

LIANGSHI CAIWU GUANLII GAILUN

粮食 财务管理概论

主 编◎周顺明 副主编◎王棋扬 段建平

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

LIANGSHI CAIWU GUANLII GAILUN

粮食 财务管理概论

主 编◎周顺明 副主编◎王祺扬 段建平

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

鄂新登字 01 号
图书在版编目(CIP)数据

粮食财务管理概论/周顺明主编.
武汉:湖北人民出版社,2007.12

ISBN 978 - 7 - 216 - 05526 - 0

- I. 粮…
- II. 周…
- III. 粮食—财务管理—研究—中国
- IV. F724.721

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 026009 号

粮食财务管理概论

周顺明 主编

出版发行: 湖北长江出版集团
湖北人民出版社

地址:武汉市雄楚大街 268 号
邮编:430070

印刷:湖北新华印务有限公司
开本:787 毫米×980 毫米 1/16
字数:286 千字
版次:2007 年 12 月第 1 版
印数:1 - 3 000
书号:ISBN 978 - 7 - 216 - 05526 - 0

经销:湖北省新华书店
印张:17.5
插页:1
印次:2007 年 12 月第 1 次印刷
定价:28.00 元

本社网址:<http://www.hbpp.com.cn>

序 言

“国以民为本，民以食为天，食以粮为主。”粮食是人类赖以生存的主要生活资料，也是人类社会发展的物质基础。我国人口多、耕地少，解决吃饭问题，始终是党和政府关心的头等大事。邓小平同志语重心长地说过：“有粮则稳，无粮则乱。”这是对粮食重要性的精辟论述。因此，粮食问题既是重大的经济问题，也是重大的政治问题，事关国民经济健康协调快速发展，事关改革发展稳定大局，事关国家长治久安。

建国以来，党和政府高度重视并致力于解决粮食问题，采取了一系列支农强农措施，大力发展粮食生产，逐步缓解了我国粮食长期短缺的矛盾。特别是“九五”时期以来，我国粮食供给实现了由长期短缺到总量基本平衡、丰年有余的历史性转变，以市场化为取向的粮食流通体制改革不断深化，国家宏观调控市场的能力也相应增强。目前，我国粮食生产增长较快，社会粮食产需平衡有余，国家粮食储备库存充足，粮食安全基本得到保障。但是，粮少了难过、粮多了又难办，也是一直困扰我国经济工作的突出问题。由于粮食商品的特殊性，我国对粮食商品长期实行计划经济，粮食优势不能转变为经济优势，致使大多数产粮大县成为“粮食大县、经济小县、财政穷县、包袱重县”，甚至陷于“农民种不起、银行贷不起、财政背不起、企业亏不起”的困境。随着社会主义市场经济的发展，特别是粮食收购和销售价格全面放开和国家调整国民收入再分配，对粮食主产区实行奖补等倾斜政策后，这一状况逐渐得到了缓解。

粮食财务管理是国家粮食行政管理的重要组成部分，是贯彻国家粮食政策、健全政府对粮食宏观调控、保障粮食流通体制改革的重要措施。本书

以粮食财务管理为专题,系统地概述了我国及湖北省粮食流通和财务管理的基本状况,重点阐述了当前我国粮食流通和财务管理的主要政策,有针对性地就粮食工作的一些热点、难点和焦点问题进行了较深入的剖析。同时,结合国外一些先进做法,对今后我国粮食补贴政策提出了有参考价值的建议,是一本熔理论性、政策性与操作性于一炉的实用书。

本书的出版,相信对粮食财务管理的理论工作者和实际工作者将有一定的借鉴参考作用。

作 者

2007年12月28日

第一章 绪论 /1

- 第一节 粮食财务管理的重要性和必要性 /1
- 第二节 粮食流通体制及财务管理体制的沿革 /3
- 第三节 中国及湖北省的粮情 /11

第二章 粮食企业财务管理 /18

- 第一节 资产的管理 /18
- 第二节 信贷资金的管理 /21
- 第三节 粮油财政补贴资金的管理 /25
- 第四节 军供粮食补贴资金的管理 /29
- 第五节 费用(成本)的管理 /32
- 第六节 利润的管理 /36
- 第七节 粮食企业改组、改制的管理 /37

