

粮食工业会计教程

吴稚泉编

中国商业出版社

粮食工业会计教程

吴稚泉编

中国商业出版社

粮食工业会计教程

吴稚泉编



中国商业出版社出版发行

汨罗市印刷厂印刷



787×1092毫米

32开

15.5印张336千字

1987年7月第一版

1988年元月汨罗第二次印刷

印数：10,001—15,000册

统一书号：4137•224 定价2.30元

前 言

本书是根据财政部、商业部最近修订颁发的《国营粮食企业会计制度》，结合几年来教学和会计工作的实践，以及粮食部门经济体制改革情况而编写的，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，经再次修订出版发行。

本书由吴稚泉同志主编，魏许莲同志参加了第二、三章和部分习题的编写，由杨梓霖同志审稿。

在本书编写过程中，余光耀、张建雄，吴希彭，李建立、甘霖、邵子复等同志提出了很好的意见，对此，我们表示感谢。

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

由于编者水平有限，在编写上还存在不少缺点，欢迎读者批评指正。

编者

1987年8月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 粮食工业会计的内容	(2)
第二节 粮食工业会计工作的任务	(6)
第三节 粮食工业会计工作的组织	(8)
复习思考题	(11)
第二章 货币资金的核算	(12)
第一节 货币资金核算的任务	(12)
第二节 现金的核算	(13)
第三节 银行存款和其他货币资金的核算	(18)
第四节 转帐结算的核算	(26)
复习思考题	(36)
第三章 工资的核算	(38)
第一节 工资核算的任务	(38)
第二节 职工的分类和工资总额的组成	(39)
第三节 工资的核算	(42)
第四节 提取职工福利基金和工会经费的 核算	(53)
复习思考题	(56)
第四章 固定资产的核算	(57)
第一节 固定资产核算的任务	(57)
第二节 固定资产分类和计价	(58)
第三节 固定资产收入的核算	(62)
第四节 固定资产折旧和修理的核算	(68)

第五节	固定资产调出和出租的核算	(78)
第六节	固定资产清理和清查的核算	(81)
第七节	固定资产明细分类核算	(85)
	复习思考题	(90)
第五章	材料的核算	(91)
第一节	材料核算的任务	(91)
第二节	材料的分类和计价	(92)
第三节	材料按实际成本计价的核算	(96)
第四节	材料按计划成本计价的核算	(115)
第五节	低值易耗品的核算	(124)
第六节	材料帐的核对和材料的清查	(127)
	复习思考题	(132)
第六章	产品成本的核算(上)	(134)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(134)
第二节	生产费用的分类	(139)
第三节	生产费用的总分类和明细 分类核算	(142)
第四节	各项要素费用的汇集和分配	(154)
第五节	辅助生产、车间经费和企业管理费的 汇集和分配	(177)
第六节	废品损失和停工费用的核算	(190)
第七节	生产费用在完工产品、在产品之间 的分配	(199)
	复习思考题	(220)
第七章	产品成本的核算(下)	
第一节	产品成本计算方法与生产类型的 关系	(221)

第二节	产品成本计算的品种法	(224)
第三节	产品成本计算的分批法	(236)
第四节	产品成本计算的分步法	(252)
第五节	产品成本计算的分类法	(273)
	复习思考题	(281)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(282)
第一节	产成品的核算	(282)
第二节	销售的核算	(286)
第三节	利润的核算	(300)
	复习思考题	(318)
第九章	基金和银行借款的核算	(319)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(319)
第二节	专用基金和专用拨款的核算	(321)
第三节	银行借款的核算	(336)
第四节	联营投资的核算	(346)
	复习思考题	(350)
第十章	会计报表	(352)
第一节	会计报表的作用和要求	(352)
第二节	资金报表的编制	(357)
第三节	成本报表的编制	(367)
第四节	利润报表的编制	(391)
第五节	会计报表的审核和汇总	(398)
	复习思考题	(402)
附 录		
一、	会计科目表	(403)
二、	习题集	(404)

第一章 概 论

粮食工业是从事工业生产的经济组织，是整个国民经济的组成部分。它包括碾米、磨粉、制油、饲料、食品、酿造、粮油副产品综合利用和粮油机械等加工工业。行业众多，遍布城乡，同人民生活息息相关。它主要生产加工供全国城乡居民和军需、出口的粮油产品。有的企业为了支援牲畜、禽蛋和渔业生产的发展，生产各种饲料产品；有的企业生产当地市场需要的粮、油、豆、复制品、食品和副食品，如面条、面包、酒类、糖果、糕点、酱制品和调味品等；有的企业为粮食工业提供生产技术装备和一部分工农业生产资料。

