



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

农村经济核算

NONGCUN
JINGJI HESUAN

第二版

张春霞 主编



化学工业出版社



“十二五”职业教育国家规划教材
经全国职业教育教材审定委员会审定

农村经济核算

NONGCUN
JINGJI HESUAN

第二版

张春霞 主编



化学工业出版社

·北京·

《农村经济核算》是面向三农、服务三农,针对农村经济核算人员短缺的现状而开发的特色教材。本书以培养农村经济核算人才为目标,以培养学生岗位职业能力为核心,按照农村经济核算的主要工作任务与工作岗位性质构建内容体系。根据实际工作业务设置能力目标与知识目标,并将工作任务与学习内容相融合。本书共分农业企业经济核算、村集体经济组织经济核算、农民专业合作社经济核算三个项目,十五个子项目,子项目下又按照教学组织过程设计每一部分学习内容。每个项目后配有操作性强的技能训练,便于学生复习与提高技能。本书配有电子课件,可从 www.cipedu.com.cn 下载使用。

本书可作为高职高专和成人高校农业经济管理专业学生的教材,也可作为农村工作人员的培训用书。

图书在版编目(CIP)数据

农村经济核算/张春霞主编. —2版. —北京:化学工业出版社, 2017.9

“十二五”职业教育国家规划教材

ISBN 978-7-122-30095-9

I. ①农… II. ①张… III. ①农村经济-经济核算-职业教育-教材 IV. ①F302.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第158097号

责任编辑:李植峰 迟 蕾
责任校对:王素芹

装帧设计:史利平

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印 装:北京云浩印刷有限责任公司

787mm×1092mm 1/16 印张17¼ 字数450千字 2017年10月北京第2版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:39.80元

版权所有 违者必究

第二版前言

《农村经济核算》（第二版）编写人员

主 编 张春霞

副 主 编 赵玉玲 张 森

编写人员（按姓氏汉语拼音排列）

肖文博 徐迎磊 于永梅

张春霞 张 森 张晓慧

赵玉玲

第二版前言

随着我国对“三农”问题的关注,我国农业企业、农村集体经济组织日渐发展壮大,新农村的建设也促进了中小农业企业、农民专业合作社、农村专业协会的发展壮大。这些农业企业各类农民专业合作社的发展壮大必然对农业会计及农村财务管理专门人才产生巨大的需求。当前农业会计与财务管理人才正是中小农业企业、农村集体经济组织、农民专业合作社最缺乏的专门人才之一,而各类涉农高校人才培养现状还不能满足这些专门人才的需求,作为农业高职院校加强涉农会计课程的开发与建设具有重要的现实意义。

黑龙江农业经济职业学院针对农业经济管理专业构建了核心课程之一——农村经济核算。在课程标准中充分考虑了农村经济管理人才短缺的现状,有针对性地设置了农业企业经济核算、村集体经济组织经济核算和农民专业合作社经济核算三个学习项目。每个学习项目都包括资产的核算、负债的核算、所有者权益的核算、成本与损益的核算、财务分析五个学习子项目。本教材具有如下特点。

(1) 内容新颖全面,针对性强 教材编写过程中,在行业专家的指导下,调研了多个农场、农村和农民专业合作社,本着为“三农”提供经济核算与管理人员的宗旨,依托农业企业、农村集体经济组织及农民专业合作社设置三个学习项目,是目前其他教材中所不具备的。三个学习项目均是按照新的《企业会计准则》《村集体经济组织会计核算制度》及《农民专业合作社财务制度》的规定编写的。

(2) 工学结合,以各项会计工作任务为主线组织教学 尤其在项目1的每个学习子项目中,以完成会计工作任务为目标,按照学习过程组织教材内容。在每个工作任务中设有任务目标、知识引导、任务实施、任务实施评价、总结与反思、任务考核与训练六个学习步骤,体现了以学生为主体、工学结合的教学理念。

(3) “教、学、做”一体,注重对学生的训练 在项目1中每个会计工作任务的后面,项目2和项目3中每个子项目的后面,均配备了任务考核与训练,一是为了检验学生的学习效果,二是为了提高学生的工作能力。

(4) 突出对学生职业能力的培养 为方便教师教学和学生学习,在每一个学习项目的开始,都设有知识目标与能力目标,同时,在每个学习子项目的开始,都设有任务目标,让学生带着学习目标,结合任务目标中的具体任务,来完成每一个工作任务的学习。这样的安排,是为了使学生的学习有的放矢,有利于锻炼学生综合分析问题与解决问题的能力。

(5) 教材质量有所提升 在这次修订中,本着打造精品教材的宗旨,在行业专家的指导下和编写人员的共同努力下,修正了原有错误,调整了不当之处;在案例的薄弱之处加入案例,对原有案例进行了提升;更新了教学方案、技能训练题库、课件、实训指导书等课程资源。在此对付出努力的宁安农场主管会计张杰及其他工作人员表示感谢!

