

中等粮食学校试用教材

粮食企业会计

《粮食企业会计》编写组 编

中国财政经济出版社

编 审 说 明

本书是根据商业部制订的粮食学校非财会专业《粮食企业会计》教学大纲编写的,主要讲授会计基本原理以及粮食企业基本经济业务的会计核算理论和方法,经我们审定,可作为中等粮食学校试用教材,也可供粮食会计培训班教学和基层粮食企业会计人员自学使用,还可作其他经济管理人员概括掌握粮食企业会计的业务参考书。

参加本书编写的教师有:河南粮食学校薛永秉(第一章)、山东省烟台粮食学校赛纯序(第二、三、八章)、新疆粮食学校杜课民(第四、五、七章)、陕西粮食学校杨永庆(第六、十一章)、蚌埠粮食学校欧阳明明(第九、十章),由杜课民总纂。参加本书审稿工作的有:商业部教育司侯彝庭、商业部粮食中专教材委员会齐允尊、江西省粮食学校陈天夫、湖南省粮食学校杨梓霖、山西省粮食学校陈银梅、贵州省粮食学校薛国礼、湖北省粮食学校楚良、杨射斗,由商业部财会物价司翁杰主审。

本书在编审中,新疆区粮食学校和陕西省粮食局等单位提供了方便,特此致谢。错误和不妥之处,敬请批评指正。

商业部教材领导小组

1990年11月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的基本概念.....	(1)
第二节 会计的对象.....	(4)
第三节 会计的基本任务.....	(11)
第四节 会计的方法.....	(14)
第五节 会计工作的组织.....	(19)
复习思考题.....	(28)
第二章 会计核算的基本方法 (上)	(29)
第一节 会计科目与帐户.....	(29)
第二节 复式记帐.....	(33)
复习思考题.....	(48)
第三章 会计核算的基本方法 (下)	(49)
第一节 会计凭证.....	(49)
第二节 会计帐簿.....	(61)
第三节 财产清查.....	(76)
复习思考题.....	(82)
第四章 粮油商品流转的核算 (上)	(83)
第一节 粮油商品购进的核算.....	(84)
第二节 粮油商品销售的核算.....	(95)
第三节 粮油商品调拨的核算.....	(102)

复习思考题·····	(123)
第五章 粮油商品流转的核算(下) ·····	(125)
第一节 粮油商品加工的核算·····	(125)
第二节 粮油商品储存的核算·····	(137)
第三节 粮油商品进价成本的计算与结转·····	(147)
第四节 议价粮油经营的核算·····	(152)
复习思考题·····	(160)
第六章 商品流通费的核算 ·····	(162)
第一节 商品流通费的范围和内容·····	(162)
第二节 商品流通费发生的核算·····	(169)
第三节 商品流通费分摊和结转的核算·····	(188)
复习思考题·····	(193)
第七章 粮油工业主要经营过程的核算 ·····	(195)
第一节 原材料的核算·····	(195)
第二节 生产费用的核算·····	(207)
第三节 粮油产品成本的计算·····	(232)
第四节 产成品和销售的核算·····	(244)
复习思考题·····	(251)
第八章 附营业务的核算 ·····	(253)
第一节 其他商品经营的核算·····	(254)
第二节 附营加工生产的核算·····	(264)
第三节 附营饮食服务业的核算·····	(272)
复习思考题·····	(281)
第九章 税金和财务成果的核算 ·····	(282)
第一节 税金的核算·····	(282)

第二节 政策性补贴的核算·····	(288)
第三节 财务成果的核算·····	(292)
第四节 利润分配的核算·····	(295)
复习思考题·····	(315)
第十章 会计报表 ·····	(316)
第一节 会计报表的意义和编制要求·····	(316)
第二节 资金平衡表·····	(322)
第三节 商品流通费明细表和产品成本表·····	(329)
第四节 利润及利润分配表·····	(335)
复习思考题·····	(342)
第十一章 会计分析和会计检查 ·····	(343)
第一节 会计分析·····	(343)
第二节 会计检查·····	(366)
复习思考题·····	(376)
附 录 习 题 集 ·····	(377)
第二章 会计核算的基本方法(上)·····	(377)
第三章 会计核算的基本方法(下)·····	(381)
第四章 粮油商品流转的核算(上)·····	(383)
第五章 粮油商品流转的核算(下)·····	(389)
第六章 商品流通费的核算·····	(395)
第七章 粮食工业主要经营过程的核算·····	(398)
第八章 附营业务的核算·····	(406)
第九章 税金和财务成果的核算·····	(410)
第十章 会计报表·····	(414)
第十一章 会计分析和会计检查·····	(421)