粮食工业又是我国粮油商品收购、销售、调运、储存、加工等五个经营环节中的重要一环。多年来，在党和国家的经济政策指导下，通过本身的生产经营活动，在全面完成国家计划，支援工农业生产，保证军需民食以及为社会主义建设提供资金等方面，发挥了重要作用。在社会主义现代化建设中，粮食工业的提高和发展，有着广阔的前景，还将为推进四个现代化的伟大事业作出更大的贡献。

粮食工业有着许多不同于其它工业的特点，如在布局上点多面广，除大、中城市建设一些大、中型的粮油加工厂外，绝大多数小厂，分布在小城镇和农村；厂仓结合（既有工业又有商业，统一领导，分别核算）的单位较多；在粮食部门统一领导下，按国家计划组织生产，粮食商业按照合同

定购的政策，向农村收购原粮和油料，拨给或委托粮油加工厂加工成粮油成品，再按计划供应给消费者。在生产经营上，有代加工和自营两种方式，在自营方式中，对粮油产品采取“价拨”加工，即原料由粮食商业拨给，产品拨交粮食商业销售，工商相互作价结算。其他产品则采用自备原料生产。所有这些特点，都决定了粮食工业会计核算的内容、任务、组织和方法。

第一节 粮食工业会计的内容

一、什么是粮食工业会计

粮食工业会计，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，对粮食工业的生产经营活动和经营成果，进行全面、连续、系统、综合的反映，并监督企业经济活动严格按照国家的方针、政策制度办事，为管理经济提供系统的资料。它是粮食工业企业的重要组成部分。

社会主义经济是有计划的商品经济，粮食工业企业必须在国家的统一计划安排下，生产出质量合格、适销对路的产品，更好地满足社会需要。同时，要不断改善经营管理，厉行增产节约，实行经济核算，应尽可能节约人力、物力、财力，减少消耗，降低成本，实现更多的盈利，上缴更多的税金，增加国家的财政收入。还要利用价格、成本、利润、税金等价值形式，运用各种经济手段，管理社会主义经济。要有效地运用这些经济手段，必须借助于会计核算。

会计核算所取得的经济资料，是企业进行预测和决策的重要数据，充分发挥这些信息资料的反馈作用，将有助于对

企业生产经营活动进行有效的控制和调节。所以管理工业企业，一刻也离不开会计，社会主义经济越发展，会计越重要。

二、粮食工业资金的循环和周转

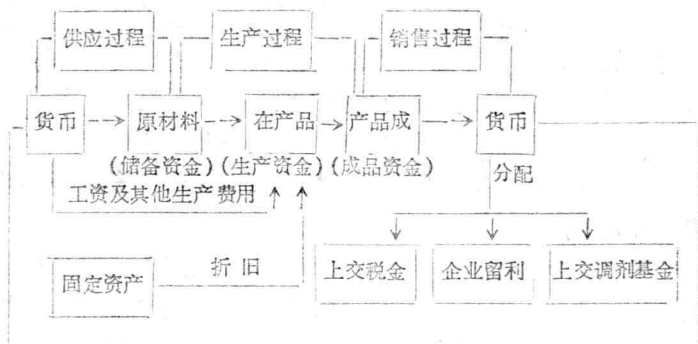
工业企业进行生产经营，就需要有一定种类和相当数量的资金，包括固定资金、流动资金和专项资金三大类。固定资金是占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等主要劳动资料方面的资金。流动资金是占用在企业经营各阶段中的原材料、在产品、产成品、低值易耗品、包装物、货币资金和结算中的债权等方面的资金。流动资金按实行定额管理与否的不同要求，又分为定额流动资金和非定额流动资金。实行价拨加工方式的粮油原料和粮油产成品，实质上与一般的原材料和产成品没有区别，但因目前不实行定额管理，所以把它们单独划出来，列作非定额流动资金。专项资金是指占用在专项物资、专项存款和专项工程支出等方面的具有专门用途的资金。以上这些资金都有一定的来源，固定资金的来源称为固定基金，流动资金的来源称为流动基金，这些资金主要由国家财政拨款，也有由企业内部形成的。专项资金的来源，除由国家财政或上级主管部门拨入的，如“简易建筑拨款”、“科技三项费用拨款”等，还有企业内部形成的，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金和后备基金等。以上由国家拨入和内部形成的资金，企业可以有计划地长期使用，不必归还。这部分资金，称为自有资金来源。另外企业为了保证生产正常进行，还会暂时从外部吸收一部分资金，主要是向银行借入的流动资金借款和专用借款以及因结算关系发生的应付

