

LIANG SHI SHANG YE KUAI JI XUE

糧食商業會計學

主 編 李露華 張金虎



中国商业出版社

《粮食商业会计学》编委

主 编：李鑫章 张金虎

副主编：姚长林 张小明 胡顺平 白元胜 张德杰

编著者：张 波 吴丽清 周秀敏 马尚芳 王红梅

何振雨 郭玉洁 姚素敏 赵东清 黄望列

黄 彪

前 言

目前我国社会主义经济体制改革正在健康地向纵深发展,粮食商业企业也在积极地为由管理型向经营型转化,财务管理方面将随之有较大的变动。为了适应这一变化的新形势,更好地满足各教学层次的粮食财会专业及其他相关专业在校学生和培养企业管理人才的需要,我们联合了华东、华北地区粮食学校的一部分长期从事粮食商业会计教学的教师编写了这本《粮食商业会计学》。

本书以会计学的基本原理为依据,以粮食商业经营过程的资金运动为对象,依次扼要阐明粮油商品流通各业务环节的概念与过程,并结合国家有关政策、规定、制度精神,重点介绍了商品购销、费用开支、专用基金、财务成果等核算方法,并在体现当前粮食经营体制改革方面也有所尝试,以致使本书具有内容完整、结构新颖、重点突出、联系实际紧密等特点,是目前粮食商业会计领域内最新、最系统的会计业务指导书。

本书由江西粮食学校陈天夫担任主审;安徽省蚌埠粮食学校李鑫章、张金虎任主编并负责总纂;中华人民共和国商业部姚长林、江西粮食学校张小明、山东临沂粮食学校胡顺平、内蒙古乌盟粮食学校白元胜、安徽省阜阳粮食学校张德杰任副主编;参加本书编写的有北京市粮食学校张波、福建省粮食学校吴丽清、河北省唐山粮食学校周秀敏、江苏盐城粮食学校马尚芳、河北省粮食学校王红梅、何振雨、郭玉洁、山东菏泽粮校姚素敏、山东省菏泽地区行署赵东清、浙江粮食学校黄望列、安徽宿县粮食局黄彪。

尽管我们作了一些努力,但由于作者水平有限,书中的不妥之处在所难免,敬请读者不吝赐教、指正。

编著者

1992年2月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 粮食商业会计的意义	(1)
第二节 粮食商业会计的对象	(3)
第三节 粮食商业会计的任务	(9)
第四节 粮食商业会计工作的组织	(12)
第五节 会计核算的几个问题	(17)
第二章 货币资金和流动资金借款的核算	(21)
第一节 货币资金核算的意义和任务	(21)
第二节 货币资金的核算	(22)
第三节 流动资金借款的核算	(28)
第四节 结算业务的核算	(36)
第五节 货币资金和结算业务的清查	(50)
第三章 用品的核算	(55)
第一节 用品核算的意义和任务	(55)
第二节 包装物的核算	(56)
第三节 物料用品的核算	(68)
第四节 低值易耗品核算	(72)
第四章 固定资产核算	(78)
第一节 固定资产核算概述	(78)
第二节 固定资产增加的核算	(85)
第三节 固定资产折旧的核算	(97)
第四节 固定资产修理的核算	(103)
第五节 固定资产出租、出售和调出的核算	(107)

第六节 固定资产盘点和清理的核算	(109)
第五章 商品经营的核算 (一)	(113)
第一节 商品经营核算概述	(113)
第二节 商品购进的核算	(118)
第三节 商品调拨的核算	(128)
第六章 商品经营的核算 (二)	(155)
第一节 商品加工的核算	(155)
第二节 商品销售的核算	(173)
第三节 商品储存的核算	(189)
第七章 商品经营的核算 (三)	(207)
第一节 商品销售成本核算概述	(207)
第二节 商品进价成本的核算	(208)
第三节 商品流通费的概念和科目设置	(219)
第四节 商品流通费支出、分摊和结转的核算	(227)
第五节 销售税金的核算	(244)
第八章 商品经营的核算 (四)	(248)
第一节 议价粮油经营核算概述	(248)
第二节 企业兼营议价粮油购销的核算	(250)
第三节 议价专营企业粮油购销的核算	(256)
第九章 附营业务的核算	(260)
第一节 附营业务核算概述	(260)
第二节 附营其它商品零售业务的核算	(262)
第三节 附营养殖业务的核算	(274)
第四节 附营饮食服务业务的核算	(283)
第五节 附营运输业务的核算	(295)
第十章 国家基金和专用基金的核算	(301)
第一节 国家基金的核算	(301)
第二节 专用基金的核算	(306)
第三节 专用拨款的核算	(321)