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的定义

会计是以货币为主要量度，通过记帐、算帐、报帐、查帐、用帐等工作对企业、事业、行政等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一种管理活动。是经济管理的重要组成部分。

物质资料的生产，是社会存在和发展的基础。人们为了获得生产、生活中所需要的各种物质资料，就必须不断地进行生产。生产活动，一方面创造物质财富，另一方面又有劳动耗费，包括人力和物力的耗费。人们总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能大的劳动成果。这就需要利用会计对劳动耗费和劳动成果通过观察、计量和登记的方法，查明经济活动的最终结果，究竟是生产成果大于生产耗费还是生产耗费大于生产成果，以便对生产过程进行管理和监督，以求得最高经济效益。

由此可见，会计作为经济管理的一种活动，是随着社会生产的发展和由此产生的经济管理的需要而产生和发展的。历史证明，凡是有经济活动的地方，都要借助会计进行管

理。办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济活动中所具有的最基本的功能。马克思在《资本论》第二卷中曾把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念总结”^①。所谓“过程”，指的是社会再生产的全过程，经济活动的全过程；所谓“控制”，一般理解为监督；所谓“观念总结”，一般理解为反映或核算。

会计的反映职能，就是用会计核算方法，连续、系统、全面、综合地反映和记录经济活动的情况。任何企业、事业、行政单位为了对经济活动进行管理，首先必须取得必要的经济数据。因此，会计的首要职能，就是要反映经济活动情况，给经济管理提供经济信息，提供经济数据，为经济管理服务。

会计的监督职能，就是要在反映经济活动情况的同时，对经济活动进行检查监督。监督的核心就是干预经济活动，控制经济活动，使企业、事业、行政等单位的经济活动符合国家财政制度、财务制度的规定，保证各项制度的贯彻执行。同时还要从本单位的经济效益出发，对每项经济活动的合理性、有效性进行监督，以防止损失浪费。

会计的反映职能和监督职能是十分密切的，相辅相成的。反映是监督的基础，没有反映就无法进行监督，只有将

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页，人民出版社，1972年版。

经济活动情况反映出来，监督才有真实可靠的根据；而监督则是反映的继续，如果只有反映而不进行监督，就不能发挥其应有的作用。只有严格进行监督，反映出的数据资料，才能在经济管理中发挥更大的作用。

还需要提及的是，反映和监督，只是会计最基本的职能。随着我国经济的发展和管理的需要，会计的职能也会不断充实和完善。

三、会计的性质

会计是一种管理活动，是经济管理的重要组成部分。在阶级社会里，任何管理都具有两重性。一方面是由生产力发展水平所决定的自然属性；另一方面是由生产关系和社会制度所决定的社会属性。会计既是经济管理的重要组成部分，当然也毫不例外地具有两重性，即自然属性和社会属性。

在阶级社会里，任何一种管理都是同一定生产关系相联系，受生产关系所制约的。会计作为经济管理的重要组成部分，也是随着生产关系的变革不断提出表现财产所有者意志的会计理论与原则，按不同的财产所有者的意志来处理经济活动中的问题。它所反映和监督的内容，也体现着阶级关系。它所依据的理论和原则以及达到的目的和要求，都服从当时统治阶级的利益。这是会计的社会属性。

会计毕竟是生产职能的一部分，是反映和监督经济过程的一种方法。既有为某一特定阶级服务的东西，也有各个阶级共同需要的东西。它的产生和发展主要是受生产力的发展所决定。是随着生产力的发展而不断完善。在会计产生的时

候，由于生产水平低，它只是“生产职能的一个附带部分”。随着生产力的发展，经济活动日趋复杂，人们通过不断的实践创造并发展了能适应生产力发展的一系列专门方法，形成了日益完善的经济信息系统，成为一个独立的专职工作。这种随着生产水平不断发展，逐渐丰富和完善的会计技术方法，是会计的自然属性。

充分地认识会计的这种“二重性”，有利于我们根据社会主义经济管理的要求，正确地继承和发扬人类历史上有关会计理论和方法的遗产，借鉴外国理论和方法中对我国有用的部分，更好地为社会主义现代化建设服务。

