

浅议家庭农场会计核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E6_B5_85_E8_AE_AE_E5_AE_B6_E5_c44_70971.htm 【摘要】

新的家庭农场核算办法实施以来,经历了一个不断完善、不断提高的过程,但家庭农场的会计核算仍需进一步明确、规范和改进。文章论述了如何完善家庭农场会计科目的核算内容,规范会计核算程序,以明确家庭农场农产品成本的开支范围、成本计算对象和成本项目以及正确计算家庭农场营业总支出和定额工资。【

关键词】家庭农场.会计科目.会计核算 家庭农场是国有农场内部最基本的生产经营单位,以农户家庭为基本组织单位,以市场需求为导向,从事规模适当的农林牧渔的生产、加工和销售,实行自主经营、自负盈亏的企业化经济实体[1]。家庭农场由生产队会计代理核算。新的家庭农场核算办法实施以来,经历了一个不断完善、不断提高的过程,经过多年的实践,笔者认为,现行家庭农场的核算办法有必要从以下几方面进行进一步的明确、规范和改进。一、完善国有农场有关家庭农场会计科目的核算内容 在《农业企业会计制度》中,涉及家庭农场的会计科目有“应收家庭农场款”、“应付家庭农场款”和“待转家庭农场上交款”三个总帐科目。制度规定:“应收家庭农场款”核算企业应收、暂付家庭农场的各种款项.“应付家庭农场款”核算企业应付、暂收家庭农场的各种款项.“待转家庭农场上交款”核算企业待结转的应收家庭农场的上交利润、管理费、福利费及劳动保护费.三个总帐科目都按家庭农场名称设置明细帐。笔者认为,从完整反映会计信息的角度考虑这三个会计科目核算的内容必须作如下调整:“应收家庭农

场款”必须进行三级核算,即在总帐科目下按费用项目设置二级科目,再按家庭农场的名称设置明细科目,即设置应收固定上交款、应收投资性借款、应收扶贫性借款、应收垫付款、坏帐准备等二级科目。其中:应收固定上交款核算应上交的利润、管理费等项目,对家庭农场来说,固定上交款都是费用支出,不需细分项目列支。该科目的余额在借方,表示应收未收的“固定上交款”,应与待转家庭农场上交款科目贷方余额相等。应收投资性借款核算农业企业向家庭农场提供生产性设备或物资,家庭农场以产品或现金分期偿还的借款。该科目的余额在借方,表示未到期的投资性借款和到期未偿还的借款,且到期未偿还的借款应按一定比例提取坏帐准备。应收扶贫性借款核算农业企业向家庭农场提供的扶贫性借款,核算方法与投资性借款类似。应收垫付款核算企业先行提供生产物资、劳务或借给生产经营用现金,或统一代付应由家庭农场个人承担的社会保障费、保险费等,该科目的余额在借方,表示应收未收垫付款项,应按一定的比例提取坏帐准备。年末对应收家庭农场款提取坏帐准备,不同款项应按不同比例,且比例应高于应收帐款的坏帐准备计提比例。“应付家庭农场款”的贷方核算家庭农场当年上交产品、现金或结转劳务收入在全部偿还当年应偿还的应收家庭农场款后的余额,借方核算家庭农场领取分配款或用于转帐支付生产费用、偿还借款、上交固定款项等内容,余额为当年未兑现的分配款或是留存的下年度生产流动资金或储备资金。“待转家庭农场上交款”专门核算家庭农场“固定上交款”,贷方发生额反映当年应收“固定上交款”总额,借方发生额反映当年实际收到本年度和以前年度的固定上交款的数额。年末贷方余额表示应收未收的固定上交款,应与

“ 应收家庭农场款应收固定上交款 ” 借方余额相等,本户不允许出现借方余额[2]。 二、规范家庭农场会计核算程序 为了加强家庭农场的经营管理,提高经济效益,家庭农场会计核算工作,是由各农业生产队的会计无偿为其提供服务的。家庭农场会计核算,是每户一套账和一套会计报表,各家庭农场可随时到农业生产队财会室查看自己账和报表。为保证家庭农场会计信息的真实、及时、有效,必须进一步规范家庭农场会计核算程序。家庭农场会计核算程序的规范表现为[3]: 1、规范原始凭证的取得途径 与家庭农场生产经营有关的原始凭证可以分为两大类,外来的原始凭证和自制的原始凭证。对外来的原始凭证,可直接作为入帐的依据.没有取得外来原始凭证的业务,可以自制原始凭证,但必须详细说明经济业务发生的时间、地点、收支内容、数量、单价、金额等内容。自制的原始凭证必须经家庭农场场长签字后才可作为入帐的依据。家庭农场必须及时将取得的原始凭证交农业生产队会计。 100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com