

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

农业会计实务

(会计专业)

主编 杨桂洁



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

农业会计实务

(会计专业)

主编 杨桂洁



高等教育出版社

内容提要

本书是中等职业教育国家规划教材配套教学用书。本书从中等职业教育会计专业教学的特点出发,以 2000 年颁布的《企业会计制度》和最新颁布的各项会计准则为依据,结合农业会计的特点,力求反映农业会计改革的新动向,且较全面、系统地介绍了农业企业会计实务的核算方法。

本书共分十章,主要内容包括农业企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素的核算以及会计报表的编制,并对具有特殊性的成本核算和家庭农场核算进行了单独阐述。每章配备复习思考题及练习题,书后还附有综合练习,既满足理论教学的安排,又满足学生实训的需要。

本书可供中等职业学校会计专业、农业经济管理专业教学使用,也可供在职人员的岗位培训使用,还可作为广大财会工作者的自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

农业会计实务/杨桂洁主编. —北京:高等教育出版社,2004.1

ISBN 7-04-013158-7

I. 农... II. 杨... III. 农业会计—专业学校—教材 IV. F302.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 088112 号

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-64054588
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800-810-0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-82028899		http://www.hep.com.cn
经 销	新华书店北京发行所		
印 刷	北京未来科学技术研究所 有限责任公司印刷厂		
开 本	787×1092 1/16	版 次	2004 年 1 月第 1 版
印 张	13	印 次	2004 年 1 月第 1 次印刷
字 数	280 000	定 价	16.70 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

随着市场经济的深入和发展,农业企业已走向多种所有制并存、多种经营方式并存、农工商贸并存的发展道路,建立现代化农业已成为农业企业的目标。农业企业的发展离不开农业会计的反映和监督,同时也对农业会计提出了新的要求。另一方面,《企业会计制度》的颁布实施,打破了过去会计核算分行业、分所有制、分企业组织形式、分经营方式的限制,从而规范了会计核算,增强了会计信息的可比性,同时也为农业企业如何在国家统一会计制度原则下,结合自身特点进行切实可行的农业会计改革,构建农业企业会计核算的具体细则,提出了一项新的课题。会计理论的巨大变革和农业会计实践的深刻变化,要求农业会计教学也随之做相应的改革,而目前农业会计实务方面的教材很少,并且多数老化,已不适应农业发展和农业会计教学的需要。根据这种情况,高等教育出版社组织编写了《农业会计实务》一书。

农业会计是一种专业会计,根据经济性质不同,可分为国有农场会计、乡镇企业会计、农业生产合作社会计和农业经济联合体会计;根据企业经营内容,可分为种植业会计、林业会计、畜牧业会计、渔业会计、加工业会计、商业会计、运输业会计及建筑业会计等。其会计核算方法大同小异,为叙述方便,本书采用综合编写法,以财政部2000年12月29日颁布的《企业会计制度》和最新颁布的各项企业会计准则为依据,对农业会计进行一般性与特殊性相结合的阐述。

结合农业企业的特点和中等职业教育的特点,在教材编写过程中主要遵循了以下原则:

1. 一般性与特殊性相结合、详与略相结合的原则。农业企业包含的业别较多,本书突出各业别的共性,对农牧业的会计核算理论与方法作重点、详细的阐述,其他行业与农牧业共性的部分略写,而对具有特殊性的成本核算、家庭农场核算单独阐述。

2. 稳定性原则。由农业企业、农业会计的特点所决定,无论国家会计制度如何改革,农业会计中始终存在相对稳定的部分。为此,在不影响会计信息质量的前提下,本书力求保持核算方法的稳定性,尊重农业会计人员习惯,充分体现农业会计特色。

3. 理论与实践相结合的原则。中等职业教育的培养目标是培养应用型人才,不仅要向学生传授专业理论知识,更重要的是围绕职业岗位需要,培养学生从事财会工作的能力。在教材内容的设计上既考虑理论教学的安排,又考虑学生实训的需要,每章配备复习思考题及练习题,书后附有综合练习题,做到理论与实践相结合,培养学生的实际操作能力。

