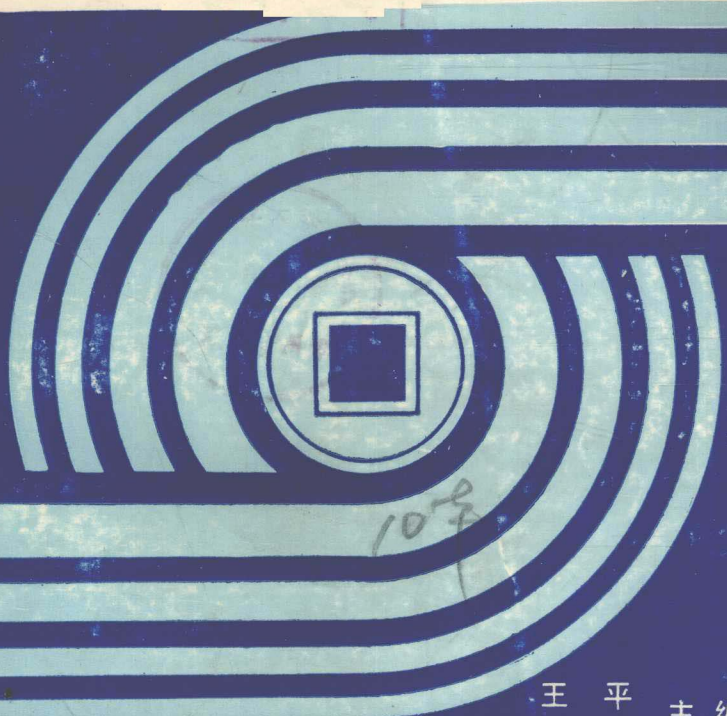


国营农场财务管理

GUOYING
NONGCHANG
CAIWUGUANLI



王 平 主 编
刘昭蕙

广西人民出版社

国营农场财务管理

王 平 刘昭蕙 主编

F324.1

广 西 人 民 出 版 社

国营农场财务管理

王 平 刘昭蕙 主编



广西人民出版社出版、发行

(南宁市河堤路14号)

湖北汉阳县印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 插页1 9.75印张 216千字

1990年10月第1版 1990年10月第1次印刷

印数 1—3000册

ISBN 7-219-01723-5/F·128 定价: 3.90元

前 言

根据财政部、农业部颁发的《国营农场财务管理办法》、《国营农场财务计划表》等有关财会法规、制度，结合国营农场生产经营和财务工作实际，我们编写了《国营农场财务管理》一书。从理论和实践的结合上阐明了国营农场财务管理基本理论和方法；论述了资金、成本、利润的预测、计划、控制、分析，以及家庭农场经营收支、产品成本和收益分配管理；吸收了国营农场财务管理新经验和国外企业财务新方法；对改革、开放以来国营农场财务工作出现的新情况、新问题，作了较系统的探索研究。本书内容新颖，实用性强，文字简练，通俗易懂。是国营农业、农垦、畜牧、水产企业和劳教农场场长、经理、经济师、会计师、财务科长必备的理想读物。可作高等院校农财、农会专业教材，以及农口国营企业财务会计、经管人员业务培训和自学进修之用。

本书由中南财经大学，湖北农垦农、工、商联合企业总公司，湖北省水产局等单位的教授、专家联合编著。王平撰写第一、八章，刘荣华、刘昌祝撰写第二章，涂义斌撰写第三章，刘昭蕙、马红撰写第五、六章，王诚菁、王平撰写第四、七章。初稿完成后，由王平、刘昭蕙总纂定稿。

由于编写时间仓促，水平所限，缺点错误在所难免，请读者批评指正。

编 者

1990年7月于武汉

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 国营农场财务管理的意义	(1)
第二节 国营农场财务管理的任务	(8)
第三节 国营农场财务管理的基本方法	(11)
第四节 国营农场财务管理的基本原则和财务管理体制	(23)
第二章 固定资产和固定资金管理	(27)
第一节 固定资产和固定资金管理的意义与要求	(27)
第二节 固定资产和固定资金预测	(37)
第三节 固定资产和固定资金计划	(49)
第四节 固定资产折旧	(51)
第五节 固定资产和固定资金的日常管理与控制	(59)
第六节 固定资产和固定资金分析	(63)
第三章 流动资产和流动资金管理	(72)
第一节 流动资产和流动资金管理的意义与要求	(72)
第二节 流动资产和流动资金定额	(79)
第三节 流动资金预测	(85)
第四节 流动资金计划	(95)

