

农科渔



良种

鸭

主编 卢希林
刘宁军
袁伯涛

武汉大学出版社

管理科学

6

农牧渔良种场财务管理与分析

主编 卢希林 刘宁军 袁伯涛

★

武汉大学出版社出版发行

(430072 武昌 珞珈山)

南漳县第一印刷厂印刷

★

787×1092毫米 1/32 11.625印张 插表2 248千字

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

印数：1—6000

ISBN 7—307—01094—1 / F·214

定价：4.20元

前 言

农业是国民经济的重要生产部门，农业的持续稳定增长是国民经济长期稳定发展的基础。而农业发展，一靠政策，二靠科学，三靠投入。今后农业的持续稳定增长将主要依靠科学技术进步和劳动者素质的提高。长期以来，国营农牧渔良种场为农业发展提供了大量的优良品种和先进技术示范服务，已成为国家繁育和推广良种的重要基地。为了进一步办好农牧渔良种场，巩固和壮大良种生产和技术示范的基地，必须在坚持和深化改革的同时，大力加强和改善经营管理，努力提高管理人员的素质，特别是要提高财务管理人员的素质，只有这样才能提高农牧渔良种场的经济效益，使经济效益与社会效益更好地结合起来。为了适应这一需要，我们根据财务管理的一般要求，结合农牧渔良种场的实际，尝试编写了这本《农牧渔良种场财务管理与分析》。

本书贯彻经济体制改革的方针政策，在坚持农牧渔良种场的经营方向和社会效益的基础上，以提高经济效益为主旨，以财务管理的转轨变型为契机，以发展社会主义商品经济为目标，对于财务管理传统知识重新认识，继续介绍仍然适用于农牧渔良种场的传统管理方法，同时对于现代管理的内容，加以消化吸收，有选择地介绍。本书力求联系实际，

努力做到通俗易懂。

由于农牧渔良种场是从事良种繁育、试验、示范、推广的农业事业单位，必须注重社会效益；同时它又是从事商品生产经营，必须讲求盈利，实行企业管理，注重经济效益的生产经营实体，因此，农牧渔良种场的财务管理与分析，既不同于一般的企业单位，又不同于其它事业单位。本书尽力体现这一特点。但是，由于农牧渔良种场经营的项目繁多，涉及的范围较广，有些地方很难全面涉及，本书就以农作物良种生产经营为主来阐述。

本书由卢希林、袁伯涛、刘宁军主编，亢风英、胡谋远、赵元文、徐荣昌、陈金堂、熊万里、梁万宗、严新国、王长进为副主编，吴秉宏、杨允、杨意成、李连成、余宗莲等同志参加了编写。由于作者水平所限，书中错漏和不当之处一定不少，我们恳切希望读者教正。

编者

1990年9月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 农牧渔良种场的地位作用	(1)
第二节 农牧渔良种场的资金运动和财务关系	(12)
第三节 农牧渔良种场财务管理的特点和基本任务	(24)
第四节 农牧渔良种场财务管理的基本内容、基本原则和基本方法	(31)
第五节 农牧渔良种场财务管理体制	(45)
第二章 农牧渔良种场资金筹措管理	(55)
第一节 农牧渔良种场的资金来源	(55)
第二节 农牧渔良种场资金筹集方式	(62)
第三节 农牧渔良种场资金筹集管理的原则和内容	(68)
第三章 农牧渔良种场固定资金管理	(73)
第一节 农牧渔良种场固定资金的性质和特点	(73)
第二节 农牧渔良种场固定资产的分类、占用	

