

# 粮食企业会计

## LIANGSHIQIYEKUIJI

杨梓霖 主 编



# 粮食企业会计

杨梓霖 主编

责任编辑 彭爱学

★

湖南大学出版社出版发行

湖南省汨罗市印刷厂印刷

★

787×1092毫米32开 11.375印张 287千字

1989年2月第一版 1989年2月第一次印刷

印数: 1—5000册

ISBN7-314-00385-8/G·76

定价: 3.85元



# 前 言

本书是为了适应粮食系统各级领导及管理干部岗位培训和各级各类粮食院校企业管理、计划统计等专业教学需要而编写的教材。也是财政、银行、审计等经济监督人员了解粮食财务会计和财会人员自学的参考书。还可作为粮食财会短训班的教材。

本书是中南西南粮食财会教学研究会组织编写的。由杨梓霖主编并总纂，吴稚泉审稿。参加本书编写的有：

第一章由河南省南阳粮食学校孙乐增编写

第二、四章由湖南省粮食学校张建雄编写

第三、六章由湖南省粮食学校杨梓霖编写

第五章由四川省达县粮食学校谭守庚编写

第七章由河南省南阳粮食学校仵风珍编写

第八、九章由湖南省粮食学校童楚瑶编写

本书曾内部发行试用，现经编者修改补充，正式出版发行，由于编者水平有限，错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

中南西南粮食财会教学研究会

1989年2月

# 目 录

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 第一章 会计基础知识.....          | (1)   |
| 第一节 会计的基本概念.....         | (1)   |
| 第二节 复式记帐原理.....          | (8)   |
| 第三节 借贷记帐法.....           | (18)  |
| 第四节 会计凭证和会计帐簿.....       | (28)  |
| 第五节 粮食企业会计工作的组织.....     | (58)  |
| 第二章 货币资金、用品和固定资产的核算..... | (64)  |
| 第一节 货币资金的核算.....         | (64)  |
| 第二节 用品的核算.....           | (76)  |
| 第三节 固定资产的核算.....         | (89)  |
| 第三章 粮油商品流转核算.....        | (104) |
| 第一节 粮油商品流转核算概述.....      | (104) |
| 第二节 粮油商品购进核算.....        | (109) |
| 第三节 粮油商品销售的核算.....       | (117) |
| 第四节 粮油商品调拨的核算.....       | (126) |
| 第五节 粮油商品储存和进价成本的核算.....  | (150) |
| 第六节 议价粮油经营的核算.....       | (164) |
| 第四章 商品流通费核算.....         | (173) |
| 第一节 商品流通费核算概述.....       | (173) |
| 第二节 商品流通费支出的核算.....      | (179) |
| 第三节 商品流通费分摊的核算.....      | (185) |
| 第五章 粮食工业经营过程核算.....      | (188) |

|            |                   |              |
|------------|-------------------|--------------|
| 第一节        | 材料的核算             | (188)        |
| 第二节        | 产品成本的核算           | (207)        |
| 第三节        | 产品成本计算方法          | (232)        |
| 第四节        | 产成品和销售的核算         | (253)        |
| <b>第六章</b> | <b>附营业务核算</b>     | <b>(260)</b> |
| 第一节        | 其他商品经营的核算         | (260)        |
| 第二节        | 附营饮食服务业的核算        | (271)        |
| 第三节        | 附营运输业的核算          | (278)        |
| <b>第七章</b> | <b>基金和银行借款的核算</b> | <b>(285)</b> |
| 第一节        | 流动基金和固定基金的核算      | (285)        |
| 第二节        | 专用基金和拨款的核算        | (289)        |
| 第三节        | 银行借款的核算           | (304)        |
| <b>第八章</b> | <b>税金和财务成果的核算</b> | <b>(315)</b> |
| 第一节        | 税金和教育费附加的核算       | (315)        |
| 第二节        | 政策性补贴的核算          | (320)        |
| 第三节        | 财务成果形成的核算         | (326)        |
| 第四节        | 利润分配的核算           | (332)        |
| <b>第九章</b> | <b>会计报表</b>       | <b>(349)</b> |
| 第一节        | 会计报表概述            | (349)        |
| 第二节        | 资金平衡表             | (354)        |
| 第三节        | 利润表               | (360)        |
| 第四节        | 费用、成本报表           | (366)        |

