

杜霁 主编

粮食商业企业 会计核算教程



沈 阳 出 版 社

94
F717.5
26
2

XAJ290P

粮食商业企业会计 核算教程

主 编 杜 霁
副主编 白承元
王佐良



沈阳出版社

1991·沈阳



B 888153

(辽)新登字12号

粮食商业企业会计核算教程

Liang Shi Shang Ye Qi Yi Kua; Ji He Suan Jiao Cheng

杜 莽 主 编

责任编辑: 杨德华

封面设计: 张君华

责任校对: 季 石

沈 阳 出 版 社 出 版 发 行
(沈阳市和平区13纬路19号)

长春市第十三印刷厂印刷

开 本: 787×1092毫米 1/32

1991年12月第 1 版

印 张: 12.75

1991年12月第 1 次印刷

字 数: 270千字

印数: 1—2500

ISBN 7-80556-770-0/F·61 定 价: 5.50元

编写说明

成人教育是整个国民教育体系中的重要组成部分，与普通教育有别，它的主要特点是学员绝大部分来自专业工作岗位，具有一定的业务实践经验，结业后又要返回原单位，在学习上要求教材通俗易懂，更多的注重实际业务处理。为此，吉林省粮食干部学校、延边粮食职工中专和部分地区粮食局会计主管结合这一特点，为进一步搞好粮食商业会计专业的成人教育和岗位培训，总结了多年教学和实践经验，共同编写了这本《粮食商业企业会计核算教程》，以望通过它能对提高粮食商业企业会计人员业务素质起到一点促进作用。

本书在层次结构上将会计学基本原理与粮食商业企业会计实际融为一体，以现行的《国营粮食企业会计制度》为依据，结合有关部门最新颁布的政策法规，面向企业实际业务工作，从会计的基本理论、基本技能技巧和专业核算等方面进行了较为详尽的介绍。适用于粮食干部专业岗位培训和在职人员自学。也可做为粮食中等专业学校教材和参考用书。

参加本书初稿编写的有：杜霁（第一、二章）、王佐良（第三章）、陶洪阁（第四章）、吴殿封、白承元、李长哲、王桂彬（第五、六、七章）、张新（第八章）、刘宝贵（第九章）、杨桂兰（第十章）、刘兴荣（第十一章）、耿声（第十二章）。初稿完成后，杜霁、王佐良、白承元对全

书进行了补充修改。最后由杜聿进行总纂定稿。在本书编写中，陶洪阁、刘兴荣、刘宝贵参加了编写大纲的修改讨论，提出许多宝贵意见。

由于我们政策水平有限，编写经验不足，书中难免出现疏漏和不妥之处，热忱欢迎批评指正。

编 者

一九九一年六月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的基本概念.....	(1)
第二节 粮食商业企业会计对象.....	(8)
第三节 粮食商业会计工作的任务.....	(21)
第四节 粮食商业会计工作组织.....	(22)
第二章 会计基础工作	(28)
第一节 会计基础工作概述.....	(28)
第二节 会计科目和帐户.....	(31)
第三节 复式记帐.....	(38)
第四节 会计凭证与帐簿.....	(53)
第五节 成本计算、财产清查与会计报表.....	(70)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(74)
第一节 货币资金、结算业务核算的 意义和任务.....	(74)
第二节 货币资金的核算.....	(78)
第三节 结算业务的核算.....	(87)
第四节 内部结算中心的设置.....	(100)
第五节 企业与银行对帐的方法.....	(110)
第四章 用品的核算	(113)
第一节 用品的概念及核算要求.....	(113)

第二节	包装物的核算	(114)
第三节	物料用品的核算	(125)
第四节	低值易耗品的核算	(131)
第五章	粮油商品流转的核算(上)	(138)
第一节	粮油商品流转的特点及其核算任务	(138)
第二节	粮油商品购进的核算	(142)
第三节	粮油商品销售的核算	(157)
第四节	品种兑换的核算	(167)
第六章	粮油商品流转的核算(中)	(169)
第一节	粮油商品内部调拨的核算	(169)
第二节	粮油商品加工的核算	(189)
第七章	粮油商品流转的核算(下)	(204)
第一节	粮油商品储存的核算	(204)
第二节	粮油商品进价成本的核算	(222)
第三节	议价粮油经营的核算	(231)
第四节	附营业务及其他商品的核算	(238)
第八章	固定资产的核算	(247)
第一节	固定资产核算的任务	(247)
第二节	固定资产的分类和计价	(248)
第三节	固定资产收进和调拨的核算	(251)
第四节	固定资产折旧的核算	(262)
第五节	固定资产清理的核算	(271)
第九章	商品流通费的核算	(274)
第一节	商品流通费的概念及核算任务	(274)
第二节	商品流通费的支付方法及核算	(281)
第三节	工资的核算	(286)