本教材由张春霞老师任主编，赵玉玲老师和张森老师任副主编。教材编写的具体分工：项目1中的子项目1-1、子项目1-2、子项目1-3、子项目1-5由张春霞编写，项目1中的子项目1-4由张森编写；项目2由赵玉玲编写；项目3中的子项目3-1由张晓慧编写，项目3中的子项目3-2、3-3由永梅编写，项目3中的子项目3-4由徐迎磊编写，项目3中的子项目3-5由肖文博编写；最后由张春霞统稿。

在本教材编写过程中，得到了各位编写人员及所在院校领导的大力支持。同时也参考了有关教材和图书以及网络，在此一并表示衷心的感谢。

由于时间仓促和我们水平所限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请广大读者和同行提出宝贵意见，以便今后修改。

编者

2017年3月

目 录

项目 1 农业企业经济核算	1
子项目 1-1 资产的核算	1
工作任务 1-1-1 货币资金核算	1
工作任务 1-1-2 应收款项核算	12
工作任务 1-1-3 存货核算	21
工作任务 1-1-4 生物资产核算	39
工作任务 1-1-5 固定资产核算	46
子项目 1-2 负债的核算	58
工作任务 1-2-1 流动负债	58
工作任务 1-2-2 长期负债	66
子项目 1-3 所有者权益的核算	74
子项目 1-4 成本与损益的核算	83
工作任务 1-4-1 成本的核算	83
工作任务 1-4-2 损益的核算	93
子项目 1-5 财务分析	111
工作任务 1-5-1 财务报表编制与分析	111
工作任务 1-5-2 总量指标分析	132
工作任务 1-5-3 相对指标分析	141
工作任务 1-5-4 平均指标分析	147
项目 2 村集体经济组织经济核算	160
子项目 2-1 资产核算	160
子项目 2-2 负债核算	189
子项目 2-3 所有者权益核算	195
子项目 2-4 成本与损益核算	198
子项目 2-5 财务分析	208
项目 3 农民专业合作社经济核算	225
子项目 3-1 资产核算	225
子项目 3-2 负债核算	239
子项目 3-3 所有者权益核算	245
子项目 3-4 成本与损益核算	249
子项目 3-5 财务分析	254
参考文献	268

项目1 农业企业经济核算

知识目标

- 认知农业企业的基本概况和业务流程；
- 识别农业企业各项要素的内容；
- 掌握农业企业会计核算方法与财务分析方法。

能力目标

- 能够对各项要素进行会计核算；
- 能够进行农业企业成本计算；
- 能够根据农业企业的会计资料，设置会计账簿、填制会计凭证、编制财务报表；
- 能够利用财务与统计数据各项指标分析。

子项目 1-1 资产的核算

农业企业资产是企业经营管理的物质基础，保持资产的安全与完整，正确核算资产的价值是企业经济核算的关键。

工作任务 1-1-1 货币资金核算

★ 任务目标

- 能够识别农业企业的货币资金；
- 能够根据模拟企业货币资金业务设置会计账簿，过入期初余额；
- 能够根据货币资金业务填制与审核原始凭证；
- 能够根据原始凭证填制与审核记账凭证；
- 能够根据记账凭证登记现金日记账与银行存款日记账。

★ 知识引导

一、库存现金核算

(一) 现金的管理规定

现金是流动性最强的资产，可以随时用于各项支付和转化成其他资产。因此，为了加强对现金的管理，中国人民银行总行制定并实施了《现金管理暂行条例》及其实施细则，其基本内容包括以下几个方面。

1. 现金的使用范围

职工工资、津贴；个人劳务报酬；根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；向个人收购农副产品和其他物资的价款；出差人员必须随身携带的差旅费；零星支出；中国人民银行确定需要

