

国营农业财务会计系列丛书

# 国营农业财务学

《国营农业财务会计》编写组



中国金融出版社

# 国营农业财务学

《国营农业财务会计》编写组

中国金融出版社

# **国营农业财务学**

**责任编辑：李守荣**

**分 主 编 李增信 侯福臣**

**\***

**中国金融出版社 出版发行**

**辽宁省财政厅印刷厂 印 刷**

**\***

**787×1092毫米 1/32 14.06印张 297千字**

**1988年9月第一版 1988年9月第一次印刷**

**印数：1~15,000**

**ISBN 7—5049—0372—8/F·67 定价：3.30元**

## 前 言

为了适应农业经济体制改革的需要，根据财政部、农牧渔业部新颁发的国营农业企业财务会计制度和有关规定精神，结合各地的实际情况，我们编写了国营农业财务会计系列丛书。本书可作为财政、经济院校财会专业的教学参考书，也可作为各级财政、农业部门在职干部培训和自学用书。

这套丛书由何明志、张国升主编。其中：《农业会计学基础》由张士元、张柏棠任分主编；《国营农业会计学》由张中仁、孙吉祥任分主编；《国营农业财务学》由李增信、侯福臣任分主编。参加编写的还有李建中、王力凡、李国光、夏振杰、王阜刚、孙树德同志。最后由辽宁大学刘醒亚副教授主审定稿。

本丛书在编写过程中，邀请了刘志贤、裴志新、李长忠、石雪琴、李大木、苑绍田、鞠毓江等同志参加讨论，并承蒙兴城市财政局、大洼县财政局、大洼县前进农场、清水农场的大力支持，在此一并表示谢意。

由于编者水平有限，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正。

《国营农业财务会计》编写组

1988年9月

# 目 录

## 第一篇 总 论

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| <b>第一章 绪 论</b> .....             | ( 1 ) |
| 第一节 国营农业在农业经济中的地位.....           | ( 1 ) |
| 第二节 国营农业的建立与发展.....              | ( 4 ) |
| 第三节 国营农业财务学的研究对象与任务.....         | ( 9 ) |
| <b>第二章 国营农业财务的概念、特点与任务</b> ..... | (12)  |
| 第一节 农业企业财务的概念与特点.....            | (12)  |
| 第二节 农业事业财务的概念与特点.....            | (20)  |
| 第三节 农业财务管理的性质与任务.....            | (23)  |
| <b>第三章 国营农业财务管理原则与内容</b> .....   | (32)  |
| 第一节 农业财务管理的原则.....               | (32)  |
| 第二节 农业企业财务管理的内容.....             | (35)  |
| 第三节 农业事业财务管理的内容与要求.....          | (37)  |
| <b>第四章 国营农业财务管理方法</b> .....      | (42)  |
| 第一节 财务预测与财务计划管理.....             | (42)  |
| 第二节 财务控制.....                    | (51)  |
| 第三节 财务分析与财务检查.....               | (57)  |
| <b>第五章 国营农业财务管理体制</b> .....      | (63)  |
| 第一节 农业财务管理体制建立的原则.....           | (63)  |

|     |            |      |
|-----|------------|------|
| 第二节 | 农业企业财务管理体制 | (67) |
| 第三节 | 农业事业财务管理体制 | (74) |

## 第二篇 国营农业企业财务管理

|            |                    |       |
|------------|--------------------|-------|
| <b>第六章</b> | <b>固定资金管理</b>      | (81)  |
| 第一节        | 固定资金管理的意义和要求       | (81)  |
| 第二节        | 固定资金管理的内容          | (84)  |
| 第三节        | 固定资金计划             | (92)  |
| <b>第七章</b> | <b>流动资金管理</b>      | (105) |
| 第一节        | 流动资金管理的意义及要求       | (105) |
| 第二节        | 流动资金的组成和分类         | (110) |
| 第三节        | 流动资金计划             | (115) |
| 第四节        | 流动资金日常管理           | (127) |
| <b>第八章</b> | <b>专用基金管理</b>      | (146) |
| 第一节        | 专用基金管理的意义和要求       | (146) |
| 第二节        | 专用基金的管理            | (150) |
| 第三节        | 专用基金计划             | (156) |
| <b>第九章</b> | <b>专用拨款与专用借款管理</b> | (163) |
| 第一节        | 专用拨款的管理            | (163) |
| 第二节        | 专用借款的管理            | (167) |
| <b>第十章</b> | <b>成本管理</b>        | (178) |
| 第一节        | 费用、成本的概念与分类        | (178) |
| 第二节        | 成本管理的意义和要求         | (182) |
| 第三节        | 成本计划               | (185) |
| 第四节        | 成本控制               | (205) |

