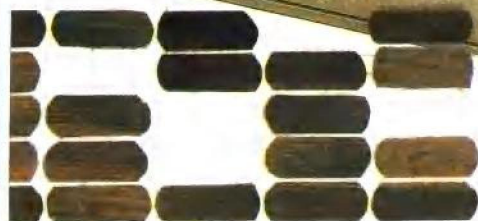
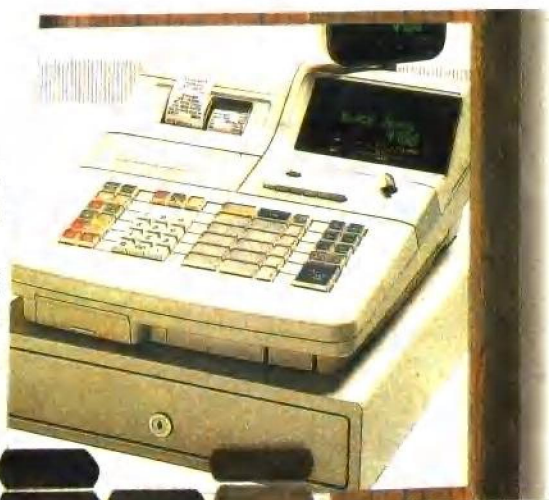


农业企业会计 制度问题详解

新会计制度问题详解丛书

主
编
李
天
民



红旗出版社

新会计制度问题详解丛书 孟芳娥 邢亚萍 文辉 著

农业企业会计制度问题详解

017367/06

红旗出版社

(京)新登字 108 号

编 著 者 孟芳娥 邢亚萍 刘文辉 编著

责任编辑 张素兰 封面设计 马占春

出 版 红旗出版社(北京沙滩北街2号)

发 行 新华书店北京发行所

排 版 中国纺织出版社印刷厂

印 刷 北京市密云县印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 7.625印张 164千字

1993年12月北京第1版 1993年12月北京第1次印刷

印 数 1—5000册

ISBN 7-80068-581-0/F·89

定 价 5.00元

编 委 会

主	编:	李天民	著名会计学家,中央财政金融学院教授				
副主	编:	石磐若	吴少平	张宏			
特邀	编委:	王宏	李燕	杨荣学	王发旺		
		李富孝	胡勤民	庄岩	范乐荣		
编	委:	丁芸	李庆华	林秀香	王焕彬		
		季渝萍	刘宝柱	李新华	游有旺		
		刘国丽	秦伴义	徐霄	薛岩		
		马增俊	赵小妹	舒小玲	鲍小蕾		
		刘颖	金怡	张燕平	高素琴		
		曹承章	王蕊	杜宁	方丽华		
		胡俊华	胡春辉	何松林			

目 录

一 名词解释

1. 资产	(1)
2. 负债	(1)
3. 所有者权益	(1)
4. 投入资本	(1)
5. 资本公积	(2)
6. 盈余公积	(2)
7. 未分配利润	(2)
8. 法人投入资本	(2)
9. 法定资产重估增值	(2)
10. 未达帐项	(3)
11. 银行汇票结算方式	(3)
12. 银行本票结算方式	(3)
13. 商业汇票结算方式	(3)
14. 银行承兑汇票	(3)
15. 商业承兑汇票	(4)
16. 外埠存款	(4)
17. 在途货币资金	(4)
18. 坏帐损失	(4)
19. 坏帐准备	(4)
20. 应收票据	(4)
21. 应收家庭农场款	(5)

22. 对外投资	(5)
23. 短期投资	(5)
24. 贴现	(5)
25. 背书	(5)
26. 其他应收款	(5)
27. 存货	(6)
28. 低值易耗品	(6)
29. 先进先出法	(6)
30. 后进先出法	(7)
31. 加权平均法	(7)
32. 移动加权平均法	(8)
33. 个别计价法	(8)
34. 产成品	(8)
35. 长期投资	(8)
36. 股票投资	(9)
37. 债券投资	(9)
38. 其他投资	(9)
39. 成本法	(9)
40. 权益法	(9)
41. 固定资产净值	(10)
42. 固定资产重置完全价值	(10)
43. 加倍余额递减法	(10)
44. 在建工程	(10)
45. 无形资产	(10)
46. 递延资产	(11)
47. 其他资产	(11)
48. 特准储备物资	(11)

