

中国储备粮管理总公司
员工岗位培训教程

财务与会计



中国储备粮管理总公司
CHINA GRAIN RESERVES CORPORATION

Finance - Accounting

国以才立，业以才兴。牢固树立和认真落实科学的人才观，通过大力实施人才强企战略推动中储粮事业的改革发展，是摆在我们面前的一项紧迫任务。

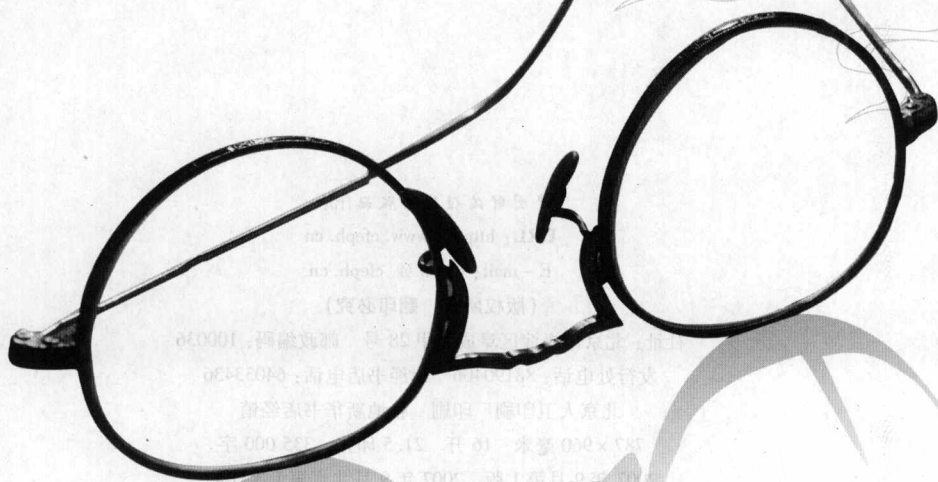


 中国财政经济出版社

中国储备粮管理总公司
员工岗位培训教程

财务

与
会
计



中国储备粮管理总公司
CHINA GRAIN RESERVES CORPORATION

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财务与会计/中储粮培训中心编. —北京: 中国财政经济出版社,
2007.9

中国储备粮管理总公司员工岗位培训教程

ISBN 978-7-5095-0181-8

I. 财… II. 中… III. 财务会计-技术培训-教材 IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 134314 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京人卫印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 21.5 印张 335 000 字

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 19.00 元

ISBN 978-7-5095-0181-8/F·0151

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中储粮总公司员工岗位培训教材

编 委 会

编委会主任

包克辛

编委会副主任

潘洪亮 姚瑞坤 陈 克 刘新江

主 编

陈 克

副主编

杨建国

编委会委员

庞 鸣	巩福生	张克明	陈红旗	姜能贤	黄明东
林 中	李春胜	傅延福	何清民	庞映彪	郭清利
宋致远	胥革非	任振民	迟家平	张伟民	胡平南
程秉洲	陈佐立	华有良	肖喜堂	李长轩	周小重
王贵峰	李永峰	周健生	白文彬	李宗云	张 然
翟学斌	王华安	蒋二葆	李录增	陈德宏	王选社
刘建民					

编审组成员

朱春魁	丁召团	由 伟	韩建峰	余 湘	黄 旭
洪凯歌	昌和平	郝怀清			

总序

国以才立，业以才兴。人才问题是关系党和国家事业发展的关键问题，也是关系企业生存和发展的决定性因素。对于处在国内外激烈竞争环境中的国有企业来说，谁拥有了人才优势，谁就拥有了竞争优势；谁能够把人才优势转化为知识优势、科技优势、产业优势，谁就能赢得发展的主动权，在激烈的国际国内竞争中立于不败之地。牢固树立和认真落实科学的人才观，通过大力实施人才强企战略推动中储粮事业的改革发展，是摆在我们面前的一项紧迫任务。

当前，总公司的发展已进入一个关键时期。在新的形势下，我们肩上的担子很重，责任很大。首先，我们要履行好中央赋予我们的维护农民利益、维护粮食市场稳定、维护国家粮食安全的神圣职责；要努力探索一条真正让农民满意、让政府满意、让市场企业满意的新路子。其次，我们要提高参与市场、驾驭市场、服务市场、赢得市场的本领。通过市场竞争，提高效益、壮大实力，完成好国有资产保值增值的任务。第三，我们要加快企业创