第三章 粮食企业会计核算 /42

- 第一节 粮食企业的会计对象及会计要素 /42
- 第二节 粮食会计核算方法 /44
- 第三节 粮油商品成本的核算 /47
- 第四节 省级储备粮油会计核算 /49
- 第五节 退耕还林(草)粮食供应业务的会计核算 /55
- 第六节 最低收购价粮食业务的会计核算 /56
- 第七节 商品流通过费用和粮油非正常损失的核算 /58
- 第八节 粮油补贴的核算 /59
- 第九节 粮食财务挂账的会计核算 /60
- 第十节 粮食企业执行《企业会计制度》的补充规定 /62

第四章 粮食购销企业财务预决算及审计 /76

- 第一节 粮食购销企业财务预算管理 /76

- 第二节 粮食购销企业年度财务决算 /83
- 第三节 粮食购销企业审计 /92
- 第四节 加强粮食购销企业财务管理 /100

第五章 粮食风险基金管理 /103

- 第一节 粮食风险基金的建立 /103
- 第二节 粮食风险基金的筹集 /105
- 第三节 粮食风险基金的使用 /111
- 第四节 粮食风险基金的监督与管理 /113

第六章 粮食直接补贴资金的管理 /116

- 第一节 粮食直补的历史背景及发展过程 /116
- 第二节 实施粮食直补政策的重要意义 /120
- 第三节 粮食直补资金的筹集 /122
- 第四节 粮食直补资金的分配 /123
- 第五节 湖北省粮食直补政策 /125
- 第六节 粮食综合补贴资金的管理 /131

第七章 储备粮油补贴资金的管理 /135

- 第一节 中国粮食储备的建立与发展 /135
- 第二节 储备粮的行政管理 /144
- 第三节 储备粮的实物管理 /155
- 第四节 储备粮油补贴资金的核拨与监管 /159
- 第五节 湖北省省级储备粮油财务管理 /163
- 第六节 国外的粮食储备政策 /166

第八章 产粮大县奖励资金的管理 /171

- 第一节 产粮大县奖励政策 /171
- 第二节 产粮大县奖励资金的分配 /175

第三节 产粮大县奖励资金的拨付与使用 /178

第四节 产粮大县奖励资金的监管 /179

第九章 退耕还林粮食及调运费用补助资金管理 /180

第一节 退耕还林政策简介 /181

第二节 退耕还林粮食补助政策 /183

第三节 退耕还林粮食及调运费用补助资金的核拨 /188

第十章 库区口粮差价补贴资金的管理 /201

第一节 库区口粮差价补贴政策简介 /201

第二节 库区口粮差价补贴资金的筹集与分配 /203

第三节 库区口粮差价补贴资金的发放与管理 /204

第四节 库区口粮差价补贴资金的管理 /205

第十一章 粮食财务挂账 /209

第一节 粮食财务挂账的成因 /209

第二节 老粮食财务挂账的清理与处理 /213

第三节 新增粮食财务挂账及其他不合理占用贷款的
清理及处理 /219

第四节 第三轮粮食财务挂账的清理与处理 /225

第五节 粮食财务挂账的管理 /228

第六节 消化粮食财务挂账的措施建议 /229

第十二章 粮食基本收益保障机制分析 /233

第一节 我国粮食补贴政策的演变及分析 /234

第二节 建立种粮农民基本收益保障机制的
必要性与重要性 /236

第三节 对种粮农民建立粮食基本收益保障
制度的构想 /239

第四节 监利县种粮农民成本收益情况实证分析 /242

第十三章 美国、加拿大粮食财政政策及借鉴 /252

第一节 美国粮食财政政策 /252

第二节 加拿大粮食财政政策 /257

第十四章 粮食财务管理改革与展望 /260

第一节 加大惠农政策支持力度 /260

第二节 加强粮食企业财务管理 /265

后 记 /267

Chapter 1 Introduction /1

- Section 1 The Importance and Necessity of Food Financial Management /1
- Section 2 The Evolution of the Food Circulation System and the Financial Management System /3
- Section 3 The Current Food Circumstance of China and Hubei Province /11

Chapter 2 Financial Management of Food Enterprise /18

- Section 1 Assets Management /18
- Section 2 Credit Funds Management /21
- Section 3 The Management of Financial Subsidies to the Food and Oil /25
- Section 4 The Management of Food Financial Subsidies Funds for Army /29
- Section 5 Costs Management /32
- Section 6 Profit Management /36
- Section 7 The Management of Restructuring in Food Enterpris /37

Chapter 3 Food Enterprise Accounting /42

- Section 1 Objects and Accounting Elements of Food Enterprise /42
- Section 2 Food Accounting Method /44
- Section 3 Cost Accounting of Food and Oil Products /47