49. 流动负债	(12)
50. 长期负债	(12)
51. 应付票据	(12)
52. 应付帐款	(12)
53. 应付家庭农场款	(12)
54. 待转家庭农场上交款	(12)
55. 专项应付款	(13)
56. 其他应付款	(13)
57. 应付利润	(13)
58. 预提费用	(13)
59. 长期借款	(13)
60. 应付债券	(14)
61. 债券按面值发行	(14)
62. 债券的溢价发行	(14)
63. 债券的折价发行	(14)
64. 长期应付款	(14)
65. 直接费用	(14)
66. 间接费用	(15)
67. 期间费用	(15)
68. 制造成本法	(15)
69. 管理费用	(15)
70. 财务费用	(16)
71. 营业费用	(16)
72. 营业收入	(16)
73. 基本业务收入和其他业务收入	(16)
74. 营业成本	(17)
75. 营业利润	(17)

76. 投资收益	(17)
77. 营业外收入	(18)
78. 营业外支出	(18)
79. 法定盈余公积金和任意盈余公积金	(18)

二 问题解答

(一)总说明

1. 什么是农业企业?	(19)
2. 什么是家庭农场?	(19)
3. 农业企业会计制度适用于哪些单位?	(19)
4. 农业企业会计科目共有多少?	(20)
5. 农业会计报表共有几种?	(23)
6. 填报农业企业会计报表有什么要求?	(25)

(二)资产类

7. 农业企业的现金日记帐如何设置?	(26)
8. 农业企业的银行存款日记帐是如何设置的?	(26)
9. 农业企业发生外币银行存款业务应如何记帐?	(27)
10. 企业在外汇调剂市场买入外币应如何记帐?	(28)
11. 其他货币资金包括哪些内容?	(28)
12. 农业企业的有价证券如何核算?	(28)
13. 农业企业的应收及预付款项包括哪些内容?	(29)
14. 农业企业收到应收票据应如何记帐?	(29)
15. 农业企业未到期的应收票据向银 行贴现后如何记帐?	(30)
16. 农业企业发生的坏帐损失应如何处理?	(30)

17. 应收家庭农场款帐户应怎样使用? (31)
18. 农业企业在发生内部往来业务时,
应如何处理帐务? (32)
19. 农业企业购入材料的采购成本是如何组成的? ... (32)
20. 农业企业材料的日常核算一般采用什么方法? ... (33)
21. 原材料帐户的核算范围有哪些? (34)
22. 原材料帐户的明细帐如何设置? (34)
23. 农用材料的购入和领用如何进行帐务处理? (34)
24. 低值易耗品如何进行摊销? (35)
25. 材料成本差异帐户的核算内容是什么? (36)
26. 农业企业商品的核算方法有哪两种? (36)
27. 什么是租出固定资产? (37)
28. 什么是融资租入固定资产? (37)
29. 如何核算产役畜转入及转出业务? (38)
30. 哪些固定资产不需计提折旧? (39)
31. 固定资产计提折旧的方法有哪些? (39)
32. 如何运用“待处理财产损益——待处理固定资产损
溢”帐户核算盘盈、盘亏固定资产的净值? (40)
33. 无形资产的核算内容有哪些? (40)
34. 土地使用权有偿转让时帐务如何处理? (41)
35. 各种出资方式在投资时如何计价? (41)
36. 股票投资如何核算? (42)
37. 债券投资如何核算? (43)
38. 什么情况下对外投资应采用成本法? (44)
39. 什么情况下对外投资应采用权益法? (44)

(三) 负债类

- 40. 短期借款帐户的核算内容是什么? (45)
- 41. 应付票据的核算内容是什么? (45)
- 42. 应付帐款的核算内容是什么? (46)
- 43. 企业发生应付家庭农场款应如何
进行核算? (46)
- 44. 企业待结转的应收家庭农场的上交利润、管理费、福
利费及劳动保险费如何进行核算? (46)
- 45. 专项应付款的核算内容是什么? (47)
- 46. 其他应付款的核算内容是什么? (48)
- 47. 预提费用核算的内容是什么? (48)
- 48. 长期借款的利息支出和有关费用以及外币折合差额
应如何进行核算? (49)
- 49. 企业发行债券时应如何进行核算? (49)
- 50. 企业融资租入固定资产,其租赁费如何进行
核算? (50)