第五节	流动资产和流动资金的日常管理与控制	(99)
第六节	流动资产和流动资金分析	(112)
第四章	专项资产和专项资金管理	(126)
第一节	专项资产和专项资金管理的意义与要求	(126)
第二节	专用基金管理	(130)
第三节	专用拨款和专用借款管理	(143)
第五章	生产费用和产品成本管理	(152)
第一节	生产费用和产品成本管理的意义与要求	(152)
第二节	成本预测	(161)
第三节	成本计划	(170)
第四节	成本控制	(178)
第五节	成本分析	(187)
第六章	销售收入和利润管理	(201)
第一节	销售收入管理	(201)
第二节	税金和营业外收支管理	(217)
第三节	利润的管理	(222)
第七章	财务收支管理	(266)
第一节	财务收支管理的意义与要求	(266)
第二节	财务收支计划管理	(268)
第三节	财务收支日常管理	(275)
第八章	家庭农场财务管理	(281)
第一节	家庭农场财务管理概述	(281)
第二节	家庭农场财产和资金管理	(287)
第三节	家庭农场经营收支和成本管理	(293)
第四节	家庭农场收益分配	(299)

第一章 总 论

第一节 国营农场财务管理意义

国营农场是社会主义全民所有制的农业企业，在国家统一领导下直接从事各业生产经营。在生产经营过程中，国营农场应充分利用自然资源，实行一业为主，开展多种经营，全面发展的经营方针。要把种植业、养殖业和加工业紧密结合起来，实行农工商综合经营，建立新的农业经济体制。国营农场要积极治理经济环境，整顿经济秩序，全面深化农场改革，努力搞活农场经济，合理调整产业结构，形成生产经营良性循环，保持农场生态平衡。国营农场要在国家计划指导下，积极扩大市场调节，发展商品生产，建立粮、棉、油、畜、渔商品生产基地，适应市场需求，为国家提供大量商品粮油、工业原料、肉蛋奶菜等农副产品，为稳定市场物价，改善人民物资生活水平作出较大贡献。国营农场要贯彻勤俭办企业的方针，加强财务管理和经济核算，厉行节约，反对浪费，不断降低成本，提高经济效益和社会效益。

一、财务和财务管理的概念

财务是财务活动的简称。财务管理是对财务活动进行计划、决策、核算、控制、考核和监督等工作的总称，它是价

值管理的一种形式。

财务活动是社会再生产过程中的一种价值运动，在社会主义制度下表现为资金运动及其所体现的各种经济关系即财务关系。

国营农场财务是指国营农场财务活动。国营农场财务管理是指对农场财务活动进行的管理行为，属于对价值的管理，是国营农场企业管理的重要组成部分。

国营农场的财务关系，主要有以下几个方面：

1. 国营农场与国家之间的财务关系。

(1) 与国家财政之间的缴款、拨款关系；

(2) 与国家银行之间的存款、贷款关系；

(3) 与主管部门之间的资金调拨关系；

(4) 与税务部门之间缴纳税款关系。

这些关系实质上是资金分配关系，体现着国家对农场统一领导和农场相对独立自主的关系。

2. 国营农场与各经济组织之间的财务关系。

国营农场与各经济组织之间相互提供商品和劳务，按照等价交换原则支付价款而发生的资金结算关系，体现着农场和各经济组织之间在国家统一计划指导下的分工协作关系。

3. 国营农场与农场内部各单位之间的财务关系。

包括具有特定资金来源的各种不同业务活动所发生的资金结算关系，和内部各单位因提供产品和劳务而发生的资金结算关系。这种关系实质上也是一种交换活动，体现着在农场的统一领导下内部各单位之间的分工合作关系。

4. 国营农场内部各单位与所属职工之间的财务关系。

主要是支付工资、奖金和办理各种欠款的结算活动，体现着社会主义的按劳分配关系。

上述各种财务关系，都是国营农场资金运动过程中发生的，它们体现了社会主义生产关系的性质和特点。

国营农场财务管理是按照国家统一的政策法令和规章制度，合理有效地组织农场资金运动和正确处理各种财务关系的一种管理活动。

二、国营农场财务管理的内容

国营农场财务管理是价值管理的一种形式，其主要内容包括：筹措和使用各种资金的管理；控制和反映生产经营成本的管理；计算、考核和分配收入成果的管理；以及整个财务收支活动的综合管理等。

