

农业财务管理学

财政部农业财务司组织编写

NONG YE
CAI WU GUAN
LI XUE

中国财政经济出版社

农业财务管理学

财政部农业财务司组织编写

■

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

北京市通县永乐印刷厂印刷

■

787×1092毫米 32开 16.375印张 389 000字

1990年7月第1版 1990年7月北京第1次印刷

印数：1—15100

定价：5.05元

ISBN 7-5095-1041-1/F·0979

前 言

党的十一届三中全会以后，随着农村经济改革和财政税收改革，农业财务管理也进行了改革，取得了比较明显的效果，积累了比较丰富的经验。为了有助于总结农业财务改革经验，探索农业财务深化改革中出现的新问题，不断提高农业财务管理水平，促进农业生产建设发展，财政部农业财务司组织编写了这本《农业财务管理学》。此书可作为农财干部培训教材，也可供作财经大专院校和农林大专院校教学参考。

本书共分五篇二十章，是集体研究、分工编写的。本书由宫成喜、向爱媛、边慕肃主编。第一篇由向爱媛同志编写；第二篇中的前五章由周力田同志编写；最后一章由宫成喜同志编写；第三篇由张同青、陈锡祐同志编写；第四篇由边慕肃同志编写；第五篇由宫成喜同志编写。全书经陈锡祐同志审阅后，由蒋乐民同志审定。

本书在编写过程中，得到了财政部农财司袁宏春、郭扭昌、权光男、纪克绳等同志的大力支持，提出了很多宝贵意见，谨此表示衷心的感谢。

本书涉及范围较广，由于我们的水平有限，难免存在一些缺点和错误，热忱地欢迎广大读者批评指正。

作 者

1989年7月

目 录

第一篇 总 论

第一章 农业财务的范围、实质和特点.....	(1)
第一节 农业财务的范围.....	(1)
第二节 农业财务的实质.....	(5)
第三节 农业财务的特点.....	(15)
第二章 农业财务管理的内容、任务和原则.....	(19)
第一节 农业财务管理的内容.....	(19)
第二节 农业财务管理的任务.....	(24)
第三节 农业财务管理的原则.....	(35)
第三章 农业财务管理的基本方法.....	(40)
第一节 财务预测.....	(40)
第二节 财务计划.....	(50)
第三节 财务控制.....	(59)
第四节 财务分析.....	(63)
第五节 财务检查.....	(71)

第二篇 国营农业企业财务管理

第四章 概述.....	(73)
第一节 国营农业企业财务管理的意义和特点.....	(73)
第二节 国营农业企业财务管理体制.....	(76)
第五章 资金管理.....	(84)
第一节 资金的筹集.....	(84)
第二节 固定资金管理.....	(100)

第三节	流动资金管理	(118)
第四节	专用基金和提出资金管理	(134)
第六章	费用和成本管理	(139)
第一节	费用和成本的概念及分类	(139)
第二节	成本管理的意义、任务和要求	(142)
第三节	国营农场成本管理的特点	(144)
第四节	成本管理的主要环节	(146)
第七章	收入和利润管理	(153)
第一节	价格和销售收入	(153)
第二节	税金	(161)
第三节	利润	(163)
第八章	场内服务单位财务管理	(178)
第一节	场内服务单位财务管理的体制、特点和原则	(178)
第二节	物资公司财务管理	(183)
第三节	农业技术服务单位财务管理	(190)
第四节	销售加工单位财务管理	(195)
第五节	财务会计服务单位	(203)
第九章	职工家庭农场财务管理	(206)
第一节	家庭农场财务管理的一般概念	(206)
第二节	家庭农场的资金管理	(213)
第三节	家庭农场的收入管理	(219)
第四节	家庭农场的成本费用管理	(228)
第五节	家庭农场的收益分配	(246)

第三篇 农村合作经济组织财务管理

第十章	农业合作经济组织的财务管理	(255)
第一节	农业合作经济组织财务管理的意义和特点	(255)
第二节	筹集资金的管理	(260)

第三节	资金使用的管理	(269)
第四节	收入的管理	(287)
第五节	支出的管理	(292)
第六节	收益分配的管理	(298)
第十一章	乡镇企业的财务管理	(306)
第一节	乡镇企业财务管理的意义和特点	(306)
第二节	筹集资金的管理	(309)
第三节	长期资产的管理	(315)
第四节	流动资产的管理	(322)
第五节	成本管理	(325)
第六节	销售收入的管理	(333)
第七节	利润的管理	(340)
第八节	专用基金的管理	(345)