第四节	基建借款和专用借款的核算·····	(327)
第十一章	财务成果的核算·····	(336)
第一节	财务成果的意义及核算任务·····	(336)
第二节	利润形成的核算·····	(339)
第三节	利润分配的核算·····	(348)
第四节	盈亏缴拨的核算·····	(371)
第十二章	会计报表·····	(377)
第一节	会计报表概述·····	(377)
第二节	资金报表·····	(382)
第三节	费用报表·····	(392)
第四节	利润报表·····	(395)
第五节	会计报表的审批、汇总和归档·····	(399)

第一章 总 论

第一节 粮食商业会计的意义

一、粮食商业会计的意义

粮食商业会计,是从一般社会主义商业会计中分离出来,形成的一种独立的部门专业会计。它以货币为主要计量单位,通过记帐、算帐、报帐和检查、分析等手段,对粮食商业的全部经营活动进行连续、全面、综合地反映和监督。它是社会主义经济核算的一个方面,是一项重要的经济管理活动。

粮食商业会计,多年来,在粮食商业经营规模不断扩大,经营方式不断变化的情况下,为保证粮油计划经营和市场调节的需要,在保证资金供应;增收节支;固定资产的更新、改造和用品物料的管理;贯彻社会主义物质利益原则,搞好收益分配,提高劳动效益;发扬艰苦奋斗、廉洁奉公的优良传统;坚持原则,维护财经纪律,反对铺张浪费,同贪污盗窃行为作斗争等方面都做了大量工作。特别是在党的十一届三中全会以来,广大粮食财会工作者,在坚持党的四项基本原则的前提下,按照改革、开放的方针,在进一步改革不合理的规章制度,促进企业改善经营管理,积极参与企业经营预测和决策以及推行承包经营责任制等方面,取得了很大成绩。实践进一步证明了马克思关于簿计重要性的科学论述,“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”。(《资本论》第二卷第152页)可见,粮食商业会计将在社会主义有计划商品经济的蓬勃发展中,不断提高其地位并发挥其越来越重要的作用。

二、粮食商业会计核算的特点

任何部门专业会计工作的开展,都必须服从于这个部门业务的需要。粮食商业会计在核算上受粮油经营的特殊性所制约,其特点主要表现在:

(一)计划性强

粮油商品经营,在我国社会主义有计划商品经济中占有重要地位,必须置于国民经济计划管理之下。因此,粮食商业企业组织粮油商品流转的过程,就是具体贯彻执行国家计划的过程。粮食商业会计必须根据国家计划管理的要求,安排核算工作,一方面合理设置帐户体系,如实反映和监督粮油经营计划的执行;另一方面要根据粮油商品经营计划的需要,制订财务计划,保证资金供应,控制费用开支,降低经营成本,以促使粮油商品经营计划顺利完成。

(二)政策性强

粮油商品是特殊商品,粮食工作的好坏直接影响到国民经济各方面的发展。因此,国家高度重视粮油商品经营,并对其经营过程的各项业务环节都规定了具体的政策、原则。作为企业管理的重要方面,粮食商业会计,在核算上必须充分考虑这一特点,并在科目设置、成本核算、帐簿记录等方面体现出来,以反映和监督企业正确贯彻执行国家的各项粮油方针、政策。

(三)在资金分类核算方面,有与一般商业会计不相同的指标体系

粮油商品是特殊商品,是人们赖以生存的基本生活资料,以致粮油商品的购销形式,经营环节和管理方式较多,且有其特点。因此,在会计核算上,应相应规定一整套的指标体系,诸如一个粮种使用多种价格购销;销售对象还要分为城乡供应、内部供应、供应出口,前两者还要再细分等等。