（一）国营农场资金的筹措和使用

国营农场应按国家规定从有关来源渠道筹措资金。国营农场的资金来源有国家财政拨款、国家银行贷款、吸取外来投资和农场内部积累（自筹资金）等。农场取得的基建借款、拨改贷借款、专用借款、外来投资及自筹资金用于基本建设的资金，是购建固定资产的资金来源，形成农场的固定资金；农场所需流动资金的资金来源，除原由国家财政拨款已转由农业银行管理的国拨资金，以及农场历年从财务包干结余中自补的流动资金外，可向银行申请流动资金借款，向财政部门 and 主管部门申请支农周转金借款，以及吸收外来投资，补充流动资金来源。专用基金、专用拨款和专用借款是国营农场具有专门用途的资金来源。目前，由于国家财政仍较困难，国营农场资金的筹集，应本着自力更生原则，主要依靠自行积累，并积极向社会集资。

国营农场筹集的资金应按规定用途合理地、节约地使用。用于机械设备及房屋建筑物等劳动资料方面的资金，即固定资产占用的资金，在再生产过程中长期使用而不改变其实物形态，其价值因使用磨损而逐渐减少，部分地、分次地转移到产品中去，通过产品销售而逐步得到补偿，周转期较长，带有固定性质，故称为固定资金。用于种籽、肥料、农药、饲料、原材料、在产品等劳动对象，以及产成品、货币资金和应收款等方面的资金，在再生产过程中其资金形态经常变化，周转速度较快，带有流动性质，故称为流动资金。流动资金主要是占用于劳动对象方面的资金。劳动对象在一次生产过程中被消耗掉，其价值即一次全部地转移到产品中去。在生产经营过程中，流动资金从货币资金开始，顺次通过供应、生产、销售三个阶段，分别表现为储备资金、在产品资金和产成品资金等形态，然后又回到货币资金形态。储备资金是指种籽、饲料、肥料、原材料等物资所占用的资金。储备资金用于生产后，即转化为在产品资金。在产品资金是指尚未收获的农作物、饲养中的幼畜禽和育肥畜禽，以及尚未完工的工副业在产品等所占用的资金。生产继续进行，生产过程完成后，在产品资金又转化为产成品资金。产成品资金是指库存农畜产品和工副业产品所占用的资金。将产成品销售，通过销售过程，产成品资金又回笼为货币资金形态。上述资金的运动过程，称为流动资金的循环。再生产过程反复不断地进行，引起流动资金周而复始地循环，称为流动资金的周转。国营农场财务管理应根据农场资金运动规律，合理安排使用，灵活调度资金，保证以最少的资金占用，最小的资金耗费，获得最大的经济效益。

（二）控制生产经营成本，提高经济效益

加强成本管理，控制生产经营成本，提高经济效益，是国营农场财务管理重要内容之一。成本的经济实质是物化劳动和活劳动中社会必要劳动耗费的价值反映，即资金耗费。如劳动资料磨损价值体现的固定资金耗费，劳动对象和社会必要劳动耗费体现的流动资金耗费等。资金耗费构成生产经营成本，控制成本实质是控制生产经营过程中的资金耗费。控制资金耗费，降低成本，是提高经济效益的关键；是增强企业竞争能力、应变能力、开拓能力、内在发展能力的重要因素；是企业内部经济责任制的中心责任。国营农场应予以足够的重视，切实加强成本管理。

为了实施生产经营过程中的成本控制，应建立和健全成本控制和管理制度，切实做好各项基础工作。如制定各种消耗定额、内部结算价格、健全各种原始记录、加强各种物资收发、计量、验收和盘点工作，严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准，正确编制和执行成本计划，以保证资金耗费的节约，经济效益的提高。

（三）考核和分配收入成果

加强销售收入和利润管理，考核和分配收入成果，是国营农场财务管理又一项基本内容。

国营农场生产经营活动取得的收入，补偿资金耗费后的余额，即为纯收入。农场的纯收入应按国家规定的分配政策进行分配，其中一部分以缴纳税金、上缴利润形式上缴国家；一部分经批准后用于归还基建借款、专用借款及财政支农周转金借款，其余部分作为财务包干结余留归农场用于发展生产、职工福利、奖励基金和储备基金。农场上缴税利，归还贷款的资金即退出企业。