(四) 所有者权益类

- 51. 实收资本帐户的核算内容是什么? (51)
- 52. 资本公积形成的来源有几种? (51)
- 53. 盈余公积核算的内容是什么? (52)
- 54. 农业企业的利润包括哪些内容? (52)
- 55. 营业利润的具体内容是什么? (53)
- 56. 本年利润帐户的核算内容是什么? (54)
- 57. 农业企业的利润是如何进行分配的? (54)

(五)成本类

- 58. 农业生产成本帐户的核算内容是什么? (55)
- 59. 企业产品成本是如何计算的? (56)
- 60. 什么是产品成本计算的品种法、分批
法、分步法? (57)
- 61. 制造费用帐户的核算内容是什么? (59)

(六)损益类

- 62. 农业企业财务会计制度关于确认营业收入的
具体规定有哪些? (59)
- 63. 营业收入的核算内容是什么? (60)
- 64. 营业成本的核算内容是什么? (61)
- 65. 营业税金及附加的核算内容是什么? (61)
- 66. 农业企业发生的营业费用包括哪些? (61)
- 67. 投资收益核算时应注意的问题有哪些? (62)

(七)家庭农场

- 68. 新的农业企业财务会计制度对家庭农场财务
作了哪些规定? (64)
- 69. 家庭农场会计科目和会计报表有哪些? (64)
- 70. 家庭农场的应收生活垫交款帐户的
核算内容是什么? (65)
- 71. 家庭农场的营业收入和营业支出如何核算? (66)

三 帐务处理

1. 如何进行货币资金的核算? (68)
2. 如何进行短期投资的核算? (73)
3. 如何进行应收票据的核算? (76)
4. 如何进行应收帐款的核算? (78)
5. 如何进行应收家庭农场款、内部往来及其他
 应收款的核算? (80)
6. 如何进行原材料的核算? (83)
7. 如何进行低值易耗品的核算? (89)
8. 如何进行库存商品的核算? (92)
9. 如何进行幼畜及育肥畜的核算? (95)
10. 如何进行产成品的核算? (96)
11. 如何进行待摊费用、预提费用的核算? (98)
12. 如何进行长期投资的核算? (100)
13. 如何进行固定资产的核算? (106)
14. 如何进行在建工程的核算? (113)
15. 如何进行无形资产的核算? (115)
16. 如何进行递延资产的核算? (119)
17. 如何进行财产物资盘盈和毁损的核算? (121)
18. 如何进行短期应付款项的核算? (123)
19. 如何进行应付家庭农场款及待转家庭农场
 上交款的核算? (131)
20. 如何进行专项应付款及其他应付款的核算? (132)
21. 如何进行应付工资的核算? (134)

22. 如何进行税金的核算?	(136)
23. 如何进行应交包干利润、应付利润及其他 应交款的核算?	(140)
24. 如何进行长期借款的核算?	(143)
25. 如何进行企业债券的核算?	(146)
26. 如何进行长期应付款的核算?	(150)
27. 如何进行资本投入的核算?	(153)
28. 如何进行公积金的核算?	(154)
29. 如何进行实现利润的核算?	(155)
30. 如何进行利润分配的核算?	(158)
31. 如何进行生产成本的核算?	(162)
32. 如何进行产品销售的核算?	(170)
33. 如何进行其他业务收支的核算?	(173)
34. 如何进行期间费用的核算?	(174)
35. 如何进行投资收益的核算?	(176)
36. 如何进行营业外收支的核算?	(177)
37. 如何编制资产负债表?	(179)
38. 如何编制损益表?	(188)
39. 如何编制财务状况变动表?	(192)
40. 如何编制利润分配表?	(199)
41. 如何编制主营业务收支明细表?	(201)

四 计算案例

1. 应收票据利息的计息	(203)
2. 应收票据贴现利息及贴现净额的计算	(203)

3. 应收帐款坏帐准备的计算	(205)
4. 发出材料成本的计算	(207)
5. 材料成本差异率的计算	(213)
6. 采用平均年限法固定资产折旧率及 折旧额的计算	(213)
7. 采用工作量法固定资产折旧率及 折旧额的计算	(216)
8. 采用双倍余额递减法固定资产折旧率及 折旧额的计算	(217)
9. 采用年数总和法固定资产折旧率及 折旧额的计算	(218)
10. 长期借款利息的计算	(220)
11. 债券现值的计算	(221)
12. 债券溢价或折价摊销的直线法	(222)
13. 债券溢价或折价摊销的实际利息法	(224)
14. 营业利润的计算	(226)
15. 利润总额的计算	(228)

