



# 粮食商业会计教程

杨梓霖  
余光耀  
喻巨勋

中国商业出版社

# 粮食商业会计教程

杨梓霖 余光耀 喻巨勋 编著

中国商业出版社

# 粮 食 商 业 会 计 教 程

杨梓霖  
余光耀 喻巨勋 编著



中国商业出版社出版 发行  
湖南省社会科学院印刷厂 印刷



787×1092毫米32开      15.875印张      368千字  
1987年8月第一版      1988年元月长沙第二次印刷  
印数：12001——20000册  
统一书号：4237.225      定价：2.90元

# 前 言

《粮食商业会计教程》是根据财政部、商业部最近修订颁发的《国营粮食企业会计制度》和近几年财会理论研究的新成果以及粮食部门经济体制改革情况编写的。曾于1986年内部发行试用，受到同行们的欢迎与好评，为适应教学需要，特再次修订并公开出版发行。

本书由杨梓霖、余光耀、喻巨勋编写，并由杨梓霖负责总纂，余光耀审稿。

本书在编写过程中得到杨射斗、吴稚泉、吴希彭等老师的帮助和指导。参加本书讨论的有宋炳然、张建雄、童楚瑶、刘世承、邹国卿等老师。特此一并致谢。

本书可作为大、中专粮食财会、粮食计统和粮食企业管理等专业的教材；也可作粮食、财政、税务和审计等经济管理和经济监督人员的业务参考与自学用书。

本书错误和不妥之处，敬请读者批评指正。

编 者

一九八七年八月

# 目 录

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| <b>第一章 概 论</b> .....             | ( 1 ) |
| 第一节 粮食商业会计的概念.....               | ( 1 ) |
| 第二节 粮食商业会计工作的任务.....             | ( 6 ) |
| 第三节 粮食商业会计工作的组织.....             | ( 8 ) |
| 复习思考题.....                       | (15)  |
| <b>第二章 货币资金</b> .....            | (16)  |
| 第一节 货币资金核算的意义和任务.....            | (16)  |
| 第二节 货币资金的核算.....                 | (17)  |
| 第三节 转帐结算的核算.....                 | (24)  |
| 第四节 货币资金的清查.....                 | (42)  |
| 复习思考题.....                       | (46)  |
| <b>第三章 包装物、低值易耗品和物料用品</b> .....  | (47)  |
| 第一节 包装物、低值易耗品和物料用品的核算要求<br>..... | (47)  |
| 第二节 包装物的核算.....                  | (48)  |
| 第三节 低值易耗品的核算.....                | (61)  |
| 第四节 物料用品的核算.....                 | (66)  |
| 复习思考题.....                       | (72)  |
| <b>第四章 粮油商品流转 (上)</b> .....      | (73)  |
| 第一节 粮油商品流转核算概述.....              | (73)  |
| 第二节 粮油商品购进的核算.....               | (84)  |
| 第三节 粮油商品销售的核算.....               | (94)  |
| 第四节 粮油品种兑换的核算.....               | (106) |

