇编成集，以供农垦财会人员和主管领导使用，同时供有关部门和大专院校研究农垦财会问题时参考。

这个集子很值得阅读。第一，这次会议很重要。集子编入会议纪要，对会议主要情况作了总的概括。会议以党的十五大精神为指导，总结了农垦财会和农垦会计学会近两年来的工作，进行了财会工作汇报和学术交流，重点研究了当前和世纪之交的农垦财会和农垦会计学会工作中有关改革和管理的问题，同时部署了下一步农垦财会工作和学会工作。因此，这个集子对推动今后一段时期农垦财会和农垦会计学会工作具有很重要的意义。第二，集子编入了农垦财务和学会的主管领导的重要讲话和报告。实事求是地总结了工作，提出了今后切实可行的工作思路，富有开拓性、务实性和指导性，是今后农垦财会战线遵循的依据。第三，集子编入了学术论文、工作总结和调查报告 38 篇。其内容涵盖面广，既有研究宏观方面的经济和财会问题，也有研究微观方面的财务管理和会计核算运作的问题；既紧紧围绕农垦企业财会问题，如财务改革、体制框架构造、企业财会制度创新、内部财务管理职能转换、负债经营等，又对财务关联的问题，如扭亏增盈、国有资产管理等热点、难点、重点问题展开了研究；既有较高的理论深度，又有较强的可操作性。第四，集子编入的文章作者全部为农垦财会战线的实际工作人员，是这个汇编的一大特色

和难得可贵之处。文章体现了鲜明的主题和突出的重点，有很强的针对性、务实性、指导性、实践性。总之，这个汇编更好地起到了拓宽眼界、开阔思维、交流经验、相互启发的作用。

由于时间紧，汇编中文章未作修改，保持了原貌。汇编中难免存在不足和问题，请读者提出批评指正。

编 者

1997年10月·北京

目 录

一、会议纪要

- 中国农业会计学会农垦分会第一届理事会第二次
会议暨学术讨论会会议纪要 (1)

二、讲 话

- 在中国农业会计学会农垦分会第一届理事会
第二次会议暨学术讨论会上的总结讲话 陈欣成 (24)
- 在中国农业会计学会农垦分会第一届理事会
第二次会议暨学术讨论会上的工作报告 秦福增 (42)

三、工作情况

- 学会活动与实践相长 学术交流与办刊交融
..... 新疆农垦会计学会 (55)
- 黑龙江农垦会计学会积极开展工作
..... 黑龙江农垦会计学会秘书处 (60)
- 《中国农垦会计史·黑龙江农垦卷》
编写进展情况 周康平 (63)

四、获奖论文

一 等 奖

- 农垦企业负债经营问题的思考…………… 周永生 孙宝成 (70)
- 增值税下农垦企业合理节税方式的选择…………… 胡绍森 (80)
- 理顺体制 强化功能 加强管理 严格监督
——关于建立农垦集团公司财务管理体系的构想
…………… 叶观年 顾鸿新 (86)
- 农垦企业集团财务体制与管理若干
问题的探讨…………… 许乃荣 钟如来 杨柳 (94)
- 试谈农场实行集中核算报账制改革的
几个问题…………… 朱崇明 (105)
- 谈如何搞好农场的资金管理…………… 王志明 (114)
- 关于农垦企业国有资产保值
增值的探讨…………… 辽宁省农垦局计财处 (124)

二 等 奖

- 农垦企业负债问题的思考…………… 廖方炎 陈小宇 (131)
- 当前农垦企业资金紧张原因及对策…………… 伍学智 (137)
- 加强财务管理 促进农垦经济发展…………… 唐嘉俊 (146)
- 试论会计电算化财务评价分析软件
的指标体系…………… 卫玉章 周忠良 赫耀宇 (153)
- 建立财务管理新模式 促进农垦经济发展…………… 谢时德 (161)
- 注重经济增长方式转变不断培植新的
经济增长点…………… 金忠权 (171)
- 论现代企业的全面成本控制…………… 河北省农垦局计财处 (177)
- 农垦企业实现国有资产保值增值的途径
…………… 周惠通 王学平 (184)

农垦企业经济发展初探	栾兆红 (191)
谈谈国有奶牛场成本核算办法	严治国 杨国仲 (197)
加强财务管理 促进经济全面发展	薛 健 (208)
农垦企业过度负债问题的探讨	曹世凯 (213)
新疆地方国有牧场经济发展缓慢的 原因及解决办法	居 萍 (221)
改革农垦企业内部传统的财务管理 方式的探讨	李忠华 (228)
强化内部财务管理 为提高企业 经济效益服务	王修松 谢晓华 (233)
谈现代企业制度下的企业理财活动	师祥参 (238)
加强资金管理 挖潜革新 提高经济效益	悦东海 曹俊杰 (245)
谈实现财会电算化的初始建账工作	顾玉琴 (250)

