

国营农场财务管理



国营农场财务管理

《国营农场财务管理》编写组

中国财政经济出版社

国营农场财务管理

《国营农场财务管理》编写组

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

外文印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 6.5印张 160,000字

1980年1月第1版 1980年1月北京第1次印刷

印数：1—35,000

统一书号：4166·139 定价：0.65元

前 言

本书是在党的十一届三中全会精神的指导下，为了加速实现农业现代化，根据现行财务制度和财务管理体制改革的要求编写的。可作为财政部门、农垦部门和国营农场财会人员学习之用，也可作为有关高等院校教学参考。

本书是财政部农业财务司和国家农垦总局计划局组织编写组集体编写的。由中国人民大学向萱培同志、新疆八一农学院吴敬媛同志主编。参加编写工作的同志有：财政部农业财务司宫成喜、张胜慧，国家农垦总局计划局刘砚田，北京农业大学金敬恩、陈万金，宁夏财经学校吴春澧等同志。

如何根据农业生产的特点，阐述国营农场财务管理的理论和原则，总结财务管理的丰富经验，这还是一个尝试。由于我们水平不高，深入实际不够，书中一定会有一些缺点，甚至有错误的地方，希望读者提出批评意见。

本书在编写的过程中，承蒙有关同志提过许多宝贵意见，在此表示感谢。

《国营农场财务管理》编写组

一九七九年三月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 国营农场财务的概念.....	(1)
第二节 国营农场财务管理的内容和特点.....	(5)
第三节 国营农场财务管理的任务.....	(10)
第四节 国营农场财务管理工作的组织.....	(14)
第二章 国营农场财务计划	(21)
第一节 财务计划的意义和作用.....	(21)
第二节 财务计划的内容和编制方法.....	(22)
第三节 财务计划的执行.....	(27)
第三章 固定资金管理	(29)
第一节 固定资金管理的意义和要求.....	(29)
第二节 固定资产需用量的清查核定.....	(34)
第三节 固定资产的分类和计价.....	(36)
第四节 固定资产的日常管理.....	(38)
第五节 固定资产折旧.....	(42)
第四章 流动资金管理	(49)
第一节 流动资金管理的意义和要求.....	(49)
第二节 流动资金定额的核定.....	(57)
第三节 流动资金计划.....	(63)
第四节 流动资金的日常管理.....	(67)
第五章 成本管理	(79)
第一节 成本管理的意义和要求.....	(79)
第二节 成本计划.....	(84)

第三节	各业成本的日常管理	(89)
第四节	降低产品成本的途径	(108)
第六章	销售收入和利润管理	(111)
第一节	销售收入的管理	(111)
第二节	税金	(116)
第三节	利润的管理	(121)
第七章	专用拨款管理	(128)
第一节	专用拨款管理的意义和要求	(128)
第二节	小型农田水利支出	(130)
第三节	政策性社会性支出	(133)
第四节	其他专用拨款	(134)
第八章	专用基金管理	(138)
第一节	专用基金管理的意义和要求	(138)
第二节	更新改造资金	(139)
第三节	职工福利基金	(142)
第四节	包干结余	(145)
第九章	财务分析	(149)
第一节	财务分析的意义和方法	(149)
第二节	固定资金分析	(152)
第三节	流动资金的分析	(159)
第四节	成本分析	(168)
第五节	利润分析	(177)
第十章	群众理财	(189)
第一节	群众理财的意义和要求	(189)
第二节	群众理财的组织	(190)
第三节	班组经济核算	(191)
第四节	群众性财务大检查	(201)

第一章 总 论

第一节 国营农场财务的概念

国营农场是社会主义全民所有制的农业企业，它在迅速发展农业生产，逐步实现农业现代化，积极为国家提供农畜产品的斗争中，肩负着示范、带头的光荣职责。

全民所有制的国营农场，自然资源丰富，经营规模较大，机械化程度较高，而且有一支由复员军人、贫下中农和知识青年组成的农业工人队伍，科学研究和技术力量也比较强。所有这些，都是国营农场进行现代化建设，为国家作出更大贡献的有利条件。

党的十一届三中全会提出了全党工作着重点转移的重大战略决策，同时，全会还作出了《关于加快农业发展若干问题的决定（草案）》，对国营农场提出了更高的要求。每个国营农场都应当采取有力措施，实现工作重点的转移，尽快把自己办成现代化的农业生产基地，并向着农工商一体化联合企业的方向发展，为国家提供日益丰富的粮食和其他农畜产品。