支付现金的其他支出。

属于上述现金结算的支出,农业企业可以根据需要向银行提取现金支付,不属于上述现金结算范围的款项支付一律通过银行进行转账结算。

2. 库存现金的限额

为了保证农业企业日常零星支出的需要,开户银行应根据农业企业日常现金的需求量、农业企业距离银行的远近以及交通便利与否等因素,核定农业企业库存现金的最高限额。核定依据一般为3~5天的零星支出,边远地区且交通不便地区不超过15天的零星支出。企业每日结存的现金不能超过核定限额,超过部分应按规定送存银行,不足部分可以向银行提取现金补足。

3. 现金收支的内部控制

农业企业应建立健全现金收支的内部控制制度,该制度应具备下列基本内容。

- (1) 建立现金交易和事项的日常处理程序;
- (2) 指定专人负责现金的收入、支出和保管;
- (3) 填制收付款原始凭证的人员与收付款人员的职责分开,由两个经手人分别办理;
- (4) 现金收支后,必须将账面记录与现金实有数额相互核对,核对人员应与收取人员及记录人员分开;
- (5) 实行钱账分管制度;
- (6) 超过现金支出范围的收支应使用支票,通过银行办理转账结算。

4. 不得坐支现金

农业企业应于收到现金的当日将现金送存银行,并在送款簿上注明款项的来源。在支取现金时,应在支票上注明款项的用途。因特殊情况需要坐支现金的,须向开户银行提出申请,在开户银行审批后坐支现金,但不得超过银行批准的坐支现金范围。

5. 其他规定

农业企业不得用不符合财务制度的凭证顶替库存现金,即不得“白条顶库”;不准谎报用途套取现金;不准用银行账户代其他单位和个人存入或支取现金;不准用单位收入的现金以个人名义存入储蓄,不准保留账外公款,即不得“公款私存”,不得设置“小金库”等。

(二) 库存现金的核算

现金的核算通过设置现金日记账和现金总账来实现。“库存现金”账户属于资产类账户,借方登记现金的收入,反映现金的增加;贷方登记现金的支出,反映现金的减少;余额在借方,反映留存现金数额。

现金的核算主要包括现金的收入、支出和清查三个方面。

1. 现金收入的核算

农业企业收入现金时,根据审核无误的原始凭证,借记“库存现金”科目,贷记有关科目。

【例1】红星农场为饮食服务业企业,收取服务费100元,现金已收。

借: 库存现金	100
贷: 主营业务收入	100

【例2】职工张某出差归来,报销差旅费680元,交回现金320元。

借: 库存现金	320
管理费用	680
贷: 其他应收款——张某	1 000

【例3】出纳员从开户银行取回收购款5 600元。

借：库存现金	5 600
贷：银行存款	5 600

2. 现金支出的核算

农业企业在允许的范围内支付现金时，应根据审核无误的原始凭证，借记有关科目，贷记“库存现金”科目。

【例 4】红星农场财务室以现金支付办公费 1 500 元，现金已付。

借：管理费用——办公费	1 500
贷：库存现金	1 500

【例 5】红星农场支付职工工资 3 350 元。

借：应付职工薪酬	3 350
贷：库存现金	3 350

【例 6】红星农场职工王某借支差旅费 5 600 元。

借：其他应收款——王某	5 600
贷：库存现金	5 600

3. 现金清查的核算

为了对现金清查进行会计核算，农业企业应设置“待处理财产损溢”科目进行核算。

当企业发现现金溢余时，应借记“库存现金”科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，查明原因后，属于应支付给有关单位或个人的，应转入“其他应付款”科目，属于无法查明原因的，应转入“营业外收入”科目。

企业发现现金短缺时，应借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“库存现金”科目，查明原因后，属于应由责任人或保险公司赔偿的部分，应转入“其他应收款”科目，属于无法查明原因的部分，应转入“管理费用”科目。

(1) 现金溢余

批准前

借：库存现金	
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	

批准后

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	
贷：营业外收入	
其他应付款	

【例 7】在现金清查中，发现库存现金实际比账面余额多出 300 元

借：库存现金	300
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	300

【例 8】经核查，上述现金长款原因：属于应支付给东方公司的款项 200 元，属于无法查明原因的现金溢余 100 元。

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	300
贷：营业外收入	100
其他应付款——东方公司	200