# 第一章 会计基础知识

## 第一节 会计的基本概念

### 一、什么是会计

会计是社会生产发展到一定阶段，为了适应人们管理生产的需要而产生的一种管理活动。大家知道，物质资料的生产是人类生存和发展的基础。在任何社会形态下，人们进行生产劳动时，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。这就需要对劳动耗费和劳动成果以及如何分配从数量上进行记录和计算，并将耗费和成果加以比较。这种劳动耗费与有用劳动成果的对比即为经济效益。耗费小而成果大，则经济效益高，反之，则经济效益低。人们之所以需要会计对生产进行管理，其目的就在于不断提高经济效益。

会计最初只是“生产职能的附带部分”，是在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”。<sup>①</sup>后来，由于生产的发展，出现了剩余产品、出现了产品交换，社会分工越来越细，会计才逐渐从生产职能中分离出来，形成独立的管理职能。正如马克思说的：“这种职能不再是生产职能的附带部分，而是从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。<sup>②</sup>

会计作为一种管理活动，它的基本职能是什么呢？马

---

①、②、③《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972出版，第151—

克思曾经指出：会计是对再生产“过程的控制和观念总结”。③一般地把马克思所说的“观念总结”理解为核算，即用观念上的货币，综合核算经济活动情况，为经济管理提供各种数据资料，也就是会计核算的意思，马克思所说的“控制”，也就是会计监督的意思，即监督人们遵守财政、财务制度和财经纪律。我国颁布的《会计法》把会计的基本职能规定为会计核算和会计监督两个方面，与马克思对会计基本职能的概括是一致的。

会计的特点主要体现在会计核算上。会计核算 是 经济核算的一种，它与统计核算、业务核算比较起来有如下的特点：

（一）以货币计量为主。

在商品货币经济的条件下，会计核算虽然也要使用实物计量单位和劳动计量单位，但必须统一于货币计量。这样才能对劳动占用、劳动耗费和劳动成果进行综合核算，以便有效地组织和管理再生产活动。

（二）对经济活动要进行完整而连续、系统而综合的计算和记录。

所谓完整，是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不允许有遗漏；所谓连续，是指对属于会计对象的各种经济活动应按其发生的时间顺序，不间断地进行记录；所谓系统，是指对属于会计对象的各种经济活动，既要进行相互联系的记录，又要进行必要的科学的分类；所谓综合，是指其他各项管理都将集中体现于会计核算的指标中。

值得说明的是，随着生产的发展，经济关系的复杂化和管理理论的提高，会计职能会不断得到充实和发展，各种职能之间还会产生重新分化组合，但核算和监督始终是会计的

基本职能，它可以体现会计的本质特征。

综上所述，会计是以提高经济效益为目的，以货币为主要计量单位，对经济活动进行完整而连续、系统而综合的核算和监督的一种管理活动。是经济管理的重要组成部分。

## 二、社会主义会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容。由于会计对再生产过程的核算和监督要统一于货币计量，所以，会计的对象只能是再生产过程中能用货币表现的方面。

社会主义再生产过程，包括生产、分配、交换和消费各个领域。按部门来说，包括工业、商业和交通运输等企业，还有行政、事业等单位。这些企事业单位要进行经济活动，必须拥有一定数量的财产物资，在社会主义制度下，这些财产物资的货币表现称为资金。无论是企业单位从事的生产经营活动，还是行政事业单位的经费收支活动，都必然发生各种财产物资的增减变化。在商品经济条件下，财产物资的增减变化，一方面表现为物资运动，另一方面表现为价值运动。价值运动又称为资金运动。所以，社会主义会计的一般对象就是社会主义再生产过程中的资金运动。由于社会主义再生产是在国民经济的各个基层单位中进行的，因此，各单位的会计对象是本单位的资金运动。同时，各单位在资金运动过程中，必然同国家、同其他单位或个人发生经济上的联系，即经济关系。会计在核算各单位经济活动的同时，也反映了这种经济关系，并监督其正确处理同各方面的经济关系。

## 三、社会主义会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求。会计的任务取决于会计对象的特点和经济管



理的要求。社会主义企业、行政、事业等单位会计的任务虽不尽相同，但其根本任务都是借助于价值形式核算和监督经济活动，提高经济效益。再者，由于各单位的会计对象和经济管理的要求有许多共同点，因此，各单位会计的基本任务也是相同的。概括说来，社会主义会计的基本任务有以下四个方面：