第四篇 国营农业事业财务管理

第十二章	农业事业财务管理的内容和原则	(348)
第一节	农业事业财务管理的内容和特点	(349)
第二节	农业事业财务管理的原则和要求	(352)
第十三章	生产性事业财务管理	(359)
第一节	生产性事业财务管理的内容和特点	(359)
第二节	国营农业事业育种场的财务管理	(359)
第三节	国营林场和苗圃的财务管理	(368)
第四节	水利工程管理单位的财务管理	(371)
第十四章	服务性事业财务管理	(388)
第一节	服务性事业财务管理的内容和特点	(388)
第二节	服务性事业的收费管理	(389)
第三节	服务性事业的资金和收支管理	(392)
第十五章	农业科教事业财务管理	(398)
第一节	农业科教事业财务管理的特点	(398)

第二节	农业科教事业经费收入及其结余的管理·····	(400)
第三节	农业科教事业附属企业和其他收支的管理·····	(408)
第十六章	农业事业单位的预算和决算·····	(414)
第一节	农业事业单位预算的概念、编制和审批·····	(414)
第二节	农业事业单位预算的执行、调整、检查和分析·····	(424)
第三节	农业事业单位决算的编制、审批和分析·····	(430)
第四节	农业事业单位预算外资金的管理·····	(442)

第五第 财政支农资金管理

第十七章	财政支农资金管理的内容、意义和任务·····	(447)
第一节	财政支农资金管理的内容·····	(447)
第二节	财政支农农业的重要意义·····	(452)
第三节	财政支农资金管理的任务·····	(455)
第十八章	财政支农资金的使用范围和管理原则·····	(460)
第一节	财政支农资金的使用范围·····	(460)
第二节	财政支农资金的使用重点·····	(463)
第三节	财政支农资金的管理原则·····	(469)
第十九章	财政支农资金的预算和决算·····	(475)
第一节	财政支农资金预算的编审·····	(475)
第二节	财政支农资金预算的执行·····	(481)
第三节	财政支农资金决算的编审·····	(488)
第二十章	财政支农周转金管理·····	(494)
第一节	财政支农周转金的产生、概念和作用·····	(494)
第二节	财政支农周转金的来源、使用和管理·····	(501)
第三节	财政支农周转金利用情况分析·····	(507)
第四节	农业开发信托投资管理·····	(510)

第一篇 总 论

第一章 农业财务的范围、实质和特点

第一节 农业财务的范围

农业是社会主义国民经济的重要物质生产部门，是国民经济的基础。

马克思主义的基本原理告诉我们，农业的劳动生产率，农业所能提供的剩余劳动的多少，任何时候都是整个社会经济文化发展，特别是工业发展的基础。

农业是国民经济的基础，不仅因为农业是提供人类最基本的生活资料的生产部门，同时也为其他部门提供劳力，为轻、纺工业提供原料，为社会主义建设提供资金积累的重要来源，是工业产品的重要市场。因此，农业生产在很大程度上决定着其他部门发展的规模和速度。

几十年来，我国社会主义建设实践也充分证明了农业在国民经济中的重大作用。什么时候农业丰收了，国民经济和其他事业发展就快；什么时候农业遇到困难，国民经济和其他事业发展就受到影响。党的十一届三中全会以来，我国农村经过经济改革，普遍实行了以家庭承包为主的多形式的联产承包责任制，增强了农村经济活力，出现了前所未有的

大好形势，进而也在一定程度上推动了城市经济的发展和城市经济体制的改革，给整个国民经济带来了蓬勃发展的局面。可以说，只要农业生产有了大发展，就能更好地促进工业和其他各业生产的迅速发展，就能为在2000年实现工农业总产值翻两番提供重要保证。

农业是一个综合性的物质生产部门，它不仅包括多种生产产业别，多种所有制形式，而且，企事业俱全，经营形式多样。

一、从生产产业别看

农业生产是通过生物的生长和繁殖来取得产品的部门。它包括植物栽培和动物饲养两大业别。植物栽培业又包括农业和林业，动物饲养业包括畜牧业和渔业。因此，从横向而言，农业生产包括农、林、牧、渔各业生产。从纵向而言，农业还包括对以上各业某些产品进行加工的工副业，以及为农业再生产过程顺利进行而提供产前、产中和产后服务的企业和事业。所以，社会主义农业是一个综合型的物质生产部门。

