

粮食财会学习资料



《粮食财会学习资料》编写组

粮食财会学习资料

《粮食财会学习资料》编写组

粮食财会学习资料

编 者：《粮食财会学习资料》编写组

内 部 发 行

印 刷：辽宁省粮食学校印刷厂

印数 1—90,000册

前 言

在党的十一届三中全会和五届人大二次会议精神的鼓舞下，粮食系统广大财会人员的社会主义积极性日益高涨。为了进一步提高财会人员的政策、理论水平，提高专业知识和业务技术水平，更好地为实现四个现代化多做贡献，我们编写了这本学习资料，供粮食系统财会人员学习参考；同时，也可供各单位在贯彻执行“粮食系统会计人员考核和授予技术职称试行办法”中，作为专业知识方面考核的参考内容。

本书初稿在粮食部财会局的组织下，主要由以下同志编写：南京粮食学校顾七赋同志、辽宁省粮食学校张庆文同志、湖北省粮食学校杨射斗同志和黑龙江省粮食学校霍淑清同志。参加本书初稿讨论修改的有部分省、市粮食厅、局、粮食学校及基层企业的同志，并邀请辽宁、天津、湖北财经学院的有关同志参加。辽宁省粮食局和旅大市粮食局对本书讨论会的组织工作给予了大力支持。对此，我们一并表示感谢。

由于本书编写时间仓促和水平所限，因此，在编写方法和内容方面难免有不妥之处，请同志们批评指正。

本书涉及的一些财务和会计的理论问题，目前在学术界

多有不同的见解，正在深入讨论中，我们尽可能吸取比较成熟的意见，但也难免带有个人的观点，未必正确，仅作参考，并希一并指正。本书涉及有关财务方面的制度和会计核算实务，有些同现行的规定和各地的补充规定不尽相同的，在实际工作中仍希对照现行有关规定办理。

《粮食财会学习资料》编写小组

一九八〇年三月

目 录

一、经营管理部分

1. 粮食商业的地位和作用	1
2. 发展经济, 保障供给的总方针	3
3. 当前粮食工作的主要方针政策	5
4. 农村粮食统购统销	8
5. 市镇粮食定量供应	14
6. 油脂统购统销	14
7. 财政供应	16
8. 农业税	16
9. 超购粮油加价政策	17
10. 超义务送粮运费补贴	19
11. 粮食周转、兑换业务	20
12. 一般种子经营业务	21
13. 代队储备粮业务	21
14. 议价粮油经营业务	22
15. 粮油购销价格	24
16. 粮油依质论价政策	25
17. 粮油内部调拨作价	27
18. 粮油进出口作价	29
19. 粮油加工方式	31

20. 代农粮油加工业务·····	32
21. 企业管理的任务·····	33
22. 企业管理的内容和职能·····	34
23. 企业管理方法·····	36
24. 企业管理的基本制度·····	38
25. 粮油仓、厂、站、店布局·····	41
26. 按经济区域组织商品流通·····	42
27. 粮油仓储管理·····	45
28. 粮油供应票证管理·····	48
29. 粮食企业的物资管理·····	50
30. 基本建设拨款程序·····	51
31. 粮食企业增收节支的途径·····	53
32. 群众性经济核算·····	55
33. 经济合同·····	56

二、财 务 部 分

34. 什么是财务·····	60
35. 粮食企业财务同国家财政信用的关系·····	62
36. 粮食企业财务工作的任务·····	64
37. 财务制度·····	66
38. 财经纪律·····	67
39. 财务计划·····	68
40. 粮食企业的资金和资金运动·····	70
41. 流动资金的管理原则·····	74

42.	商品资金的管理	74
43.	包装物和物料用品资金的管理	76
44.	现金管理	77
45.	专用基金的种类、形成和使用范围	78
46.	专用基金的管理	82
47.	固定资产和低值易耗品的划分和管理	84
48.	银行借款的种类和管理	86
49.	银行结算方式的种类和应用	88
50.	粮油预购定金的作用和发放、收回	90
51.	商品流通费的范围和管理	91
52.	降低商品流通费的意义和途径	93
53.	生产费用的范围和管理	95
54.	政策性价格补贴	97
55.	粮食企业的税金	101
56.	粮食企业财务分析的内容和方法	102
57.	粮食商业主要经济技术指标的考核和计算方法	107
58.	粮油工业主要经济技术指标的考核和计算方法	111
59.	粮食运输企业主要经济技术指标的考核和计算方法	118