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 第五节 粮油商品加工的核算.....         | (108) |
| 复习思考题.....                 | (122) |
| <b>第五章 粮油商品流转(中)</b> ..... | (123) |
| 第一节 粮油商品调拨概述.....          | (123) |
| 第二节 粮油商品内部调出的核算.....       | (131) |
| 第三节 粮油商品内部调入的核算.....       | (142) |
| 第四节 粮油商品内部调拨差额结算的核算.....   | (148) |
| 复习思考题.....                 | (157) |
| <b>第六章 粮油商品流转(下)</b> ..... | (158) |
| 第一节 粮油商品储存的核算.....         | (158) |
| 第二节 粮油商品进价成本的核算.....       | (178) |
| 第三节 议价粮油经营的核算.....         | (184) |
| 复习思考题.....                 | (194) |
| <b>第七章 附营业务</b> .....      | (195) |
| 第一节 附营业务概述.....            | (195) |
| 第二节 其他商品经营的核算.....         | (197) |
| 第三节 附营加工生产的核算.....         | (208) |
| 第四节 附营饮食服务业的核算.....        | (216) |
| 第五节 附营运输业的核算.....          | (224) |
| 复习思考题.....                 | (229) |
| <b>第八章 固定资产</b> .....      | (231) |
| 第一节 固定资产核算概述.....          | (231) |
| 第二节 固定资产收进的核算.....         | (241) |
| 第三节 固定资产折旧的核算.....         | (250) |
| 第四节 固定资产修理的核算.....         | (257) |
| 第五节 固定资产调出、出售和出租的核算.....   | (263) |
| 第六节 固定资产清理的核算.....         | (266) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第七节 固定资产清查的核算.....        | (269) |
| 复习思考题.....                | (271) |
| <b>第九章 商品流通费</b> .....    | (273) |
| 第一节 商品流通费概述.....          | (273) |
| 第二节 商品流通费开支的核算.....       | (282) |
| 第三节 商品流通费分摊的核算.....       | (298) |
| 复习思考题.....                | (305) |
| <b>第十章 基金和银行借款</b> .....  | (306) |
| 第一节 基金和银行借款核算的任务.....     | (306) |
| 第二节 流动资金和固定资金的核算.....     | (307) |
| 第三节 专用资金的核算.....          | (314) |
| 第四节 专用拨款的核算.....          | (331) |
| 第五节 银行借款的核算.....          | (337) |
| 第六节 联营投资的核算.....          | (354) |
| 复习思考题.....                | (359) |
| <b>第十一章 税金和财务成果</b> ..... | (361) |
| 第一节 税金和财务成果核算的任务.....     | (361) |
| 第二节 税金的核算.....            | (363) |
| 第三节 政策性补贴的核算.....         | (369) |
| 第四节 财务成果形成的核算.....        | (377) |
| 第五节 利润分配的核算.....          | (384) |
| 第六节 批零差、利改税的核算.....       | (392) |
| 第七节 上年利润调整的核算.....        | (407) |
| 复习思考题.....                | (409) |
| <b>第十二章 会计报表</b> .....    | (411) |
| 第一节 会计报表概述.....           | (411) |
| 第二节 资金报表.....             | (417) |

|     |                 |       |
|-----|-----------------|-------|
| 第三节 | 费用报表.....       | (429) |
| 第四节 | 利润报表.....       | (434) |
| 第五节 | 会计报表的审核和汇总..... | (439) |
|     | 复习思考题.....      | (444) |
|     | 作业题.....        | (445) |

# 第一章 概 论

## 第一节 粮食商业会计的概念

### 一、什么是粮食商业会计

粮食商业会计，是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、检查、分析等工作，对国营粮食商业企业的资金及其运动，进行连续的、系统的、综合的核算和监督的一门专业会计。它是粮食商业企业管理的重要组成部分。

粮食商业会计有着一般会计的共性，同时它又是适应于国营粮食商业企业的专业会计，有着与其它会计不同的特点。这种会计上的特点，主要是由于经营管理上的特点所决定的。国营粮食商业企业所经营的粮油，既是商品，又是人们最基本的生活资料 and 社会主义建设最重要的物资。因此，国家对粮油经营管理上，既要保证各方面的合理需要，又要兼顾生产者的经济利益和消费者的经济负担。为此采取了一系列措施。在收购上，自1953年11月实行统购，1985年粮食年度起，改为实行合同定购的政策，以保证国家掌握必要数量的粮油。在供应上，对居民口粮，实行依人定量，实行定量供应；对工商行业用粮，根据市场需要情况，实行核定供应指标的办法，进行计划控制。在价格上，一方面，为了不增加消费者负担，控制销售价格；另一方面，为了保护农民的利益，收购价格陆续有所提高。形成了购销牌价倒挂，由国家给予价差补贴，并对经营平价粮油的合理支出，给予定额补贴。对合同定购以外的粮油，则利用市场机制，多渠道经

营。国营粮食商业企业除经营平价粮油外，兼营议价粮油和其他非粮油商品，在粮油多渠道经营中起主渠道作用。基于粮油商品在经营管理上的这些特点，就使粮食商业会计在资金核算、商品核算、费用核算、盈亏核算等方面，都有不同于一般商业会计的特点。