本书可供中等职业学校会计专业、农业经济管理专业教学使用,也可供在职人员的岗位培训使用,还可作为广大财会工作者的自学参考书。

本书由潍坊职业学院杨桂洁任主编,河北玉田职教中心张玉水、张铁庄任副主编。参加本书编写的有:杨桂洁,张玉水,潍坊职业学院刘新萍、陈述华、周瑞礼,河北玉田职

教中心郭瑞杰、张铁庄、王爱丽。全书由杨桂洁负责修改和定稿,并由北京林业大学经济管理学院李学术副教授审稿。

本书在编写、出版过程中得到山东省教研室、温州市教研室、潍坊职业学院和河北玉田职教中心有关领导同志的大力支持,得到东北财经大学职业技术学院邢天才院长,王杰、路桥老师的大力支持和帮助,在此一并表示诚挚的感谢!

农业会计作为一门比较复杂的行业会计,既有自身的特殊性,又要融入会计学这一大家庭中,尚有许多新旧会计理论和实务问题在探讨和实践。由于时间十分仓促,加之编者水平有限,书中难免有疏漏和错误之处,敬请读者批评指正。

编者

2003年9月

目 录

第一章 总论	1
第一节 农业会计概述	1
第二节 农业会计的特点	5
第三节 农业会计的目标和任务	6
第四节 农业会计的组织	7
复习思考题	9
第二章 流动资产的核算	10
第一节 货币资金的核算	10
第二节 应收项目的核算	16
第三节 存货的核算	22
复习思考题	35
练习题	36
第三章 对外投资的核算	39
第一节 短期投资的核算	39
第二节 长期投资的核算	42
复习思考题	47
练习题	47
第四章 固定资产、无形资产和其他资产的核算	49
第一节 固定资产的核算	49
第二节 无形资产和其他资产的核算	62
复习思考题	64
练习题	65
第五章 负债的核算	67
第一节 流动负债的核算	67
第二节 长期负债的核算	76
复习思考题	78
练习题	78
第六章 所有者权益的核算	80
第一节 实收资本的核算	80
第二节 资本公积的核算	81
第三节 留存收益的核算	85
复习思考题	87
练习题	87
第七章 生产成本的核算	89
第一节 成本核算概述	89

第二节	要素费用的核算	92
第三节	辅助生产费用的核算	93
第四节	机械作业成本的核算	98
第五节	制造费用的核算	100
第六节	种植业生产成本的核算	102
第七节	林业生产成本的核算	107
第八节	畜牧业生产成本的核算	109
第九节	渔业生产成本的核算	115
第十节	工业生产成本的核算	116
第十一节	劳务成本的核算	120
第十二节	建筑业成本的核算	121
	复习思考题	122
	练习题	122
第八章	收入和利润的核算	126
第一节	营业收入的核算	126
第二节	营业成本的核算	129
第三节	营业税金及附加的核算	132
第四节	期间费用的核算	136
第五节	利润的核算	138
	复习思考题	147
	练习题	148
第九章	家庭农场的核算	150
第一节	家庭农场会计概述	150
第二节	家庭农场主要经济业务的核算	151
第三节	家庭农场会计报表	162
	复习思考题	164
	练习题	164
第十章	财务会计报告	165
第一节	财务会计报告概述	165
第二节	资产负债表	166
第三节	利润表	176
第四节	现金流量表	181
	复习思考题	194
	练习题	194
附	综合练习题	197
	参考文献	200

第一章 总 论

第一节 农业会计概述

一、农业会计的概念

农业作为国民经济的基础,在一个国家经济发展过程中的作用已日益得到人们的共识,现代化农业的建立与发展已成为现代农业企业的目标,农业企业已走向多种所有制并存、多种经营方式并存、农工商贸并存的发展道路。农业企业的概念可定义为:农业企业是从事种植业、养殖业或以其为依托的农工商综合经营,实行独立核算和具有法人地位的农业社会经济组织单位,包括全民所有制、集体所有制、私营、外商投资等各类经济性质的企业以及有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的企业。