第二节 会 计 的 对 象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。在不同的社会制度下，各企业、事业、行政等单位的经济活动具体内容不同，会计所反映和监督的具体内容也不一样。在社会主义制度下，会计的一般对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

社会主义再生产，是在国民经济的各个基层单位中进行的，由于各个基层单位在社会主义生产过程中所担负的任务不同，经营活动的具体内容不同，它们的资金运动的具体形式和内容也不一样，会计的具体对象也就不完全一致。粮食企业是专门从事粮油商品流通和粮食加工生产的，粮食商品流通和粮食加工生产过程中的资金运动，就是社会主义粮食企业会计的对象。

一、资金、资金占用和资金来源

(一) 资金

资金，一般是指企业、事业、行政等单位为了进行经济活动所必须拥有的一定数量的财产物资的货币表现。各单位所拥有的资金，在经济活动中总是要加以具体运用的，表现为各种不同的占用形态。如房屋、机器设备、原材料、银行存款、应收款等。资金运用于哪些方面或表现为哪些实物形态，在会计上叫做资金占用。同时，各单位所拥有的资金，都是从一定的来源渠道取得或形成的。如从国家拨入、银行借入、吸收和暂欠其他单位、企业内部形成等等。资金从不同来源渠道取得或形成，在会计上叫做资金来源。资金占用和资金来源是同一个资金的两个侧面，表示资金从哪里来，又到哪里去，以及他们之间的关系。资金占用和资金来源，以及他们之间的关系，是会计核算的主要内容，也是设置会计科目，建立复式记帐和进行试算平衡的理论依据。

(二) 资金占用

由于各个单位经济活动的特点不同，各个单位的资金占用也不相同。比如工业企业，按照它在生产经营过程中的作用和价值转移方式的不同，分为固定资金占用和流动资金占用两大类，这两类资金统称为生产经营资金。此外，还有一类具有专门用途的资金，叫做专项资金占用。

1. 固定资金占用。固定资金是占用在房屋、建筑物、机器设备、工具、仪器等固定资产上的资金。固定资产能够长期使用，而不改变其形态。它的价值随着它在生产经营过

程中被使用而发生磨损，磨损的价值逐次地、部分地转移到产品成本中去，通过产品销售收入得到补偿，并转化为流动资金，形成固定资产更新改造资金的来源。

2. 流动资金占用。流动资金是占用在材料、在产品、产成品、银行存款等流动资产上的资金。流动资金按其占用形态分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金五种。

(1) 储备资金是企业为生产储备的各种材料物资所占用的资金。

(2) 生产资金是在生产过程中未完工的在产品、半成品所占用的资金。

(3) 成品资金是企业已完成全部加工程序，经验收合格的产成品所占用的资金。

(4) 货币资金包括现金和银行存款。是企业用于购买材料、支付工资和各种费用所占用的资金。

(5) 结算资金是企业由于购销关系和其他经济往来而被单位或个人临时占用的资金，包括各项应收款和预付款。

流动资金在企业生产经营过程中不断改变其占用形态。就其变动过程来说，一般是由货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后通过销售将成品资金转化为货币资金。

3. 专项资金。专项资金是占用在有指定的专门用途的各种专项资产上的资金。如用于企业生产发展、固定资产更新、大修理、以及职工福利等方面的资金，包括专项存款、专项物资、专项工程支出。

（三）资金来源

由于各单位的生产资料所有制形式和财务管理体制不同，各个单位的资金来源也不同。国营工业企业的资金来源有国家拨入、企业内部形成、银行借入和结算中吸收等四个方面。其中有的属于生产经营资金来源，有的属于专项资金来源。

1. 国家拨入。国家拨入是指国家通过预算拨给企业用于生产经营的固定基金和流动基金以及用于专门用途的专用拨款。

2. 企业内部形成。企业内部形成是指按国家规定从产品成本和税后留利中提取的具有专门用途的各项专项基金。如从成本中提取的更新改造资金、大修理基金、职工福利基金等；从税后留利中提取的生产发展基金、职工福利基金、职工奖励基金和后备基金等。

