



李思潼,孙鸿雁. 中小农业企业会计核算存在的问题及对策研究[J]. 黑龙江农业科学, 2023(6):85-88.

中小农业企业会计核算存在的问题及对策研究

李思潼,孙鸿雁

(哈尔滨师范大学 经济与管理学院,黑龙江 哈尔滨 150025)

摘要:随着社会经济的不断发展,我国的中小农业企业在不断壮大的同时也面临着新的挑战。作为国民经济发展中不可或缺的一部分,中小农业企业必须紧跟时代,建立完善的会计核算体系。中小农业企业以从事农产品的生产过程为主,兼营与所生产的产品相关联的其他业务;其产品和劳务主要用于消费市场,但在生产过程中也要满足消费市场对农产品和农副产品的需求特点。现阶段中小农业企业中存在农产品成本的核算资料缺乏,会计核算方法不合理,会计信息失真等问题,最后提出了中小农业企业加强会计核算管理工作的措施:完善会计核算工作流程、选择适宜的会计核算方法、加强会计信息披露管理、使会计核算工作适应发展新需求。

关键词:中小农业企业;会计核算;会计信息披露管理

我国是一个农业大国,农业生产是国民经济的基础。随着农业现代化和农村经济的发展,会计核算工作在各个领域中都发挥着重要作用。会计核算作为现代企业管理中的重要环节,不仅能为会计信息使用者提供所需财务数据,还能为企业管理者制定企业发展战略提供决策依据,从而提升企业管理水平。为了确保会计核算的准确性,企业在实施会计核算时必须严格遵守各项规定,并且结合实际情况,灵活处理各项事宜,以便更好地满足业务需求,同时也可以减少核算的繁琐程序。为了保证企业的正常运营,组织核算的形式必须符合其独有的特征和实际情况。通过精确的财务数据,可以为管理人员提供有价值的信息,帮助他们有效制定决策并实现目标。同时,这种方法也有助于企业在当前复杂的市场环境中保持竞争力。在我国经济快速发展的今天,农业行业对我国经济的影响越来越大。在这种情况下,中小农业企业面临着巨大的挑战,其会计核算问题就显得更加突出。因此,如何完善中小农业企业会计核算工作已经成为当前中小农业企业急需解决的问题。本文在分析中小农业企业的特点及会计核算的基础上,研究现阶段中小农业企业中存在的问题,并提出相应解决措施,以期为加强中小农业企业会计核算管理工作提供借鉴。

1 中小农业企业的特点及会计核算内容

1.1 中小农业企业的特点

中小企业一般分为中小企业和微企业,具体标准应根据员工、营业收入、资产总额等指标,结合行业特点进行分类。目前,针对中小农业企业没有具体的划分标准,通常把农业企业按照其在整个产业链条中所处的位置来划分,分为种养殖业、农产品加工业、农产品流通企业以及农贸市场企业,包括有限公司、专业合作社、家庭农场等多种组织形式。本文所指中小农业企业是包括除上市公司以外的涉农企业^[1]。中小农业企业是指以农业为主业,以农产品的生产、加工、销售为主要经营内容的经济组织,其经营特点是以从事农产品的生产过程为主,兼营与所生产的产品相关联的其他业务;其产品和劳务主要用于消费市场,但在生产过程中也要满足消费市场对农产品和农副产品的需求^[2]。中小农业企业会计特点,主要包括以下几个方面:首先在我国,中小农业企业规模不大,资产总额占整个社会固定资产总额的比例也很小,在全国工业企业中所占的比重也仅3%左右,其次中小农业企业的生产规模小,缺乏对农业生产资料的购置能力;资金来源主要是政府投资、银行贷款和民间资本投资^[3]。而生产规模小,需要购置的生产资料、生产经营设备、农机具等数量多,资金需求量大,往往造成“钱紧”的局面。同时中小农业企业还存在对市场和信息掌握不够及时,生产经营决策能力弱等问题。

1.2 中小农业企业会计核算内容

中小农业企业会计核算内容包含日常经营中涉及的资金活动,一般会受到企业主营业务和外

收稿日期:2023-02-07

基金项目:2021年度黑龙江省省属高等学校基本科研业务费科研项目(2021-KYYWF-0208)。

第一作者:李思潼(2000—),女,硕士研究生,从事会计理论与方法研究。E-mail:yuyuu0907@163.com。

通信作者:孙鸿雁(1978—),女,博士,副教授,从事农业经济理论政策和会计理论与方法研究。E-mail:42202119@qq.com。

部环境变化的影响,要求企业的财务人员对整个业务活动的经营过程进行全面、连续、系统的核算,认真核对企业资金的使用情况。为了保证会计信息真实可靠,保证中小农业企业业务活动真实地反映其经营成果,中小农业企业要按照国家有关规定设置财务报表和其他相关明细分类帐等。