三 等 奖

企业基建可用资金刍议	张家文 陈治国 (255)
对财务管理的再认识	林训发 (258)
立足扭亏增盈 推进农垦经济发展	原华林 (261)
福建农垦亏损成因及其对策	郑子清 (266)
调整改革思路 大力扭转农垦企业效益滑坡	汪旭东 (271)
加大扭亏力度 促进企业发展	葛炳生 (275)
山西农垦经济发展探讨	郭香兰 (278)

一、会议纪要

中国农业会计学会农垦分会第一届理事会 第二次会议暨学术讨论会会议纪要

1997年9月23日至9月25日在沈阳市辽宁农垦大厦召开了中国农业会计学会农垦分会第一届理事会第二次会议暨学术讨论会。这次会议的主要议题是：以党的十五大精神为指导，总结农垦财会和农垦会计学会近两年来的工作，进行财会工作汇报和学术交流，研究当前农垦财会和农垦会计学会工作中有关改革和管理的问题，同时部署下一步农垦财会工作和学会工作，并改选学会新的领导成员。参加会议的有财政部农业司、农业部财务司、农业部农垦局、新疆兵团和各省、自治区、直辖市、部分计划单列市的农垦部门财务领导、农垦会计学会部分理事、来宾等，共计70人。会议由学会章宪副秘书长主持，秦福增秘书长作工作报告。中国农业会计学会张国秘书长和辽宁省农垦局马志佳局长分别对会议表示祝贺并讲了话。根据农垦分会研究决定，会议选举农业部农垦局副局长陈欣成同志为中国农业会计学会农垦分会会长，增选黑龙江省农垦总局总经济师吕维峰同志为农垦分会副会长。会议安排了大会学术交流和分组讨论。会议最后由学会新会长陈欣成同志作总结讲话。现将会议的主要事项纪要

如下：

一、分析认清了近两年来农垦新形势

会议认为，1996年是“九五”开局之年，全国农垦系统认真贯彻中央加强宏观调控和深化改革、扩大开放的各项方针政策，正确处理改革、发展、稳定三者的关系，针对农垦的实际情况，积极推进农垦内部财务管理体制、国有资产管理体制、社会保障体制、住房制度等各项改革，齐心协力、积极开拓、锐意进取，克服经济运行中的困难，战胜严重自然灾害，国民经济保持稳定增长，职工生活继续有所改善，农垦经济和各项社会事业进一步发展。1996年，全国农垦实现国内生产总值（现价，下同）622.24亿元，同比增长5.29%。一、二、三产业增加值各占国民生产总值的比重为43.31%、33.57%、23.12%。实现人均国民生产总值5067元，全系统职工年平均工资突破4000元大关，达到4031元，比上年增加了354元。

今年是实施“九五”计划的第二年，也是农垦系统经济体制改革继续深化，对外开放进一步扩大，狠抓两个转变，促进农垦经济持续、快速、健康发展的一年。这一年，我们幸逢两大盛事，即香港回归祖国和召开了举世瞩目的党的十五次全国代表大会。这为全面完成今年各垦区的各项目标提供了强大的精神动力。为了完成1997年垦区的各项发展目标，上半年各垦区认真贯彻全国农业会议精神，加速了垦区管理体制和国有企业的改革步伐，加强了企业管理，全面实施了科教兴垦战略，继续调优、调好、调强产业结构，农垦经济总体运行态势良好。今年上半年，全国农垦国内生产总值170亿元（1990年不变价），比上年同期增长7.4%。其中：第一产业增加值54亿元，同比增长7.4%；第二产业增加值73亿元，同比增长5.6%；第三产业增加值43亿元，同比增长10.3%。概括起来，主要特点是：夏粮

喜获丰收，在前两年高增长、高基础的平台上稳定增长；经济作物和多种经营稳中有升；农业生产经营形势呈稳步上升的趋势，粮食总产有继续增长的势头。黑龙江垦区继 1996 年 140 亿斤粮食大丰收之后，1997 年预计增产 20 亿斤，给党的十五大献了一份厚礼。前不久黑龙江垦区在农业部、黑龙江省委、省政府的组织下，召开了隆重的垦区开发 50 周年庆典，江泽民、李鹏等中央领导同志都有题词、贺信，这既是对国家商品粮重要基地黑龙江垦区的鼓舞与肯定，也是对全国农垦战线广大职工的支持与鞭策。新疆兵团的棉花今年预计也有大幅度的增产。工业形势有些垦区由于加快了改革的步伐，适应市场经济的规律，有所好转，在速度上保持了平稳的发展。由于垦区之间、行业之间发展不平衡，在效益上仍在增亏，但增亏势头下降，总体状况仍没有扭转过来。出口创汇势头迅猛。其他行业和各项事业也都有较快发展。