三、会 计 部 分

60.	什么是会计	121
-----	-------	-----

61. 会计发展简史·····	121
62. 会计的阶级性和技术性·····	123
63. 会计的对象·····	124
64. 会计的地位和作用·····	125
65. 粮食企业会计工作的任务·····	126
66. 会计核算方法·····	127
67. 资金平衡关系·····	127
68. 会计科目和帐户·····	129
69. 单式记帐和复式记帐·····	130
70. 增减记帐法、借贷记帐法的内容和规则·····	131
71. 帐户对应关系和会计分录·····	132
72. 帐户的结构·····	133
73. 帐户的分类·····	134
74. 总分类帐户和明细分类帐户的关系·····	140
75. 会计凭证的种类和作用·····	140
76. 原始凭证的内容和审核·····	141
77. 记帐凭证的填制和审核·····	142
78. 帐簿的种类和作用·····	144
79. 记帐程序·····	146
80. 记帐规则·····	148
81. 会计核算中差错查找和更正方法·····	150
82. 会计报表的作用、种类和编制原则·····	155
83. 会计报表的审核和汇总·····	158
84. 会计检查·····	159
85. 会计档案·····	161

86.	会计交接.....	162
87.	财产管理和财产清查.....	162
88.	会计制度.....	165
89.	会计人员的职责和权限.....	166
90.	经济核算制.....	167
91.	独立核算单位和报帐单位.....	169
92.	粮油商品购进的核算.....	170
93.	粮油商品加工的核算.....	173
94.	粮油商品城乡供应和供应出口的核算.....	175
95.	粮油商品内部调拨的核算.....	177
96.	粮油商品储存的核算.....	180
97.	议价粮油的核算.....	183
98.	粮食商业的成本核算.....	185
99.	商品流通费的核算.....	188
100.	固定资产的核算.....	190
101.	低值易耗品的核算.....	193
102.	包装物的核算.....	194
103.	材料物资的核算.....	197
104.	附营业务的核算.....	200
105.	粮油工业生产费用的汇集和分配.....	201
106.	粮油工业产品成本的计算.....	204
107.	粮油工业产成品和销售的核算.....	210
108.	粮食系统运输企业的成本计算.....	213
109.	专用基金的核算.....	216
110.	盈亏缴拨的核算.....	218

一、经营管理部分

1. 粮食商业的地位和作用

(一) 粮食商业在国民经济中的地位

粮食是宝中之宝，它不仅是人民的基本生活资料，而且又是重要的工业原料和头等战略物资。毛泽东同志指出：

“人是每天要吃饭的，不论办工业、办交通、办教育、搞基本建设、办任何一项事业都离不开粮食”。农业是国民经济的基础，粮食是基础的基础。粮食的重要性，不仅决定了发展粮食生产的重要性，而且也决定了粮食商业的重要性。

城乡人民需要粮食，各行各业也需要粮食，由于社会分工不同，不能都去生产粮食，从而就产生了粮食商业的社会需要。粮食商业就是经营粮油商品流通的经济部门，它是联系工业同农业、城市同乡村、生产同消费的桥梁和纽带之一，是国民经济的重要组成部份。毛泽东同志在一九五九年对李先念同志的一篇报告所作的批示中精辟地指出：“工农商并举，提得很好，一定要这样做。贬低商业，商不挂帅，工农两业是不会发展的”。由此可见，商业工作的重要地位。而粮食又是商业经营中的最重要的商品。因此粮食商业在我国是一条重要的经济战线。

(二) 粮食商业在国民经济中的作用

粮食商业的基本任务是组织粮油商品流通。在组织粮油商品流通过程中的桥梁和纽带地位，决定了它在国民经济中发挥着重要作用。

（1）促进工农业生产发展

社会主义商业以社会主义生产为基础，同时它又是发展生产的必要条件。社会主义商业促进工农业生产的发展是社会主义制度下交换对生产的反作用的具体体现。粮食商业有计划地进行粮油收购，使粮食生产者及时获得货币资金，保证农业扩大再生产资金和社员生活的需要，促进农业生产的发展。在搞好收购的基础上，按照政策和计划要求，合理地供应工商行业用粮，保证供应出口的需要，可以促进工农业生产和对外贸易的发展，加速四个现代化的建设。