(2) 现金短缺

批准前

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	
贷：库存现金	

批准后

借：其他应收款
 管理费用

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益

【例 9】在现金清查中，发现库存现金短缺 300 元。经查出纳员责任 200 元，属于无法查明原因的为 100 元。

批准前

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益 300

 贷：库存现金 300

批准后

借：其他应收款 200

 管理费用 100

 贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益 300

二、银行存款核算

农业企业日常生产经营活动发生的涉及货币资金的收付业务，除《现金管理暂行条例》规定的用现金支付的项目外，都必须采用转账结算。按照《银行结算办法》的规定，农业企业可以采用的结算方式主要有支票、汇兑、委托收款、托收承付、银行汇票、银行本票、商业汇票、信用证、信用卡等。

为了保证银行存款实际金额与银行存款的账面记录相一致，农业企业应按期对银行存款进行清查，至少每月核对一次。清查方法是将企业的银行存款日记账与银行开出的银行存款对账单进行逐笔核对。但银行存款日记账的记录同银行对账单的记录经常不一致，不一致的原因有两种：一种是属于记账差错，另一种是由于未达账项引起的。未达账项有四种表现形式：

- (1) 银行已记企业存款增加，而企业尚未接到收款通知，因而尚未记账的款项；
- (2) 银行已记企业存款减少，而企业尚未收到付款通知，因而尚未记账的款项；
- (3) 企业已记银行存款增加，而银行尚未办妥入账手续；
- (4) 企业已记银行存款减少，而银行尚未支付入账的款项。

对于未达账项，企业应编制“银行存款余额调节表”进行调节。调节后，双方余额如果不相等，表明记账有差错，需要进一步查对，找出原因，更正错误的记录；双方余额如果相等，一般说明双方记账没有错误。其格式见表 1-1-1。

表 1-1-1 银行存款余额调节表

年 月 日		单位：元	
项 目	金 额	项 目	金 额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收企业未收款项		加：企业已收银行未收款项	
减：银行已付企业未付款项		减：企业已付银行未付款项	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

三、其他货币资金核算

其他货币资金是指库存现金和银行存款以外的货币资金，包括外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等。

为了核算其他货币资金，企业应当设置“其他货币资金”账户。

(一) 外埠存款

农业企业为了到外地进行临时或零星采购，委托企业所在地开户银行汇往采购地银行开立采购专户的款项称为外埠存款。

农业企业将款项委托当地银行汇往采购地开立专户时，根据汇出款项凭证编制付款凭证，进行账务处理，借记“其他货币资金——外埠存款”科目，贷记“银行存款”科目。

外出采购人员报销用外埠存款支付材料的采购货款等款项时，农业企业应根据供应单位发票账单等报销凭证，编制付款凭证，借记“材料采购”或“原材料”“库存商品”“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“其他货币资金——外埠存款”科目。

采购员完成采购任务，将多余的外埠存款转回当地银行时，应根据银行的收款通知编制收款凭证，借记“银行存款”科目，贷记“其他货币资金——外埠存款”科目。

【例 10】红星农场将 23 400 元存款汇往采购地银行开设采购专户。

借：其他货币资金——外埠存款	23 400
贷：银行存款	23 400

【例 11】红星农场收到采购地交来的供货单位开具的增值税专用发票，材料价款 20 000 元，增值税 3 400 元。

借：材料采购	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3 400
贷：其他货币资金——外埠存款	23 400

(二) 银行汇票存款

农业企业向银行填送“银行汇票委托书”并将款项交存开户银行，取得汇票后，根据银行盖章退回的申请书存根联编制付款凭证，借记“其他货币资金——银行汇票”科目，贷记“银行存款”科目。农业企业使用银行汇票支付款项后，应根据发票账单等有关凭证，借记“材料采购”或“原材料”“库存商品”“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“其他货币资金——银行汇票”科目。银行汇票使用完毕，应转销“其他货币资金——银行汇票”账户。如实际采购支付后银行汇票有多余款或因汇票超过付款期等原因而退还款项时，应根据开户行转来的银行汇票第四联（多余款收账通知），借记“银行存款”科目，贷记“其他货币资金——银行汇票”科目。