无论何种经济性质、何种组织形式,农业企业要从事生产经营活动,必须拥有一定数量和质量的劳动力和生产资料;在市场经济环境下,遵守国家各项法律法规,按照经济规律办事,合理进行原材料采购,科学组织生产经营过程,积极销售产品,及时收取货款,按时缴纳税金,促进再生产过程的顺利进行;加速资金周转,增加企业盈利。而在所有这些经济活动过程中,离不开资金的支持和保障。资金的筹集、运用、耗费、收回及分配等构成了农业企业经济活动的主体,以资金运动为反映和监督对象的农业会计发挥着积极而不可替代的作用。

农业会计是以货币为主要计量单位,以国家有关法律法规为依据,运用会计的专门方法,对农业企业的经济活动进行系统、连续、全面、综合的反映和监督,以加强农业企业经济管理、提高经济效益的一种经济管理活动。

二、农业会计的对象

农业会计对象是指农业会计反映和监督的内容,即农业企业的资金运动。农业企业的资金运动过程仍包含着资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润六个会计对象要素。与其他行业相比,农业企业资金运动虽然在形式上无大的差别,但在内容上却有其特殊性。

(一) 资产

资产是指由于过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。

资产有如下基本特征:① 资产是由于过去的交易、事项所形成的;② 资产是企业拥有或者控制的;③ 资产预期会给企业带来经济利益。

资产按其流动性不同,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。如农用材料、幼畜及育肥畜等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资,包括股权投资、债权投资和其他投资。

固定资产是指使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产经营主要设备的物品,单位价值在2 000元以上,并且使用年限超过2年的,也应作为固定资产。其包括房屋、建筑物,机器、机械、运输工具,产畜和役畜,使用的土地、经济林木、防护林、养殖设施、道路、桥梁、水库堤坝、干渠、支渠、机井、水泥晒场,以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。

无形资产是指企业为生产商品或者提供劳务,出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性资产。无形资产分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利权技术、商标权、著作权、土地使用权等;不可辨认无形资产是指商誉。企业自创的商誉,不能作为无形资产。

其他资产是指除上述资产以外的资产,如长期待摊费用。

(二) 负债

负债是指由于过去的交易、事项形成的企业的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

负债具有如下基本特征:① 负债是企业的现时义务;② 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

负债按其流动性的不同分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付家庭农场款、待转家庭农场上交款、应付工资、应付福利费、应交税金、其他暂收应付款、预提费用和一年内到期的长期借款等。

长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本(股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。一般而言,实收资本和资本公积是由企业所有者直接投入的,如投入资本和资本溢价等。盈余公积和未分配利润则是企业在生产经营过程中所实现的利润留存企业所形成的部分,因而又统称为留存收益。

(四) 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入,具体由销售产品、商品取得的销售收入和运输营运收入、工程价款结算收入、服务收入及其他业务收入构成。企业内部独立核算单位之间相互提供产品、劳务也在收入之列;企业自产留用的种子、饲料、口粮、工业用原料以及自繁幼畜成龄转为固定资产,也视同销售,计入营业收入;各单位发生的材料销售、固定资产出租、无形资

产出租、包装物出租等也计入营业收入。

(五) 费用(成本)

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各项费用。

企业应当合理划分期间费用和成本的界限。期间费用应当直接计入当期损益;成本应当计入所生产的产品、提供劳务的成本。

成本作为为生产某种产品、经营某种商品或提供某项劳务而发生的各项支出,由直接人工、直接材料、其他直接费用和间接费用构成。

期间费用是指企业生产经营过程中发生的不计入生产经营成本而全额计入当期损益的费用,包括营业费用、管理费用和财务费用。其中,营业费用是指农业、工业在销售产品或提供劳务过程中发生的销售费用;商品流通企业的进货费用和销货费用;服务业在经营中发生的各项营业费用。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间所获得的最终经营成果。由于农业企业由各行各业组成,其利润总额则由行业利润合计构成,形成企业利润总额和行业利润总额两个层次。