新和转型的步伐，提高总公司的核心竞争力。在知识创新、科技创新、产业创新不断加速的时代条件下，我们必须审时度势，未雨绸缪，下大力气推动公司的体制创新、管理创新和科技创新，逐步把总公司打造成学习型企业、创新型企业、科技型企业，这是提升总公司核心竞争力的必然选择和根本出路。实现上述目标，任重而道远，成败在人才。

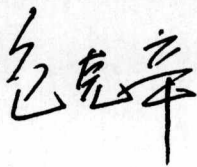
直属库是垂直管理体系的基石，直属库员工是中储粮系统员工队伍的主体。培养造就一支高素质的直属库员工队伍关系到我们事业发展的全局。经过多年的改革发展，直属库员工的政治素质和业务素质有了明显提高，直属库人才队伍建设取得了很大成绩。但是，我们也应该清醒地看到，由于历史和体制的原因，我们不少员工受传统计划经济观念的影响比较深，还没有真正经受住市场经济的洗礼，知识更新比较缓慢，市场意识、创新意识、科技意识比较薄弱，甚至有些同志认为进了直属库就是进了保险箱，端了铁饭碗，可以吃大锅饭，过安稳日子。这些陈旧的思想观念反映在工作中，就是开拓精神不足，创新能力、运用科技的能力、参与市场的能力不强。这些现象的存在将极大地影响企业的生存与发展，同时也关系到每一个员工的前途和命运。可见，抓好直属库员工队伍的建设是多么重要而紧迫。为此，我们要着力抓好三个环节：一是抓好思想认识的深化。从总公司到分公司到直属库，各级领导班子都要牢固树立以人为本的观念，把人才战略作为推动企业发展的优先战略来考虑，为人才的成长搭梯子、筑舞台，做到在研究企业发展目标的同时考虑人才需求，在提出工作规划的同时考虑人才保证，在制定政策措施的同时考虑人才导向。二是要抓好教育培训。教之有道，则人才济济。教育培训是人才队伍建设的基础性和关键性措施。要以学习贯彻《干部教育条例》为契机，大力加强干部员工教育培训，把教育培训工作提高到一个新的水平。教育培训工作贵在贯彻理论联系实际方针，

坚持学以致用原则。直属库员工的培训要以提高岗位技能水平和履职能力为重点，分公司、直属库要抓好落实。三是要抓好员工自学成才良好环境的营造。要在全系统营造一个关心人才、爱护人才、信任人才的浓厚氛围。我们每一位员工都要居安思危，增强忧患意识，要戒骄戒躁、踏实工作，要自强不息、知难而进，立志岗位成才，早日练就一身过硬本领。

随着公司垂直管理体系的逐步完善和各项业务工作的不断规范，编写公司系统员工岗位培训系列教程非常必要，也非常及时，对直属库员工的教育培养具有重要而深远的意义。总体来看，这套培训教材内容上紧密联系公司业务实际，紧紧围绕直属库员工履行岗位职责的需要，突出开展岗位必备知识和能力的培训，注重与本职工作紧密相关的新理论、新技能的学习，并注意吸收基层员工在中央储备粮管理实践中创造的好经验、好方法，研究解决公司改革发展中面临的新情况、新问题，具有较强的针对性和实用性。希望广大员工学好用好这套培训教材。

中储粮事业的蓬勃发展，为我们增长才干，施展才华，贡献才智搭建了广阔的舞台。我相信，经过系统上下的共同努力，一个人人争相成才，人人都能成才，人尽其才、才尽其用的可喜局面一定能够出现在我们面前。

中国储备粮管理总公司总经理、党组书记



M U L U



前言	(1)
----	-------

财务管理篇

第1章 部门预算	(5)
----------	-------

第一节 部门预算的概念及其改革历程	(5)
第二节 中央部门预算编制的总体规程	(10)
第三节 中央部门预算编制的具体方法	(17)
第四节 新的政府收支分类改革方案的出台和主要内容	(23)
第五节 新的政府收支分类改革的科目设置和数据转换	(30)
第六节 部门预算绩效考评与管理	(35)
第七节 部门预算中项目支出绩效考评	(39)
第八节 部门预算执行的考评和管理	(44)