国营农场要有科学的管理方法，搞好农场财务管理，是改善农场经营管理的一个重要方面。为了清楚地了解农场财务，需要从农场的资金运动及其体现的经济关系谈起。

在社会主义条件下，由于存在商品生产、货币交换，价值规律还发生作用，一切财产、物资都具有使用价值和价值两重属性。国营农场在进行现代化的建设过程中，其产品的生产、交换和分配必须借助于货币形式进行，一切经济活动都要以货币为媒介，发

生货币收支，或以货币为手段进行计价核算。这样，国营农场为进行生产而占用的生产资料，一方面表现为具有不同用途的劳动手段和劳动对象；另一方面，以货币的形式表现为一定数量的资金。与此相联系，农场的整个再生产过程，不仅是生产资料不断取得、耗费，产品不断产出、分配和交换的过程，而且也是资金不断形成、使用，费用不断发生和收入不断实现与分配的过程。所以，国营农场再生产过程，不但是一个物资运动的过程，同时也是一个资金不断循环周转，货币不断收入、支出的运动过程。

国营农场的资金运动，是从国家供应农场一定数量的货币资金开始的。随着生产过程的不断进行，资金不断循环周转，资金的占用形态也不断发生变化。

首先，资金的取得是农场资金运动的起点。农场的资金，是由国家组织供应的。国家根据农场开荒建设，从事生产的需要，拨给农场一定数量的资金，由农场支配使用。其中用于开荒建设，兴建或购置劳动手段，构成农场固定资金的部分，由国家财政在基本建设投资中拨给。用于购买劳动对象，支付职工工资，保证生产正常进行所必需的最低限度的资金，由国家财政在流动资金中拨给；季节性、临时性需要的流动资金由银行贷款供应。国家拨款部分，由农场经常使用。银行贷款部分，农场只能暂时使用，必须按期归还。国家拨给或贷给的资金，都表现为货币形态。

其次，农场取得上述资金后，分别根据规定的用途，建立生产的物质条件。这样，农场从国家取得的资金，大部分由货币形态转化为固定资金和物资储备资金的形态。

再次，在生产过程中，生产出新的农畜产品。同时，要耗费种子、肥料、农药、饲料等物资，要引起固定资产的磨损，要发生活劳动的耗费。活劳动的耗费，除了将生产资料的价值转移到新产品中去以外，还创造出新的价值。生产资料转移的价值以及

支付职工的工资，构成产品成本。它反映产品在生产过程中耗费的资金数量。新创造的价值，一部分由农场以工资的形式支付给职工，另一部分形成农场的纯收入。纯收入也就是产品的全部价值超过其成本的部分。由此可见，产品的生产过程，既是资金的耗费过程，又是资金积累的过程。与此同时，经过生产过程，农场的资金，也由财产、物资的形态，经过在产品形态，转化为产成品形态。

然后，农场销售产品，取得销售收入。农场运用销售收入不仅补偿产品成本，而且实现纯收入。资金从产品形态转化为货币形态。这样，农场的资金就完成了从货币形态支付出去，又回复到货币形态的循环过程，并且在循环的过程中增加了资金的数量。

最后，农场将销售收入进行分配。一部分用于重新购买劳动对象和支付职工工资，继续参加生产周转，保证再生产过程不断进行。另一部分形成折旧基金，保证劳动手段的更新重置。其余的纯收入，按照国家规定，在农场和国家之间进行分配。

以上就是国营农场资金运动的基本内容。

国营农场的资金运动，体现着农场同各方面的经济关系。这些在资金运动过程中发生的关系称为财务关系，它们是建立在生产资料社会主义公有制的基础上，是由于产品的生产、分配和交换而发生的。国营农场资金运动所体现的关系主要有以下几个方面：

一、农场与国家之间的财务关系

农场与国家之间的财务关系，包括农场与国家财政之间的交款、拨款关系和农场与国家银行之间存款、贷款关系。如前所述，农场要从国家取得拨款，形成固定资金和流动资金。这是农场组织生产所必需的前提条件。农场要保证国家资金的完整无缺和合理使用，并且要向国家财政上交农（牧）业税、工商税以及其

他应上交的款项。农场要从国家银行取得贷款，解决流动资金的临时需要；同时又将周转中暂时闲置的资金存入银行，并通过银行办理对外结算业务。农场与国家的这些关系是资金的分配和再分配关系。