第四节	商品流通费分摊和结转的核算·····	(295)
第十章	专用基金、银行借款及联营业务的核算·····	(299)
第一节	专用基金的核算·····	(299)
第二节	专用拨款的核算·····	(317)
第三节	银行借款的核算·····	(323)
第四节	联营业务的核算·····	(330)
第十一章	税金及财务成果的核算·····	(337)
第一节	税金和财务成果核算的任务·····	(337)
第二节	税金的核算·····	(339)
第三节	政策性补贴的核算·····	(349)
第四节	财务成果形成的核算·····	(354)
第五节	利润分配的核算·····	(359)
第六节	利润清结和上年利润调整的核算·····	(368)
第十二章	会计报表·····	(373)
第一节	会计报表的作用、种类和编报要求·····	(373)
第二节	会计报表的编制方法·····	(378)
第三节	会计报表的审核和汇总·····	(395)

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的定义

马克思主义者认为，人类的生产活动是最基本的实践活动，是决定其他一切活动的东西。任何类型的生产活动都是一方面要创造物质财富，另一方面又要发生劳动耗费。不论何种社会形态，人们从事生产活动本身总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为此就必须采用一定的方式方法，对生产活动进行记录管理。随着人类社会的不断进步，社会生产日益复杂，当人们单凭头脑记忆来管理生产已不能适应客观需要时，人类社会就出现了原始的计量记录行为，从而逐渐产生了会计。

“会计”一词，远在我国西周（约公元1000年～770年）就已出现，只不过在当时其含义主要是对收支的计算、记录兼有考核的意思。根据文献记载，我国远在周代就设立官职，掌管财物税赋，并对财物的收支进行月计岁会（零星计算为计，总合计算为会）。在汉代，又出现了“簿书”、“计簿”，从中央到地方都设置官员专司其事，基本上有了帐簿记录。到了北宋，会计有了新的发展，政府对申报钱

粮收支、办理移交，采用“四柱清册”的方法，即把一定时期的收支划分为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。相当于现在的“期初余额”、“本期收入”、“本期支出”、“期末余额”。清朝更是有了较健全的会计凭证，分门别类的帐簿组织。在国外，发掘出土的远古时代的石头、陶器或木制牌子上也出现过标志原始计量记录行为的符号。在印度太古共和国里，农业上已有“一个记帐员，登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项”。在十三、四世纪，意大利就出现了较为原始的借贷记帐法。由以上可以看出，会计做为一项计算记录和考核收支的工作，无论是国内还是国外，都是早就出现了的。这说明，任何社会都需要会计，它在生产活动中产生，并随生产活动的发展而发展。

会计产生的历史虽然很长，但其做为一种专业知识、成为一门独立学科，则是近一二百年的事。随着社会生产力的不断提高和商品货币经济的发展，经营管理工作日益复杂。会计做为一种记录计量行为，已不能适应经济发展的需要，必须从内容、范围、技术方法以及要达到的目的和要求加以变革，由此，会计才有了新的含义。

现代我们所说的会计，是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、会计分析、会计检查等手段，对企业、事业、机关等单位的经济活动过程及其财产物资的增减变化情况进行反映和监督的一种科学方法。它是企业管理的重要组成部分。这样，会计的概念就概括为五个方面的具体内容：

（一）会计的主体，即是谁使用会计。在我国现行制度下，每一个企业、事业、机关团体等单位都是相对独立的经

济实体。其中凡是具有独立的资金，进行独立的经营活动，有权签订经济合同，承担经济责任的单位就是一个会计主体。反之就只能是会计主体的一个附属部分。

(二) 会计客体，即会计对象。会计的对象是企业、事业、机关等单位的经济活动过程及其财产物资的增减变化情况（在下节中具体介绍）。

(三) 会计职能，即反映和监督职能。会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的最基本的功能。马克思曾将会计的职能高度概括为生产“过程的控制和观念的总结”。马克思所说的“过程的控制”，我们可以把他理解为监督；“观念的总结”，我们可以把它理解为反映。因此，我们可以这样说，会计的职能就是反映和监督。但是，会计的职能不可能一成不变，随着生产的发展，会计职能的内容也在不断发展。

反映职能是会计的首要职能。其基本内容是以货币量度、劳动量度和实物量度连续、系统、全面地记录和反映各单位经济活动情况。任何单位进行管理都必须有大量的经济信息和充分、系统的数据资料。这些通过会计计量、观察、记录所获得的资料不仅可以综合反映一个单位经济活动情况，而且可以利用前期资料预测未来，为下期决策提供信息，指导经营活动。