(四)有适应粮油经营过程需要,而与一般商业不同的业务处理程序

粮食商业由于粮油商品的特殊性,购销方式繁多,在收购环节,

有合同订购、代收农业税、品种兑换、原成兑换、跨界收购等；在销售环节，销售对象多，有城乡居民口粮、事业用粮、财政供应、工商行业用粮等；在加工环节，有价拨加工、委托加工、自营加工，原粮和成品交接方式各不相同。总之，方式之多，环节之繁，必须有一套与一般商业不同的业务处理程序。

综上所述，粮食商业会计核算的特点是由粮油商品经营管理的特点决定的。明确这一基本问题，是财会人员正确贯彻执行财经法规制度，更好地完成会计核算任务的重要前提。

第二节 粮食商业会计的对象

粮食商业会计的对象，是指其要核算和监督的内容。明确其核算、监督的内容，有助于说明粮食商业会计核算的任务和方法。

粮食商业企业是执行国民经济计划的重要部门。粮食商业企业的主要任务是经营粮油商品，不断满足社会生产和生活对粮油的需求。为了完成这项任务，企业就必须拥有一定数量的商品，以及为商品流通服务的物资和各项财产，作为经营活动的物质基础。这些资金是从不同渠道取得的。

粮食商业资金从使用性质上来分，可分为经营资金和专用资金。这些资金从不同的渠道取得，而形成企业的资金来源；同时，这些资金又要用到不同的方面，以各种具体形态存在，而形成企业的资金占用。粮食商业企业的资金随着企业经营活动的持续进行，不断地发生增减变化，并从一种形态转化成另一种形态，形成资金的循环和周转，使资金经常处于运动过程之中。因此，粮食商业会计反映和监督的内容，概括地说，就是企业的资金及其运动。其具体分述如下：

一、粮食商业企业的资金构成

粮食商业企业的资金，是由经营资金和专用资金两个部分构成。

（一）经营资金

企业为进行商品流转活动而配置的各项资金称为经营资金。经营资金运用于一定的方面而存在的具体形态通常称为资金占用形态。按照经营资金在商品流通过程中周转的特点,可分为流动资金和固定资金两大类。

流动资金是指占用在商品流通过程各阶段中的商品资金、用品资金、费用资金、货币资金以及结算过程中的债权等方面的资金。

固定资金是指占用在仓库、房屋、建筑物、机器设备、运输设备和具备固定资产条件的管理用具等方面的资金。

(二) 专用资金

它是具有特定用途并按照规定范围支配使用的资金。一般称为专用基金。其占用形态表现为专项物资、专项工程支出、专项应收款、专项投资、专项存款等,称为专项资产。

二、粮食商业企业的资金来源

粮食商业企业的经营资金和专用资金都是按照规定的渠道取得和形成的。

(一) 经营资金来源

经营资金来源可分为自有资金、借入资金和结算资金三类,这些不同的资金来源,体现着企业与国家,企业与其他单位之间的经济关系。

自有资金主要是指由国家预算拨归企业长期使用的资金,现改由国有资产管理局统一管理;此外还有一部分是企业内部形成的自有资金和归口到本企业的合作店组股金,也是企业自有流动资金的一项来源。