国营农场财务管理应正确计算和考核其收入和盈亏，严

格监督其收入成果的合理分配，处理好国家、企业和职工三者之间的利益关系，充分调动企业及全体职工的生产积极性，促进生产建设的发展。

国营农场财务管理的内容，按其业务范围，资金形态和用途，以及职能作用划分。包括：固定资产和固定资金管理、流动资产和流动资金管理、专项资产和专项资金管理、基建资金管理、生产费用和成本管理、收入和利润管理，以及家庭农场财务管理等等。上述各项内容，将在以后各章分别论述。

三、国营农场财务管理的特点

国营农场财务管理不同于工商企业的财务管理，而具有明显的特点。农场财务管理的特点是由农场的生产经营特点所决定的。它具有下列几个方面特点：

（一）社会再生产与自然再生产相互交错的特点

农业生产是生产有生命的动植物，这些动植物都有其自身的繁殖、生长、发育、成熟规律，并受自然条件的制约。人们从事农业生产的劳动过程，同时也是动植物自然生长过程，社会再生产与自然再生产过程往往交错在一起，生产周期较长。因此，与工商企业相比，农业企业的资金占用较多，资金周转速度较慢。在进行财务管理过程中，要注意与农业生产经营相适应，合理地筹集、使用和分配资金，尽可能减少不合理资金占用，尽快地加速资金周转，最大限度地提高资金效益。

（二）商品生产与自给性生产并存的特点

国营农场应在国家统一计划指导下，大力发展商品生产。但在目前条件下，农场生产仍有一定的自给性生产，一

部分动植物产品不进销售市场不经销售过程而直接转化为储备资金,或直接投入下一个生产过程转化为生产资金。如谷物产品作为种籽、饲料储备; 畜禽产品作为孵化、育肥等。对这部分自产自用产品,必须正确计价,合理留用、平衡和调度。这部分资金占用只是形态变化,不需筹措新的资金来源。

(三) 劳动资料、劳动对象和劳动产品之间相互转化的特点

国营农场生产经营过程中,有时会发生劳动资料、劳动对象和劳动产品之间相互转化的现象。如农产品转为种籽、饲料和工副业原料,属于劳动产品转化为劳动对象; 幼畜成龄转为产役畜,成鱼转为亲鱼,属于劳动对象转化为劳动资料; 产役畜、亲鱼淘汰育肥,属于劳动资料转化为劳动对象。为适应这一特点,资金形态变化的复杂性,必须注意相互转化的计价和核定资金的复杂性,切实加强资金的管理。

(四) 农业生产受自然条件制约和生产带有季节性的特点

国营农场财务管理工作中要注意农业生产季节性强的特点,因而资金的投放和收回也有明显的季节性。目前还不能完全摆脱自然条件的影响和自然灾害的威胁,农场及其内部各承包单位、家庭农场都必须有一定量的储备基金,以丰补歉,救灾度灾。

(五) 生产经营与基本建设交错进行的特点

国营农场的生产经营、专项工程与基本建设同在本单位交错在一起同时进行,关系十分密切,因此,在财务管理过程中要切实注意划清资金界限,相互垫支占用的资金,要记

清往来帐目，定期清算归垫，保证专款专用。

此外，土地是农业生产赖以生存的自然资源，必须注意加以保护，不得乱占乱用。同时要积极进行土壤改良，培养地力，实行集约化经营，充分利用这一宝贵资源。

第二节 国营农场财务管理的任务

国营农场财务管理的任务，从属于国营农场的基本生产经营任务，并受国营农场财务管理的职能和内容所制约。国营农场财务管理的基本任务是：在国家统一计划指导下，贯彻执行党和国家的方针、政策、法规，切实遵循各项财务制度，加强财务监督，维护财经纪律；按照对内搞活，对外开放的总方针，以提高经济效益为中心，积极筹集资金，供应资金，合理而节约使用资金；合理合法地组织财务活动，正确处理财务关系；力求以最小的资金占用，最小的资金耗费，取得最大的收入成果，为我国社会主义建设和农场自身发展积累更多资金，为加速实现农场机械化、商品化和现代化服务。

国营农场财务管理的具体任务，包括下列几个方面：

一、积极筹集资金，合理地节约地使用资金，努力提高资金效益

国营农场要进行正常的生产经营活动，必须拥有一定数量的资金。因此，积极筹集资金，及时组织资金供应，保证生产经营活动的正常进行，是国营农场财务管理的任务之一。国营农场财务管理要从生产出发，积极为生产经营服务，加强资金管理，开源节流，广泛开辟筹集资金的来源渠

