

中等粮食学校试用教材

粮食工业会计



LIANGSHIGONGYEKuaiji

中等粮食学校试用教材

粮食工业会计

粮食工业会计编写组 编

中国财政经济出版社

中等粮食学校试用教材
粮 食 工 业 会 计
粮食工业会计编写组 编

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开 19.875印张 289 000字
1988年9月第1版 1988年9月北京第1次印刷
印数: 1—20 100 定价: 2.45元
ISBN 7-5005-0339-3/F·0303(课)

编 审 说 明

《粮食工业会计》一书，是根据1987年新的粮食企业会计制度和新的经济形势的要求，组织编写的中等粮食学校财会专业的试用教材，也可供在职会计人员业务培训使用。

本书由湖南省粮食学校牵头。参加编写的单位和人员有：湖南省粮食学校吴稚泉（第六、七、八、十章）、贵州省粮食学校吴希彭（第四、九章）、上海市粮食学校张彤梧（第一、五章）、湖南省粮食学校魏许莲（第二、三章）。全书由吴稚泉同志总纂，商业部财司肖抚平、姜能贤同志审稿。

在编写过程中，曾得到湖南省、贵州省、江西省、辽宁省、广西自治区、上海市、天津市、安徽蚌埠粮食学校的大力支持，在此一并致谢。

中华人民共和国商业部教材编审委员会

1988年3月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 粮食工业会计的内容.....	(1)
第二节 粮食工业会计的任务.....	(7)
第三节 粮食工业会计工作的组织.....	(12)
复习思考题.....	(17)
第二章 货币资金的核算	(18)
第一节 货币资金核算的任务.....	(18)
第二节 货币资金的核算.....	(20)
第三节 转帐结算的核算.....	(29)
第四节 应收应付往来款项的核算.....	(43)
第五节 货币资金和结算款项的清查.....	(46)
复习思考题.....	(51)
第三章 工资的核算	(53)
第一节 工资核算的任务.....	(53)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(54)
第三节 工资的核算.....	(57)
第四节 提取职工福利基金的核算.....	(71)
复习思考题.....	(73)
第四章 固定资产的核算	(74)
第一节 固定资产核算的任务.....	(74)
第二节 固定资产的分类、计价和核算帐户.....	(76)
第三节 固定资产增加的核算.....	(81)

第四节	固定资产折旧和修理的核算	(89)
第五节	固定资产调出和出租的核算	(99)
第六节	固定资产清理和清查的核算	(102)
第七节	固定资产明细分类核算	(108)
	复习思考题	(111)
第五章	材料的核算	(112)
第一节	材料核算的任务	(112)
第二节	材料的分类和计价	(114)
第三节	材料按实际成本计价的核算	(119)
第四节	材料按计划成本计价的核算	(140)
第五节	材料按两种成本计价的核算	(153)
第六节	低值易耗品的核算	(157)
第七节	材料清查及盘盈盘亏的核算	(161)
	复习思考题	(167)
第六章	产品成本的核算 (上)	(169)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(169)
第二节	生产费用的分类	(174)
第三节	生产费用的总分类和明细分类核算	(178)
第四节	各项费用要素的汇集和分配	(190)
第五节	辅助生产、车间经费和企业管理费 的汇集和分配	(213)
第六节	废品损失和停工费用的核算	(226)
第七节	生产费用在完工产品和在产品之间 的分配	(215)
	复习思考题	(255)

第七章 产品成本的核算（下）	(257)
第一节 企业生产特点与成本计算方法的关系	···(257)
第二节 产品成本计算的品种法	(260)
第三节 产品成本计算的分批法	(269)
第四节 产品成本计算的分步法	(284)
第五节 产品成本计算的分类法	(301)
复习思考题	(304)
第八章 产成品、销售和利润的核算	(305)
第一节 产成品的核算	(305)
第二节 销售的核算	(310)
第三节 利润的核算	(325)
复习思考题	(342)
第九章 基金和银行借款的核算	(344)
第一节 固定基金和流动基金的核算	(344)
第二节 专用基金和专用拨款的核算	(347)
第三节 银行借款的核算	(364)
第四节 联营投资的核算	(376)
复习思考题	(381)
第十章 会计报表	(383)
第一节 会计报表的作用和要求	(383)
第二节 资金报表的编制	(388)
第三节 成本报表的编制	(401)
第四节 利润报表的编制	(424)
第五节 会计报表的审核和汇总	(430)
复习思考题	(434)