（2）促进人民生活的不断改善

在发展生产的基础上，保障城乡人民生活的基本需要，逐步改善人民生活，是社会主义基本经济规律的客观要求。粮食商业专门从事组织粮油商品流通，保证供应是它的重要任务。通过自己的购销活动能体现基本经济规律的客观要求，做好粮食购销工作，有利于正确贯彻政策，实行计划供应，满足各方面对粮油的合理需要，保证粮油商品供应质量，提高服务质量，促进人民生活不断改善。

（3）促进工农联盟的巩固和发展

工农联盟是无产阶级专政的基础，也是全国安定团结的基础。粮食商业在粮油商品的购销工作中，认真执行党和国家的方针政策，积极支援农业，同城乡各种资本主义倾向作斗争，巩固和发展社会主义公有制经济，就能促进工农联盟的巩固和发展。

（4）为国家节约资金积累资金

我国进行四个现代化建设，需要大量资金，这些资金主

要靠税收和企业上缴的利润。粮食商业在经营过程中，占用国家大量的资金、财产，收入和支出大量的资金和费用，在国家财政预算收支中占有重要地位。粮食商业通过努力改善经营管理，加强经济核算，开辟财源，增加收入，不断降低商品流通费用，减少商品损耗、损失，就能减轻国家财政负担，为国家积累建设资金。

2 . 发展经济，保障供给的总方针

毛泽东同志在一九四六年指出：“发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针”。（《抗日时期的经济问题和财政问题》）粮食工作是我国经济工作的一个重要组成部分。“发展经济，保障供给”，也是粮食工作的总方针。

“发展经济，保障供给”这个方针，具有十分丰富和极为深刻的内容。

发展经济，主要是发展社会主义的农业生产和工业生产。同时，也要发展商业。农业和工业是我国国民经济中两个最基本的物质生产部门。没有农业和工业生产的发展，也就没有整个国民经济的发展。但是，在商品生产存在的条件下，工农产品的交换，主要是通过商业环节来实现的。因此，在发展农业和工业生产的同时，还必须发展商业。只有全面地发展农、工、商业，才能保障供给。

保障供给，就是经过交换，保障农业和工业生产所需要的生产资料，保障国家必要的军政开支的需要，保障城乡人

民物质生活和文化生活不断增长的需要。只有保障工农业生产和人民生活的需要，才能动员人民群众积极加工农业生产和党所领导的一切革命和建设事业。三十多年的实践证明，“发展经济，保障供给”是一条必须继续贯彻执行的全正确的方针。

华国锋同志根据新的历史条件对“发展经济，保障供给”的总方针作了新的阐述，赋予了新的内容。指出：在今天，发展经济就是要大力发展现代化的工业、农业、交通运输业，发展和它们相适应的内外贸易、金融事业和各项服务事业，并且在这个基础上增加财政收入。保障供给就是要保障现代化生产和扩大再生产所需要的物资和资金，保障满足人民物质生活和文化生活逐步提高和国家必要的军政开支的需要。

发展经济与保障供给这两方面的内容，是互相依存、互相促进、不可分割的。第一，发展经济是保障供给的前提。经济不发展，供给就得不到保障；经济的发展水平越高，国家和人民的供给水平就越高。第二，保障供给是发展经济的目的。我们发展社会主义经济，不断扩大再生产的根本目的，就是满足我国人民物质生活和文化生活的需要，并且为人类作出应有的贡献。

“发展经济，保障供给”的总方针，科学地阐明了生产与流通的辩证关系，深刻地反映了社会主义社会发展的客观要求。粮食商业必须认真贯彻“发展经济，保障供给”的财经工作总方针。立足于生产，把购、销、调、存各业务环节同工农业生产紧密结合起来，大力支援和促进工农业生产的发