农场与国家之间的财务关系，是国家统一领导与农场独立经营关系的具体体现。在社会主义建设的不同时期，随着管理体制的改变，国家统一的范围和农场自主权力的大小有所不同。建国以来，国家对农场的财务关系基本上是实行收支两条线的管理方式，即有了利润全部上交，发生亏损，全部由国家拨补。这基本上是一种“供给制”的作法，不利于调动农场的积极性。为了有效地改变这种状况，克服企业之间干好干坏一个样，赔钱赚钱一个样的平均主义现象，必须加强农场的经济责任，扩大农场的经济权限，使其经济利益和经营成果更好地联系起来。从一九七九年开始，在一定时期内，国家对农场一般实行独立核算，自负盈亏，盈利留用，亏损不补的财务包干办法，这是财务管理体制的重大改革，也是对国家与农场之间财务关系的调整。

二、农场与其它国营企业之间的财务关系

农场与其它国营企业都是社会主义全民所有制的企业，它们在国家统一计划下进行分工协作。但是，它们都是实行独立核算的企业，它们之间互相提供产品和劳务时，必须根据双方签订的经济合同，按照等价交换的原则进行。因此，它们之间存在着以货币进行结算的关系。

三、农场与集体所有制经济组织之间的财务关系

国营农场在产品的生产、分配和交换的过程中，也要与集体所有制的经济组织，特别是和农村人民公社发生一些货币结算关系。它体现着全民所有制农业和集体所有制农业之间相互支援和相互协作的关系。其中主要体现着全民所有制的国营农场在农业机械、先进技术、优良品种等方面对集体所有制人民公社的支

援。这种关系是两种社会主义公有制之间的商品货币关系，也应当根据协议或合同按照等价交换的原则处理。

四、国营农场内部各级、各业、各单位之间的财务关系

国营农场的资金来源很多，其用途也各不相同。同时，在运用过程中，资金分布在农、林、牧、工副、渔各业生产的各个阶段，由场部、分场、生产队等各级、各单位使用。这样就形成农场内部各方面的财务关系。其中主要的有：农、林、牧、工副、渔各业之间互相提供产品和劳务的计价结算；各业基本业务与基本建设、福利事业单位之间的往来结算；农场场部财务部门与分场、生产队和各职能部门在资金分配中的相互关系，资金管理和使用方面的权责关系等。

五、国营农场与职工之间的财务关系

这种财务关系是由国营农场支付职工劳动报酬(工资、奖金)而发生的，是国家根据职工提供的劳动数量与质量分配个人消费品的一种形式。它体现着社会主义各尽所能，按劳分配的关系。

综上所述，在社会主义条件下，国营农场在产品的生产、分配和交换过程中，既存在着组织物资技术供应、从事产品生产和销售的过程，又存在着资金运动的过程。资金运动表现了农场对物化劳动的取得和占用、物化劳动和活劳动的消耗、生产成果与积累的形成和分配过程，也体现了农场各方面的经济关系。这种存在于国营农场再生产过程中，体现农场各方面经济关系的资金运动，就是国营农场财务。

第二节 国营农场财务管理的内容和特点

国营农场的财务管理，是根据农场资金运动的规律，正确组织财务活动，处理财务关系，为发展农业生产，促进农业现代化服务的工作。它是农场经营管理工作的的重要组成部分，是一项涉

及面很广的综合性管理工作。加强财务管理，对于促进农场运用经济方法管理经济，加速现代化农业生产基地的建设具有重要作用。

一、国营农场财务管理的主要内容

1. 固定资金管理

固定资金指国营农场占用在固定资产上的资金。固定资金周转的特点是一次支付以后，需要分次、逐渐地才能收回。因此，需要较长的时间才能完成一次循环。农场应当根据这项资金周转的特点来组织管理工作。

固定资金管理的主要内容是：贯彻财经纪律，管好用好固定资金；认真清产核资，促进农场合理占用固定资金；有效地管理固定资产，充分发挥固定资产效能，提高固定资金的利用效果；正确计算和提取固定资产折旧，保证固定资产更新重置的资金来源和固定资金耗费的补偿。

2. 流动资金的管理

流动资金是指农场占用在劳动对象、工资和其他费用上的资金。流动资金的周转特点是经过一个生产周期，就能完成一次循环。根据流动资金周转的特点，农场流动资金管理的主要内容是：正确制定流动资金计划，核定流动资金定额，并及时组织资金供应，保证生产需要；严格遵守财经纪律，合理地使用流动资金，并确保其完整无缺；依靠群众加强流动资金的日常管理，做好资金的平衡调度工作；不断加速流动资金周转，减少资金占用，促进生产发展。