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| <b>第十一章 利润管理</b> .....     | ( 215 ) |
| 第一节 利润管理的意义与要求.....        | ( 215 ) |
| 第二节 产品和销售 (经营) 收入的管理.....  | ( 218 ) |
| 第三节 利润计划.....              | ( 224 ) |
| 第四节 财务收支计划的执行.....         | ( 231 ) |
| <b>第十二章 家庭农场财务管理</b> ..... | ( 238 ) |
| 第一节 家庭农场的性质及财务管理特点.....    | ( 238 ) |
| 第二节 家庭农场联产承包责任制.....       | ( 240 ) |
| 第三节 家庭农场的财务管理.....         | ( 242 ) |

### 第三篇 国营农业事业财务管理

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| <b>第十三章 农业事业费的管理</b> .....  | ( 249 ) |
| 第一节 农业事业费的内容与特点.....        | ( 249 ) |
| 第二节 农业事业费拨款与管理.....         | ( 264 ) |
| <b>第十四章 农业事业收入的管理</b> ..... | ( 271 ) |
| 第一节 农业事业收入的概念和内容.....       | ( 271 ) |
| 第二节 农业事业收入的管理.....          | ( 275 ) |
| 第三节 农业预算外资金的管理.....         | ( 279 ) |

### 第四篇 国营农业基本建设资金管理

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| <b>第十五章 基本建设概述</b> .....   | ( 285 ) |
| 第一节 基本建设的意义.....           | ( 285 ) |
| 第二节 基本建设程序和组织.....         | ( 288 ) |
| <b>第十六章 基本建设资金管理</b> ..... | ( 294 ) |
| 第一节 基本建设资金使用范围与原则.....     | ( 294 ) |

|             |                             |                |
|-------------|-----------------------------|----------------|
| 第二节         | 基本建设资金管理的要求·····            | ( 299 )        |
| 第三节         | 基本建设财务计划·····               | ( 303 )        |
| <b>第十七章</b> | <b>建筑安装工程成本管理与竣工决算·····</b> | <b>( 312 )</b> |
| 第一节         | 建筑安装工程概(预)算·····            | ( 312 )        |
| 第二节         | 建筑安装工程成本管理·····             | ( 319 )        |
| 第三节         | 基本建设竣工决算·····               | ( 322 )        |

## 第五篇 国营农业财务分析

|              |                                |                |
|--------------|--------------------------------|----------------|
| <b>第十八章</b>  | <b>农业财务分析概述·····</b>           | <b>( 331 )</b> |
| 第一节          | 农业财务分析的意义和内容·····              | ( 331 )        |
| 第二节          | 财务分析的原则和方法·····                | ( 333 )        |
| <b>第十九章</b>  | <b>农业固定资金分析·····</b>           | <b>( 339 )</b> |
| 第一节          | 固定资金增减变动情况分析·····              | ( 339 )        |
| 第二节          | 固定资金使用效果的分析·····               | ( 347 )        |
| 第三节          | 固定资金投资效果的分析·····               | ( 349 )        |
| <b>第二十章</b>  | <b>农业流动资金分析·····</b>           | <b>( 355 )</b> |
| 第一节          | 流动资金占用和来源分析·····               | ( 355 )        |
| 第二节          | 流动资金使用效果分析·····                | ( 363 )        |
| <b>第二十一章</b> | <b>农业企业产品成本分析·····</b>         | <b>( 379 )</b> |
| 第一节          | 农业生产费用和全部产品成本计划<br>完成情况分析····· | ( 379 )        |
| 第二节          | 可比产品成本计划完成情况分析·····            | ( 388 )        |
| 第三节          | 主要产品单位成本的分析·····               | ( 397 )        |
| 第四节          | 价值工程的分析·····                   | ( 403 )        |
| <b>第二十二章</b> | <b>农业企业的销售和利润分析·····</b>       | <b>( 411 )</b> |



|     |                  |         |
|-----|------------------|---------|
| 第一节 | 产品销售的分析·····     | ( 411 ) |
| 第二节 | 利润计划完成情况的分析····· | ( 415 ) |
| 第三节 | 利润率的分析·····      | ( 427 ) |
| 第四节 | 损益临界点的分析·····    | ( 430 ) |