【例 12】红星农场向银行填送“银行汇票委托书”并将款项交存开户银行，办理银行汇票一张，金额 234 000 元。

借：其他货币资金——银行汇票	234 000
贷：银行存款	234 000

【例 13】红星农场使用银行汇票支付货款，取得增值税发票一张，注明价款 200 000 元，增值税额 34 000 元。

借：原材料	200 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	34 000
贷：其他货币资金——银行汇票	234 000

(三) 银行本票存款

农业企业向银行提交“银行本票申请书”并将款项交存银行，取得银行本票后，应根据银行盖章退回的申请书存根联编制付款凭证，借记“其他货币资金——银行本票”科目，贷记“银行存款”科目。企业使用银行本票支付购货款等款项后，应根据发票账

单等有关凭证，借记“材料采购”或“原材料”“库存商品”“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“其他货币资金——银行本票”科目。如企业因本票超过付款期等原因而要求银行退款时，应填制进账单一式两联，连同本票一并送交银行，根据银行收回本票时盖章退回的进账单第一联，借记“银行存款”科目，贷记“其他货币资金——银行本票”科目。

(四) 信用卡存款

农业企业应按规定填制申请表，连同支票和有关资料一并送交发卡银行，根据银行盖章退回的进账单第一联，借记“其他货币资金——信用卡”科目，贷记“银行存款”科目。农业企业用信用卡购物或支付有关费用，借记有关科目，贷记“其他货币资金——信用卡”科目。企业在信用卡使用过程中，需要向其账户续存资金的，按实际续存的金额，借记“其他货币资金——信用卡”科目，贷记“银行存款”科目。

(五) 信用证保证金存款

农业企业向银行申请开立信用证，应按规定向银行提交开证申请书、信用证申请人承诺书和购销合同。农业企业向银行交纳保证金，根据银行退回的进账单第一联，借记“其他货币资金——信用证保证金”科目，贷记“银行存款”科目。根据开证行交来的信用证来单通知书及有关单据列明的金额，借记“材料采购”或“原材料”“库存商品”“应交税费——应交增值税（进项税额）”等科目，贷记“其他货币资金——信用证保证金”和“银行存款”科目。

(六) 存出投资款

存出投资款，是指农业企业已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金。企业向证券公司划出资金时，应按实际划出的金额，借记“其他货币资金——存出投资款”科目，贷记“银行存款”科目；购买股票、债券时，按实际发生的金额，借记“交易性金融资产”科目，贷记“其他货币资金——存出投资款”科目。

★ 任务实施

根据农业企业业务案例，结合任务目标与知识引导，完成会计账簿设置、会计凭证的填制与审核、会计账簿的登记。

（会计凭证、会计账簿自备，格式参照下面，后面的内容涉及会计凭证与会计账簿与此相同，不再重复列出）

① 收款凭证

借方科目：

收款凭证
年 月 日

分字第 号
总字第 号

对方单位 (或交款人)	摘 要	贷方科目		金 额								记账 符号	
		总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角		分
结算方式、票号：		合 计 金 额											

附
原始凭证
张

② 付款凭证

付 款 凭 证

分字第 号

贷方科目：

年 月 日

总字第 号

对方单位 (或领款人)	摘 要	借方科目		金 额								记账 符号	
		总账科目	明细科目	百	十	万	千	百	十	元	角		分
结算方式、票号：		合 计 金 额											

附
原始凭证
张

会计主管：

记账：

复核：

出纳：

制证：

③ 转账凭证

转 账 凭 证

年 月 日

转字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额								√	贷方金额								√
			十	万	千	百	十	元	角	分		十	万	千	百	十	元	角	分	
合计																				

附
原始凭证
张

会计主管：

记账：

复核：

制单：

④ 记账凭证

记 账 凭 证

年 月 日

分第 号

总第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额							√	贷方金额							√		
			十	万	千	百	十	元	角		分	十	万	千	百	十	元		角	分
合计																				

附
原始凭证
张

会计主管

记账

复核

制单

⑤ 总分类账账页

总 分 类 账

会计科目：

第 页

年 月 日	凭证		摘 要	对方科目	借 方							贷 方							借 或 贷	余 额															
	种类	编号			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	千	百	十	万		千	百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分

⑥ 现金日记账账页

现 金 日 记 账

币种：_____

第 页

年		凭证		摘 要	对方科目	借 方						贷 方						借或贷	余 额														
月	日	种 类	编 号			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万		千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分