	量的计算和需要量的预测.....	(80)
第三节	农牧渔良种场固定资产折旧与更新	(86)
第四节	农牧渔良种场固定资金的日常管理	(100)
第四章	农牧渔良种场生产周转金的管理.....	(106)
第一节	农牧渔良种场生产周转金的性质与 特点.....	(106)
第二节	农牧渔良种场生产周转金的计划管理	(111)
第三节	农牧渔良种场生产周转金的日常管理	(118)
第四节	提高生产周转金利用效果的途径	(133)
第五章	农牧渔良种场专用基金和专项拨款的管理	(139)
第一节	农牧渔良种场专用基金和专项拨款的 特点和管理要求.....	(139)
第二节	农牧渔良种场专用基金的管理.....	(144)
第三节	农牧渔良种场专项拨款的管理.....	(148)
第六章	农牧渔良种场的成本管理.....	(151)
第一节	产品成本的概念和作用.....	(151)
第二节	农牧渔良种场产品成本的内容和管理 要求.....	(156)
第三节	农牧渔良种场产品成本的预测和计划	(162)
第四节	农牧渔良种场的成本控制.....	(180)

第五节	农牧渔良种场各业成本的日常管理	 (191)
第七章	农牧渔良种场经营收入和利润管理.....	(201)
第一节	农牧渔良种场经营收入的管理.....	(201)
第二节	农牧渔良种场利润管理.....	(206)
第八章	农牧渔良种场投资项目管理.....	(221)
第一节	货币时间价值.....	(221)
第二节	农牧渔良种场投资项目的分类和管理	 (229)
第三节	农牧渔良种场投资项目的可行性研究	 (234)
第四节	农牧渔良种场投资方案的评价方法	 (242)
第五节	农牧渔良种场投资项目可行性研究报告的撰写.....	(253)
第九章	农牧渔良种场财务分析.....	(263)
第一节	农牧渔良种场财务分析的意义和方法	 (263)
第二节	农牧渔良种场的资金分析.....	(271)
第三节	农牧渔良种场的成本分析.....	(284)
第四节	农牧渔良种场的利润分析.....	(296)
第五节	农牧渔良种场社会效益与经济效益的分析.....	(320)
第六节	农牧渔良种场财务分析报告的撰写	 (323)
第十章	农牧渔良种场内部审计.....	(327)

第一节	农牧渔良种场内部审计的意义和任务	 (327)
第二节	农牧渔良种场内部审计工作的组织	 (330)
第三节	农牧渔良种场财务审计的内容.....	(338)

第一章 总 论

第一节 农牧渔良种场的地位和作用

一、农牧渔良种场的特征

农牧渔良种场是社会主义全民所有制事业性质的生产单位，它包括各类农作物良（原）种场、园艺特产良种场、畜牧（禽蜂）良种场、水产良种（苗）场。

农牧渔良种场的主要任务是培育、试验、示范、繁殖、推广农业、畜牧、水产各类优良（原）品种、种畜、种禽、种苗，为增加农牧渔业产品产量，提高产品品质，提供优质服务。同时，充分利用场内资源，开展多种经营和综合利用，提高经济效益和社会效益。因此，农牧渔良种场的生产活动，在整个农业生产活动中，具有超前性，它对于发展农业经济，提高人民物质文化生活水平，实现农业现代化，具有极其重要的作用。

由于良种场的主要任务是培育、试验、示范、繁殖和推广农牧渔优良品种，因此它既不同于国营农场、牧场、渔场等农业企业，也区别于农牧渔科研、教育与技术推广等事业单位。它具有以下特征：

1. 事业性的生产单位。良种场的事业性是由优良品种从培育到推广的过程是非常复杂的、并有着很强的科研性和技术性所决定的。人们种植的各种作物品种和饲养的动物品

种，是人们在遗传学基础理论的指导下，运用科学的方法，选择遗传有利的变异，淘汰不利的变异不断进化而来的。在育种过程中，需要经过一次或多次重复试验，包含着成功与失败的两种可能，在很大程度上具有不可预测性和风险性。可以说，良种的培育与推广比农牧渔产品的生产，要耗费更多的人力、物力和财力。因此，良种场不能象农业企业单位那样，以单纯盈利性为目的，而是比较注重社会效益的事业性质的单位。

