

233 网校中级会计师网址: [www.233.com/zhongji/](http://www.233.com/zhongji/)

中级会计师考试资料下载社区: <http://www.233.com/forum/zhongji>

中级会计 QQ 学习群: 340313437

## 【农业会计分录】

### 一在建生物资产账务处理

#### (一) 幼畜及育肥畜

#### 分群核算

##### 1. 外购的幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽)

借: 幼畜及育肥畜 (按购买价格、运输费、保险费以及其他可直接归属于购买幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 的相关税费)

贷: 银行存款、应付帐款等

##### 2. 自繁幼畜 (禽)

借: 幼畜及育肥畜 (按实际成本)

贷: 农业生产成本

##### 3. 发生饲料费用时

借: 农业生产成本

贷: 银行存款/原材料等

期末, 结转各群幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 的饲养费用

借: 幼畜及育肥畜 (按结转金额)

贷: 农业生产成本



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

4. 幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 转群

借: 幼畜及育肥畜 (××群别)

贷: 幼畜及育肥畜 (××群别)

5. 产畜或役畜淘汰转为育肥畜时

借: 固定资产清理

生物资产累计折旧 (按已计提的累计折旧)

成熟生产性生物资产减值准备 (按已计提的减值准备)

贷: 生产性生物资产 (按账面余额)

借: 幼畜及育肥畜 (按淘汰时的账面价值)

贷: 固定资产清理

6. 幼畜成龄转为产畜或役畜时

借: 生产性生物资产 (按其账面价值)

存货跌价准备——幼畜及育肥畜跌价准备 (按已计提的幼畜及育肥畜跌价准备)

贷: 幼畜及育肥畜 (按账面余额)



微信搜索好友: 233 网校学霸君 (微信号: sustalks)

获取更多免费资料

7. 幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 对外销售, 结转幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 的实际成本时



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 主营业务成本 (按结转的实际成本)

贷: 幼畜及育肥畜

#### 8. 幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 因死亡造成的损失

借: 待处理财产损益 (按其账面价值)

存货跌价准备——幼畜及育肥畜跌价准备 (按已计提的幼畜 (禽) 及育肥畜 (禽) 跌价准备)

贷: 幼畜及育肥畜 (按账面余额)

待查明原因后, 根据企业的管理权限, 经股东大会或董事会, 或经理 (场长) 会议或类似机构批准后, 在期末结账前处理完毕。幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 因死亡造成的损失, 在减去过失人或者保险公司等赔款和残余价值之后, 计入当期管理费用

借: 管理费用

贷: 待处理财产损益

属于自然灾害等非常损失的, 计入营业外支出

借: 营业外支出——非常损失

贷: 待处理财产损益

幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 因死亡造成的损失, 如在期末结账前尚未经批准的, 应在对外提供财务会计报告时先按上述规定进行处理, 并在会计报表附注中作出说明; 如果其后批准处理的金额与已处理的金额不一致, 应按其差额调整会计报表相关项目的年初数。

#### 混合核算



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

1. 畜 (禽) 本身的价值及其饲养费用, 均通过农业生产成本科目核算。

购进畜 (禽) 时, 按实际支付或应支付的价款

借: 农业生产成本

贷: 银行存款等

2. 投入饲料时

借: 农业生产成本

贷: 银行存款/原材料等

3. 幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 转分群核算

借: 幼畜及育肥畜 (××群别)

贷: 农业生产成本

4. 产畜或役畜淘汰转为育肥畜时

借: 固定资产清理

生物资产累计折旧 (按已计提的累计折旧)

成熟生产性生物资产减值准备 (按已计提的减值准备)

贷: 生产性生物资产 (按账面余额)

借: 农业生产成本 (按淘汰时的账面价值)

贷: 固定资产清理

5. 幼畜成龄转为产畜或役畜

借: 生产性生物资产 (按账面价值)

存货跌价准备——其他消耗性生物资产跌价准备 (按已计提的其他消耗性生物资产跌价准备)