监督职能是会计的另一个职能。其基本内容是在反映经济活动情况的同时，对经济活动本身进行事前监督，事后检查，控制整个经济活动过程，使其按照计划预期目标，遵循一定原则顺利进行。

会计的反映和监督职能是密切联系的有机整体。反映职

能是会计的基本职能，会计监督必须以如实地反映为基础。如果只有监督而没有反映，则其监督职能就无法实行。反之，如果只有反映，没有监督，那么，会计工作就只能起到记录、整理和报告的作用，而起不到促进经营、管理经济的作用。

（四）会计的内容，即会计核算、会计分析、会计检查三个组成部分。会计核算，是指通过记帐、算帐、报帐等手段，连续、系统、全面地反映企业、事业、机关等单位的经济活动和国家预算执行过程和结果。核算是会计工作的基本环节，是会计分析和会计检查的基础。会计分析是会计核算工作的继续，它是通过会计核算资料，对企业的财务收支计划、成本费用计划的执行情况进行比较，分析研究，以使企业不断挖掘内部潜力，更好地讲求经济效益。会计检查，又称检查监督或稽核，它是根据党和国家有关方针政策以及财经纪律的规定，利用会计凭证、会计帐簿、会计报表等资料对企业经济业务的合理性、合法性及会计核算资料的真实性、完整性所进行的检查。同时，也依据上述资料，检查企业财务制度和财经纪律的遵守执行情况。通过会计检查，又可以检查会计人员是否认真履行自己的职责。因此，它是对经济工作进行事后监督的一种必要手段，是维护国家财经纪律，保护国家财产安全的重要工具，也是对会计核算和会计分析工作的必要补充。

（五）会计核算的特点。1. 以原始凭证和记帐凭证为依据。2. 以货币为主要计量单位。会计并不反映监督企业经济活动的全部内容，而是反映和监督其中能够用货币表现的方面，它同时又以实物量度和劳动量度作为货币量度的基

础。3. 对经济业务做连续、系统、全面、综合的反映。综合性、连续性、系统性和全面性是会计核算的又一主要特点。4. 有一套独特的核算方法，如设置帐户和会计科目、填制和审核会计凭证、复式记帐、登记帐簿、成本计算、财产清查、会计报表等。

二、粮食商业企业会计

粮食商业企业会计是适用于粮食商业企业的一种专业会计。它以货币为主要计量单位，反映和监督粮食商业企业的资金运动情况，并根据核算资料进行分析和检查。它的主要内容是：粮油商品购、销、调、存、加的核算；固定资产、各种用品、商品流通费的核算；会计报表的编制；财务成果和流通费用的分析；以及对会计记录正确性和经济业务合法性的检查等。粮食商业企业会计是从一般商业企业会计中分离出来的，由于粮油商品是一种特殊商品，使其业务经营和管理上又不同于一般商业企业，因而引起会计核算的具体内容和方法上的特殊性。

三、粮食商业企业会计核算的一般原则

会计原则是指会计职能在其执行过程中所应遵循的若干规定和准则。会计原则是在实践基础上总结归纳出来的，并用于指导实践的理论准则。

就一般意义来讲，会计的基本原则是：独立核算，分期考核；以人民币为统一计量标准；各项财产物资按实际成本计价；企业的经济核算基础采用“权责发生制”；会计记录要正确及时，计算口径和计算方法力求一致。

根据现行制度规定，粮食商业企业遵循下列会计原则：

（一）粮食商业企业会计年度采用日历年制，即从每一年的1月1日起到12月31日止。会计年度的会计期间分为月份计算、季度结算和年度决算。

粮食部门根据粮食生产的季节特点，另外规定有粮食年度，它和会计年度是不一致的，它是自公历4月1日起至次年3月31日止。

（二）会计核算金额以人民币“元”为统一记帐单位，元以下至角分，余数四舍五入。有关报表等资料可根据需要按“四舍五入”进位制，以千元、万元等单位。会计核算的数量采用国家统一的标准计量单位。因为在目前商品经济条件下，货币仍然是商品交换的媒介，企业间经济往来，商品交换必须以一定的货币单位（我国以人民币“元”为单位）做为统一的计量标准。此外，企业的各项财产、物资由于实物计量单位不同，计算其价值时不能简单地加总。对于企业在经营过程中发生的活劳动和物化劳动消耗也必须通过货币计算，这样才能全面综合地反映和监督企业的生产经营过程和结果。因此，以货币为主要计量单位是进行经济核算的客观要求。

（三）粮食商业企业是按照“权责发生制”原则进行记帐的。所谓的“权责发生制”又称应收应付制，是在会计核算中以收益和费用是否已经发生为标准，来确定本期经营收支的一种制度。凡是在本期发生的收益和费用，不论其款项是否收付，均作为本期的收益和费用处理；反之，凡不属于本期发生的收益和费用，即使其款项已在本期收付，也不应作为本期的收益和费用处理。实行这种制度，有利于正确反映各期的费用水平和盈亏状况。但是，在“权责发生制”下，