2 农业企业会计核算存在的问题

本文以成立于 2015 年,主要从事农产品种植、研发、生产和销售等的中小型农业企业 A 企业为研究对象。随着该企业快速发展,企业的经营范围也在不断扩大,企业目前的会计核算和管理已经与企业严重不符。但是从目前的具体情况观察,由于 A 企业的决策人把工作重心放在农产品研究上,没有将主要力量转移到企业的会计核算和经营管理方面。对目前的市场发展没有进行具体的调查,会计信息采集和整合工作完成的不到位,因此在企业会计核算工作方面出现诸多问题,对 A 企业的发展造成了不良影响。现将主要存在问题进行逐一分析。

2.1 农产品成本的核算资料缺乏

在农产品经济发展过程中,经济发展关系比较单一,通常采用自主形式进行采购和运营,为了便于企业发展,通常会把农业生产项目对外承包,由租户按照企业生产发展要求,种植相应的农作物,最后由企业收购后进行加工、销售^[4]。在合同成本上,企业通常采用固定的收费模式。该方法操作简便,但不能对用户的成本进行集中整理,从而影响到会计核算的效果。企业的经营规模也要求管理者制定一套统一的经营管理计划,以确保财务数据的完整性、真实性,以及对农产品的专业分析。但是,由于 A 企业没有注重数据采集和信息整理,导致了成本的核算资料缺失无法开展会计核算工作。

2.2 会计核算方法不合理

会计核算工作受到多种不同因素的影响,加上企业所应用的会计核算方法不合理,导致中小农业企业的会计核算工作质量得不到应有的保障,从而无法获得预期的经济收益^[5]。在传统模式下,会计核算方法是中小农业企业中的基础工作,为了使公司获得预期的经济收益,中小农业企业要在传统模式的基础上开展会计核算工作^[6]。然而,A 企业会计核算方法还存在着一些问题,如:传统会计方法下的存货计价采用的是先进先出法等,这种方法在存货进出量频繁时不太合适。

而且当物价上涨时,会高估企业当期利润和库存存货价值;反之,会低估企业存货价值和当期利润;对于固定资产、低值易耗品以及存货等进行清查时采用了个别计价法和重新估价法等。这些并不能反映出中小农业企业中农产品存货的价值,造成了中小农业企业会计核算质量得不到应有的保障。

2.3 存在会计信息失真问题

企业会计信息的收集以及形成等违背了客观的真实性原则,导致会计信息不能真实准确地反映会计主体的财务状况及其经营成果,在会计信息使用者做出经济决策时,会受到会计信息失真的影响^[7]。根据国务院国资委、财政部和农业部对部分中小农业企业财务会计信息失真问题的通报,部分中小农业企业普遍存在会计信息失真、虚假财务会计报表、会计凭证不真实、“阴阳”会计科目处理不规范等问题,特别是固定资产核算中存在严重的资产处置重复计提折旧,虚增生产成本和费用;银行借款中以贷还贷现象普遍出现,导致财务报告虚假列报、披露;大量存在账外账,资产处置和投资收益虚增;通过隐匿亏损等手段,掩盖了经营中的亏损事实;通过虚增销售收入及销售成本,使利润虚增等^[8]。

从制度层面上看,中小农业企业内部治理结构不完善,监督制约机制缺乏,权责界定不清晰,缺乏对经营者、管理者的有效激励和约束机制。有的中小农业企业不重视会计工作,缺乏专职财务人员。从政府职能上看,中小农业企业处于政府的扶持下,政府对中小农业企业的扶持力度不够,而中小农业企业自身发展动力不足,在激烈的市场竞争中处于劣势地位。从外部环境上看,一些企业违法成本低。《会计法》、财政部《会计基础工作规范》等法律法规,对财务造假、财务舞弊违法行为的处罚有明确的规定。但在实际工作中,对会计信息造假行为的处罚力度不够,从而使违法者有“侥幸”心理^[9]。另外,会计信息失真往往与利益诱惑有关,在巨大利益诱惑面前,就会有侥幸心理,从而铤而走险。