道，经常预测、控制和分析各种资金的需要量。既要需要从需要量上保证资金供应，更要及时供应资金，以不误农时为原则。

国营农场对于从各种来源渠道筹集的资金，必须按照规定用途，合理而节约地使用，切实加强资金耗费的控制。农场要在科学测定的基础上，制定先进的物资、资金的储备定额和消耗定额归口分级严加控制，尽可能减少资金的占用和耗费，加快资金周转速度，不断提高资金效益。

二、加强核算，降低成本，增加盈利

国营农场是社会主义全民所有制企业，必须实行经济核算制，贯彻精打细算，厉行节约，勤俭办企业的方针。农场财务部门统一领导全场的财务会计工作，切实加强会计核算，努力降低生产经营成本，不断提高经营管理水平，以获得最佳经济效益。成本是个质量指标，是决定经济效益的关键。因此国营农场财务管理重要任务之一，就是要加强成本管理。事前要在分析过去生产经营活动的基础上，调查了解市场规律和生产技术发展趋势，根据上级下达的各项计划任务，拟定必要的技术经济措施，预测各种产品的成本水平，再按上级要求的成本降低任务，编制成本计划，作为成本控制和成本核算的重要依据。事中的成本控制和成本核算又为事后的成本分析和成本考核提供发生差异的必要资料。最后取得分析考核的情况反馈给成本预测和成本计划，作为下一个生产经营过程进行预测和计划的参考。如此一环扣一环，使成本管理工作不断前进，使生产经营成本降低到一个更先进的水平，力争做到以尽可能少的物化劳动和活劳动耗费，生产出尽可能多而好的符合社会需要的产品。

三、合理分配收入利润，正确处理国家、企业、职工等各方面的财务关系

国营农场实现的收入利润，是全场职工辛勤劳动的财务成果，必须按照国家规定的政策进行合理分配，在分配中正确处理国家、企业、职工等各方面的财务关系。按照税法和财务包干合同规定，应上缴的税利，要及时足额地上缴，不得截留或滞纳，保证国家财政税收任务的顺利完成。企业提留的财务包干结余，既要用于改善生产条件，积极发展生产；又要适当留有以丰补歉的储备基金；还要注意在发展生产，提高劳动生产率的同时，逐步改善职工的生活福利，留适当比例的包干结余资金，作为集体福利基金和奖励基金，使职工的实际收入逐年有所增加，以充分调动农场及其职工的社会主义生产积极性。

四、实行财务监督，维护财经纪律

财务监督是以国家的方针、政策、法令、法规为依据，利用价值形式，对国营农场的生产经营活动进行的监督。国营农场财务管理既要从生产出发切实为生产经营服务，又要对生产经营活动进行监督。服务和监督是密切联系，不可分割的，在服务过程中进行监督，监督则是为了更好地进行服务。只强调服务不加强监督，或只强调监督而忽视服务，都是片面的，都不利于农场生产经营的发展，不利于经济效益的提高。

财务监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督主要是审查、评价各种计划、预算、方案、经济合同、协议等的可行性、合理性、合法性及其效益。事中监督主要是

在生产经营活动过程中反映和控制财产的保管使用，资金的增减，财务的收支，费用成本的支出，收入利润的实现和分配，以保护财产、资金的安全完整，各种收支的合理合法，做到节约支出，降低成本，增加盈利；并认真贯彻方针政策，合理分配财务成果。事后监督主要是通过财务分析、检查考核计划、预算、合同、协议的执行情况和结果，揭露矛盾，采取措施，总结经验，吸取教训，进行信息反馈为下个生产经营过程提供决策依据。

第三节 国营农场财务管理的基本方法

财务管理方法，是完成财务管理任务，发挥财务管理作用，实现财务管理目标的重要手段。国营农场财务管理的基本方法包括：制定财务制度、开展财务预测、编制财务计划、实行财务控制、组织财务分析，以及进行财务监督和检查等等。

一、财务制度

财务制度亦称财务管理制度，是组织财务活动的规范，实行财务监督的依据，处理各方面财务关系的准则。国营农场财务管理制度是由国务院财政部、农业部根据国家的政策、法规、财经纪律的要求统一制定的，具体规定国营农场财务管理的基本原则、任务、内容、方法，以及财务管理体制。对农场资金来源渠道，资金运用去向、使用界限，费用开支标准，成本开支范围，成本计算规程，计算考核收入利润和利润分配办法等等都作了既原则又明确的规定。国营农场必须切实贯彻执行国家颁发的财务管理制度，并结合本场