3. 成本管理

产品成本是指农场为生产产品而发生的各种耗费的货币表现。它是反映和监督产品生产耗费的手段，是补偿生产耗费的尺度。农场产品成本的高低，对企业利润的多少有决定性的影响。

成本管理的主要内容是：认真执行有关成本管理的制度和规

定，严格遵守成本开支范围和费用开支标准；编制成本计划，并根据农、林、牧、工副、渔各业生产的特点，有效地组织成本管理工作，不断挖掘农场内部潜力，充分利用人力、物力和财力，努力降低各种产品成本。

4. 销售收入和利润的管理

销售收入是指农场出售产品所取得的货币收入以及自产留用产品视同销售的作价收入。它是农场生产经营成果的货币表现，农场必须取得销售收入，才能补偿产品成本，实现纯收入。

销售收入管理的主要内容是：严格按照国家规定的范围和价格，正确计算销售收入；按照销售计划，组织产品销售；及时办理对外结算，收回货款，加速资金周转。

农场的纯收入是农场生产成果补偿生产耗费以后的盈余，它是农场职工为社会劳动所创造的价值。社会主义企业的纯收入是社会主义扩大再生产的最重要的资金来源，也是不断提高劳动人民物质文化生活的资金来源。它以税收和利润的形式在国家与农场之间进行分配。

农场利润管理的主要内容是：努力完成和超额完成国家计划，不断降低产品成本，提高盈利水平；并根据国家规定，正确地计算和处理农场的盈亏。

5. 专用拨款管理

国家对农场除拨给基本建设投资和流动资金拨款外，还根据农场的实际需要拨给各种专用款项，如小型农田水利支出、政策性社会性支出等。农场必须加强对这些专项拨款的管理。按照专款专用的原则，有计划地使用各项拨款，充分发挥这些拨款的经济效果。

6. 专用基金管理

专用基金是农场内部形成的，由农场按规定安排专门用途的资金。对专用基金的管理主要是：按照国家规定的要求和比例提

取基金；实行专款专用，先提后用的原则，节约和有计划地使用资金。

从财务管理的内容看，各种资金、基金和拨款的管理，是对资金的取得和使用的管理。成本管理是对资金耗费的管理。销售收入和利润的管理，是对生产成果、资金积累的实现和分配的管理。这些工作是互相联系的一个整体。把这几方面的工作结合起来，就可以促进农场以尽可能少的资金和尽可能低的成本，来完成和超额完成国家生产计划，积累更多的资金。在国家对农场逐步实行财政自理的情况下，这些资金主要作为生产发展基金，用于生产技术措施，搞好多种经营，兴办农、畜产品加工业，以及发展推销自己产品的商业。同时，在发展生产的基础上，还可以增加职工收入，提高职工福利，把国家、农场和个人的利益统一起来，调动广大职工的社会主义积极性。

总之，农场对资金、成本、销售收入和利润的管理，实际上是根据价值规律的要求，利用价值形式对农场生产经营过程中，生产资料的取得和占用、物力和人力的消耗、以及生产成果的形成和分配进行管理。管理的目的就是要通过节约资金，降低成本，扩大收入和增加利润，促使农场尽量减少生产资料的占用，降低物化劳动和活劳动的耗费，提高经济效益，多快好省地发展生产。由此可见，财务管理是农场经营管理中的一项重要工作，对加速农场现代化建设具有重要作用。

不仅如此，财务工作涉及到农场内外各方面的经济关系。加强财务管理，按照各方面的经济责任，正确处理这些关系，使各自的劳动成果、工作成效和他们的物质利益结合起来，有利于调动各方面的积极性，从而促进农场实现运用经济方法管理经济的要求，按照客观经济规律办事。例如，正确处理农场与其它各企业之间的相互关系，按照等价交换的原则，进行货币结算，使各方面对经济合同的完成情况承担物质责任，可以促使改善经营管

理，保证完成经济合同规定的任务。正确处理场内各级间的财务关系，有利于明确各级的生产责任，加强内部经济核算，促进各生产单位关心自己的生产成果。正确处理农场与职工之间的财务关系，按照“各尽所能，按劳分配”原则办事，有利于团结广大职工群众，群策群力，共同把农场办好。