3 中小农业企业会计核算的应对措施

3.1 完善会计核算工作流程

会计核算是企业经营管理的重要组成部分,也是完善企业财务信息系统的基础^[10]。为了提高会计核算的质量,中小农业企业要重视会计核算工作流程的设计。中小农业企业要按照国家统

一会计制度的要求进行业务流程设计,尤其是涉及资金管理、存货以及固定资产等关键事项的相关业务流程;要根据国家统一会计制度和企业实际情况建设财务信息系统^[11]。此外,企业还要做好会计基础工作。首先,A企业要做好会计核算基础工作,在制度层面明确财务部门与业务部门的分工,形成既相互制约又相互协作的管理机制;其次,要做好会计核算体系的建设,明确权责发生制与收付实现制在会计核算体系中的地位和作用;再次,要做好会计业务流程设计,在符合国家统一会计制度等相关规定的前提下,按照权责发生制等基本核算模式进行业务流程设计;最后,要做好财务信息系统建设。

3.2 选择适宜的会计核算方法

对于A企业来说,其市场竞争压力比较大,在激烈的竞争环境下要想保持长久发展就需要不断提高自身竞争力。现阶段,A企业必须增加对会计核算工作的重视程度,通过科学合理的会计核算方法对会计核算结果进行分析和处理。首先,可以通过设置内部控制制度或完善内控体系来确保会计核算工作质量;其次是将内部控制制度与会计核算相结合,并通过强化内部控制制度来提高会计人员素质,从而为财务核算工作提供保障;最后是通过会计人员进行相关培训等来提高其综合素质。中小农业企业内部会计应当根据农产品的特点,与单位成本管理制度相结合,对其进行成本核算^[12]。通常会计工作者可以采用品种法、分步法、分批法等多种会计手段来提高会计信息的准确性。由于农产品的会计主体多为有生命的动植物,其农业生产的行为也会受外部环境的影响。A企业在运用成本法进行生产成本核算时,必须针对特定的成本合同目标,选取合适的方法。总之,对于中小农业企业来说,应重视企业的会计核算工作。在实际会计核算的过程中,其内容比较繁杂且较为广泛、专业程度也比较高。因此中小农业企业在开展具体会计核算工作时,必须选择适宜的会计核算方法,同时还要做好对相关人员的培训工作,不断提升财务人员的综合素质。

3.3 加强会计信息披露管理

A企业的经营管理人员要做好信息披露和信息管理,确保其真实有效,使其核算过程更加透明合理,有利于充分发挥会计的价值,提高农业企业会计工作水平。在实践中,要注重会计信息披露,要结合现实情况,建立完善的内审体系,设立

独立的内审机构,对财务部的工作进行监督,明确职责分工,有效提高财务人员的信息披露能力,保证公司的会计信息披露,使其在财务报表中充分展现企业实际运营状况,为农业企业发展决策制定提供数据支持。在中小农业企业的经营管理中,要根据自己的具体情况,有效实施监督管理。一方面,中小农业企业的财务核算体系要结合本企业实际情况而定,保证其能够满足企业发展需求;另一方面,要严格控制财务管理制度的具体内容与操作流程,以保证其能够实现财务报表的有效编制和审计^[13]。会计信息质量对于中小农业企业的发展具有重要意义,其与国家经济发展息息相关。在A农业企业的会计核算中,必须与外部审计机构进行全面的配合,同时还要接受外部的监督和管理。同时要防止财务腐败,必须加强会计人员的职业素质教育,增强企业文化素质,避免与审计人员串通。加强会计信息披露管理能够从根本上改进企业的财务信息管理,预防财务数据的失真,为中小农业企业的经营和发展提供基础,有利于对中小农业企业的经营进行科学把控,使中小农业企业的经营管理人员有一个清晰的认识,从而提高中小农业企业整体效益。

3.4 改善会计核算工作以适应发展新需求

新时代,随着农业生产经营规模不断扩大,会计核算工作也要适应新形势的要求。会计核算作为国民经济信息的重要组成部分,必须适应农业经济发展的新要求。一方面,需要重新审视和调整中小农业企业的会计核算。结合A企业的特点,在会计上不能完全照搬其他以农业为主的股份有限公司的会计方法,必须综合考虑各种客观条件,同时为了提高会计信息的准确性,要考虑不同作物在不同生长阶段所具有的特点,并采用适当的核算方法^[14]。另一方面,A企业要加强对会计核算信息的分析与利用。会计数据的准确是中小农业企业会计核算的重要保障,为了确保各项农业生产活动中产生的数据更加精确可靠,中小农业企业应在生产过程中加强数据对比与分析,从而使中小农业企业更好地进行经济决策^[15]。与此同时,为了避免传统会计核算方法中存在不合理之处,应不断对现行的财务会计核算制度进行优化和完善。例如,为了确保A企业经营活动与生产管理活动之间具有密切联系、相互影响以及相互制约等作用,就需要在新的经济形势下建立全新的财务管理制度以及科学的考核评价体系。