有些收入和支出的核算手续比较复杂，为了简化手续起见，对数额较小、对各期财务成果影响不大的收支，可以按“收付实现制”记帐。所谓的“收付实现制”又称现收现付制，凡本期收入的收益款项和付出的费用款项，不论其是否属于本期的收益和费用，均作为本期的收益和费用处理。按照这种制度，核算工作比较简化，但对正确反映各期的收益和费用水平有一定的影响。

（四）企业的财产物资应按实际成本核算，除国家另有规定外一律不调整帐面价值，固定资产，库存粮油商品、用品等项财产物资，原则上实行“永续盘存制”进行盘存。在以货币（人民币）为统一计量标准的前提下，对财产物资按实际成本计价，即按取得该项财产物资时实际支付的货币总额进行计价。各项财产物资按实际成本计价入帐后，即使在物价或币值发生变动情况下也不得随意变动其帐面价值，只有在国家规定或上级批准调价文件时，才能对其重新估价入帐。企业对各项财产物资实行“永续盘存制”就是平时对各项财产物资的增减都根据有关会计凭证，按实际成本连续记入有关帐簿，随时结出帐面结存数，以便随时掌握其增减变动情况。核算财产物资还有另外一种方法，叫做“实地盘存制”，它是对所核算的财产物资，平时在明细分类帐中只记收入数，不记付出数，期末进行实地盘点，查明期末结存数后，倒挤出本期付出数后记入明细分类帐的付出栏。粮食商业企业在实行“永续盘存制”下，对财产物资清查时，有时也结合实地盘点进行。

（五）会计凭证、会计帐簿、会计报表等都必须根据实际发生的经济业务按有关会计制度规定处理，做到内容准确

手续齐备，帐目清楚。一切经济业务的往来，都必须有统一的计算口径和计算方法。要定期核对帐目，以完整无误的会计凭证和帐簿记录提供系统、准确的经济活动情况。

(六) 记帐方法一律采用复式记帐法。复式记帐法种类很多，经常使用的有借贷记帐法，增减记帐法和收付记帐法。粮食商业企业目前采用的是“借贷记帐法”进行记帐。

第二节 粮食商业企业会计对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。由于各个单位和部门的工作性质和内容不同，会计所要反映和监督的具体内容也就不同。概括说，社会主义会计核算的对象就是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

粮食商业企业是根据国家下达的有关政策和计划负责将粮油生产者为社会消费所提供的粮油商品，通过交换送到消费领域的一个流通部门，它是整个国民经济的一个组成部分。其各项业务经营活动是在国家统一计划指导下进行的。同一般商业企业一样，它的基本业务经营活动不创造价值，只是使生产部门的产品价值得到实现。即其经营活动分为商品购进阶段和商品销售阶段，以及为实现粮油商品计划供应所进行的必要储存和把原粮油料转变为成品粮油所进行的加工。粮食商业企业称这一系列过程为粮油商品的流转过程。它具体分为粮油商品的购进、销售、调拨、储存、加工五个阶段。在这五个阶段中，企业必须拥有一定数量的设备、用品、商品和劳动力。由于我国现行的商品经济性质所决定，粮食商业企业商品流通过程中所需的人、财、物都必须以货

货币去交换取得，表现为物质形态的货币；而销售又以收回货币使粮油商品的经济价值得到实现结束。这样，粮食商业企业的一个经营活动周期以货币购入粮油商品开始，经过粮油商品的销售又以收回货币，使粮油商品的经济价值实现而结束。经营活动过程可用下图表示：

粮油商品购进——调拨、加工、储存——粮油商品的销售
粮食商业企业资金周转形式：

货币资金——商品资金——货币资金

商品购进过程

商品销售过程

在整个业务经营过程中，货币自始至终贯穿于其中。而作用于每一个经营周期的企业财产物资的货币表现（包括货币本身），在会计上称为资金。由上述内容可以看出，会计所要反映和监督的经济活动过程及其财产物资的增减变化也就是企业资金的运动过程和增减变动情况。下面就粮食商业企业的资金及其运动过程分述如下。

一、资金运动的相对静止状态——资金来源与资金占用

前面已经提到，资金是企业财产物资的货币表现。考察企业资金的运动过程，必须从资金来源渠道与资金占用形态两个方面去进行。

（一）资金来源。粮食商业企业是在国家计划指导下进行业务经营活动的。其所需要的经营资金都是按规定的来源渠道取得或形成的，我们称之为资金来源。它反映着企业的资金来源情况，体现着企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的相互关系。粮食商业企业资金来源具体内容如