同时，农牧渔良种场承担的优良品种的培育、试验、示范、繁殖，必须通过农牧渔各业的生产活动来完成。首先，良种的生产一方面是有生命的物质生产活动，另一方面又是人们利用生物机能，利用劳动资料，在自然环境和社会经济条件下，通过自己的劳动控制和促进生物的生命过程，生产出农牧渔业优良品种的一种物质生产活动。其次，农牧渔各业生产又是一个周而复始、循环往复的活动过程，农牧渔业良种生产在这种生产活动中不断地培育优良品种，淘汰劣质品种，成为再生产过程中承上启下的衔接点和周而复始中不可缺少的中间环节。再次，农牧渔良种场除了从事良种的生产活动外，还可根据自身的条件开展多种生产经营，以充分利用自然资源和经济资源。

2. 综合性的生产经营。农牧渔良种场在从事良种生产活动为主的前提下，因地制宜地开展多部门综合经营，这是良种事业发展的需要和农业本身的规律所决定的。

首先，长期以来，我国实行的是良种低价供应政策，良种生产一直是投入高效益低、微利甚至亏损的行业，良种场的简单再生产基本是靠有限的财政补贴勉强维持，良种生产

本身的经济效益无法满足扩大再生产和改善广大职工物质文化生活生活的要求。因此，因地制宜发展投入少收效大、比较效益高的多种经营项目，就可以优化良种场的经济结构，做到以工补种，以副补主，从而促进良种事业的发展。

其次，由于农业资源具有有限性和多样性的特点，因此各良种场可按照各自的自然条件不同，因地制宜地发挥某一资源优势，重点繁育某一作物或某一畜牧的良种，达到为农牧渔各业服务的目的。同时，还可根据资源的多用性、多样性、差异性，积极选择相适宜的植物或动物性生产项目，开展多种经营和综合经营，使所有资源都得到充分利用，增加良种场收入。

再次，农牧渔各业，以及各业内部各生产项目之间存在着互为条件，互相促进，互相转化和互相制约的辩证关系。这种关系决定良种场内部多部门经营的必要性。如农林业为畜牧业提供饲料，畜牧业为农林业提供肥料、役畜。牲畜粪便含大量有机质，对土壤改良，涵蓄水分，提高栽培层温度，促进微生物活动，分解有机质，提高土壤肥力均有重要作用。林业是天地之间进行水气循环的主要通道，发展林业具有涵养水源，保持水土，改良土壤，防风固沙，净化大气，调节气候，抗御旱、涝、风、沙等自然灾害，绿化环境，保持生态平衡等重要功能，同时还可以为人们提供食物、油料、燃料；另外畜牧业、林业也可为渔业提供饵料；农牧渔业都能为工副业提供原料，工副业又可为农牧渔业提供资金、设备甚至原材料等。当然它们之间也存在着争劳力、争资金、争物资等矛盾，但是只要安排适当、协调平衡，就会达到互相促进的目的。

最后，农业生产过程是经济再生产和自然再生产过程始终交织在一起，劳动时间仅仅是生产时间的一部分，形成农业生产强烈的季节性，而且生产周期长，资金周转慢。积极开展能充分利用人力物力资源、资金周转较快的多种经营项目，就可以克服生产季节性的矛盾问题，缓解资金不足和各季节占用不均衡的矛盾。

3. 良种生产的区域化布局。农牧渔良种生产区域化布局是指农牧渔良种场的地域分布，包括农作物良种场、园艺特产场、种畜场和渔种场等各类良种场的区间地域分工和区内的地域结构分布。这种区域化布局，是充分利用本地优势而形成的农业生产在地域上的分工，是农业专业化的重要体现。

农牧渔各业生产的对象是有生命的动植物，受自然环境条件的影响很大。不同的农业生物（各种作物、林木、畜禽）要求不同的自然环境条件。各个良种场由于地理位置的差别，其自然环境条件，诸如气温、雨量、无霜期、日照、地势、土壤等很不一样。其社会经济条件，如劳动力资源，交通运输条件，距离市场的远近，良种推广的范围，技术辐射的地域等相差很大。因而，各个良种场适宜于发展的项目互不相同。因此，良种生产区域化布局，必须是在科学的农业区划、农业规划的基础上，按照自然规律和经济规律及各地区农业生产的主要任务而建立和形成的。只有这样，才能充分而又有效地利用各地的农业资源，发挥地区优势，提高农业劳动生产率；有利于良种的研究、培育和推广；有利于降低农业成本，提高良种场的经济效益，以及整体的社会效益。目前，全国已基本形成了一个布局结构比较合理、生