# 第一篇 总 论

## 第一章 绪 论

### 第一节 国营农业在农业经济 中的地位

农业是指人类利用动植物的生长机能，把自然界的物质转化为人类生产和生活资料的物质生产部门。国营农业是农业生产部门中，建立在生产资料社会主义全民所有制基础上的农业企业以及农业事业等单位所组成。它是我国国民经济的一个重要物质生产部门，对国民经济的发展和社会主义现代化建设具有重要的意义。

第一、国营农业是农业经济的重要组成部分。

国营农业是从事农业经营的社会主义全民所有制的农业生产经营组织。它以先进的机械设备、现代农艺技术和生产高度社会化为主要特征，其生产经营规模较大，包括农、林、牧、副、渔、工、商各业生产部门；又包括农业、林业、水利、农机和气象等事业机构。各个生产组织及各生产经营环节之间，农业企、事业单位与劳动者之间，组成一个严密的分工协作体系，实行着严格而有效地管理，有计划地组织、监督和协调企事业单位经济技术活动和生产经营活动，以保证农业再生产稳定持续地发展。赵紫阳同志在中国共产党第十三次全国代表大会上的报告中指出：“必须以公有制为主体，

大力发展有计划的商品经济。商品经济的充分发展，是社会主义经济发展不可逾越的阶段，是实现生产社会化、现代化的必不可少的基本条件。”国营农业是“公有制为主体”的农业经济的重要组成部分，随着有计划商品经济的发展，必将发挥其越来越重要的作用。

第二、国营农业在农业现代化建设中起着示范作用。

国营农业的生产经营活动，是按照社会主义基本经济规律的客观要求，从我国的客观条件和实际需要出发，用现代科学技术和生产手段武装起来的。国营农业建设有利于农业经济持续发展，有利于产业结构的调整和农业经济的良性循环以及生态系统的平衡。国营农、林、牧、副、渔各业的全面发展和多种经营，以及推进横向经济联合和农、工、商综合经营等，又是建立我国农业经济体系的重要方面。国营农业实行集约化经营、精耕细作，兴修水利，培养地力，提高单产，作到投资少、耗费低、效益高，从而不断提高劳动生产率和商品率，为国家提供了大量的粮食以及农、林、牧产品和出口创汇物资。所有这些都充分说明，国营农业在整个农业经济的发展中起着重要的示范作用。

第三、国营农业事业是提供农业科学技术成果的重要力量。

国营农业事业包括农作物良种场、种畜场、园艺特产场、渔种场、林场、苗圃，以及农业技术服务站和农业各部门的诸多事业单位。承担着为农业生产进行产前、产中和产后服务的重要任务。它们是农业科技成果的直接示范、推广和传播者，是使科学技术成果转化为现实生产力的重要环节，是促进传统农业向现代化农业转变的中坚力量。

农业，特别是粮食生产的持续稳定发展，是国民经济长期稳定发展的基础。根据国民经济发展的长期规划，到本世纪末，我国粮食产量要达到5000亿公斤。为了实现这个目标，今后几年平均每年需要增产80亿公斤。为此必须认真贯彻执行党和国家制定的有关农业方面的方针政策，充分调动农民发展农业生产的积极性，同时要尽可能地增加对农业的投入，包括资金的投入，农业生产资料的投入，尤其重要的是农业科学技术成果的投入。只有在农业生产中充分和有效地应用先进的农业科学技术成果和先进设备，才能带来农业生产的巨大突破。而一项科学技术措施的发明和推广，其经济效益是不可低估的。今后我国农业的生产增长值，将主要来自农业科学技术成果的推广和应用。这说明农业科学技术对发展生产力的巨大作用。