第2章 国库支付制度	(49)
------------	--------

第一节 国库集中收付制度改革及其发展历程	(49)
第二节 零余额账户管理	(53)
第三节 划分支付方式及支付范围	(54)
第四节 用款计划管理	(57)
第五节 资金支付管理	(62)

第六节	财政、预算单位、银行间对账·····	(72)
第七节	财政拨款结余资金的管理·····	(73)
第八节	国库集中支付系统管理及外围平台操作实务·····	(80)

第3章 中央储备粮的财务政策····· (89)

第一节	补贴资金的基本政策·····	(89)
第二节	信贷资金的基本政策·····	(96)
第三节	中央储备粮的信贷监管·····	(101)
第四节	中央储备粮库存管理的财务规定·····	(105)
第五节	中央储备粮财产保险·····	(108)
第六节	中央储备粮统贷统还·····	(110)
第七节	最低收购价粮食的财政财务政策·····	(112)
第八节	中央储备粮税收政策·····	(116)
第九节	政策性财务挂账的处理·····	(118)
第十节	基本建设财务管理·····	(121)

第4章 中央储备粮的财务管理····· (129)

第一节	财务权责划分·····	(129)
第二节	企业国有资本及财务管理·····	(132)
第三节	国资委有关业绩考核的规定·····	(140)
第四节	财会基础工作·····	(141)
第五节	财务预算管理·····	(144)
第六节	资产的管理·····	(151)
第七节	经费的管理·····	(152)
第八节	利润分配·····	(155)
第九节	所属加工贸易企业财务管理·····	(158)

会计核算篇

第 1 章 中央储备粮油购进的会计核算	(167)
第一节 中央储备粮油购进概论	(167)
第二节 中央储备粮油购进的会计核算	(169)
第 2 章 中央储备粮油销售的会计核算	(181)
第一节 中央储备粮油销售概论	(181)
第二节 中央储备粮油销售的会计核算	(183)
第 3 章 中央储备粮油轮换的会计核算	(189)
第一节 中央储备粮油轮换概论	(189)
第二节 中央储备粮油轮换的会计核算	(192)
第 4 章 中央储备粮其他业务的会计处理	(213)
第一节 中央储备粮损失损耗的会计处理	(213)
第二节 政策性财务挂账的会计处理	(215)
第三节 中央储备粮油补贴的核算	(217)
第 5 章 增值税会计	(223)
第一节 增值税概述	(223)
第二节 增值税的计算与申报	(233)
第三节 增值税进项税额及转出的会计处理	(243)
第四节 增值税销项税额的会计处理	(254)
第五节 增值税结转及上缴增值税的会计处理	(286)

第6章 出口货物免退税会计..... (299)

第一节 出口货物免退税概述..... (299)

第二节 出口货物免退税的计算与申报..... (309)

第三节 出口货物免退税的会计处理..... (313)

主要参考文献..... (331)

后记..... (333)

前言

随着中央储备粮垂直管理体系的建立，中央储备粮油的财务政策、理论和核算内容均发生了重大的变化。中储粮总公司广大财会人员克服困难、勤奋工作，紧紧围绕谋发展、促发展的主旨，不断提升中央储备粮财会管理水平，切实发挥财务工作的核心作用，为中央储备粮经营管理工作的开展奠定了良好基础，并积累了许多有益的实践经验。七年来，中储粮总公司先后出台了二十余项有关中央储备粮油财会管理的规章制度，内容涉及财政补贴资金管理、银行信贷资金管理、企业会计核算管理、全面预算管理、财务会计分析、财务绩效考核、财务人员委派等方面，基本形成了中央储备粮财会管理工作的规章制度体系。总结归纳这些制度规范和实践经验，有助于我们进一步提升自身的财务管理能力和经营管理水平。在中央储备粮财务与会计实务指导实践中，我们日益深切体会到，财会人员知识的更新和对新财会政策的全面领会，是中央储备粮财会工作提高水平、真正发挥其在企业经营管理中的核心作用的基本条件。

为了使广大财会人员对中央储备粮财务与会计管理有一个系统性认识，进一步规范中央储备粮油的财务管理和会计核算，我们结合当前国家有关中央储备粮油的财务管理制度和会计核算制度的要求，编写了《财务与会计》。全书分为财务管理篇与会计核算篇。财务管理篇结合现有的中央储备粮财务