贷: 农业生产成本 (按账面余额)



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

6. 幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 对外销售, 结转幼畜 (禽) 或育肥畜 (禽) 的实际成本时

借: 幼畜及育肥畜

贷: 农业生产成本

借: 主营业务成本 (按结转的实际成本)

贷: 幼畜及育肥畜

## (二) 生物性在建工程

1. 自行营造的生物性在建工程, 投入成本时

借: 生物性在建工程 (按发生的实际成本)

贷: 现金、银行存款、原材料、应付工资等

2. 由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因造成的生物性在建工程报废或毁损, 减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失, 报经批准后计入继续营造的生物性在建工程成本

借: 生物性在建工程 (其他支出)

贷: 生物性在建工程

如为非正常原因造成的生物性在建工程报废或毁损, 或生物性在建工程全部报废或毁损, 应将其净损失直接计入当期营业外支出

借: 营业外支出——非常损失

贷: 生物性在建工程

3. 企业应至少于每年年度终了, 对生物性在建工程进行全面检查。如果由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因造成生物性在建工程的可收回金额低于其账面价值的, 应按可收回金额低于账面价值的差额, 计提生物性在建工程减值准备。



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 资产减值损失——计提的生物性在建工程减值准备[原办法为“营业外支出”]

贷: 生物性在建工程减值准备

3. 生物性在建工程达到预定生产经营目的时

借: 生产性生物资产 (按生物性在建工程账面价值)

生物性在建工程减值准备 (按已计提的生物性在建工程减值准备)

贷: 生物性在建工程 (按其账面余额)

## 二成熟生物资产账务处理

1. 购入的成熟生产性生物资产, 按购买价格、运输费、保险费以及其他可直接归属于购买成熟生产性生物资产的相关税费

借: 生产性生物资产

贷: 银行存款等

2. 按月计提的成熟生产性生物资产折旧

借: 农业生产成本等

贷: 生物资产累计折旧

3. 企业应至少于每年年度终了, 对成熟生产性生物资产进行检查, 如果由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭等原因导致其可收回金额低于账面价值的, 应按可收回金额低于账面价值的差额, 计提成熟生产性生物资产减值准备。

借: 资产减值损失——计提的成熟生产性生物资产减值准备

贷: 成熟生产性生物资产减值准备

4. 成熟生产性生物资产达到预定生产经营目的后发生的管护费用



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 农业生产成本等

贷: 银行存款、原材料、应付工资

5. 成熟生产性生物资产盘盈时 (新准则计入前期差错处理, 调整以前年度损益调整)

借: 生产性生物资产 (按同类成熟生产性生物资产的市场价格)

贷: 以前年度损益调整

成熟生产性生物资产盘亏时

借: 待处理财产损益 (按其账面价值)

    生物资产累计折旧 (按已计提的累计折旧)

    成熟生产性生物资产减值准备 (按已计提的减值准备)

贷: 生产性生物资产 (按账面原价)

借: 营业外支出—盘亏损失

    其他应收款 (追究应负担责任部分收款)

贷: 待处理财产损益

6. 因死亡、出售、毁损等原因减少的成熟生产性生物资产

借: 固定资产清理 (按减少的成熟生产性生物资产账面价值)

    生物资产累计折旧 (按已计提的累计折旧)

    成熟生产性生物资产减值准备 (按已计提的减值准备)

贷: 生产性生物资产 (按账面原价)

借: 营业外支出—非常损失/银行存款等

贷: 固定资产清理

### 三消耗性生物资产账务处理

1. 郁闭成林前消耗性林木资产耗用的直接材料、直接人工和其他直接费, 直接计入农业生产成本



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

借: 农业生产成本

贷: 原材料、应付工资、应付福利费、现金、银行存款等

2. 消耗性林木资产郁闭成林时

借: 消耗性林木资产 (按其账面余额)

