
农业企业会计核算存在的问题及对策研究

一、绪论

（一）研究目的与意义

1. 研究目的

伴随着社会经济的快速发展，农业企业更应该提高自身的发展水平。企业会计核算科学性能在一定程度上促进自身发展。农业企业在日常管理中需要重视会计核算工作，提高会计核算质量，保证自身健康发展。不过，农业企业在进行会计核算的过程中也遇到了一些问题，阻碍了自身发展。因此，农业企业需要认真分析会计核算当中的问题，并探索解决问题的方法，提高会计核算质量，保障财务工作的顺利推进。本文通过分析农业企业会计核算相关问题，重点分析会计确认、会计计量以及会计信息披露三方面存在的问题，并且提出农业企业会计核算存在问题的原因，解决农业企业会计核算存在的问题，从而实现农业企业会计核算准确性，提升农业企业，促进农业企业加强会计核算，提升管理层会计信息披露意识。

2. 研究意义

由于农业行业自身的特殊性，以及中国会计国际化的推动，更高质量的农业会计规范需要经过下一轮博弈才能形成，只有这样才能增强其可操作性，才能更有效的指导我国农业会计实践。诚然，从高质量的规范到高质量的实务，高质量的规范只是先决条件，这其中还需充分考虑“人”的执行因素和宏观环境的影响等。本文将基于上述问题展开研究，并提出相应的解决方案和发展思路，从会计角度促进我国农业经济的发展。从理论角度考虑，本文结合交易费用理论、会计制度博弈理论，从农业企业会计确认与计量、会计信息披露等方面展开分析，拓宽了会计核算研究领域，为农业企业会计核算提供理论借鉴，具有一定的理论意义。从实践角度，研究农业企业会计核算问题的主要意义在于确认、计量和报告的基本问题，构建生物资产核算体系，为农业企业生物资产核算提供可参照的依据，使持有生物资产的企业更好的掌握其全部资产状况，促进企业加强核算，提高企业资产的经营效果，为农业企业的会计信息使用者进行相关决策服务。因此，研究农业企业会计核算具有一定的理论意义和实践意义。

（二）相关概念界定

1. 农业企业

农业企业是以养殖业、种植业为基础，对工农商进行联合经营，在财务方面实行独立核算，是具有法人地位的组织。农业企业会计又叫做农业会计，其概念是为农业企业提供财务核算的行业会计。具有鲜明的特点，首先农业企业在核算内容上具有多样性。农业经营一般涉及林业、农业、牧业、渔业、副业、商业、工业、运输业、服务业、建筑业等多种行业，一些国营农场还开设有医院、学校等单位。农业会计核算不但要对企业综合管理的要求予以满足，提供会计核算汇总资料。另外还要对各种行业经营生产的特点予以适应，对各个行业的财务成果和费用成本进行分别计算，并对各种开支进行考核。其次在管理体制上具有一定复杂性。农业企业实行双层经营和多种经营的管理体制，例如国营农场分为生产队、分厂、场部等层次，一般又建立职工家庭农场和服务性组织。

2. 会计核算

会计核算也称会计反映，以货币为主要计量尺度，对会计主体的资金运动进行的反映。它主要是指对会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行的事后核算，也就是会计工作中记账、算账、报账的总称。合理地组织会计核算形式是做好会计工作的一个重要条件，对于保证会计工作质量，提高会计工作效率，正确、及时地编制会计报表，满足相关会计信息使用者的需求具有重要意义。

（三）相关理论基础

1. 交易费用理论

交易费用理论主要是指科斯定理所体现的思想。1937年由罗纳的哈里科斯提出，长期以来，罗纳德哈里科斯一直从事学术研究活动，并执教于芝加哥大学等多所院校。1937年《企业的性质》一文的发表，奠定了“交易费用”学说的基础，他在年发表的《社会成本问题》一文中提出了“科斯定理”，即不存在交易费用情况下，产权与经济效率无关在存在交易费用情况下，产权制度将影响经济效率，科斯定理是由相互联系的三个定理组成的“定理组”。科斯第一定理如果交易费用为零，不管产权如何界定，即市场机制都可以实现资源的有效配置，会自动使资源配置达到帕累托最优。科斯第二定理如果交易费用不为零，则不同产权的界定，会带来不同效率的资源配置。也就是说，当交易有成本时，同一项交易活动在不同的产权制度下，其交易成本是不同的，

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/286113132122011003>