$$\begin{aligned} \text{企业利润净额} &= \text{农业利润总额} + \text{工业利润总额} + \text{商品流通业利润总额} + \text{运输业利润总额} + \\ &\quad \text{建筑业利润总额} + \text{服务业利润总额} - \text{所得税} \\ \text{行业利润总额} &= \text{营业利润} + \text{投资净收益} + \text{补贴收入} + \text{家庭农场实际上交利润} + \text{营业外收入} \\ &\quad - \text{营业外支出} \\ \text{营业利润} &= \text{主营业务利润} + \text{其他业务利润} - \text{营业费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用} \\ \text{主营业务利润} &= \text{主营业务收入} - \text{主营业务成本} - \text{主营业务税金(含农牧业税)及附加} \\ \text{其他业务利润} &= \text{其他业务收入} - \text{其他业务支出} \end{aligned}$$

上述六个会计要素中,资产、负债、所有者权益从静态角度反映了企业一定时点的财务状况,存在“资产=负债+所有者权益”的恒等关系,这是复式记账的理论基础,也是编制资产负债表的依据。收入、费用和利润从动态角度反映了企业一定时期内生产经营活动的最终财务成果,“收入-费用=利润”的关系式是编制利润表的基础。

三、会计科目

会计对象要素虽然对会计对象进行了科学的分类,但仍显粗略,无法反映千差万别、错综复杂的经济业务。为此,还必须在此基础上设置必要的会计科目,以便对会计对象要素进行更进一步的分类反映和监督。根据现行《企业会计制度》的规定,企业统一会计科目如表1-1所示。

表 1-1 会计科目表

顺序号	编号	名称	顺序号	编号	名称
一、资产类			41	1815	未确认融资费用
1	1001	现金	42	1901	长期待摊费用
2	1002	银行存款	43	1911	待处理财产损溢
3	1009	其他货币资金	二、负债类		
4	1101	短期投资	44	2101	短期借款
5	1102	短期投资跌价准备	45	2111	应付票据
6	1111	应收票据	46	2121	应付账款
7	1121	应收股利	47	2131	预收账款
8	1122	应收利息	48	2141	代销商品款
9	1131	应收账款	49	2151	应付工资
10	1133	其他应收款	50	2153	应付福利费
11	1141	坏账准备	51	2161	应付股利
12	1151	预付账款	52	2171	应交税金
13	1161	应收补贴款	53	2176	其他应交款
14	1201	物资采购	54	2181	其他应付款
15	1211	原材料	55	2191	预提费用
16	1221	包装物	56	2201	待转资产价值
17	1231	低值易耗品	57	2211	预计负债
18	1232	材料成本差异	58	2301	长期借款
19	1241	自制半成品	59	2311	应付债券
20	1243	库存商品	60	2321	长期应付款
21	1244	商品进销差价	61	2331	专项应付款
22	1251	委托加工物资	62	2341	递延税款
23	1261	委托代销商品	三、所有者权益类		
24	1271	受托代销商品	63	3101	实收资本(或股本)
25	1281	存货跌价准备	64	3103	已归还投资
26	1291	分期收款发出商品	65	3111	资本公积
27	1301	待摊费用	66	3121	盈余公积
28	1401	长期股权投资	67	3131	本年利润
29	1402	长期债权投资	68	3141	利润分配
30	1421	长期投资减值准备	四、成本类		
31	1431	委托贷款	69	4101	生产成本
32	1501	固定资产	70	4105	制造费用
33	1502	累计折旧	71	4107	劳务成本
34	1505	固定资产减值准备	五、损益类		
35	1601	工程物资	72	5101	主营业务收入
36	1603	在建工程	73	5102	其他业务收入
37	1605	在建工程减值准备	74	5201	投资收益
38	1701	固定资产清理	75	5203	补贴收入
39	1801	无形资产	76	5301	营业外收入
40	1805	无形资产减值准备	77	5401	主营业务成本

续表

顺序号	编号	名称	顺序号	编号	名称
78	5402	主营业务税金及附加	82	5503	财务费用
79	5405	其他业务支出	83	5601	营业外支出
80	5501	营业费用	84	5701	所得税
81	5502	管理费用	85	5801	以前年度损益调整