粮食商业是根据国家有关的政策和计划，把粮油生产者为社会消费提供的粮油商品，通过分配与交换送到消费领域的一个重要国民经济部门。这对安定人民生活、促进社会主义建设事业的发展具有重要意义。要组织好粮油商品流转，就必须加强企业的经营管理工作，而粮食商业会计是粮食商业企业经营管理工作的重要组成部分。粮食商业企业的经营管理工作，是由许多不同的职能部门来进行的。比如购销部门负责粮油的收购与销售；储运部门负责粮油的储藏与运输；计统部门负责粮油商品流转的计划与统计；行政部门负责劳动力的安排与其他有关管理工作等。这些部门在企业经营管理工作中，既有它的专业性，又有它的局限性。因为它们只能对本部门业务工作进行管理。财会部门同样是粮食商业企业的一个管理部门，但它既是一个专业管理部门，又是一个综合管理部门。所谓专业管理，是就财会工作的技术性来讲的；所谓综合管理，是就财会工作管理的范围来讲的。因为财会管理是对经济活动的价值方面的管理。由于它具有综合全部经济活动的特点，其他各项管理都将集中体现于会计指标之中，而会计管理活动也将渗透影响到其他管理中，因此，粮食商业会计成为粮食商业企业管理的重要组成部分。

## **二、粮食商业会计核算和监督的内容**

粮食商业企业从事经营活动，必须要有粮油商品、房

屋、仓库、包装物等财产物资作为经营的物质基础。这些财产物资的价值形式就是资金，随着经营活动的进行，资金也不断运动。粮食商业会计核算和监督的内容就是粮食商业的资金及其运动以及资金运动所体现的经济关系。

粮食商业企业的资金，根据其来源及性质的不同，一般可分为经营资金和专用资金。现分述如下：

(一) 经营资金。它是粮食商业企业组织粮油商品流转所必需的资金，是粮食商业企业资金的主要组成部分。经营资金按其性质与用途不同，又可分为流动资金与固定资金。流动资金一般是指商品资金、用品资金、结算资金、货币资金等。它们随商品流转的进行而变化其实物形态，周转期比较短。固定资金一般是指粮食商业企业的房屋、仓库、机器设备、运输工具等主要设备所占用的资金，它们周转期比较长，不随商品流转改变其实物形态。流动资金和固定资金构成粮食商业企业经营资金的总体，是直接参加商品流转和为商品流转服务的。

经营资金一般来源于以下三个方面：一是信贷资金，即向银行借入的商品周转借款、议价商品借款、结算借款、临时借款等，它们是粮食商业企业流动资金特别是商品资金的主要来源。二是自有资金，包括通过国家财政预算拨付给企业的流动基金和固定基金以及企业内部积累形成的资金。三是由于结算关系的暂收应付款和待交款项等而形成的结算资金来源。

粮食商业企业经营资金运动的基本形式是：以货币为起点，通过对粮油商品的购进，将货币资金转化为商品资金，再通过粮油商品的销售，使商品资金又回到货币资金。这样反复不断地进行，通常称为资金的循环与周转。每完成一次

购销活动，也就完成一次商品资金的周转，资金周转的过程也就是组织商品流转的过程。上述“货币——商品——货币”的资金循环公式，是就商品资金这一主体来讲的，而在实际业务工作中，围绕着商品资金运动的需要，还有其他经营资金的运动，如固定资金的运动、用品资金的运动等，它们都是为商品资金的运动服务的。

经营资金在运动过程中要经过很多流转环节，如收购、储存、调拨、销售等。为保证整个流转环节的顺利进行，需要投入大量的人力、物力和财力，从而形成企业的经营支出。比如，购进商品要按购价支付商品货款，就形成商品的进价成本；运输商品要向承运部门支付运杂费；保管和销售商品需要各种设备和器材，就形成物化劳动的磨损与消耗；管理和经营商品需要各种业务人员，就必须根据按劳付酬的原则支付工资等等。这些支出都是围绕着经营资金的运动而发生的，所以又称它为资金的耗费。另一方面，通过粮油商品的销售等，又形成企业的经营收入，这些收入同样是围绕着经营资金的运动而发生的，所以又称之为资金收回，资金耗费与资金收回的差额构成粮食商业企业的经营盈亏。如果资金收回大于资金耗费，企业就会发生经营盈余；反之则发生经营亏损。通过盈亏核算，反映出企业的经营成果。