- Section 4 Provincial Food and Oil Reserves Accounting /49
- Section 5 The Accounting of Returning Farmland to Forest (Grassland) and Food Supply Business /55
- Section 6 The Accounting of the Business of Minimum Food Procurement Price /56
- Section 7 The Accounting of Commodity Circulation Costs and the Abnormal Loss of Food and Oil /58
- Section 8 Food and Oil Subsidies Accounting /59
- Section 9 Food Finance on Trust Accounting /60
- Section 10 Supplementary Regulations to the Implement of the “Enterprise Accounting System” /62

Chapter 4 Financial Budget and Final Accounts and Audit of Food Procurement Enterprises /76

- Section 1 Financial Budget Management of Food Procurement Enterprises /76
- Section 2 Annual Financial Accounts of Food Procurement Enterprises /83
- Section 3 Audit of Food Procurement Enterprises /92
- Section 4 The Strengthen of Financial Management in Food Procurement Enterprises /100

Chapter 5 Food Risk Fund Management /103

- Section 1 Establishment of the Food Risk Fund /103
- Section 2 The Raising of the Food Risk Fund /105
- Section 3 The Use of the Food Risk Fund /111
- Section 4 The Supervision and Management of the Food Risk Fund /113

Chapter 6 The Management of the Direct Subsidies to Food Funds /116

- Section 1 The Historical Background and the Development Process of the Direct Subsidies to Food Funds /116
- Section 2 The Significance of the Direct Subsidies Policy /120
- Section 3 The Raising of the Direct Subsidies to Food Funds /122
- Section 4 The Distribution of the Direct Subsidies to Food Funds /123
- Section 5 The Policy of the Direct Subsidies to Food Funds in Hubei Province /125
- Section 6 The Management of the Funds of Comprehensive Subsidies to Food /131

Chapter 7 The Management of the Subsidies to Food and Oil Reserves /135

- Section 1 The Establishment and Development of China's Food Reserves /135
- Section 2 The Administration of Food Reserves /144
- Section 3 Food Reserves Management in Kind /155
- Section 4 The Supervision and Appropriation of the Subsidies to Food and Oil Reserves /159
- Section 5 Provincial Food and Oil Reserves Financial Management in Hubei /163
- Section 6 Foreign Food Reserves Policy /166

Chapter 8 The Management of Award Funds of Major Food Producing Counties /171

- Section 1 The Incentive Policies of Major Food Producing Counties /171
- Section 2 The Allocation of Award Funds of Major Food Producing Counties /175
- Section 3 The Payment and Use of Award Funds of Major Food Producing Counties /178
- Section 4 The Regulation of Award Funds of Major Food Producing Counties /179

Chapter 9 The Management of Funds for Returning Farmland to Forest Subsidies of Food and for the Cost of Transferring /180

- Section 1 Summary of Returning Farmland to Forest /181
- Section 2 Food Subsidy Policy of Returning Farmland to Forest /183
- Section 3 The Appropriation of the Fund of Returning Farmland to Forest Food and Transportation Expenses /188

Chapter 10 The Management of Allowance Funds for Reservoir Area /201

- Section 1 The Brief Introduction of Reservoir Area Subsidies Policy /201
- Section 2 Raising and Allocation of Funds for Reservoir Area Subsidies /203

- Section 3 Management and Release of Funds for
Reservoir Area Subsidies /204
- Section 4 Reservoir Area Subsidies Funds Management /205

Chapter 11 Financial Charge-account of Food /209

- Section 1 The causes of food Financial Charge-account /209
- Section 2 The Handling and Liquidation of Pre- Financial
Charge-account of Food /213
- Section 3 The Handling and Liquidation of Additional
Financial Charge-account of Food and Its
Unreasonable Use /219
- Section 4 The Handling and Liquidation of the Third
Round Financial Charge-account of Food /225
- Section 5 The Management of food Financial
Charge-account /228
- Section 6 Suggestions and Measures of the Digestion of
Financial Charge-account of Food /229

**Chapter 12 The Analysis of the Mechanism of Basic Food
Receipts Security /233**

- Section 1 The Evolution of China's Food Subsidies Policy
and Its Analysis /234
- Section 2 The Necessity and Importance of the Establishment
of Basic Income Protection Mechanism for
Farmers /236
- Section 3 The concept of the Establishment of Basic Income
Protection System for Farmers /239
- Section 4 The Empirical Analysis of Cost-Benefit of farmers
in Jianli County /242