第一章 概 论

第一节 粮食工业会计的内容

一、粮食工业会计的意义

会计是经济管理的一个重要组成部分。国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政等单位，为了加强经济核算，提高经济效益和社会效益，都需要利用会计来对业务活动及财务成果进行记录、计算、监督、分析和考核。搞经济离不开会计；经济越发展，会计越重要。马克思曾经指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①这里，马克思所说的“簿记”，就是我们现在所说的会计；而他所说的“对过程的控制和观念总结”，也就是会计固有的职能——对生产过程的核算和监督。随着我国经济事业的发展，作为管理经济不可缺少的会计工作，它在社会主义经济建设

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

事业中的地位和作用，越来越被人们所认识。

粮食工业会计是应用于粮食工业企业，以粮食工业企业的生产经营活动及其资金运动为具体对象的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，运用其特有的方法，全面地、连续的、系统地、综合地反映粮食工业企业生产经营过程及其经营成果，利用核算资料进行分析和检查，提供经济信息，并监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度办事。它是粮食工业企业的重要组成部分。具体地说：通过粮食工业会计工作的记帐、算帐、报帐，连续地、系统地记录企业各项财产物资的增减变化，核算人力、物力、财力的消耗情况，计算产品生产成本，对比收支，确定利润；同时要根据记帐、算帐的资料，编制会计报表，向主管部门、企业领导和有关经济部门汇报。为保护社会主义财产的安全与完整，加强经济核算，促进增产节约、增收节支提供必要的资料。

通过粮食工业会计工作的审核凭证、核对帐目、审查会计报表，进行财产清查以及内部和外部的查帐，监督企业经济活动的合理性、合法性，以及预算和计划的执行情况。监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度办事，维护财政、财务制度和财经纪律。

通过粮食工业会计工作所提供的核算资料进行对比分析，可以揭露矛盾、找出差距，充分挖掘企业内部一切潜力，促进提高产品产量、质量和粮油出品率，降低产品成本，增加收入，扩大积累，改进企业经营管理水平。同时，粮食工业会计所提供的经济资料，是粮食工业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。

因此，做好粮食工业会计工作，对粮食工业企业加强经济核算，改善经营管理，提高经济效益，具有十分重要的意义。

二、粮食工业会计核算和监督的内容

粮食工业是从事工业生产经济组织，是整个国民经济的组成部分。它包括粮食、油脂、饲料、食品、酿造、粮油机械制造、粮油副产品综合利用等工业企业。行业众多，遍布城乡，同人民生活和生产建设息息相关。它主要生产加工供全国城乡居民和军需、出口的粮油产品和粮油机械设备。有的企业还生产各种粮油复制品、食品、酱制品、调味品以及各种机制饲料产品和一部分工农业生产资料等。

粮食工业有着许多不同于其他工业的特点。如在布局上点多面广，有大、中、小型厂，以中小型厂为主，并有与粮仓结合而独立核算的粮食加工厂；在生产经营上，有自营加工和代加工两种方式。在自营加工方式中有粮油价拨加工生产和自备原料生产，在代加工方式中有为国家加工和代农加工等。此外，还有联营加工方式。粮食工业产品种类较复杂，包括多种多样的生产类型。所有这些特点，不同程度地决定了粮食工业会计核算的内容、任务、组织和方法。

粮食工业企业进行生产经营，就需要有相当数量的资金，企业在生产经营过程中所占有的资金，根据其用途可分为固定资金、流动资金和专项资金三大类。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用