粮食商业企业以经营粮油商品购销业务为主，另外还经营附营业务。附营业务是相对主营业务而言。为了搞活经济，弥补平价粮油经营的亏损，近年来，粮食商业企业的附营业务有较大发展。比如，有不独立核算的粮油加工车间、运输车、船队；不独立核算的以粮油为原料的食品或复制品加工车间；有饮食、服务、非粮油商品的经营；以及畜禽饲养、种植业等。它既是粮食商业企业经营的一个组成部分，

又有一定的独立性。为了加强对附营业务的管理，一般可以实行简易的盈亏核算。附营业务的资金来源于经营资金，因此构成粮食商业企业经营资金运动的一个附加环节。

粮食商业企业在粮油商品经营和附营业务经营以外，由于某些客观原因还将发生营业外收入和营业外支出。如帐外材料出售收入、废旧材料净收入、现金长余收入等；以及由于自然灾害或者责任事故发生的财产损失、编外人员、长期病假人员的工资支出等。这些营业外收支，同样形成粮食商业企业经营资金的耗费与收回，并影响到企业的经营成果。

经营资金是粮食商业企业资金的主体，经营资金的运动过程是粮食商业企业经营活动的过程。因此是粮食商业会计核算和监督的主要内容。

(二) 专用资金。专用资金即专用基金及专用拨款，是企业根据国家的有关规定拨入借入或提取的具有专门用途的资金。这种资金有专门的使用范围与管理、核算方法。粮食商业企业专用资金的来源一般有：由财政或上级拨入的简易建筑拨款、扶持木本油料生产基金、科技三项费用拨款等；由经营资金转化而来的如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金等；由企业实现的利润或按减少的亏损额提取的如生产发展基金、职工奖励基金等。专用基金的使用，属于一次性开支，使用后由企业按照规定的程序予以核销，有的专用资金经过使用形成了固定资产或低值易耗品，它就转化成了经营资金。专用资金同样是粮食商业企业资金一个组成部分，因此，也是粮食商业会计核算和监督的内容。

应该指出，粮食商业企业的所有资金运动，都体现着一定的经济关系。比如企业与国家的资金缴拨、上交税利等，就体现着统一领导与独立经营的关系。所谓统一领导，就是

企业必须正确执行国家的有关政策，接受国家的计划指导，完成国家规定的各项经济任务；所谓独立经营，就是企业在国家的计划指导下，有一定的经营自主权，独立开展各项经济活动。企业向银行的存贷款，体现着银行服务与监督的关系。银行为企业提供服务，又对企业的资金运用负有管理和监督的责任。企业与其他经济组织的各项经济往来及相互的债权债务，体现了社会分工和互相协作的关系。企业与生产者和消费者的商品购销，体现了等价交换和为生产为消费服务的关系。企业向职工支付工资和奖金，体现了社会主义按劳分配的关系。这些经济关系，也是会计核算和监督的内容。正确处理国家、企业、职工三者的利益关系和遵守国家政策、纪律、制度，是会计管理的重要职责。

## **第二节 粮食商业会计工作的任务**

粮食商业会计工作的任务，是由粮食商业在国民经济中所处的地位、经济体制改革和宏观经济管理对粮食商业经营管理的要求，以及会计工作的固有职能所决定的。粮食商业会计是粮食商业经济管理的重要组成部分，也是国民经济核算的一个方面，必须根据经济体制改革和实现粮食工作任务的要求，遵循《中华人民共和国会计法》、《国营企业成本管理条例》及实施细则、《会计人员工作规则》等有关法规的规定和国家的粮油政策、财务制度等，努力完成下列基本任务：

**一、正确、及时、完整地核算企业财产增减变化情况及经营情况，提供可靠的经济数据，促进企业不断改善经营管理。**

随着企业各项经济活动的进行，必然引起企业资金财产的变化，粮食商业会计就要通过记帐、算帐、报帐等工作，正确、及时、完整地记录和反映企业资金财产的增减变化情况，并对经营收支及财务成果进行正确的计算。在核算工作中，必须作到手续完备、帐目清楚、数字准确，内容真实，以保证会计资料的可靠性。要定期编制会计报表，如实反映企业各个时期的资金来源和资金占用情况，以及各项经济指标的完成情况，以便企业领导、上级主管部门、国家财政和银行等有关单位及时了解企业的经营情况和对有关方针、政策、制度的执行情况。并根据会计数据进行分析，揭露矛盾，总结经验，采取措施，进一步加强经济核算，挖掘企业增产节约的潜力，不断改善企业的经营管理工作。