产门类比较齐全的良好繁育体系。

4. 实行企业管理。所谓企业管理是指农业事业单位按照企业管理的要求，依靠自身的人力、物力和财力，改善经营管理，加强经济核算，合理组织收入，有效使用资金，推动农业事业的发展。凡能按照企业管理的要求，实行独立核算，并能做到经费自给、自负盈亏的事业单位，为企业管理的事业单位。这种管理方式，一般适用于实行独立核算制，经费自给有余、能自负盈亏的事业单位。在我国，对事业单位实行企业管理的，最早就是农牧渔良种场。早在1962年，国务院在《关于加强种子工作的决定》中就明确指出，良种场“虽属事业性质，但应该按照企业经营，实行经济核算”。

农牧渔良种场实行企业管理，有利于场内各生产要素的合理使用和组合，促进生产经营活动的顺利进行。良种场的生产活动的顺利进行，也象其它物质资料生产一样，需要劳动者与其它各生产要素（如土地、资金、生产工具、肥料、饲料等）进行合理组合。为了有效地合理配置各生产要素，必须运用企业经营管理手段，合理组织各个生产环节，配置各个生产要素，充分发挥各生产要素的效用。

农牧渔良种场实行企业管理，有利于良种场面向市场，为农牧渔业生产服务，促进农业商品经济的发展，提高经济效益和社会效益。为了适应市场和社会的需求，良种场必须积极搜集市场信息，加强经济预测和决策工作，根据社会和市场的需求组织良种场的生产。

农牧渔良种场实行企业管理，有利于促进场内经济核算，提高资金的使用效益。良种的生产和经营，也应象其它

商品生产一样，在场内要进行合理分工与协作，采用多层次、多形式的经营方式。各经营主体和经营者与场部之间的经济利益关系，要采取经济核算和经济承包等管理形式进行调节和制约，以促进各个方面经济责任心的加强。同时，良种场与其它各单位之间的服务活动的开展，也都需要利用价格、成本、利润等核算指标。

总之，农牧渔良种场实行企业管理形式，可以进一步增强良种场的活力和经济责任，有利于减轻国家财政负担，更好地推动农业经济的发展，为农业现代化建设提供优质服务。采取这种管理形式，是农牧渔良种场财务管理体制的一项改革，是克服经营管理上吃“大锅饭”的弊病，运用经济手段搞好农业事业的一个有力措施。

农牧渔良种场实行企业管理的原则是：要在保证完成国家下达的良种生产计划任务的前提下，充分利用本场的人力、技术、设备和资源等条件，积极开展多种经营和综合经营，提供有偿服务，加强经济核算，积极组织收入，提高资金使用效益，办成独立核算、自负盈亏的经济实体。

虽然农牧渔良种场实行企业管理，但并未改变其事业性质。国家对农牧渔良种场事业性质的问题及其管理方法与科研、教育、技术推广等单位一样对待。良种场实行企业管理仅仅是对其内部管理机制而言的，即良种场对内部的生产经营活动以及各经营主体、各经营承包单位实行全面经济核算制，按照企业管理方式组织生产和经营。

二、农牧渔良种场的地位与作用

由于良种场的主要任务是培育、试验、示范、繁殖和推

广农牧渔优良品种，因此农牧渔良种场在农业生产中有着重要的地位和作用。

第一，农牧渔良种场是推进农牧渔业生产良种化进程的重要基地。

农牧渔业的良种生产，是农牧渔业的一种基础性生产资料的生产。农牧渔业良种，与化肥、农机、农药、饲料一样，都是农牧渔业生产中不可缺少的物质条件，只有人们的劳动与以上这些物质资料的结合，才能进行生产活动和创造社会物质财富。而良种更为重要，可以说没有种子、种苗就没有农牧渔业生产，什么样的品种就生产出什么样的产品，产品品质的高低主要决定于品种的质量，产品的结构也取决于种子、种苗的结构。因此，农牧渔业良种生产的规模、结构、质量决定了农牧渔业生产的规模、产业结构和产品品质。所以，实行良种化是促进农业生产率增长的最重要、最基本的技术措施。