提高对社会主义大农业的认识，具有重要意义。

第一，它有利于开扩视野，打破单一化生产的局面。使人们把着眼点从现有的耕地面积上，扩大到一切可利用的土地资源上，不仅在种植业上做文章，而且注意利用其他国土资源，开发荒山、荒坡、草原、林地、滩涂和水面，重视经济林木、草食动物和水产养殖，做到农、林、牧、副、渔综合发展。

第二，有利于在保证粮食生产稳步增长的同时，调整农村产业结构，促进农业良性循环，并且提高商品率，增加农业收入，提高农业的经济效益。

第三，有利于增加市场供应，改善人民的生活。

二、从农业所有制形式看

党的十一届三中全会以后，农业部门内部的所有制形式发生了较大变化。它不仅包括全民所有制性质的国营农业企业和事业，而且包括集体所有制性质的地区性合作经济组织、乡镇企业、承包户，以及部分个体经济性质的专业户。随着农村经济体制改革的进一步发展，还出现了多种形式的新的经济联合体。我国农村这种所有制形式多元化的格局，充分反映出了社会主义初级阶段生产力水平低下，发展又不平衡的现实。

在各种所有制形式中，全民所有制的农业企业，是农业经济中的重要组成部分。它们是在国有的土地上，由国家投资兴办起来的企业。它包括农垦、农业、林业、畜牧、水产等系统的企业。国营农业企业在整个农业生产部门中比重虽然较小，但是，它们一般机械化水平较高，技术力量较强，商品率和经营管理水平也较高。特别是近几年来，在完善大农场套小农场的双重经营体制，发展横向联合的过程中，正在逐步地把自身建设成为稳定的国内外贸易的商品生产基地和商品化、现代化的示范基地，成为在当地农村推广先进技术和优良品种，提供产品加工、运输和销售等服务活动的中心，在农村建设中发挥着重要的作用。

集体所有制的农业经济组织，是在合作化运动中建立起来的。原来实行三级所有、队为基础的经营管理体制。近几年来，随着农村经济体制的改革，原有的组织形式发生了根本的变化，普遍实行了以家庭承包为主的多种形式的联产承包责任制。在此基础上，各种专业户应运而生，各种新型的合作经济组织、新的经济联合体不断涌现。同时，在一些地区、一些大城市的郊区，原来集体经济发展较好，经济实力

雄厚的集体经济组织，仍在原基础上保留下来。

乡镇企业，包括乡办、村办、户办和农户联办的企业。我国乡镇企业是在党的十一届三中全会以后，在改革、开放、搞活方针指引下迅速发展起来的。乡镇企业的发展，对于发展商品生产，活跃市场，扩大出口；对于利用地方资源，吸收农村劳动力，改善农业经济结构；对于支援农业生产，提高农民收入和增加国家税收等各个方面都发挥了重大作用。乡镇企业已经成为当前我国农村经济的重要支柱和国民经济的一支重要力量。

新经济联合体，形式多样。从联合的对象看，有农民（农户）之间的联合，也有个人、集体、国营之间的联合；从地区看，有按地域的联合，也有跨地域的联合；从联合的内容看，有劳动的联合，也有资金或资源的联合，还有劳动、技术与资金的交错联合；从联合经营的范围看，有生产的联合，也有供销、加工、贮运等产前、产中、产后服务的联合等等。

另外，农业部门还包括有中外合资企业和中外合作经营企业。所以，农业不仅包括多业别的生产，而且包括有多种经济成分、多种经营形式和经营内容。

三、农业不仅包括直接从事生产经营活动的企业和经济组织，而且包括农业事业

国营农业事业是由国家举办的，是为农业生产、建设和发展提供服务和条件的。其中包括推广农业技术、提供优良品种、防治疫病；以农用机具为农业生产建设提供作业服务；研究、改进、试制、推广和提供农用生产工具；为农田水利建设、农用动力建设提供服务等一系列活动。另外，还包括维护生态环境、提供资料、信息以及进行科学研究和人

材培训等方面的服务活动。

农业事业提供的这些服务活动，对加快农业发展步伐，促进农业现代化，具有重要的意义。

为了加强对上述农业企业、合作经济组织和事业单位的领导以及对农业生产的支援，社会主义国家本着精简的原则，相应地设置了农、林、水、气等行政领导部门，分别领导农业中各业生产，归口管理为农业生产服务的事业单位。它们是农业中的主管部门。