（一）正确反映经济活动及其成果，为经济管理提供资料。

社会主义企业、行政、事业等单位，为了要做好经济管理工作，必须掌握本单位的经济活动情况。各单位的经济以及在经济管理中取得的成绩和存在的问题，都会直接或间接地在资金运动中表现出来，而各单位的资金运动，又正是会计所核算和监督的内容。因此，会计工作就应当连续地、系统地记录和反映经济活动情况，向领导和职能部门提供系统的经济资料。此外，国家为了对整个国民经济进行宏观控制和综合平衡，也必须掌握国民经济各部门的经济活动情况。因此，会计工作还必须在一定范围内把会计资料逐级加以汇总，为国民经济管理提供必要的资料，以便进行宏观经济管理。

会计核算资料，是经济信息的重要来源，也是经济管理的重要依据。因此，各单位向有关部门提供的会计资料，必须符合真实、正确、及时、完整的要求，才能据以作出正确的决策，检查计划的执行情况，促进经济的发展，有效地发挥会计在经济管理中的作用。

（二）监督各单位对国家有关财经方针、政策、法规和制度的贯彻执行情况，维护财经纪律。

由于各单位的经济活动过程，既是执行计划任务的过

程，又是贯彻财经方针、政策、法规和制度的过程，因此各单位对其经济活动反映的同时，还必须加强监督。要以国家的财经方针、政策、法规和制度为依据，严格监督各种经济活动是否合理合法。对于违反财经纪律的行为，要及时揭露，坚决制止，以保证社会主义经济的健康发展。

（三）核算和监督各单位财产物资的保管和使用情况，保护公共财产的安全与合理使用。

社会主义公共财产是进行社会主义再生产的物质基础，保护这些财产的安全并合理加以使用，是维护社会主义公有制，发展社会主义经济的基本需要。因此，企业、行政、事业等单位在会计工作中，对各种财产物资的保管和使用情况必须进行全面的核算和严格的监督，并及时检查资金的使用效果。对于货币资金的收支，财产物资的进出、转移、领用、报废等都要建立健全审核手续，并及时填制凭证，登记帐簿，按期进行清查盘点，做到财产资金家底清楚，使用保管责任明确。对于浪费、毁坏、贪污盗窃公共财产的行为，必须及时揭露并报请有关部门严肃处理。

（四）分析考核财务状况和财务成果，促进各单位加强经济核算，提高经营管理水平。

任何单位的经济管理，不仅需要财务收支和财务成果的会计核算资料，而且更需要对财务状况和财务成果的会计分析、考核资料，从中分析考核经济管理方面所取得的成绩和存在的问题，总结经验教训，提出改进工作的建议，挖掘增产节约、增收节支的潜力，进一步加强经济核算，不断提高经营管理水平，争取更好的经济效益。

#### 四、会计核算方法体系

会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务的

手段。会计方法是从会计实践中总结出来的，随着会计核算和监督的内容日趋复杂以及在经济管理中对会计不断提出新的要求，会计方法也在不断改进和发展。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分所组成的，它们所应用的方法各不相同。本书只说明会计核算方法。

会计核算方法是对各单位已发生的经济活动进行完整的、连续的系统的核算和监督所应用的方法，主要包括：①设置会计科目与帐户，②复式记帐，③填制和审核凭证，④登记帐簿，⑤成本计算，⑥财产清查，⑦编制会计报表。

### （一）设置会计科目与帐户

会计科目就是对会计对象的具体内容，按其不同的特点和经济管理的要求，分门别类地进行核算的项目名称，设置帐户则是根据会计科目在帐簿中开设户头，以便取得各种不同性质的核算指标，进行系统的核算和经常的监督。

### （二）复式记帐

复式记帐是指对每项经济业务以相等的金额，同时记入两个或两个以上有关帐户的一种记帐方法。复式记帐能相互联系地反映经济业务的全貌，便于核对帐簿记录是否正确，也便于对经济活动和财务收支进行监督。

### （三）填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的重要依据。对于已经发生或已经完成的经济业务，由经办人员或有关单位填制凭证，并经过会计部门和有关部门的审核，可以为经济管理提供真实可靠的数据资料，也是实行会计监督的一个重要方面。