管理制度,就当前部门预算改革、国库制度改革、中央储备粮财务政策和公司内部财务管理制度进行了详细讲解,使读者能够更好地掌握中央储备粮相关财务规章制度,做好中央储备粮的财务管理。会计核算篇结合中央储备粮业务特点和当前与粮食企业密切相关的增值税税收规定,对有关中央储备粮油业务的会计核算和增值税的会计处理进行了详细的讲解,为财会人员做好中央储备粮会计核算提供了操作指南。

本书涵盖了现有中央储备粮的财务政策、理论和会计核算的内容,写作难度较大。为了使读者能熟练掌握具体的处理方法和相关制度,本书引用了较多的业务实例以进一步说明具体的处理方法,力求教材通俗易懂。读者可通过对实例的学习,加深感性的认识,触类旁通,将其更好地用于实践。受篇幅所限,本书对其他会计核算内容没有进行讲解,请读者参考国家相关的制度规定及参考书目。

中央储备粮财务管理与会计核算的内容十分丰富,在具体业务实践中会不断地有新情况、新问题出现,有待我们进一步实践和总结。衷心希望与广大读者一道,结合具体业务工作实际,不断丰富和充实中央储备粮财务管理与会计核算内容,以促进中央储备粮经营管理工作的健康发展。

财务管理篇

中国储备粮管理总公司（简称中储粮总公司）属于涉及国家安全和国民经济命脉的国有重要骨干企业，是国家授权投资机构的试点单位，对中央储备粮油的财务管理负总责，其财务关系在中央财政单列。作为财政部的预算单位，中储粮总公司所有财政资金列入财政预算，由财政统一拨付。随着部门预算、国库集中支付、政府采购、“收支两条线”和政府收支分类改革的逐步深入，中央政府为预算单位财政资金管理提供了新的思路，也提出了更高的要求。本章结合近年来中央部门预算管理的改革和完善，介绍中储粮总公司财政资金的申请流程和预算科目设置情况。

第一节 部门预算的概念及其改革历程

一、部门预算的概念和内容

（一）预算的起源

预算（Budget）一词起源于法文 Bougette，原意是指皮革制成的袋子或公

文包。在 19 世纪中叶,英国财政大臣有一种习惯,即在提出下年度税收需求时,常在议员们面前,打开其公文包,展示其需求数字。因此,财政大臣的公文包意指下年度的岁入岁出预算数;约在 1870 年, Budget 一词正式出现在财政大臣公文包中的文件上,这就是预算制度的最初来源。

近代预算制度,创始于英国,发扬于美国。就西欧国家的财政史或政治制度而论,预算制度的形成,与代议政体的兴起有密切关联,而预算制度的演进过程中,除受代议政治发展的影响外,还受国民经济发展及近代科学管理方法的影响。就预算制度的导入而论,首先在政府机构,再推广到企业组织。

(二) 部门预算的概念

部门预算是财政按照规范的程序和方法,将每个部门的所有收入、支出通过一本预算详细地反映出来,经过国家权力机关审查批准后严格执行的预算编制管理办法。准确把握部门预算的概念,要着重理解以下几个方面:

1. 部门预算是市场经济国家财政部门管理的基本组织形式,把部门作为预算编制的基础单元,预算从各部门、各单位编起;
2. 财政预算要落实到每一个具体部门,预算管理也以部门为依托。过去预算管理都是按资金性质归口进行管理,现在要把所有不同性质的资金统统编到使用这些资金的部门中,这样,通过一本预算就能知道各个中央部门花了多少钱;
3. 对“部门”要有严格的资质要求,“部门”必须是与财政部门有领拨关系的一级预算单位。

因此,部门预算是一个综合的预算,它既包括行政单位预算,又包括事业单位、某些中央管理企业预算;既包括正常支出预算,也包括专项支出预算;既包括预算内的收支计划,又包括预算外的收支计划;还有基金预算等。编制一个完备的部门预算既需要大量的基础性工作,又需要现代技术手段的支撑;既涉及部门之间和部门内部财务管理机制的调整,又是对财政部管理体制的改革。

二、我国部门预算改革的背景

改革开放以来,随着社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,政府的职能、活动范围发生了重大变化,财政的职能也应进行相应调整。如何合理