⑦ 银行存款日记账账页

银 行 存 款 日 记 账

开户：_____

第 页

年 月 日	凭证 种类 编号	摘 要	结算方式		对方科目	借 方					贷 方					借 或 贷	结 余																		
			种 类	号 数		十	万	千	百	十	元	角	分	十	万		千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元	角	分					

⑧ 三栏式明细账账页

年		凭证		摘 要	对方科目	借 方					贷 方					借或贷	余 额							
月	日	种类	编号			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元

⑨ 数量金额式明细账账页

明细分类账

第 页

名称：_____

计量单位 _____

计划单价

年		凭证		摘要	收 入								发 出								结 存																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
月	日	种 类	编 号		数量	单 价	金 额								数量	单 价	金 额								数量	单 价	金 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
							百	十	万	千	百	十	元	角			分	百	十	万	千	百	十	元			角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		

⑩ 多栏式明细账账页（有借方分设多栏、贷方分设多栏和借贷方都分设多栏三种格式）

以本年利润为例）

本年利润明细账

年 月 日	凭证 种类 编号	摘要	借 方				贷 方				借 或 贷	余 额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
			主营业务 收入	其他业务 收入	…	合 计	主营业务 成本	其他业务 成本	…	合 计		万	千	百	十	元	角	分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
			千 百 十 元 角 分	千 百 十 元 角 分		千 百 十 元 角 分	千 百 十 元 角 分	千 百 十 元 角 分		千 百 十 元 角 分																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

★ 任务实施评价

1. 能正确设置会计账簿，包括账簿的种类、账页格式的选用及外表形式都正确；
2. 能够正确核算货币资金业务，主要是会计分录正确；
3. 能根据原始凭证正确编制记账凭证，包括收、付、转专用记账凭证和通用记账凭证

的使用,会计科目、借贷方向、金额要正确,项目填写要齐全;

4. 涉及现金记账和银行存款记账的业务能正确登记;
5. 能正确登记相关总账和明细账。

★ 总结与反思

任务实施后,结合实施任务的体会,总结学到的知识与技能,学习的经验与不足,寻求改进方法,与大家共享。

★ 任务考核与训练

一、单项选择题

1. 下列各项中,根据《现金管理暂行条例》规定,不能用现金结算的是 ()。

A. 职工工资和津贴 B. 按规定发给个人的奖金
C. 向个人收购农副产品的价款 D. 向农业企业收购农副产品的价款

2. 下列情形中,不违背确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督原则的是 ()。

A. 由出纳人员兼任会计档案保管工作
B. 由出纳人员保管签发支票所需全部印章
C. 由出纳人员兼任收入总账和明细账的登记工作
D. 由出纳人员兼任固定资产明细账及总账的登记工作

3. 确定无法查明原因的定额内的现金短款,经批准后应记入 ()。

A. 其他应付款 B. 管理费用 C. 营业外支出 D. 待处理财产损益

4. 下列各项,会导致银行存款日记账余额低于对应日期银行对账单余额的是 ()。

A. 农业企业已收款入账,银行尚未收款入账
B. 农业企业已付款入账,银行尚未付款入账
C. 银行已付款入账,农业企业尚未付款入账
D. 农业企业误将存款 3 580 元记录为 3 850 元,但银行未错

5. 对于银行已经收款而农业企业尚未入账的未达账项,农业企业应作的处理为 ()。

A. 待有关结算凭证到达后入账
B. 根据“银行存款余额调节表”和“银行对账单”自制原始凭证入账
C. 在编制“银行存款余额调节表”的同时入账
D. 以“银行对账单”为原始记录将该业务入账

6. 经过“银行存款余额调节表”调整后的银行存款余额为 ()。

A. 农业企业账上的银行存款余额
B. 银行账上的农业企业存款余额
C. 农业企业可动用的银行存款数额
D. 农业企业应当在会计报表中反映的银行存款余额

7. 下列各项中,可采用托收承付结算方式办理结算的是 ()。

A. 赊销商品的款项 B. 寄销商品的款项
C. 代销商品的款项 D. 商品交易的款项

8. 对逾期未获支付的商业承兑汇票,农业企业应作的账务处理是 ()。

A. 借: 应收账款 B. 借: 坏账准备 C. 借: 其他应收款 D. 都不对
 贷: 应收票据 贷: 应收票据 贷: 应收票据

9. 农业企业存放在银行的银行汇票存款,应通过 () 账户核算。