### （四）登记帐簿

登记帐簿就是把所有的经济业务连续地、系统地登入有关帐簿、提供各种数据资料以便进行日常核算和监督，并作为定期编制会计报表的依据。

#### (五) 成本计算

成本计算就是对生产经营过程所发生的各项费用，按一定的对象进行归集，借以确定各该对象的总成本和单位成本。通过成本计算，可以反映和监督经营过程中所发生的各种费用是否符合节约原则和经济核算的要求，对于厉行增产节约和不断降低成本具有重要意义。

#### (六) 财产清查

财产清查就是盘点实物、核对帐目，查明各项财产物资和资金的实有数额及占用情况。通过财产清查，可以进行帐实核对调整，保证帐实相符；还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及往来帐款的结算情况，从中发现问题，堵塞漏洞，以挖掘物资潜力和加强财产管理。

#### (七) 编制会计报表

会计报表是对一定时期内的经济活动过程和结果加以综合反映的一种报告文件。编制会计报表不仅是对日常核算的总结，提供经济管理所需要的核算指标；而且是考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务计划和预算的重要依据，也是进行国民经济综合平衡所必需的参考资料。

上述各种会计核算的专门方法是相互联系、互相配合的，它们有机地结合成为一个完整的方法体系。一般是对于日常发生的经济业务，以合法的凭证为依据，按照统一规定的会计科目设置帐户，采用复式记帐法填制记帐凭证，并据以登记帐簿；根据帐簿记录和其他有关资料，采用一定的方法计算收入、成本、费用和盈利。期末，通过财产清查，在

保证帐实相符的基础上编制会计报表。

## 第二节 复式记帐原理

### 一、复式记帐的概念

复式记帐是对每一项经济业务所引起的资金增减变化，都以相等的金额同时在相互联系的两个或两个以上的帐户，进行登记的一种记帐方法。复式记帐是会计核算的一种专门方法。

复式记帐法能全面地反映资金运动的情况，适应于加强经济管理的要求，同时，采用复式记帐法在有关帐户中登记经济业务后，能够进行平衡试算，便于检查帐户记录是否正确，因此它是一种科学的记帐方法。

复式记帐法的基本原理是建立在资金占用和资金来源平衡原理基础上的。

### 二、资金占用和资金来源

任何一个社会主义企业单位，为了进行生产经营活动，都必须拥有一定数量的财产物资，这些财产物资的货币表现就是资金。

按照不同的标志对资金可以作不同的分类。企业单位的资金按照价值转移方式和作用的不同，可以分为固定资金、流动资金和专用资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备等劳动资料方面的资金。这类资金的实物形态叫固定资产。其特点是：能长期参加生产经营过程而不改变其实物形态，但它的价值则随着固定资产的使用和磨损，逐渐地、部分地转化为商品流通费或转移到产品成本中去，直到最终报废为止。流动资金是指用于储备商品、原材料、用

品、产成品以及结算过程中占用的资金。这类资金的实物形态叫流动资产。其特点是：价值转移快，在转移中不断改变其形态，经常处于运动变化之中。固定资金和流动资金都是直接参加生产经营活动的资金，所以合称为经营资金。企业单位除了经营资金外，还有一些具有专门用途而一般不直接参加生产经营活动的资金，称为专用资金。

企业单位所拥有的资金，无论是经营资金，还是专用资金，都客观地存在着两个方面，即从哪些渠道取得和形成的，又以什么样的形态分布存在着。在会计上，把资金的取得和形成称为资金来源；把资金分布和存在的各种形态称为资金占用。资金来源和资金占用是同一资金的两个侧面。会计核算就是要从资金来源和资金占用两个方面来核算和监督资金的增减变动情况，即一方面要核算和监督资金从哪些渠道取得和形成，数额多少；另一方面要核算和监督资金运用于哪些方面，数额多少。只有这样，才能全面地了解 and 掌握各项资金增减变化的来龙去脉，了解和掌握经济活动的全部过程和结果。