## **二、促进企业在国家的有关政策和计划指导下，积极完成商品流转任务，不断降低费用水平，提高经济效益。**

粮油商品是关系到国计民生的重要物资，粮食商业企业在组织粮油商品流通中起主渠道作用。通过会计工作，要检查粮油政策、计划的执行情况，促使商品流转计划指标的完成。同时，由于粮油商品经营有着收购量大、运输量大、储存量大，网点分散等特点，在组织商品流转过程中要耗费大量人力、物力、财力。因此在保证完成商品流转任务的同时，要加强经济核算，节约一切可能节约的开支，不断降低商品流通费用水平，以提高经济效益。

## **三、坚持会计监督，保护好社会主义财产，维护财经纪律，同一切危害国家、人民利益的行为作斗争。**

确保企业一切财产物资的安全与完整，防止企业财产的损失与浪费，是粮食商业企业经营管理的一项重要任务。会计应对财产的购建、使用、收付、保管、摊销、报废等各个

方面进行全面的监督。要帮助业务部门建立健全各项财产管理制度，防止一切可能发生的漏洞，明确经济责任，确保财产的安全。

会计人员必须遵守、宣传和维护财经纪律，同一切危害国家、人民利益的行为作斗争。如有的企业截留利润、偷税漏税、滥发奖金等。还有的企业管理混乱，规章制度松弛，损失浪费严重，经济犯罪活动时有发生。这些都需要加强会计监督。

**四、促进企业开展多种经营，讲究理财之道，减轻财政负担，为积累建设资金作出应有贡献。**

粮食商业经营平价粮油因购销价格倒挂，需要国家大量财政补贴，为减轻财政负担，粮食商业企业应当利用掌握大量粮油资源的优势，进行对粮油的多层次的深加工和精加工，并开展综合利用和多种经营，发展议价经营和附营业务，以增加盈利，减少亏损，实现扭亏增盈，为积累建设资金作出应有贡献。

### **第三节 粮食商业会计工作的组织**

粮食商业会计工作，是项复杂而细致的工作。为了保证会计工作的顺利进行，充分发挥会计的职能作用，粮食商业企业必须根据国家有关规定，结合本单位的具体情况，确定会计工作的组织形式，遵循会计核算的一般原则，并要求会计人员尽职尽责，努力搞好本职工作。

#### **一、粮食商业会计工作的组织形式**

粮食商业会计工作的组织形式，是与粮食商业的组织机构与经营管理要求相适应的。根据粮食商业会计事项的发生

程序和核算程序，会计核算的组织机构共分为三个层次组成：

（一）报帐单位。它是粮食商业企业的最基层业务单位，具体经办粮油商品的购、销、调、存等各项业务工作。它的有关业务凭证是会计核算的基础。每一项经济业务的发生，都要填制或取得规定的原始凭证，并根据原始凭证定期编制各种结报单或汇总表，向独立核算单位报帐。报帐单位所需要的资金由独立核算单位拨付，所取得的收入上缴独立核算单位。报帐单位的报帐办法，由独立核算单位根据会计核算的需要予以规定，一般只要求按商品、物资、货币资金等发生的收付和结存情况，定期提供数据，既报实物数量，又报资金金额，不需要独立计算经营盈亏。但为了加强经济核算，报帐单位也应该建立简易核算制度，并制定与业务有关的经济技术指标，以考核其经营情况。

（二）独立核算单位。它是粮食商业会计核算的主体。一般按行政区划确定经营范围，并由国家核定必要的经营资金供企业长期使用。在国家计划和政策的指导下进行独立经营，具有法人资格，有权与外单位签订经济合同。根据业务需要，可以向当地银行办理信贷，在银行开设帐户，对外办理结算。在会计核算上，按照《国营粮食企业会计制度》的规定，设置凭证、帐簿，进行帐务处理，定期计算经营成果，编报规定的会计报表。企业发生的盈亏，要及时向上级或财政部门办理缴拨手续和进行合理分配。

（三）汇总单位。它是按行政区划设置的管理机构，一般不直接经营业务，如有业务经营的，其业务经营部分为独立核算单位。汇总单位要根据所属独立核算单位上报的会计报表进行汇总，集中反映本辖区内各个时期的全面经营情