**Chapter 13 Food Financial Policy from United States, Canada
and Its Reference /252**

Section 1 Food Financial Policy of the United States /252

Section 2 Food Financial Policy of Canada /257

**Chapter 14 The Reforms and Prospect of Food Financial
Management /260**

Section 1 Increasing the Intensity of Agricultural Policies
Support /260

Section 2 Strengthen the Financial management of Food
Enterprises /265

Postscript /267

第一章 绪论

粮食问题事关全局,党和政府历来十分重视粮食工作。粮食财务管理是粮食工作的一个重要组成部分。随着粮食流通体制改革不断深入和国家宏观调控措施不断加强,粮食财务管理越来越重要。粮食财务管理内容不仅直接涉及到国有粮食购销企业收购、销售、调拨、储存、加工等各个业务环节,而且还要涉及到国家对粮农补贴资金的管理,关系到国家惠农政策的落实问题。

第一节 粮食财务管理的重要性和必要性

粮食财务管理,是指政府财政财务管理部门为维护国家粮食安全和保障种粮农民利益,凭借社会公共管理职能,对国有及国有控股粮食企业、粮食风险基金以及粮食奖励资金实施的财务监督管理活动。

随着粮食流通体制改革的不断深化,粮食财政财务政策的不断革新,粮食市场化改革全面启动,市场配置粮食资源的基础性作用日益凸显,粮食安全保障应越来越有力。但时至今日,我国粮食市场发育还不够健全,国有粮食购销企业改革相对滞后,粮食财务挂账等历史遗留问题仍未彻底解决,稳定的产销协作机制还远未建立,粮食宏观调控机制还不够完善,稳定种粮农民收益的长效机制还没形成。有鉴于此,加强粮食财务管理工作显得尤为突出和重要。

一、加强粮食财务管理,有利于保护和调动农民种粮的积极性

一定意义而言,农业是农民的农业。农民是决定农业和粮食生产兴衰、

进退的最根本的力量源泉。对种粮农民实行补贴、按最低收购价敞开收购农民余粮,不管在丰收或歉收年景下,都极大地调动了农民的种粮积极性,增加了农民的收入,保护了农民的利益。历史的经验和教训证明,什么时候保护和提高了农民的积极性,农业和粮食产业就发展和兴旺;什么时候挫伤和损害了农民的积极性,农业和粮食产业就停滞或萎缩。因此,加强粮食财务管理,通过对种粮补贴资金和粮食收购资金进行监管,使粮食销售得到保证,让种粮农民真正得到实惠,保护种粮农民的积极性。

二、加强粮食财务管理,有利于促进粮食流通体制的市场化改革

随着经济体制改革的不断深化,我国原有的高度集中的粮食计划体制被打破,市场机制被引入粮食经济运行。若仍然依靠行政命令来管理粮食流通,反而会加剧供求矛盾。我国在 20 世纪 90 年代通过建立粮食专项储备制度和粮食风险基金制度,为粮食流通市场化改革奠定了基础。政府通过控制一定数量的粮食,来控制粮食市场流通,当市场粮价出现大幅波动时,政府主要利用储备粮吞吐和进出口等经济手段,来调节市场供求,促使市场粮价保持稳定。因此,通过建立健全专储粮的财务管理制度,加强对粮食风险基金使用的监管,就能够有力推进粮食流通体制市场化改革的进程。

三、加强粮食财务管理,有利于转换粮食企业的经营机制

长期以来,由于受国家政策的限制,国有粮食企业一直吃国家的大锅饭,政府包揽过多,统得过死,很难调动企业的积极性。通过实施粮食购销市场化和市场主体多元化的改革后,在逐步减少了对粮食企业政策性补贴基础上,给予一定的政策扶持,促使粮食企业转换机制,增强市场意识,使之真正成为独立的市场主体。因此,通过加强粮食财务管理,可以促进粮食企业改善经营管理,提高粮食企业经济效益,促进粮食企业加快改组联合、分离重组等企业产权制度改革,进一步促进粮食企业经营机制的转换,使其自主经营、自负盈亏、自求发展。

四、加强粮食财务管理,有利于促进粮食安全和社会稳定

市场稳定和社会稳定是各项改革和事业发展成功的保证。而粮食是市场稳定、社会稳定的战略物资基础。粮食安全位于国家能源安全、金融安全等三大安全之首。国家现已建立的中央、省、市(县)三级粮食储备制度,是