具等劳动资料方面的资金，其实物形态就是固定资产。流动资金是指占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、产成品、低值易耗品、包装物、货币资金、结算中的债权等方面的资金。流动资金的实物形态就是流动资产。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。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特定用途的资金。它的实物形态是专项资产。企业为进行生产经营活动所需的各种资金，都从一定的来源取得。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拨入，也有由企业内部积累所形成的固定资金和流动资金。专项资金的来源，除由国家或上级主管部门拨入的，如“科技三项费用拨款”、“简易建筑拨款”等专用拨款，还有企业内部形成的各种基金，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。以上由国家拨入和企业内部形成的资金，企业可以有计划地长期使用，不必归还，这部分资金，称为自有的资金来源。除此以外，企业为了保证生产正常进行，还会暂时从外部吸收取得一部分资金来源，如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等，这些从外部吸收的资金，称为借入的资金来源，企业只能暂时使用，到期必须归还。工业企业资金的取得是企业资金运动的起点。

企业取得的经营资金（包括固定资金和流动资金），在企业生产经营过程中总是不断地运动着。工业企业生产经营过程，包括供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中，企

业用货币购买原材料等劳动对象，作为生产必需的储备，这时资金就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，这时资金从储备（原材料）形态、货币（工资、费用）形态和固定资产（折旧）形态转化为在产品形态，形成生产资金；随着生产的继续进行，在产品加工完毕最终转化为完工产品，从而脱离生产过程而成为入库待销的产成品，这时资金又从在产品资金形态转化为产成品资金形态，形成成品资金；最后进入销售过程。在销售过程中，一方面组织产成品的发运，并支付包装运输费用，另一方面还要办理与购货单位结算，收回货款。随着产品销售的实现，企业的资金终于由发出销售的产品形态，又转化为货币资金形态。企业销售产品的收入减去销售税金和产品全部成本，是企业实现的利润。实现的利润按照国家规定作了各项扣除后的余额，是计算企业交纳所得税的利润，简称计税利润。根据计税利润交纳所得税和调节税后的利润，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。工业企业的资金，随着供应、生产、销售三个过程的进行，从货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金。这种从货币资金开始又回到货币资金的运动过程，叫做资金的循环。由于企业再生产不断进行所引起连续不断的资金循环，叫做资金的周转（如图 1-1）。

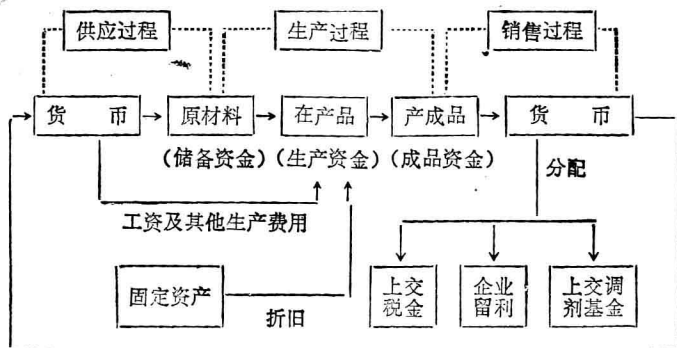


图1-1 工业企业资金循环周转情况图

粮食工业中，有一部分代加工方式的企业，它所采购储备的材料，主要是辅助材料，产成品也不包括原料成本，它的主要原料和产成品仍属委托单位所有，不占用工业企业的资金。因此，它的资金占用额较少，资金的周转速度较快，然而资金的循环周转情况仍是一致的。

企业的资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如，固定资产的调出和清理，多余流动资金的上交等，都会引起固定资金和流动资金占用及其资金来源的减少。

粮食工业企业生产经营活动中，资金的取得、资金在企业再生产过程中的循环和周转、资金退出，以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化，统称为资金的运动，成为它的核算和监督的内容。

粮食工业会计核算和监督的内容可归纳为：

（一）由于资金取得、资金周转和资金退出企业等经济

活动所引起的资金增减变化情况；

(二) 在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；

(三) 企业销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配。

粮食工业会计在核算和监督上述内容中，体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。比如，国家资金下拨和企业向国家上交税金等经济活动，体现着国家与企业之间统一领导和独立经营的关系；企业与企业之间的经济往来，如产品购销、货款结算等经济活动，体现着企业与企业之间分工协作和等价交换的关系；企业与职工的往来结算，包括工资结算等经济活动，体现着“各尽所能，按劳分配”的经济关系。通过会计的核算和监督，可促使企业按照国家制度、计划和供销合同等规定办事，正确地处理企业与各方面的经济关系。