借入资金是指企业通过信贷方式向银行借入的资金,这项资金应有借有还,计息使用。

结算资金是指企业在经营过程中占用其它单位和个人的资金。

(二) 专用资金来源

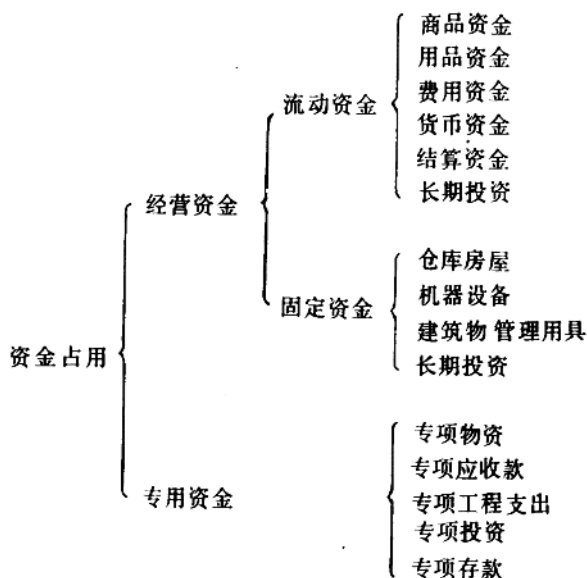
专用资金主要是企业按规定办法提留以及由上级或财政拨款而形成;此外还有以信贷方式,向银行借入的基建借款和专项借款。资

金占用与资金来源状况详见图表 1—1 和图表 1—2。

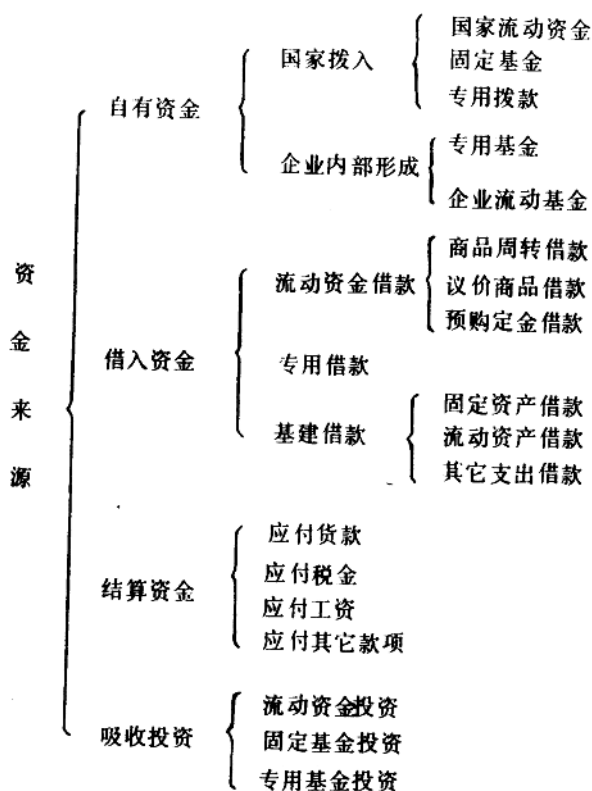
三、粮食商业企业的资金周转

粮食商业企业的资金运动,主要是经营资金运动,这项资金的运动是由企业的经济活动而引起的。

图表 1—1



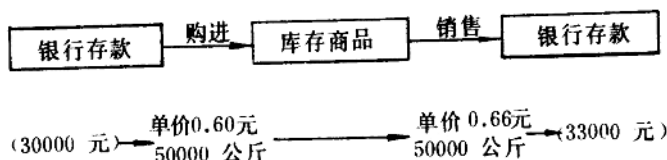
图表 1—2



企业的经营资金,在商品流转过程中,随着粮油商品购进、销售、调拨、加工、储备业务的不断进行,经常改变其形态,而又总是以货币——商品——货币的形式周而复始地循环运动着。这种运动叫做资金的周转。以商品资金为主体的流动资金随着商品购销活动的一次循环,就可以完成一次资金周转。固定资金不直接参加商品流转,但它是比较长时期地为商品流转服务,而不改变其实物形态;只有在经过多次商品流转,它的价值逐渐转化为货币时,才实现其实物形态的更新。也就完成了一次资金周转。

经营资金运动的目的,是为了完成一定的经营任务,并获得一定的经济效益。那么,在经营资金中,按照流动资金运动规律,其过程应是:“货币——商品——货币”,然而,这不应是一次简单的重复。在正常的情况下,后一个货币的数额应当多于前一个货币的数额。其公式应为“ $G—W—G'$ ”,以体现企业在完成经济任务的前提下所获得的合理收益。(见图表 1—3)这些收益,就是企业在商品流转过程中所发生的经营收入大于经营支出的差额;有附营业务的企业,还应有附营业务收入大于支出的差额。一般地说,粮食商业企业亏损的减少(亦称节亏),也属于经济效益。