二、农场财务管理的特点

农业生产与工业生产相比，具有明显的特点，农场的资金运动与工业企业的资金运动相比，也具有明显的特点。农场进行财务管理工作必须适应这些特点。

首先，农业从事动植物产品的生产，这些产品除了受人类劳动的作用以外，还有它自身生长的规律。因此，农业生产过程具有社会再生产过程和自然再生产过程相交错的特点。这一特点的具体表现就是：产品的生产周期较长，受自然条件影响大，具有明显的季节性，而且劳动时间和生产时间不一致等等。农业劳动对象在生产过程中，除了直接受劳动作用的时间外，还有很大一部分时间是在自然影响下生长的。农业生产的这些特点，不仅使农场资金经常较大量地占用于在产品的形态上，而且由于产品生长和成熟季节的影响，资金的投放和回收都有明显的季节性。而且自然条件对资金的投放和回收的数量也有很大的影响。因此，农场在资金的组织、管理、考核和分析中要密切联系这些情况，注意自然规律的作用。

其次，农业生产具有一定的自给性。下一生产过程所需要的生产资料，往往就是上一生产过程的产品。例如，在当前条件下，农场所使用的种子、饲料、产畜和役畜等，都属于这种情况。这样，就决定了农场资金在循环周转的运动过程中，有一部分产品资金不需要经过销售过程，不实现为货币资金形态，而直接由产品资金形态，转化为储备资金形态或生产资金形态。与此同时，也即是一部分生产资料，不通过商品流通过程，而直接恢

复其实物形态。农场财务管理工作要充分考虑这种资金内部周转的特点，有效地组织资金平衡和调度工作，并合理计算生产成果和生产耗费。

第三，农场的劳动手段，有很多是由本场自己的生产劳动形成的。例如：橡胶、果、桑、茶等经济林木，都是由生产工人经过育苗、移栽、定植成林的，产畜和役畜也是经过自繁、自养成长的。不仅如此，牲畜在饲养的过程中，往往还会发生劳动对象和劳动手段之间的转化。因此，农场的基本生产资金和基本建设资金关系十分密切。这样，就决定了农场财务管理既要认真贯彻财经政策，遵守财经纪律，严格划分基本建设资金和生产资金的界线，又要根据这些劳动手段的上述特殊情况，规定相应的管理办法。

此外，国营农场在生产经营上，实行“一业为主，多种经营”的方针。农、林、牧、工副、渔全面发展，并朝着农工商联合企业的方向前进。这样，就决定了农场资金运动的内容非常复杂，各业交错，互相影响。农场在组织财务活动，处理财务关系和管理资金上，既要考虑从农场整体出发，有利工作，方便管理；又要注意明确各方面的权责，有利于考核各方面的经济效果。

综上所述，可见由于农业生产的特点，农场的资金运动既具有与工业企业共性的一面，也具有显著的特点。农场财务管理，必须认真研究这些特点，以便全面认识农场资金运动的规律，从而避免盲目性，提高自觉性，做好农场财务管理工作。

第三节 国营农场财务管理的任务

农场财务管理的任务，要服从国营农场的任务和农场经营管理的要求，并决定于农场财务管理的性质和内容。总起来说，农

场财务管理工作，必须贯彻执行党的十一大路线和社会主义建设总路线。为高速度地把国营农场建设成现代化的农业生产基地服务。具体地说，农场财务管理工作的主要任务，有以下四个方面：

一、贯彻执行“发展经济，保障供给”的方针，积极筹集和合理使用资金，保证生产需要，促进生产发展

“发展经济，保障供给”的方针，是毛主席一九四二年提出来的。毛主席指出：“发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。”^①“财政政策的好坏固然足以影响经济，但是决定财政的却是经济。未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的。”^②农场财务管理工作也必须认真遵循这一方针，大力促进农业生产的发展，并在这一基础上增加收入，积累资金，保障农场现代化建设的资金需要。为此，农场财务人员应当首先面向生产，深入生产，根据生产任务的需要，按照合理使用资金，提高资金利用效果的要求，计算农场各项资金的需要数量。其次，应当正确安排财政拨款、银行贷款和内部资金，使农场资金有正当的来源。第三，应当有计划地使用这些资金，保证生产需要，促进生产发展。此外，还应当及时调拨和调剂资金，使各部门、各阶段合理地占用资金，为生产顺利进行提供条件。

二、贯彻执行“勤俭建国”的方针，加强经济核算，厉行节约，降低成本，增加盈利

毛主席说：“要使我国富强起来，需要几十年艰苦奋斗的时间，其中包括执行厉行节约、反对浪费这样一个勤俭建国的方针。”^③每个企业都必须坚持这个方针，勤俭经营，厉行节约，不断提高盈利水平，为实现四个现代化多做贡献。

①②《抗日时期的经济问题和财政问题》，《毛泽东选集》第三卷，1966年版，第846—847页。

③《关于正确处理人民内部矛盾的问题》，《毛泽东选集》第五卷，第400页。