社会主义社会的根本任务就是要发展生产力。我国社会现在处于社会主义初级阶段，这就决定了我们必须经历一个很长的初级阶段，去实现别的许多国家在资本主义条件下实现的工业化和生产商品化、社会化、现代化。但是由于历史的原因，我国现在的生产力水平往往落后于世界先进水平。为了实现现代化，摆脱贫困和落后，我们必须加速科技进步，推进大规模生产的产业技术和装备现代化，加快和深化改革，按照所有权与经营权分离的原则，搞活全民所有制农业企业；同时，农业事业也需要发展壮大，对那些有条件的农业事业单位要积极推行企业化管理，使全民所有制农业经济的优越性及其作用得到更加充分地发挥。

## 第二节 国营农业的建立与发展

我国是人民民主专政的社会主义国家，生产资料公有制是我国社会主义经济制度的基础。目前，我国农业的经济形式有全民所有制、集体所有制和作为辅助形式的个体所有制，其中公有制经济是我国农业经济的主体。但是，生产资料全民所有制的国营农业经济，因为它以大规模机械化生产的优越性向集体农民示范，并且在经营管理和生产技术上给予指导和帮助。因此，在农业经济中具有重要的意义。

我国国营农业经济包括两种类型：一是直接从事农业生产的国营农场、国营林场、国营畜牧场、国营渔场以及为农业生产服务的企业，如农业各部门所属的、工业、农业、建筑、运输、排灌、商业、服务等单位，（以下统称国营农业企业）；二是为农业服务的农业、林业、水利、气象等事业单位。下面分别加以叙述：

### 一、国营农业企业的建立与发展

我国国营农业企业早在抗日战争时期，根据毛泽东提出的“发展经济、保障供给”的指导思想，在革命根据地就开始建立起来。在解放战争时期，为了积累兴办大规模机械化农场的经验，在黑龙江省创办了一批机械化农场。全国解放后，有成千上万的解放军部队开赴边疆，投入了垦荒生产的斗争，建立了军垦性质的农场。从此，许多大型国营农业企业都是从这些带有军垦性质的农场基础上发展起来了。

全国解放后，根据中共中央关于人民解放军参加生产建设的战略决策，以成建制的转业官兵为骨干，吸收大量城镇知识青年和移民以及新中国培养的科技人员，组成农垦大

军，继承和发扬南泥湾精神，在祖国的边疆和內地的荒原上，开荒造田、创建国营农场。东北主要在黑龙江、辽宁开垦低洼沼泽地，建立粮食、大豆等商品粮生产基地；西北、华北主要在新疆、内蒙开垦盐碱荒漠，建立棉花、粮食、畜牧商品基地；华南、西南主要在广东、云南营造林带，建立了天然橡胶和热带经济作物基地；其它省、自治区开垦荒地、荒山、滩涂，建立农畜产品和土特产品生产基地；大中城市郊区建立副食品生产基地，为城市人民生活服务。

经过近40年的艰苦创业，农垦企业已发展成为我国农业战线上一支重要力量，成为技术装备比较先进、劳动生产率和商品率比较高的大规模综合经营的产业系统。目前，全国农垦系统拥有的国营农业企业为2368个，耕地7000万亩，橡胶和其他经济林木1000万亩，水面800万亩，草原2亿亩，大中型拖拉机7万台，联合收割机2万台，各种汽车5万5千辆，能够利用先进的科学技术和合理利用各种资源，按照国家的需要来发展生产，有较高的劳动生产率和商品率，在社会主义农业现代化建设中越来越发挥其重要的作用。

1986年农垦企业认真贯彻中共中央、国务院关于农垦经济体制改革的批示，以改革和增强企业活力为中心，进一步完善“大农场套小农场”的双层经营体制，积极发展横向经济联合，开展农、工、商综合经营，商品经济有了新的发展。

国营农业企业是建立在生产资料社会主义公有制基础上，从事生产、流通等经济活动，拥有独立的资金，进行自主经营、自负盈亏、实行独立核算具有法人资格的经济组织。它具有以下几个主要特点：

第一、国营农业企业的土地、森林、矿山、草原和其他

生产资料等，都属于代表全体人民的社会主义国家所有，任何单位和个人都不得占有和破坏。

第二、国家对国营农业企业实行直接的计划管理，国营农业企业的生产建设和各种经济活动要服从国家的统一计划。

第三、国营农业企业的产品，属于国家所有，企业应按国家的政策和计划上交、留用和销售，还要按国家财政制度的规定上缴税金和部分利润。

第四、国营农业企业实行经济核算制，编制生产财务计划，独立核算，计算盈亏。它是我国国营企业的一个重要组成部分。

目前，我国国营农业企业由于经济体制改革的深入发展，领导体制有了重大变化。例如种植业、林业等，一般实行“家庭农场”经营，其他农办企业和服务单位，一般实行了经营承包责任制。家庭农场在国营农业企业指导下，实行自主经营，单独核算，定额上缴，自负盈亏。国营农业企业与家庭农场的经济往来是一种结算关系。