一 名词解释

1. 资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产定义包含以下几方面的含义:首先,资产是一项经济资源,这项资源单独或与其他资产结合,可以直接或间接地为企业提供未来的经济利益;其次,资产应当能以货币来计量,否则企业就难以确认和计量它的价值;再次,资产应当为企业所拥有或控制,由此项资产所产生的利益只能归于该企业,从而限制了其他主体对这一利益的取得;最后,资产包括各种财产、债权和其他权利,有些是有形的,有些是无形的。

2. 负债

负债是企业所承担的能以货币计量,将以资产或劳务偿付的债务。负债有几个特征:第一,债务责任必须在未来的某个时候通过转让资产或提供劳务来履行,这意味着现时的负债代表着企业未来经济利益的付出;第二,负债是能够用货币确切地计量或合理估计的债务责任;第三,负债要以资产或劳务与债权人按期结算偿付其债务,并要还本付息。

3. 所有者

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。净资产等于全部资产减去全部负债。所有者权益具体包括:投入资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分。

4. 投入资本

投入资本是指投资者投入企业进行生产经营活动的各种

财产物资,是所有者权益的基本组成部分,是企业运营的基本条件。

5. 资本公积

资本公积与投入资本一样也是企业外部对企业的投入。资本公积金的增减与企业直接的生产经营活动无关,它是指企业由于非经营原因而引起的投资者权益的变化,这种变化不在企业核定的投入资本或股本帐户中反映。资本公积一般包括三类,即股本溢价、法定财产重估增值和接受捐赠。

6. 盈余公积

盈余公积是企业按一定比例从税后利润中提取的公积金。盈余公积包括的内容比较多,按用途来讲大致有以下三项:用于生产发展的公积金,用于后备方面的公积金,用于职工福利方面的公积金。

7. 未分配利润

未分配利润是指企业实现的利润扣除交纳的所得税、分配利润和提取盈余公积后的余额。它是留给企业以后年度分配的利润或待分配的利润。

8. 法人投入资本

法人投入资本是指其他法人单位以其依法可以支配的资产投入企业所形成的资本。

9. 法定财产重估增值

法定财产重估增值就是按照国家法律、法规的规定对企业财产进行重新估价而形成重估价值与帐面净值之间差额。由于这种价值变动与企业的经营业务和营业外业务无关,纯属资本变动业务,故不能记入“实收资本”,只能作为资本公积的一个来源。

10. 未达帐项

未达帐项是企业与银行之间款项往来过程中一方已经登记入帐,而另一方尚未登记入帐的款项。有下列四种情况:(1)企业收款入帐,而银行尚未入帐的款项;(2)企业已经付款入帐,而银行尚未入帐的款项;(3)银行已经收款入帐,而企业尚未入帐的款项;(4)银行已经付款入帐,而企业尚未入帐的款项。

11. 银行汇票结算方式

银行汇票结算方式是汇款人按规定将款项交存当地银行签发汇票给汇款人,持往异地办理转帐结算或支付现金的一种银行结算方式。

12. 银行本票结算方式

银行本票结算方式是申请人按规定将款项交存当地银行签发银行本票,用以支付货款等款项的一种结算方式。这种方式适用于商品交易和劳务供应及其他款项的结算。

13. 商业汇票结算方式

商业汇票结算方式是由收款人(或付款人或承兑申请人)签发商业汇票,由承兑人承兑商业汇票、并于到期日向收款人或被背书人支付款项的一种结算方式。按承兑人的不同,分为银行承兑汇票与商业承兑汇票两种。

14. 银行承兑汇票

银行承兑汇票是由收款人或承兑申请人(付款人)签发票据,并由承兑申请人向开户银行申请,经银行审查同意承兑票据的一种结算方式。付款人持银行承兑汇票和购货合同,与银行正式签订承兑协议。交纳承兑手续费,由银行办理签章手续,退回银行承兑汇票和解讫通知。收款人应于该汇票到期时,将汇票、解讫通知、连同进帐单交于银行办理转帐手续。