在经济发展过程中，仍存在以下主要问题：国有企业的历史和社会包袱重，经济增长中结构性矛盾突出，工业产出效益偏低，经济增长方式转变还比较迟缓，整体经济运行质量有待进一步提高，经济效益下降，扭亏增盈难度加大等。

二、总结评价了近两年来农商财会 工作商农财务会计学会工作

会议通过总结肯定：近两年来，农垦财务和农垦会计学会在农业部农垦局的领导下，在财政部农业司和其他有关部门的指导支持下，同各垦区财务部门一起，为推进农垦经济改革、推进“两个根本转变”和发展全国农垦经济的大好形势，做了很多工作。主要表现在：

一是积极筹备和顺利召开农财两部全国农垦财务工作会议。从 1995 年下半年开始就着手研究召开全国农垦财务工作会议，

经过农业部、财政部和上下近一年的筹备，会议于1996年8月在佳木斯顺利召开。会议的内容相当丰富，取得的成果是丰硕的，对“九五”期间农垦财务工作具有十分重要的指导意义和实践意义。会议的全部材料已先后通过不同形式发了下去。

二是认真贯彻落实去年农财两部召开的全国农垦财务工作会议精神。农财两部和各垦区对贯彻落实这次会议精神十分重视，下了很大的功夫，两部及时将会议文件和材料编辑出版了《改革·管理·效益》一书和在《中国农垦会计通讯》1997年第一期专门刊载，发到农垦企、事业单位，将农垦财务工作的会议精神与基层直接见面，在农垦上下进行了全面、广泛地宣传。各垦区按实际情况，有针对性、有重点、有特色地贯彻落实这次会议精神。在这次会议精神推动下，很多垦区相继召开了不同形式的会议：有的垦区召开了财务工作大会，有的垦区召开财会“双先”表彰大会，有的垦区召开了经营管理工作大会，有的垦区还作出开展“管理年”活动的决定。总之，很多垦区都按照这次会议精神制定了一些行之有效的财会管理制度和办法，努力把这次会议真正落到实处。

三是大力推进了农垦企业内部财务体制的改革。辽宁省农垦局新近出台了《全省国有农场场办企业产权制度改革若干意见》，提出了产权制度改革的形式和内容。类似这种改革，其他垦区也在实行。财会部门为推进农垦内部的财务体制改革做了很多工作。第一，推进了企业集团的财务体制改革。今年全国农垦有3户企业集团经国务院批准成为国家第二批企业集团试点单位，并以国发〔1997〕15号文件予以公布。还有不少垦区是经省（市、区）批准成为企业集团的。这些企业集团都在积极探索财务体制改革，制定了企业集团财务管理和核算办法，积累了企业集团财务管理、会计核算的经验。第二，推进了股份合作制财务体制改革。为适应股份合作制，不少单位财会部门在明确产权、体制管理、股权分配、决算编报等方面，想了不少办法，出了不少主

意，有的还形成了制度，使实际工作有所遵循，少走弯路。第三，推进了农场的内部核算体制改革。职工家庭农场的兴办，统分结合的双层经营体制的建立，生产队的职能发生了变化，生产队会计核算与财务管理的内容也发生了变化。建立家庭农场的财务制度和会计核算办法，与家庭农场的往来结算与利费收缴成为管理与核算的重点，于是有些垦区进行了内部集中核算报账制的核算体制的改革。