贷: 农业生产成本

3. 郁闭成林后的消耗性林木资产发生的管护费用

借: 营业费用

贷: 银行存款、现金、原材料等

4. 郁闭成林后的消耗性林木资产明确其生产性特点, 转为成熟生产性生物资产时

借: 生产性生物资产 (按其账面价值)

消耗性林木资产跌价准备 (按已计提的消耗性林木资产跌价准备)

贷: 消耗性林木资产 (按其账面余额)

5. 将郁闭成林后的公益林转为消耗性林木资产时

借: 消耗性林木资产 (按公益林的账面余额)

贷: 公益林 (按公益林的账面余额)

借: 公益林基金

贷: 资本公积

6. 消耗性林木资产采伐时

借: 农业生产成本 (按其账面价值)

消耗性林木资产跌价准备 (按已计提的消耗性林木资产跌价准备)

贷: 消耗性林木资产 (按其账面余额)



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

7.期末, 企业根据实际情况计算出消耗性林木资产的可变现净值低于其成本的, 按可变现净值低于成本的差额,

借: 营业外支出——计提的消耗性林木资产跌价准备

贷: 消耗性林木资产跌价准备

#### 四农产品账务处理

1.收获的农产品验收入库时

借: 农产品 (按其实际成本)

贷: 农业生产成本

2.将农产品出售

借: 银行存款/应收账款等

贷: 主营业务收入

借: 主营业务成本 (按选定的发出农产品计价方法计算确定的实际成本)

贷: 农产品

不通过入库直接销售的鲜活产品

借: 银行存款/应收账款等

贷: 主营业务收入

借: 主营业务成本

贷: 农业生产成本 (按实际成本)

3.清查盘点中发现的农产品盘盈

借: 农产品

贷: 待处理财产损益



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

经批准的农产品盘盈, 冲减当期管理费用

借: 待处理财产损益

贷: 管理费用

清查盘点中发现的农产品盘亏和毁损

借: 待处理财产损益

贷: 农产品

经批准的农产品盘亏和毁损, 在减去过失人或者保险公司等赔款和残余价值之后, 计入当期管理费用

借: 管理费用

其他应收款/银行存款等

贷: 待处理财产损益

属于自然灾害等非常损失的, 计入当期营业外支出

借: 营业外支出——非常损失

贷: 待处理财产损益

4.期末, 企业根据实际情况计算出农产品的可变现净值是否低于其成本, 按可变现净值低于成本的差额,

借: 资产减值损失——计提的农产品跌价准备

贷: 存货跌价准备——农产品跌价准备

#### 五公益林相关账务处理

(企业所拥有的公益林不计提跌价准备)



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!

1.郁闭成林前公益林耗用的直接材料、直接人工和其他直接费, 直接计入农业生产成本

借: 农业生产成本

贷: 原材料、应付工资、应付福利费、现金、银行存款等

2.公益林郁闭成林时

借: 公益林 (按其账面余额)

贷: 农业生产成本

借: 专项应付款、资本公积等

贷: 公益林基金 (所有者权益科目)

3.借: 营业费用

贷: 银行存款、现金、原材料等

期末,

借: 专项应付款

贷: 营业费用

4.郁闭成林后的公益林转为成熟生产性生物资产时

借: 生产性生物资产 (按其账面余额)

贷: 公益林

借: 公益林基金

贷: 资本公积

5.郁闭成林后的公益林转为消耗性林木资产时

借: 消耗性林木资产 (按公益林的账面余额)

贷: 公益林

借: 公益林基金



扫码下载 233 网校题库

一刷就过, 千万人掌上题库!



233 网校 ([www.233.com](http://www.233.com)) 是国内知名的综合性考试资讯门户网站, 14 年在线教育品牌。主要面向建筑工程、金融财会、职业资格等各类考证人群, 开展多行业、多领域的在线教育业务, 并提供视频课程、考试资讯、免费题库等考试培训服务。

贷: 资本公积

6.因毁损等原因减少公益林时, 经主管部门批准

借: 公益林基金

贷: 公益林



扫码下载 233 网校题库  
一刷就过, 千万人掌上题库!