农牧渔良种场利用自己的技术优势和资源条件，在国家的大力扶持下，培育、繁殖和推广了大量的农牧渔业优良种子、种畜禽及种苗，使农牧渔生产良种化程度有了明显提高，为促进农牧渔业生产的发展作出了重要贡献。所以，农牧渔良种场是种子、种畜及种苗生产的基地，它在推进农牧渔业生产良种化进程化方面起着十分重要的作用。

第二，农牧渔良种场是加速科技成果转化，提高农牧渔业经济效益的中间环节。

科学技术是生产力。马克思指出：“生产力里面也包括科学在内”^①。科学技术上的发现和发明被应用，合并于生产过程中，引起生产力中物的因素与人的因素的发展变化，

转化为直接的生产力。但是，科学技术未利用之前乃是一种潜在的生产力，只有真正应用于生产，才能转化为现实的生产力。科学技术上的发现与发明，到广泛地被应用，中间要经过许多中介环节，否则科学技术这个潜在的生产力永远不能转化为现实的生产力。同样，一个新品种的发现、育成到农牧渔业生产中被普遍应用，中间要经历试验、示范、繁殖和推广等多个环节，而这些都必须在良种场或良种繁育基地来完成。因为任何一个优良品种的培育、试验和示范需要有一个比较适宜于动植物生长、发育的良好环境和条件，通过多次试验、分析、比较，并对其技术可行性和经济可行性进行综合评价，最后才能提供给乡、村良种繁育基地继续繁育，使农民真正认识新品种的好处，才能得到普遍地推广和应用。而这些试验、示范、繁殖的任务主要是由农牧渔良种场来承担的。所以，良种场的良种生产发展状况，直接影响着良种科技成果的转化应用；良种场是加速农牧渔业科技成果转化、提高经济效益的不可缺少的中间环节。

第三，农牧渔良种场是普及农牧渔业良种科技知识的辐射中心。

动植物品种都有地区性，任何一个动植物品种都是人类为了一定目的，在一定的环境和条件下而培育出来的，并且具有一定经济特点和要求适宜的条件。良种所具有的区域性，就决定了农牧渔良种场的良种辐射也具有区域性。良种场地处农村，集中了较多的科技力量和技术设备，有比较适宜良种培育、繁殖的条件，因此良种场就有能力向它周围的

①《政治经济学批判大纲（草稿）》第3分册，第350页。

农民传授科技知识，用先进的科技设施和成果的力量打破农民的传统落后心理，从而使良种科技知识向周围农民辐射，这对提高农民科技水平，促进农牧渔业生产的发展起着重要作用。

第四，农牧渔良种场是农业商品生产的示范基地。

在我国农业由传统农业向现代农业、由自给半自给生产向有计划的商品生产转化的历史进程中，良种的生产也应为商品生产服务。农业中商品生产和商品交换发达程度的基本标志是农牧渔产品商品量的大小及其商品率的高低，而商品量的增加和商品率的提高，都仰赖于农牧渔业的良种化。因此，农牧渔良种场的生产，有利于促进农牧渔业商品产量的增加，商品品质的提高。同时良种场除了提供各种良种以外，还可利用自己的优势，应用优良品种和先进的栽培、饲养技术和科学管理方法，积极生产市场和社会需要的商品产品，从而发挥了为周围农村的商品生产示范的作用。

三、农牧渔良种场的经营要素

农牧渔良种场承担的优良品种的培育、试验、示范、繁殖，必须通过农牧渔业的生产活动来完成。任何生产经营活动的进行，都必须投入劳动力和生产资料。在商品经济条件下，为了购买生产资料、支付劳动者的报酬和经济往来，就需要资金。为了使各个生产要素有效地结合和正常运转，还需要管理。此外，为了使良种场所生产的产品和提供的劳务能得以实现，取得好的经济效益，还必须有良好的市场环境。所以，良种场的经营要素是人、物、财、管理和市场。见图表1—1。