展。坚持政治观点，生产观点，群众观点，努力做好粮油商品流通工作。在粮油生产发展的基础上，保障社会主义建设和人民对粮油商品的需要，更好地为工农业生产服务，为人民生活服务。

3. 当前粮食工作的主要方针政策

根据我国社会主义革命和社会主义建设的需要，从一九五三年十一月起，国家对粮食实行了计划收购（简称统购）和计划供应（简称统销）。一九五五年国家发布《农村粮食统购统销暂行办法》和《市镇粮食定量供应暂行办法》两个文件。一九五七年十月国家又发布了《粮食统购统销的补充规定》。一九六五年中共中央批转了国务院财贸办公室“关于稳定农民粮食负担，下苦功夫进一步做好粮食工作的意见”。二十多年来，粮食统购统销政策得到了不断的完善和发展，在我国社会主义建设中发挥了重大作用。当前粮食工作的主要方针和政策是：

（一）立足国内，自力更生，发展生产，厉行节约

“立足国内，自力更生，发展生产，厉行节约”这是一个根本方针，战略方针，必须长期坚持，坚定不移。为了有利于国民经济的调整，促进农业生产更快发展，在最近几年内，进口一部分粮食，是必要的。但长期大量进口粮食，势必要减少先进技术、设备和其它急需物资的进口，影响四个现代化的进程，也不符合战备的要求。因此，依靠进口粮食

搞平衡收支，决非长远之计，必须“立足国内，自力更生，发展生产，厉行节约”，逐步做到国内粮食自给有余。

（二）必须坚持粮食统购统销政策和“四统一”的管理制度

粮食统购统销政策，是我国社会主义革命和社会主义建设时期粮食分配的重要政策，是把粮食分配完全纳入国家计划而采取的重大措施。二十多年来的实践证明，粮食统购统销政策必须长期坚持执行。由于各地生产发展速度和占有粮食数量不平衡，为了合理地调度，粮权必须集中于中央，必须坚持征购、销售、调拨、库存“四统一”的管理制度。粮食的购销调存计划，由中央根据需要与可能，统筹考虑，同地方商定。各个地方都要从全局出发，认真贯彻执行中央确定的粮食方针政策和计划，并采取切实有效的措施，保证完成粮食工作任务。

（三）在粮食分配上，要坚持国家、集体、个人三者利益兼顾的原则

我国粮食的产需矛盾仍然非常尖锐，城乡吃粮用粮都比较紧，现在还要进口一些粮食调剂国内需要，只有这样，才能保证城市、工矿区和其他方面的供应，保证整个国民经济计划的实行。为了贯彻以丰补歉的方针，增产必须增购，重灾要适当减免。社员生活应当在生产发展的基础上逐步改善，不能一下子改善过多过快。集体生产用粮要打紧安排，适当增加储备。国家规定水稻地区口粮在四百斤以下，杂粮地区

口粮在三百斤以下的不征购。现在起购点高于这个标准的，不要提高，更不能靠调入粮食来提高起购点；少数地区暂时达不到这个标准的，可以逐步做到。各省、市、自治区规定的现行最高口粮杠子，也不要再提高，以免影响国家征购任务的完成。

（四）要继续执行征购基数稳定几年不变、超购任务一年一定的政策

按照中共中央《关于加快发展若干问题的决定》精神，从一九七九年起国家征购基数已进行了调减。各省、市、自治区在不突破中央确定的增减基数的前提下，对于省内地区之间、社队之间畸轻畸重的问题，可以自行调整。但必须继续执行征购基数稳定几年不变、超购任务一年一定的政策，做到增产以后，国家适当增购，农民适当多留。如果超购任务一定几年不变，增产就不能增购，减产又必须减购，就不能以丰补欠，不能保证国家不断增长的需要。超购是统购的一部分，是硬任务，一定要保证完成。但是决不能购过头粮，如有过头必须坚持先退议购，再退超购，后退统购的原则。

（五）以粮为纲，全面发展，因地制宜，适当集中

在优先发展粮食生产的同时，要合理安排，努力发展棉花、油料、蔬菜、烟叶、麻类、糖料、蚕丝、茶叶、果类，药材和其它经济作物的生产。

调整农、林、牧、渔布局和经济作物面积，要根据