上述统一规定的会计科目编号,是便于编制会计凭证,登记账簿,查阅账目,实现会计电算化。企业不应当随意打乱重编。某些会计科目之间留有空号,供增设会计科目之用。

企业应按制度的规定,设置和使用会计科目。在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总,以及对外提供统一的财务会计报告的前提下,可以根据实际情况自行增设、减少或合并某些会计科目。明细科目的设置除制度已有规定者外,在不违反统一会计核算要求的前提下,企业可以根据需要自行确定。

对于会计科目名称,企业可以根据本企业的具体情况,在不违背会计科目使用原则的基础上,确定适合于本企业的会计科目名称。

农业企业在遵循以上制度规定的基础上,可以根据实际需要增设如下会计科目:

(1) 企业内部所属单位实行单独核算的,企业可增设“拨付所属资金”科目;所属单独核算单位可增设“上级投入资金”科目。

(2) 企业内部周转使用的备用金,可增设“备用金”科目。

(3) 采用计划成本进行产品日常核算的企业,可增设“产品成本差异”科目。

(4) 采用实际成本进行材料日常核算的企业,可以不设“物资采购”和“材料成本差异”科目,增设“在途物资”科目。

(5) 企业可将“生产成本”科目分为“农业生产成本”、“林业生产成本”、“畜牧业生产成本”、“渔业生产成本”、“副业生产成本”、“工业生产成本”、“劳务成本”、“施工成本”、“辅助生产成本”、“机械作业成本”等科目。

(6) 增设“内部往来”、“应付家庭农场款”、“待转家庭农场上交款”、“幼畜及育肥畜”、“农用材料”等科目。

(7) 未包括在会计科目表范围内的其他资产、其他负债的企业,可根据具体情况,增设有关会计科目进行核算。

第二节 农业会计的特点

农业生产经营与其他生产经营相比,有着自己的特点。农业生产经营的特点和经营管理的要求,决定了农业会计与其他企业会计有许多不同之处。其主要特点有以下几方面:

一、经济再生产与自然再生产交织进行

农业生产的对象是有生命的植物和动物,这些植物和动物有其自身的繁殖、发育和

生长规律。人们从事植物栽培和动物饲养的经济再生产过程,也是其生长、成熟、繁殖的自然再生产过程。两者相互交织,而且生产周期一般较长,产品产出受季节性影响大,不同生产时期资金占用的数量与形态变化较大。农业生产的这些特点,使得原材料、农用材料、在产品、产成品及货币资金的数量表现为季节性的跳跃式波动,从而引起各月份资产结构、损益数额的巨大波动。

二、销售实现制与生产实现制相结合

农业企业大部分产品直接对外出售,除此之外,还有一部分产品不直接对外出售,而留作自用,如种子、饲料、口粮等。对外出售的农产品,只有实现了对外销售,符合收入确认的条件,方可确认为营业收入,即采用销售实现制。而对内留用的产品只要产品完工入库,即确认为营业收入,无需经过销售环节,同时也不能获得货币收入,因而采用的是产品产出即计入收入的生产实现制。这就要求农业会计人员要认真分清产品性质,明确产品计价标准,正确使用会计科目。

三、劳动产品、劳动对象与劳动资料相互转化

农业生产具有一定的自给性,经常有劳动产品转化为劳动对象的情况,如生产需要的种子、饲料和加工原料,一部分要依靠本企业的生产供给。劳动对象、劳动产品与劳动资料之间也存在相互转化的问题,如畜牧业生产的幼畜,可转化为育肥畜,育肥畜可转化为产畜,产畜淘汰又可转化为育肥畜等。这样一来,在会计核算中就需要严格划清他们之间的界限,并作出相应的会计处理。

四、会计核算层次多,一般实行分散的会计核算体制

随着市场经济的发展,农业企业的生产经营范围越来越广,项目越来越多,出现了多业并举的局面。由于农业企业进行了经济管理体制改革,职工家庭和承包经营的工业、商品流通、运输业、建筑业、服务业等单位,成为不同类型的承包经营单位,农业企业和各承包单位都要求独立设账,在核算上形成了多层次。因此,农业企业的会计主体比较多,一般实行分散的、多层次的会计核算体制。