四是实行所得税制，争取政策，为农垦事业发展创造相对宽松的外部环境。主要做的工作就是认真学习、领会国家大的方针政策，做到不偏离大方向；同时，根据全国农垦的实际情况，积极主动地向国家财政、税务等部门汇报，组织调查研究，提供第一手资料，提出政策性建议，力争出台政策的合理、及时、可行。可以说，这几年在这些方面分步作了不少工作，也取得了一定的成效。第一步，财税字〔1994〕068号《财政部、国家税务总局关于国有农业、农垦、农牧、渔业、水利、气象等企业征收所得税问题的通知》中明确了1995年前农垦企业实行所得税制，规定了免税范围和执行所得税优惠政策，实行以垦区为单位统一汇缴。第二步，国家税务总局1996年下发的关于农口企业缴纳所得税的366号文则明确了四个直属垦区统一汇缴所得税的办法。第三步，财政部、国家税务总局今年出台了财税字〔1997〕49号《关于国有农口企事业单位征收所得税问题的通知》，“通知”规定了对国有农口企事业单位从事种植业、养殖业和农林产品初加工业取得的所得暂免征收企业所得税，对边境贫困的国有农场取得的生产经营所得和其他所得暂免征收企业所得税的优惠政策。同时还规定，除上述政策外，国有农口企事业单位还可享受国家统一规定的其他企业所得税优惠政策。接着财政部又出台了财农字〔1997〕86号《关于“九五”期间国有农口企事业单位上交所得税实行财政返还有关财务管理规定的通知》，规定“九五”期间，给予财政返还的比例，对加强所得税返还资金使

用管理作了规定。自 1994 年实行所得税以来，四年三步曲，一步步地规范了国家对农垦企业的利益分配关系。关于纳税人的确定问题，近期又再次专门邀请了财政部、税务总局的同志到垦区进行调查，正式文件即将下发。从了解到的情况来看，部分省市已经初步定下了对农垦企业纳税人的优惠政策。这些优惠政策，可以说是农垦系统这几年上下共同努力的结果，更体现国家财政、税务部门对农垦企事业单位的理解与支持。农垦企事业单位要充分用好用活国家所给予的优惠政策，要进一步积极争取更加适应农垦发展的财税大环境，要全面按政策规定办事，在不断发展壮大自己实力的同时，该纳所得税的企业和行业必须照章纳税，不隐瞒，不拖延，不抗拒。对不按规定缴纳所得税的垦区和企业，受到应有的制裁是任何人也挽救不了的。

五是理顺了农垦国有资产管理权限。1995 年末，农业部行文，对四大垦区的国有资产进行监管，授予四大垦区对国有资产的监管权。今年部农垦局加挂了国有资产管理办公室的牌子，具体由农垦局财务处管理。财务部门对加强国有资产管理责无旁贷。其他垦区在地方政府的领导下，积极做好国有资产管理的工作，理顺产权关系，为农垦改革与财务体制改革奠定基础。

六是结合农垦的发展实际需要，积极争取资金。1996 年，中央和地方财政拨付农垦系统的各项事业费、农业产业化资金、各项财政贴息资金、农业综合开发项目资金、救灾资金等支出增幅很大，达到了《农业法》关于“财政支农支出高于同期财政经常性收入的增长幅度”的规定。同时，还积极向银行等金融部门争取融通资金，为垦区生产经营服务。

七是农垦会计学会工作开展较为活跃，使农垦财会学术水平有所提高。1996 年 4 月，中国农业会计学会农垦分会在安徽省合肥市宣告成立，并召开了第一届理事大会。一年多来，学会在主要配合行政作好工作的同时，按照第一届理事大会的工作部署和思路，以及《中国农业会计学会农垦分会章程》，克服人手紧

张的困难，抓了以下几项工作：第一，编辑发行《中国农垦会计通讯》。《中国农垦会计通讯》于1996年年底创刊，是中国农业会计学会农垦分会的会刊。此刊物是为全国农垦12万财会人员服务的，得到了部领导的支持，刘成果副部长为本刊题写了刊名，有关司局在今年刊号紧张的情况下优先解决了本刊的刊号问题，财政部农业司、农业部财务司、农业部农垦局等单位领导对此刊物给予了大力的支持。现已编辑印发了3期，每一期都及时发送到了各垦区。三期的内容各有侧重，第1期刊发了分会成立的基本概况、领导讲话、分会章程、理事、会员名单等；第2期结合全国农垦财务工作会议，刊发了财政部、农业部领导的讲话及相关的文件；第3期则主要通报了1996年全国农垦财务工作的基本状况，并刊登了部分探讨性的文章。第二，加强财务人员的培训工作。培训财会人员，举办各种类型的培训班，是学会成立之初就提出的一项基本工作。为此，积极创造条件、克服困难，先后组织了几期培训班，取得了很好的成效，得到大家的欢迎。1996年组织部分垦区财会人员赴澳大利亚学习西方财务会计，让学员们直接接触西方财务会计的理论和实际操作，开阔了眼界，为今后的财务工作提供了一些新的思路。1997年8月初在广西北海举办了基本建设财务制度培训班，以适应国家基本建设财务制度的改革需要。请来了东北财经大学的资历深、有名望的老师以及国家计委、财政部的专家来授课。参加培训班的人员来自全国各垦区的主管基本建设财务的领导、主办会计共有70多人，为期半个月。学员们普遍反映办班的效果不错。为适应农垦事业单位财务制度的要求，1997年9月中旬在北京举办了直属垦区事业财务制度培训班。请了财政部农业司事业处的领导和专家来讲解新的事业单位财务制度。学了就用，为很好地执行事业单位财务规则与会计核算制度创造了条件。第三，编辑出版了《全国农垦企业财务资料汇编（1949～1992）》。该资料全面系统地反映了农垦企业的发展历程，分析农垦企业从1949年到1992