帐款，这些从外部吸收的资金，称为借入资金来源，企业只能暂时使用，到期必须归还。经营资金（包括固定资金和流动资金）是企业从事生产经营活动的物质基础，企业必须按正当的渠道取得，并在经营过程中加以妥善保管和合理节约地使用。

工业企业的经营过程，是以生产过程为中心的供应、生产和销售三个过程的统一。企业取得的经营资金，在企业的生产经营过程中，随着供、产、销的不断进行，经常改变其形态。资金进入企业后，以货币资金为起点，首先，在供应过程，以货币资金购买原材料等劳动对象，以备生产领用，这时资金从货币形态转化为原材料的储备形态，形成储备资金。接着进入生产过程，在生产过程中，领用原材料投入生产，同时以一部分货币资金支付职工工资和其他生产费用，厂房、机器设备等固定资产发生磨损，也把一部分价值以折旧的形式转移到生产费用中去，这时资金从原材料储备形态和货币资金形态转化为在产品形态，形成为生产资金。随着在产品加工完毕，资金又从在产品资金形态转化为产成品资金形态，形成为成品资金。最后进入销售过程，将产品销售出去，又转化为货币资金，但这时已是增加了的货币资金，它还包括生产劳动创造的新增价值，企业新增的价值就是企业的纯收入，企业的纯收入又分为税金和利润两部分，要在国家、企业之间进行分配，其中一部分以税金的形式上交国家，另一部分税后利润，除规定上交调剂基金外，其余留给企业，用于发展生产、补充流动资金，职工福利和职工奖励等开支。从货币资金开始，又回到货币资金这一运动过程称为经营资金的循环，由于再生产不断进行所引起连续不断的

资金循环,称为经营资金的周转。现图示如下:(图表1—1)

图 表 1—1 工业企业经营资金循环周转情况图



第二节 粮食工业会计工作的任务

粮食工业会计是管理企业经济活动的一项重要工作，它所肩负的任务，是宏观经济管理对粮食工业生产经营管理的目的和要求所决定的，并受粮食工业会计所反映和监督的内容所制约。粮食工业会计的任务，有以下几个方面：

一、真实、准确、完整及时地反映企业财产资金的增减变化和财务成果。

随着企业各项经济活动的进行，必然引起企业财产资金的变化，会计工作应当通过记帐、算帐、报帐等工作，真实、准确、完整、及时地记录和反映企业资金的增减变化情况，并对生产消耗、成本构成、经营收支和财务成果进行正确的计算。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、审计、财政、税务和银行等有关单位及时了解企业的生产经营和有关方针、政策、制度的执行情况。如果在会计核算工作中，凭证手续不全，科目使用不当，成本计算不准，帐务中断积压，结报拖延遗漏，都不可能完成上述任务。

二、坚持会计监督，保护社会主义财产的安全完整，维护财经纪律，向一切危害国家和人民利益的行为作斗争

确保企业一切财产、物资的安全和完整，防止企业财产的损失和浪费，是管理社会主义经济一项基本任务。每个粮食工业企业，必须对它拥有的固定资产和流动资产的安全完整负完全责任。会计应对财产物资的购建、收支、领发、使

用、保管、移动、摊销、报废等各个方面进行全面的监督，要据实填制凭证，认真进行审核，根据合法凭证登记帐簿，并定期进行盘点清查。要帮助业务部门建立和健全各项财产物资的管理制度，明确经济责任，防止一切可能发生的漏洞。

会计人员要模范地执行党和国家的财经政策和制度，增强法制观念和全局观念，对铺张浪费、乱挤乱摊成本、截留利润、偷漏税收、滥发奖金等现象，应坚决抵制。对贪污盗窃、营私舞弊、损公肥私、违法乱纪等危害国家和人民利益的行为作坚决斗争。

三、反映和监督财务成本计划的执行情况，加强计划管理，促进企业全面完成和超额完成国家计划。

有计划按比例地发展国民经济，是社会主义经济规律的要求。企业的生产经营活动，是在国家计划指导下进行的，粮食工业企业是执行国民经济计划的基层单位，因此必须加强计划管理。粮食工业企业不仅要有生产计划，还要有财务成本计划，财务成本计划包括资金、成本和利润等内容。计划的编制，要贯彻下达的增产节约任务和有关方针政策的要求，在分析过去和预测前景的基础上，制定出积极可行的计划。在计划的执行过程中，要千方百计采取各种有效措施，挖掘企业增产节约的潜力，不断提高经济效益。要做好分析工作，检查计划的执行情况，通过科学的分析比较，揭露矛盾、找差距、算效果，总结经验，不断提高企业的经营管理水平，促进企业全面完成和超额完成国家计划。