图表 1—3



企业的经营收入,主要指商品销售收入和政策性补贴收入(如亏损定额补贴收入等),经营支出,主要指商品销售进价成本和发生的

商品流通费、税金等。企业除了这些经营的基本业务和附营业务的收支外，还有一部分是营业外收支、财产损失等。

企业按上述各项收支相抵后的顺差，就是利润。企业的利润按规定留成的一部分外，其余均上缴国家财政。实行利改税的粮食商业企业，在按规定留利后，是通过所得税与调节税的方式上缴国家。

此外，企业多余流动资金的上缴和固定资产的调出、清理，都会引起企业经营资金和国家对企业投资的相应减少。

综上所述，粮食商业企业的资金占用及支出与资金来源及收入，在其经营活动中，不断发生增减变化，这就是资金运动的过程。

企业专用资金的运动，不存在象经营资金循环和周转的形式。它的形成有的是由经营资金转化而来，如计入“商品流通费”和通过“利润分配”提留；有的是由上级或财政拨款入；有的是向银行借入。它的使用，有的通过购建固定资产，转化为经营资金；有的则不构成固定资产，它的耗费主要属于财政性开支，不计盈亏，不需补偿。

从企业资金运动全过程来看，经营资金与专用资金的关系极为密切。两者不仅构成资金的总体，而且相辅相成的运动着。经营资金在商品经营过程中，不断地为专用资金的形成提供来源；专用资金则为适应企业的发展而承担满足某些特定需要的任务。两者充分发挥其资金力量，促进企业经营业务的不断发展。详见图表1—4。

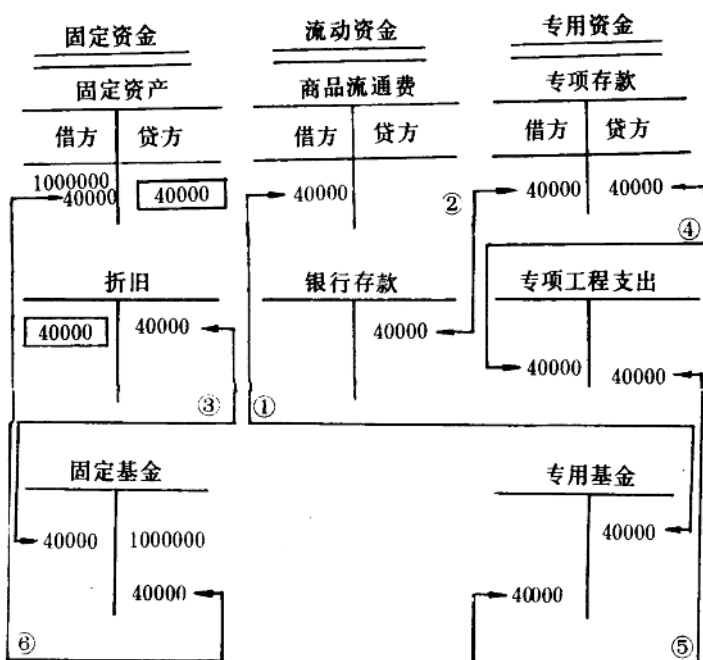
粮食商业企业的资金运动过程，不仅反映了复杂的内部制约关系，还体现着企业与国家财政、银行、其他经济组织，以及企业与职工之间的经济关系。这些关系就其经济性质可分为以下四个方面：

1. 国家财政根据财力分配原则向企业拨入资金与补贴，企业又按规定上缴税利。体现了国家与企业之间为宏观管理与自主经营的关系；

2. 企业向银行借入与归还信贷资金，并通过银行办理各项结算业务，体现了银行与企业之间服务与监督的关系；

3. 企业通过购销业务与其他经济组织发生了货款结算往来，而体现了权责关系；

图表 1—4



4. 企业对内通过向职工支付工资、奖金、福利开支等,体现着企业对职工的按劳分配关系。

上述这些关系反映在社会主义国营大中型企业经营机制转换的过程中,问题较多,需要不断解决。因此,会计方面必须经常向企业领导提供会计核算资料和有关计划、政策、制度和经济合同方面的依据,对现实的经济关系中存在的问题进行正确及时的调整。