农业的范围决定着农业财务的范围。以上从各种角度所述的农业范围内的财务活动，均属农业财务。

财政系统的农业财务部门是主管农业财务工作的职能部门，主要从事资金在农业部门内的再分配工作，并对农口资金的使用与管理进行指导与监督。财政系统的农业财务部门对农业财务工作的组织领导，是通过农业企事业主管部门进行的。各级财政的农业财务部门与各级农业主管部门设立的财务机构，它们相互配合，负责组织与领导农业企事业单位的财务工作。其中不仅包括财务会计制度的共同制定，而且包括财务计划的核定，财务决算的审批，以及交拨款项的办理。双方在业务上互相衔接，在管理上互相配合，关系极为密切。因此，本书所涉及的内容，还包括有财政部门的农业财务工作。

第二节 农业财务的实质

社会主义经济是有计划的商品经济。在商品经济的条件下，农业企事业单位为进行生产和业务活动，必须取得一定数量的资金，以这些资金作为发展生产和开展服务活动的物

质前提。随着生产经营和服务活动的不断进行，企业的资金也就不断地取得、使用、耗费和收回，事业单位的资金也就不断取得和支付。以企事业单位资金不断循环周转和收付为基础，各农业主管部门作为预算汇总单位，其取自财政的收入与用于对农业生产、事业活动的拨付也就不断发生。因此，整个农业范围内，都有一定数量的资金在不同的过程中，以不同的形式和内容运动着。它是社会主义条件下客观存在着的一种经济现象，反映着农业部门内外各方面的经济关系。这种存在于农业范围内，反映农业部门内外各方面经济关系的资金运动，就是农业财务。由于主管部门与基层单位，农业企业、合作经济组织与事业单位从事生产或业务活动的内容不同；全民所有、集体所有和合作经济等所有制形式和经营方式不同，资金运动的规律以及在资金运动中反映的经济关系也就有所不同。现分别说明如下：

一、国营农业企业的资金运动

国营农业企业是社会主义农业的基层生产单位，它在国家计划的指导下从事商品生产，为社会提供农畜产品，为国家积累建设资金。

国营农业企业中，农垦系统所属的国营农场占有主导地位。它们数量多，经营管理水平较高，是本书国营农业企业财务研究的主要对象。

农业企业为进行生产，必须占有一定的生产资料，在有计划的商品经济条件下，社会产品仍然是使用价值和价值的统一体。农业企业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，另一方面它们的价值又以货币形式表现为一定数量的资金。与此相联系，农业企业的再生产过程，不仅是生产资料不断取得、耗费，劳

动力不断消耗，产品不断产出、分配和交换的过程；而且也是资金不断筹集、使用，费用不断发生，资金不断增值和收入不断实现与分配的过程。所以，农业企业的再生产过程，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的运动过程。这种存在于企业生产经营活动中，由于产品的生产、分配、交换和消费而发生的资金运动，就是企业财务。它体现着企业与各方面的经济关系，是农业部门财务的重要组成部分。

企业的生产经营活动不断进行，企业的资金也总是处于不断地运动之中。资金运动从货币形态开始，依次经过生产资料的购置、产品的生产和产品的销售三个阶段，分别表现为固定资金、生产储备资金、在产品资金、产成品资金等形态，然后又回到货币资金形态。企业资金从货币形态开始，又回到货币资金形态的运动过程，叫做资金循环。企业资金在再生产过程中周而复始地不断循环，叫做资金周转。资金的循环与周转表现了资金运动的形态变化，也反映了资金运动不断经历着供应、生产与销售三个阶段。

（一）国营农业企业资金运动的经济内容

国营农业企业资金运动的经济内容主要包括，

1. 资金的取得与占用。资金的取得是资金运动的起点。企业所有制的性质不同，资金取得的来源也不相同。国营农业企业是由国家投资建立的，企业通过国家投资取得资金后，应当根据生产建设的需要来使用资金，其中一部分用于开荒建设，兴建房屋，购置农机设备等，这部分占用在固定资产上的资金，即成为企业的固定资金；另一部分用以购置化肥、农药等劳动对象或支付劳动报酬，这部分占用在流动资产上或准备用于支付职工劳动报酬的资金，即成为企业的

流动资金。这时，企业的资金就从货币资金形态转化为固定资金与生产储备资金形态。

2. 资金的耗费与积累。在生产过程中，劳动者使用劳动手段在土地、草场、湖泊等自然资源的基础上，生产农、林、牧、渔业产品。在这一过程中，生产者要耗费种子、肥料、农药、饲料等劳动对象，要使用固定资产，并把它们已耗费的价值转移到新产品中去，与此同时，还创造新价值。新创造的价值，一部分是劳动者为个人劳动所创造的价值，它以劳动报酬的形式用以满足生产者个人的需要；另一部分是劳动者为社会劳动所创造的价值，它形成企业的纯收入。已消耗生产资料转移的价值与生产者个人的劳动报酬构成产品成本。产品成本反映产品在生产过程中耗费的资金数量。企业的纯收入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，既是资金耗费过程，又是资金增值过程。同时，经过生产过程，耗费的固定资金、生产储备资金、劳动者的劳动报酬也经过在产品资金形态，随着生产过程的完成而转化为产成品资金形态。