第三节 粮食工业会计工作的组织

正确组织会计核算工作，是保证完成会计核算任务，充分发挥会计职能作用的重要条件，粮食工业企业必须遵照国家的有关规定，结合企业的具体情况，合理设置财会机构，加强财会队伍的建设和建立健全规章制度。

一、合理设置财会机构

《中华人民共和国会计法》规定：“各单位根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。大、中型企业事业单位和业务主管部门可以设置总会计师。”

根据上述规定，结合粮食工业的具体情况，对规模较大的粮食工业企业，应当设置财会科、财会股，作为主管财会工作的职能部门，有条件的大、中型企业还应当设置总会计师，较小的企业也要配备专职财会人员，负责办理财会事务，并指定一名企业行政领导人员行使总会计师的职权，财会工作必须在厂长或总会计师的直接领导下进行。财会机构不要同其他机构合并，以免财会工作受到削弱。较大的厂仓结合的单位，行政上实行统一领导的，在内部也要分别工业和商业，各自实行独立核算。这些单位，在统一的财会机构内部，工业和商业的会计工作，要有适当的分工。

财会部门必须认真履行职责，它的主要职责是：按照《会计法》的规定进行会计核算和实行会计监督，拟订本单位办理会计事务的具体办法，参与拟订经济计划，业务计划、考核、分析预算、财务计划的执行情况，办理其他会计

事务。

财会部门必须建立岗位责任制，规定财会人员每人应该担负的工作任务、职责和权限，对会计凭证的填制、审核、帐簿的登记、报表的编制、会计档案的保管，以及编制和分析财务计划等，都要有明确的分工。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务帐目的登记工作。

建立会计核算体制。要根据企业的生产规模和管理工作的实际需要，建立相适应的核算体制。小型企业组织机构较简单，财会工作主要集中在厂部进行，实行厂部一级核算体制。由各职能部门、车间、仓库等单位根据发生的经济业务办理原始凭证和原始记录，然后将有关凭证报送财会部门进行系统的核算。大、中型企业规模较大，车间较多，可以实行厂部和车间两级核算体制。车间对各项经济业务进行较全面的核算，厂部财会部门，在车间核算的基础上进行全厂性的汇总核算。不论采取哪种核算体制、财会部门都必须加强与各职能部门、仓库、车间、班组的联系和协助，依靠广大职工群众，认真执行会计制度和会计手续，并对各部门、各单位的会计工作进行指导和监督。

二、加强财会队伍的建设

在粮食工业企业中，配备足够的、又红又专的财会人员，是做好财会工作，充分发挥其作用的决定性因素。

为了调动财会人员的积极性，更好地完成财会工作任务，国家明确规定了财会人员的技术职称、会计人员的职责和赋予财会人员的工作权限。财会人员必须按照会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备、内容真实、数字准确、帐目清楚，日清月结、按期报帐；必须按期检查、分

析财务计划的执行情况，并做好事前的预测，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用的效果，提出改进经营管理的建议；要遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，并在工作中坚持制度、坚持原则，同一切违法乱纪的行为作斗争；财会人员有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家批准的计划，遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本企业有关计划的编制和定额的制定，参与签订经济合同，参加有关会议；有权监督检查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况；对于违反财政制度和财经纪律的作法，有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行；对于违法乱纪的行为，有权进行抵制，并报告企业领导或上级机关、审计机关。

随着经济体制改革的进行和经济建设事业的发展，对会计人员提出了越来越高的要求。财会人员在工作中必须坚持四项基本原则，努力学习党和国家的方针、政策、制度和法令，不断提高政治思想觉悟；要学习经济理论和管理方法，刻苦钻研财会业务技术，不断提高业务技术水平和工作能力；要深入生产和业务实际，加强调查研究工作，密切联系群众；要发挥财会工作的参谋和助手作用，如实反映情况，积极提出改进工作和改善经营管理的措施和建议；加强职业道德的修养，要廉洁奉公，以身作则，坚持原则，实事求是，全心全意为人民服务。

三、建立和健全规章制度

正确组织会计核算工作，要有一套切合实际的作为工作规范和准则的规章制度。商业部颁发的《国营粮食企业会计制度》是根据党和国家有关方针、政策、法令条例，结合粮