## 二、国营农业事业的建立和发展

国营农业事业是指国家为发展农、林、牧、副、渔各种经济，以满足人们物质文化生活的需要，为逐步改善农业生产条件、提高生产科学技术以及生产经营管理现代化而服务的，属于非物质生产部门的单位。它们的主要任务是示范、推广和完成特定的科研项目，为农业生产服务，是我国国营农业经济中不可缺少的重要组成部分。国营农业事业是随着农业生产的发展和客观需要，而相应建立和发展起来的。为了加速我国农业经济的发展，逐步实现农业现代化，就必须

用现代科学技术来组织和管理农业。实现我国农业现代化，一是要使农业生产用先进的技术装备逐步代替落后的生产工具；二是要使农业生产用现代科学技术逐步代替传统的、落后的生产方法，建立科学的农业生态体系，促进农业经济良性循环；三是要使农业生产采取现代化的方法和手段来管理农业经济，促进农业生产经营管理现代化。多年来，国营农业事业的发展，已为我国农业生产的发展作出了一定的贡献，并且今后将越来越发挥其重要作用。

国营农业事业包括：农业、林业、水利、农机和气象等事业机构。其中：农业事业主要包括国家举办的农业科学研究、农业中等专业教育、农业技术推广、农作物良种培育、农作物病虫害防治、土壤肥料、农业经营管理等项事业；林业事业包括林业科学研究、林业中等专业教育、林业技术推广、林木良种培育、森林保护、林业勘察设计、林业经营管理等项事业；畜牧业事业包括畜牧科学研究、畜牧业中等专业教育、畜牧业技术推广、畜禽良种繁育、畜禽保护、畜牧兽医、草原保护等项事业；水产业事业包括水产业科学研究、水产业中等专业教育、水产业技术推广、渔业管理、水产资源调查、繁殖保护等项事业；水利事业包括水利科学研究、水利中等专业教育、水利技术推广、防汛岁修、勘察设计、水质监测、水文事业、水土保持等项事业；农机事业包括农机科学研究、农机中等专业教育、农机技术推广、农机管理鉴定、农机手培训等项事业；气象事业包括气象科学研究、气象中等专业教育、气象预测预报、人工降雨防雹等项事业。

国营农业事业的特点是：



第一、事业繁多，业务内容复杂。

农业各项事业服务的内容十分广泛，涉及改造自然地理条件和生产建设条件，甚至有的涉及许多先进的科学技术问题，同时，农业事业的发展又有个认识和运用自然规律和社会规律的问题。搞好事业经营，既需要掌握经济学、经营管理科学和有关技能，还需有为农业生产做好产前、产中、产后各种生产劳动服务的业务。因此，它与其他行业相比，其业务内容要复杂、广泛得多。

第二、政策性和社会性强。

在社会主义有计划商品经济条件下，农业各项事业必须为加快农业生产和实现农业社会主义现代化服务。它既反映上层建筑与经济基础的关系，又体现生产力与生产关系的统一。农业事业发展的好坏，直接关系到农业现代化的实现和国民经济的稳定以及政权的巩固。必须制定一系列行之有效的政策和措施，以促进农业事业的健康发展。

第三、地域性和季节性强。

我国幅员广大，地域辽阔，各地土壤、气候、海域区别很大，有的适于生产经营农、林、牧、渔各业有生命力的动植物产品，有的一年四季农时季节复杂多变，对于农、林、牧、渔各业活动有很大的制约和影响，因而形成了较强的地域性和季节性。所以，组织农业事业生产经营活动必须根据这些特点，因地制宜地妥善安排，以便更好地为发展农业生产服务。

国营农业事业是同国营农业企业一样逐步建立起来的，随着社会主义经济的发展，科学技术的进步，国营农业事业必将有很大的发展，在我国农业社会主义现代化建设中将起