4 结语

综上所述,在中小农业企业会计核算过程中,可能会遇到诸多挑战,如农产品成本的核算资料缺乏、会计核算方法不合理、存在会计信息失真问题等,相关工作人员应该针对会计核算过程中出现的问题,结合中小型农业企业的实际经营状况,制定出切实可行的改进措施,保证中小农业企业会计核算工作取得良好效果;中小农业企业应该采取完善的会计核算工作流程、选择适宜的会计核算方法、加强会计信息披露管理、改善会计核算工作以适应发展新需求,使中小农业企业获得更多的业务信息,以促进中小农业企业经济发展。同时,提高中小农业企业财务管理水平、改善中小型农业企业经营环境、维护中小农业企业合法权益都具有重要意义。通过实施会计核算问题的解决对策,使中小农业企业会计人员及时掌握市场变化情况并调整策略,从而实现经济效益,为企业自身的长远发展获取更大的利益。

参考文献:

- [1] 付玮琼,白世贞.供应链金融对中小农业企业的融资约束缓解效应[J].西北农林科技大学学报(社会科学版),2021,21(2):140-151.
- [2] 赵彩文.中小农业企业会计核算面临的问题及完善对策分

- 析[J].中国乡镇企业会计,2017(8):184-185.
- [3] 于森.中小企业管理中加强会计核算的重要性[J].中国市场,2022(6):147-148.
- [4] 谢杨.农业企业会计核算存在的常见问题及应对措施[J].中国乡镇企业会计,2020(9):109-110.
- [5] 许初生.农产品企业会计核算中的问题及对策研究[J].山西农经,2021,296(8):136-137.
- [6] 任峻逸.中小农业企业会计核算面临的问题及解决对策[J].山西农经,2021(11):133-134.
- [7] 包锦君.研发企业会计核算及审计方法探讨[J].财务与会计,2018(8):61-63.
- [8] 王宾彦.中小企业财务外包会计信息失真问题研究[J].财会通讯,2021(21):101-104.
- [9] 王晓燕,李雨泽.内部控制环境与会计信息失真问题研究——以海联讯公司为例[J].财会通讯,2017,735(7):5-8,4.
- [10] 张涛,韩传模.新中国70年企业会计核算标准的变迁:综述与启示[J].财务与会计,2019(19):11-13.
- [11] 刘仙凤.农业企业会计电算化趋势研究[J].中国果树,2022,229(11):122.
- [12] 李砾.“互联网+”背景下农业企业会计核算规范研究[J].农业经济,2020(6):68-70.
- [13] 徐一欣.中小农业企业会计核算面临的问题及应对策略探究[J].农家参谋,2020,676(24):1.
- [14] 张玉娟.科技型中小农业企业财务管理提升研究[J].农业经济,2017(3):113-115.
- [15] 窦希文.中小农业企业会计核算面临的问题及完善对策分析[J].中国乡镇企业会计,2020(6):126-127.

Problems and Countermeasures of Accounting in Small and Medium-Sized Agricultural Enterprises

LI Sitong,SUN Hongyan

(College of Economics and Management,Harbin Normal University, Harbin 150025,China)

Abstract: With the continuous development of the social economy, small and medium-sized agricultural enterprises in China are constantly growing and facing new challenges. As an indispensable part of the development of national economy, small and medium-sized agricultural enterprises must keep up with the times and establish a perfect accounting system. The small and medium-sized agricultural enterprises mainly engage in the production process of agricultural products and also engage in other businesses related to the products they produce. Its products and services are mainly used in the consumer market, but in the production process, they should also meet the characteristics of the consumer market's demand for agricultural products and agricultural and sideline products. Secondly, in the current research, there are problems such as lack of accounting materials for agricultural costs, unreasonable accounting methods, accounting information distortion and so on in small and medium-sized agricultural enterprises. Finally, it put forward some measures to strengthen the accounting management of small and medium-sized agricultural enterprises: perfect the accounting work flow, choose the appropriate accounting method, strengthen the accounting information disclosure management, make the accounting work adapt to the new needs of development.

Keywords: small and medium-sized agricultural enterprises; accounting; accounting information disclosure management