五、土地资产金额大而不提折旧

土地不是人类劳动的产物。但要从事农业生产,必须对土地进行开垦、整理,从而发生土地投资,形成耕地,但这些投资只是固定资产,不提折旧。与此相同,防护林主要起防风固沙作用,不直接创造价值,没有收入与之配比,也不提折旧。可见,在农业企业中,在用的固定资产并非都提折旧。

第三节 农业会计的目标和任务

一、农业会计的目标

农业会计的基本目标是向农业企业的有关关系人提供真实、准确、可靠、及时的会

计信息。具体包括:

(1) 向企业所有者定期报告企业生产经营状况及成果,说明资产、负债、所有者权益的变动情况及原因。

(2) 向企业经营者定期或不定期报告生产经营进程,如种子、化肥、农药的消耗情况,农业资金的需求与投放,生产进度与成本消耗状况比较,产品销售与货款收回状况等。

(3) 向银行等重要债权人报告企业生产经营状况,重点说明贷款偿还能力。

(4) 向税务机关报告农业生产进度、销售收入、利润指标,提供农牧业税、营业税、资源税及教育费附加等缴纳情况的会计信息。

二、农业会计的任务

农业会计的任务是指农业会计工作者所应达到的具体目标和要求。其基本任务是,依据国家的法律法规和方针政策,对农业企业的经济活动进行全面的货币核算和监督,向有关方面提供必要而可靠的会计信息,加强经济核算,提高经济效益。具体包括:

1. 搞好会计核算,提供可靠信息

会计人员应严格执行《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》及相关规章制度,利用会计专门方法,收集、加工、整理会计信息,做到严格审核原始凭证、填制记账凭证,及时正确登记账簿,真实完整编制会计报表,提供可靠的会计信息。

2. 加强会计控制,促进增收节支

会计人员应以计划、定额为标准,以国家的财经法规为准绳,全面、及时监督各项费用的开支情况,科学组织成本核算,积极挖掘内部潜力,充分利用各项生产资源,杜绝损失浪费,节约支出,降低成本,增加收入,提高经济效益。

3. 参与经济决策,当好领导参谋

企业的经济决策,无一不涉及财务问题。在企业制定各项重大经济决策过程中,会计人员应积极参与,从经济上、财务上进行科学论证,提出不同的备选方案供领导参考。

4. 维护财经纪律,保护财产安全

为了维护正常的市场经济秩序,保护各关系人的经济利益,企业会计行为必须遵守国家有关法令法规,遵守企业内部规章制度,维护财经纪律的严肃性、有效性,并加强财产管理监督,促进其保值增值,保护所有者权益和债权人权益。

第四节 农业会计的组织

为了搞好农业会计工作,农业企业必须根据内部管理体制的要求,确定会计核算体制,设立专门会计机构,配备专职会计人员,以按照会计制度的要求组织会计管理工作。

一、会计核算体制

会计核算体制是指会计核算工作的组织形式,是企业与内部单位之间在会计核算上的分工方式,分为集中核算与分散核算两种。

（一）集中核算制

集中核算制是指企业内部单位所有经济业务的明细核算、总分类核算与会计报表的编制,均集中于企业会计部门进行。在这种方式下,企业内部单位的会计人员只负责原始记录的提供,不具体进行账务处理,其工作内容更带有统计性质,是一种基层单位统一向企业提供经济业务、由企业集中核算的“集权”方式,企业内部单位会计人员实际上是一种报账型会计。这种核算体制适用于生产规模小、经济业务内容稳定、数量较少的企业,如茶场、果园等。

（二）分散核算制

分散核算制是指企业内部核算单位进行明细核算、总分类核算并编制会计报表,从资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等各个方面进行系统、全面、连续、综合的反映和监督,然后企业会计部门进行全面汇总,以汇总报表形式体现企业的经营状况和成果。在国有农场,这一体制可有场部、生产队两级核算体制。规模较大的农场可采取场部、分场、生产队三级核算体制,家庭农场作为一个经营层次,由生产队会计代为核算,并监督其财务活动。