3. 资金的收回与分配。产品销售，企业取得销售收入，资金从产成品资金形态回到原来的货币资金形态。这样，企业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，并在循环过程中增加了资金的数量。

企业取得销售收入后，一部分用于弥补成本开支，保证再生产过程不断进行。销售收入弥补成本后的剩余部分称为企业的纯收入。企业的纯收入要按照国家或其他有关的规定，在国家、企业和劳动者个人之间进行分配。企业纯收入中，国家参与分配的部分，形成财政收入；个人分配的部分，构成劳动者个人的消费基金。分配后的这两部分都退出

企业再生产过程，脱离企业的资金运动。

（二）国营农业企业资金运动所体现的经济关系

国营农业企业的资金运动是在国家计划指导下，在企业的生产经营活动中，以及在与有关单位或个人的经济往来中进行的。企业在资金的取得、使用、耗费、积累、收回和分配的过程中，要与上下左右各方面发生广泛的联系。这种在资金运动中发生的经济关系，称为财务关系。

国营农业企业在生产经营过程中所体现的经济关系，主要有以下几个方面：

1. 企业与国家之间的财务关系。主要包括企业与国家财政之间的缴款、拨款和借款、还款关系，企业与主管部门之间的资金调拨关系，企业与银行之间的存款、贷款关系。农业企业与国家之间的这种资金分配关系，是国家统一领导与企业相对独立经营关系的具体体现。这类关系应当根据责、权、利相结合的原则进行。

2. 农业企业与其他企事业单位之间的财务关系。这种关系是农业企业与其他企事业单位之间相互提供产品和劳务而发生的价款结算关系。这类关系要根据等价交换、平等互利的原则进行，它体现着农业企业与其他企事业单位之间在国家统一计划指导下的分工协作关系。

3. 企业内部各单位、各层次之间的财务关系。企业在生产经营过程中，资金形成的来源不同，使用的方向也不一样，这些资金需要按其性质分别管理，分别使用，因此，不同性质资金之间需要经常清理、结算。另外，内部单位很多，职责范围各有不同，在实行内部经济责任制的条件下，各有自身的责、权、利，相互之间提供产品与劳务也需要计价结算。这种在企业内部形成的财务结算关系，是内部各单

位、各部门在企业统一领导下分工协作关系的体现。

4. 企业与职工之间的财务关系。农村实行经济体制改革以后，内部责任制各有不同，因此，企业与职工之间的财务关系也不一样。归纳起来，主要有两种类型：一种是根据职工贡献大小，支付职工工资与奖金而发生的财务关系。这种关系是企业根据劳动者的劳动数量与质量分配个人消费品的一种形式。它体现了社会主义按劳分配的关系。另一种类型是在职工承包经营或兴办家庭农场的情况下，农场与职工之间发生的财务关系。这种关系包括：①职工根据计划或承包合同应上交企业或国家的各项费用、收入或纯收入而发生的财务关系。②国营农场对家庭农场提供产前、产中、产后服务而发生的财务关系；或对承包经营的职工垫支或暂借资金、费用而发生的财务关系。③国营农场财产下放折价而发生的财务关系。这些关系中前者属于个人、企业及国家之间的分配关系，它需要根据合理处理三者关系和按劳分配的原则进行；后两者主要是商品交换关系，需要根据等价交换的原则进行。它们都体现着各层次之间的责、权、利关系。

二、农村合作经济组织的资金运动

农村中集体所有制的合作经济组织、乡镇企业和经济联合体，作为生产单位，在生产经营活动中，资金运动的过程同国营农业企业是大体相同的。它也包括资金的筹集和使用，资金的耗费和增殖，以及资金的收回和分配等内容。同时，资金形态也不断在运动中由货币资金形态，依次转化为储备资金、在产品资金和产成品资金形态，并不断经历着供、产、销三个阶段。只是由于所有制形式和国营农业企业不同，在资金运动过程中所体现的经济关系也有所不同。

首先，集体所有制企业和经济组织，是建立在土地和主