### （一）资金来源

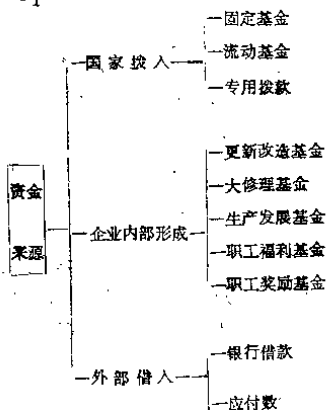
由于各单位的生产资料所有制形式和实行的财务管理体制不同，因而，各单位的资金来源也不相同。就国营商业企业来说，它的资金来源可以分为国家拨入、企业内部形成和外部借入三个部分。

国家拨入的资金，是国家为了保证企业经营业务的正常进行而拨给企业长期使用的资金。它主要有：国家核入的面定基金和流动基金，以及用于有特定用途的各种专用拨款；企业内部形成的资金，即按国家规定从费用、成本或利润中提取的具有专门用途的各种专用基金，如更新改造基金，大

修理基金、生产发展基金和职工福利基金等。外部借入的资金，包括向银行取得的各种银行借款和企业经营业务中暂时欠其他单位的资金，如各种应付款等。

综上所述，国营商业企业的资金来源，如图表 1—1 所示。

图表 1—1



## (二) 资金占用

由于各单位经济活动的内容不同，因而各单位的资金占用也不尽相同。就国营商业企业来说，它的资金占用可以分为流动资金占用、固定资金占用和专用资金占用三部分。

流动资金占用是指流动资产所占用的资金。它又可以分为四部分：一是商品资金占用，包括在途商品和库存商品等，这是商业企业资金占用的主要部分；二是用品资金占用，包括包装物、物料用品和低值易耗品等；三是货币资金

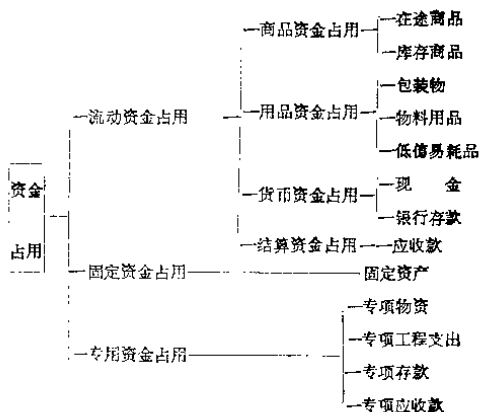
占用，包括现金、银行存款等；四是结算资金占用，包括各种应收款等。

固定资金占用是指固定资产所占用的资金。包括房屋、建筑物、运输工具和机器设备等劳动资料。

专用资金占用是指各种具有专门用途的财产物资等所占用的资金。包括专项物资、专项工程支出、专用存款和专项应收款等。

综上所述，国营商业企业的资金占用，如图表 1—2 所示。

图表 1—2



### 三、资金占用和资金来源的平衡关系

前面已经讲过，资金占用和资金来源是同一资金的两个

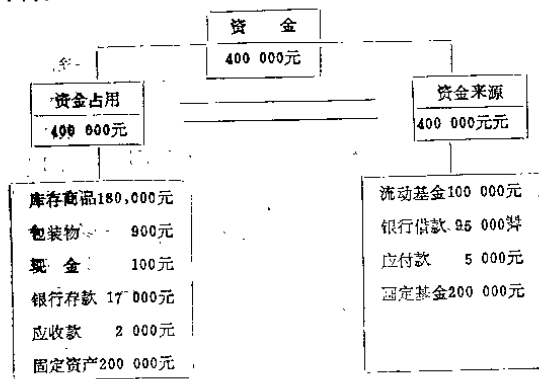


侧面。没有资金占用，也就无所谓资金来源。对一个单位来说，在相对静止的状态下，资金占用总额和资金来源总额必然相等。这种客观存在的相等关系，在会计上称为资金占用和资金来源的平衡关系，简称资金平衡关系。用公式表示如下：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

为了进一步明确资金占用和资金来源的平衡关系，假定甲商业企业元月一日拥有资金总额为400000元。其资金占用和资金来源的具体情况如图表1—3所示。

图表1—3



在上侧中，甲商业企业的资金总额在元月一日这天是400 000元。这个总额并不是不变的，随着经济业务的发生，必然会引起资金占用和资金来源的增减变化，但是，无论怎样变化，资金占用总额永远等于资金来源总额，二者始终保持着平衡关系。下面我们举例加以说明。假定甲商业企业元