第二节 粮食工业会计的任务

粮食工业会计是管理粮食工业企业经济活动的一项重要工作，它只是从核算和监督企业资金运动的角度来为企业管理服务，所以粮食工业会计的任务，是由粮食工业企业管理的目的和要求所决定的，并且受粮食工业会计核算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、正确及时地如实记录反映企业的经济活动情况，为经济管理工作提供信息、数据

工业企业在生产经营过程中发生的各项经济业务，必然会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，如实、全面、系统、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，如实反映各个时期的资金占用和资金来源情况，以及各项经济指标的完成情况，以便向领导和有关经济部门提供有关的信息、数据，这是工业会计的首要任务。

通过记帐、算帐、报帐所提供的真实、可靠的经济信息，是企业进行经营管理，分析、考核经营活动情况的重要依据。国家为了对整个国民经济进行全面安排和综合平衡，加强宏观的经济管理，也必须综合、全面地掌握国民经济各部门的经济活动情况，因此，粮食工业会计也必须在一定范围内把会计资料经过逐级汇总，为国家提供必要的信息、数据。如果在会计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，这不仅不能正确及时完整地反映企业的生产经营状况，考核企业的经济效益，开展企业内部经济责任制，而且也会给整个国民经济计划管理带来不利影响，给财经工作造成假象，甚至导致决策失误。会计提供信息、数据，也是企业预测经营前景，为正确地进行经营决策的有用资料。为保证会计资料的真实、可靠，企业所记录的经济业务必须以审核过的合法凭证为依

据，准确、及时地记帐、算帐、报帐，如实反映企业财产物资的增减变动、收入费用的发生、成本的升降、利润的形成和分配等情况，为企业管理部门和上级领导机关提供有用的经济信息。

二、考核、分析财务成本计划的执行情况，加强计划管理，促使企业全面完成既定的计划任务

社会主义经济是有计划的商品经济，工业企业的生产经营活动必须在统一的国民经济计划指导下有计划地进行。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。计划的执行要进行定期检查，并且要千方百计地采取各种有效措施，保证计划的完成和超额完成。工业会计所提供的资料，是编制和检查财务成本计划的重要依据，会计工作在月份、季度和年度都要编制会计报表，这些报表资料都应当充分利用起来，检查分析财务成本计划和其他有关的经济技术指标的执行情况，考核生产经营的经济效果，肯定成绩，揭露矛盾，提出措施，挖掘潜力，加强企业计划管理，不断提高经营管理水平。

会计报表资料，不仅用于分析和考核本期财务成本计划的执行情况，而且要作为编制下期计划的依据。基层企业的会计报表资料逐级汇总，可以反映部门计划和国民经济计划

的执行情况。企业主管部门、财政、银行部门根据企业的会计报表进行分析研究，能及时了解企业的生产经营情况，促使企业更好地全面完成既定的计划任务。

三、核算和监督企业的资金、费用、成本和盈利的情况，加强经济核算，实现增产节约，提高经济效益

加强经济核算，实现增产节约，提高经济效益，是社会主义经济建设的客观要求。当前，在粮食工业企业中，随着经济责任制的推行，把企业的经营成果与企业 and 职工的经济利益结合起来，实行经济责任、经济权利和经济利益的相互结合，有利于提高企业素质，正确处理国家、企业和职工个人三者之间的经济关系，调动各方面的积极因素，有效地控制生产耗费，促使企业节约合理地使用人力、物力和财力，力求以尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多和尽可能好的满足社会需要的粮油产品，为增加企业盈利，扩大社会积累，达到全面提高经济效益的目的。通过会计核算和监督企业资金运用、费用的发生、成本的形成和盈利的实现，做到心中有数，并能揭露和防止不合理的开支和铺张浪费的行为。可见，粮食工业会计对加强企业经济核算，实现增产节约，提高经济效益担负着重要的任务。

四、监督企业对党和国家有关方针、政策、制度、法令的执行情况，促使企业严格执行财经制度，维护财经纪律

管理社会主义经济，必须以党的方针政策和国家的法令、制度为准则。财经制度和财经纪律是财政经济工作必须