分散核算适用于企业规模较大、行业较多、内部管理体制健全、经济业务繁多的企业。分散核算体制下,要求内部单位会计机构必须健全,会计人员有较高素质。

二、会计机构和会计人员

（一）会计机构

会计机构是指管理和组织企业会计工作的职能部门,包括企业会计部门与内部单位的会计组织。企业无论大小,必须设置专职会计机构。以农场为例,场部设财务科,场直单位和生产队设会计组,在规模较大的单位,还应根据经济业务类别进行科学分工,建立岗位责任制,具体办理有关会计事项。

为提高会计工作质量,企业会计机构应配备专职财务稽查员,负责企业财务会计工作的查证,以保证其合法性、真实性、可靠性。

（二）会计人员

会计人员是指企业内部的会计机构中所配备的专门从事会计工作的人员。包括会计机构的负责人、总会计师、会计主管人员及具体从事会计业务处理的其他会计人员。从专业技术职务上看,有高级会计师、会计师、助理会计师、会计员。会计人员无论职称高低、职位高低,均应严格执行会计法,履行规定的工作职责,合理利用工作权限,搞好会计工作。

会计人员的职责权限按《会计人员职权条例》的规定执行。

三、会计制度

会计制度是指组织和从事会计工作应遵循的原则和规范。农业会计制度是以《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》为基础,结合农业企业生产经营特点制定的,还有一些其他法规制约着农业会计工作,主要包括:

(1) 基本法规,包括《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会

计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》等。

(2) 有关会计人员的法规,包括《会计人员职权条例》、《会计人员工作规则》等。

(3) 有关会计信息存储的法规,包括《关于填制会计凭证和登记账簿的几项规定》、《会计档案管理办法》等。

企业可在有关法规范围内,结合自身特点,制定切实可行的内部会计制度。

复习思考题

1. 什么是农业会计?
2. 农业会计对象包括哪几个要素? 各要素之间存在着什么样的关系?
3. 农业会计的特点包括哪几个方面?
4. 农业会计核算体制有哪两种形式? 各适用于哪种类型的企业?

第二章 流动资产的核算

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

第一节 货币资金的核算

货币资金是农业企业流动资产的重要组成部分,包括现金、银行存款和其他货币资金。其数额的大小直接影响企业生产经营活动,因此要正确、及时反映货币资金的收入、支出和结存情况,提供有关货币资金的信息。

一、现金的核算

(一) 现金的管理

现金是库存现金的简称,是指留在企业财务部门用于零星开支的款项。现金管理制度是国家宏观经济管理的一项重要制度。根据国家现金管理制度和结算制度的规定,企业收支的各种款项必须按照国务院颁发的《现金管理暂行条例》的规定办理,在规定的范围内使用现金。

1. 现金使用范围

企业各单位的经济往来中,允许以现金结算的业务包括:① 职工工资、津贴;② 个人劳务报酬;③ 根据国家规定颁发给个人的科学技术奖、文化艺术奖、体育奖等各种奖金;④ 各种劳保、福利费用及国家规定对个人的其他现金支出;⑤ 向个人收购农副产品和其他物品的价款;⑥ 单位预借给出差人员必须随身携带的差旅费;⑦ 结算起点(1 000元)以下的零星支出;⑧ 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

属于上述现金结算范围的支出,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转账结算。

企业可以在下列范围内收取现金:单位或职工交回的赔偿款、备用金退回款、差旅费剩余款等;收取不能转账的单位或个人的销售收入;不足转账起点(1 000元)的小额收入等。

2. 库存现金限额

按国家规定企业库存现金限额一般由开户银行根据企业3至5天的零星开支核定。边远地区和交通不便地区可多于5天,但最多不得超过15天。

3. 现金管理的其他规定

(1) 企业不得坐支现金。坐支现金是指以本企业的现金收入直接支付有关现金支出的行为。企业现金的支付,可以从库存现金限额中支付或从开户银行提取存款支付。如确需坐支的,应报请银行批准。