第三节 粮食商业会计的任务

粮食商业会计的任务,取决于粮食商业会计在企业经营管理、经

济核算中的地位,取决于国家对粮油经营的政策和经济体制改革的要求,并要受会计核算对象——资金运动及其变化规律的制约。归纳起来,粮食商业会计的任务有以下几个方面:

一、反映经济情况

反映经济情况,就是反映企业资金运动变化情况,为企业经营业务的不断发展提供信息。

粮食商业企业在从事粮油商品流通过程中,必须了解和掌握每个业务环节,每项经济业务需要占用多少资金,这些资金从哪些方面来,需要耗费多少人力、物力、财力以及怎样经营等。这就必然要求会计核算对其资金运动过程,进行正确、及时、完整地记帐、算帐、报帐,全面真实地反映企业的财产资金变化、费用开支、生产消耗、成本构成和经营成果等情况,并对这些汇总起来的系统资料,进行综合分析,以找出经营和管理的规律性,推算未来经营发展趋势,为企业如何革新挖潜,不断扩大经营提供可靠信息。

二、监督经济活动

监督经济活动,就是监督企业认真执行党和国家的方针、政策、计划,接受宏观调控,执行财经规章制度,维护财经纪律。

粮食商业企业的经济活动,必须以党和国家的粮油方针、政策、法规、制度为准绳。企业的经营过程,也就是严格按照党的方针政策办事,认真执行国家计划和经济法规制度,维护国家的财经纪律,坚持社会主义经营方向的过程。粮食商业会计在这个过程中要发挥监督职能,依靠广大职工,通过各种预算、决算,原始凭证的事前审核与会计凭证、帐簿、报表的事后审查,就可及时发现并制止或纠正正在货币收支、资金结算、资产进出等方面不符合有关法规、制度的做法;就可以对铺张浪费、乱挤成本、偷税、漏税、非法坐支利润、不及时清结货款等行为予以坚决抵制;就可以对违法乱纪行为予以揭露。这一任务,也就是企业的自我约束机制,必须予以充分的重视,以确保企业沿着社会主义的轨道前进。

三、维护经济权益

维护经济权益,就是保护社会主义企业财产的安全、完整,维护企业的正当权益。

粮食商业企业的财产和物资,是企业进行经营活动的物质基础,是社会主义的全民财产,是企业的国营经济性质的决定性因素。每个企业不论以什么方式从事经营活动,都必须对这些财产的安全完整负责。对于财产物资、维护不力、保管不善,造成损失,帐实不符、家底不清现象,财会部门就配合有关部门,及时采取措施,予以纠正;对于毁坏、浪费国家财产以及贪污盗窃、违法乱纪等行为,应当坚决抵制,绳之以法。

粮食商业企业在经营过程中,还经常发生一些债权与合法的收益,往往由于某种原因而违约拖欠或延付,甚至拒付等。财会部门应及时予以结算收回、或根据经济合同、协议书以及有关规定向司法部门提出申诉,以维护企业正当权益。

四、参与经济决策

参与经济决策,就是财会部门根据平时所积累的系统、全面、完整的资料,进行分析、研究、预测,向企业经营管理方面提出决策性建议,参与决策活动。

企业经营决策,是企业研究决定在一定时期内经营管理策略的活动。也就是企业在认真贯彻执行中央方针、政策的前提下,根据本企业的主客观条件,制定出一套完整的经营策略,即经营方针、原则、措施和办法等等。企业经营决策的正确与否是关系企业兴衰存亡的大事,是加强经济核算的基础,所有企业领导和各职能部门都必须高度重视做好。财会方面,应经常地对会计资料进行归类、整理、分析、研究,预测经营前景,主动地向企业领导提出决策性建议,参与决策活动。以帮助企业制定出最佳经营策略,从而顺利实现企业预定的经营目标。

五、提高经济效益

提高经济效益,就是通过加强会计核算,促进企业不断改善经营