年历年的财务情况和生产经营成果。以年度为顺序，以省、直辖市、自治区为单位，以主要经济指标、财务指标为内容，是农垦各级主管机关、财务部门、学校、研究部门的一部极具参考价值的汇编。共印刷 2000 套，各垦区抓紧订阅使用。第四，编审出版《1996 年中国农垦财务年鉴》。为使一年一度的农垦会计资料规范化、系统化，从 1996 年起，编制中国农垦财务年鉴。此事在全国农垦企业财务决算会议上作了布置，也得到了各垦区的大力支持，积极提供资料。现在年鉴的全部资料已审批编定完毕，并交付印刷出版。各垦区都抓紧订阅，同时在今后年度里，继续予以支持，共同做好每年年度农垦财务年鉴的汇编工作。第五，《农垦会计核算软件》升级改版。这个核算软件的研制、推广、使用、维修、升级改版工作，是部农垦局财务处和学会的一项重要工作，也得到财政部农业司、农业部财务司的大力支持。另外，学会第一批单位会员证已经发放下去了，按 1996 年 4 月学会成立大会讨论通过的会员单位和理事会费收取使用管理办法，有不少单位已经上交了会费。

全国各省、市、区农垦会计学会或配合农垦财务行政或独立组织，开展了许多活动。华东各省、市农垦会计学会以轮流坐庄的方式，坚持学术交流活动已经多年，年年有新文章、新观点、新经验、新办法，对华东地区农垦企业财会水平的提高大有促进；新疆生产建设兵团的《新疆农垦财会》出版发行多年，并向各省、市、区农垦会计学会交流，在全国农垦财会界产生了很好的影响；其他省、市、区的农垦会计学会也都做了许多工作。

三、进行了富有成效的学术交流与研讨

这次会议共收到 22 个垦区的学术论文或工作总结、调查报告 36 篇，大会交流 16 篇。会议认为，学术论文或调查报告内容涵盖面广，既有研究宏观方面的经济和财会问题，也有研究微观

方面的财务管理和会计核算运作问题；论文的质量比较高，既有较高的理论深度，又有较强的可操作性；材料的主题非常突出，紧紧围绕农垦企业扭亏增盈工作、负债经营问题、集团财务体制框架构建问题、企业制度创新、内部财务管理职能转换等热点、难点、重点问题展开了研究。主题鲜明，重点突出，符合研讨会的针对性、务实性、指导性、实践性这一基本方向。会后将请有关专家和领导对论文进行评选，评出一、二、三等奖，发给优秀论文证书和一定的物质奖励。会议共安排了一天的论文交流，近一天的分组讨论。讨论中同志们畅所欲言，有的交流了本垦区、本单位强化财会工作职能，为实现经济增长方式的“两个根本性转变”服务的经验，更多的围绕江泽民总书记在十五大报告中提出的“公有制实现方式可以多元化”这一新主题，阐明财会工作如何参与股份制、股份合作制等企业制度创新、增强农垦经济控制力问题。有的介绍了本垦区经济发展中财会工作面临的问题和对策。会上，新疆、黑龙江垦区还交流了本垦区学会工作开展情况，使与会同志看到了学会工作的希望和强大的生命力，增强开展学会工作的信心和责任感。上海、江苏、广东等省的同志认为，随着本垦区集团公司的组建，这次会议提出的构建集团母子公司体制框架及财务体系的思路，对加强集团母公司资本管理、投资管理、收益管理、资产经营具有十分现实的作用。许多同志认为，这次会议交流的许多经验、观点，如企业合理节税方式的选择、集中核算报账制、全员成本控制、理财策略等对实际工作都有重要的指导意义，可以为我所用，借鉴推广。总之，这次交流研讨达到了拓宽眼界、开阔思维、交流经验、相互启发的目的。

扭亏增盈问题是这次会议的中心议题之一。会议认为，农垦企业近年来效益滑坡的原因是多方面的，既有客观因素，也有主观因素；既有自然灾害造成的，也有管理上的问题。概括起来，造成亏损的主要原因有七点：一是产权制度改革滞后。国有经济