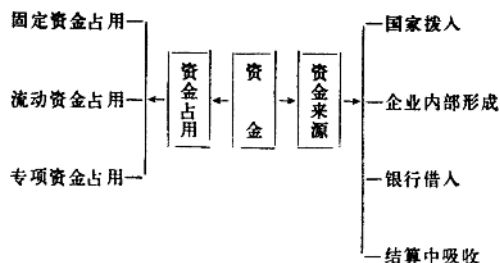
3. 银行借入。银行借入是指从银行借入用于购建固定资产的基建借款，用于购买材料的流动资金借款，以及用于专门用途的专用借款。

4. 结算中吸收。结算中吸收是指企业在结算过程中暂时占用有关单位和个人的各种应付款。如应付供应单位的货款，应付职工的工资，应缴纳的税金，以及其他应付或暂收款等。

以上国营工业企业的资金如图表1-1所示。

二、资金运动

企业的资金，实际上总是处于不断的变化之中。企业在生产经营过程中，资金运动是川流不息的，总是处于显著的



图表1-1

变动状态之中。从动态的角度来观察，企业资金运动具体表现为资金的投入和退出，资金的循环和周转等现象。

（一）资金的投入和退出

企业开展生产经营活动，需要国家投入一定数额的固定资金和流动资金。这是资金投入企业最重要的也是最初的一次。此外，在企业再生产过程中，一方面国家各部门经常还会有资金投入企业，例如拨入专项款项、银行借款等。另一方面又经常会有资金退出企业，例如交纳税金、上交利润、归还银行借款和国家根据企业生产情况调出国家资金等等。资金的投入和退出同资金占用和资金来源是密切联系、息息相关的。因为资金投入企业将导致资金占用和资金来源的增加；资金退出企业则导致资金占用和资金来源的减少。

（二）资金的循环和周转

资金进入工业企业以后，是按照再生产过程的供应、生产、销售三个过程进行循环和周转的。

供应过程，主要是材料的采购和储存。通过这类业务，资金从货币形态转化为材料形态。即随着材料的购买及储备

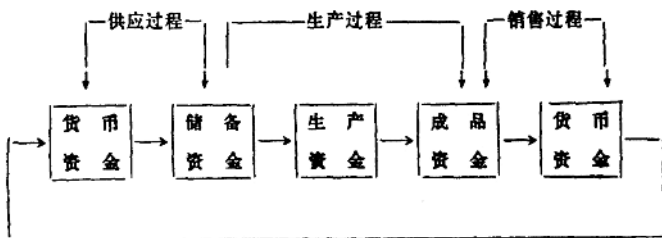
的形成，企业的资金由货币资金转化为储备资金。

生产过程，是企业再生产过程的主要环节。在这个过程中要耗用材料，支付工资和其他费用，提存折旧等。这样随着企业资金从材料形态、货币形态和固定资产形态转化为在产品形态，企业的资金又由储备资金转化为生产资金。当产品制造完成，随着企业资金从在产品的形态转化为产品形态，即企业的资金由生产资金转化为成品资金时，产成品即由生产过程进入了销售过程。

销售过程，主要的经济业务是把产品销售出去，取得货币收入并实现利润。通过这类业务，企业的资金又由成品资金重新回到货币资金。不过这时的资金数额比原先投入周转的资金数额增加了，因为其中包括了实现的利润。

从以上供应、生产、销售三个过程来看，企业的资金是从货币资金开始，通过储备资金、生产资金和成品资金，又回到货币资金。由于这种运动是循环式的，所以称为资金循环。又由于这种循环式的运动是周而复始不断进行的，就称为资金周转。通常也称为资金的循环和周转。

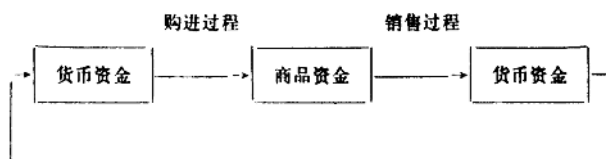
以上国营工业企业的资金循环周转，如图表1-2所示。



图表1-2

商业企业的经济活动，主要是组织商品流通。它的资金运动比工业企业简单。它只限于在流通领域中商品购进和商品销售两个过程。经过商品购进过程，资金从货币形态转化为商品形态。经过商品销售过程，资金又由商品形态转化为货币形态。依此循环下去，就形成商业企业的资金循环和周转。

商业企业资金的循环周转，如图表1-3所示。



图表1-3 商业企业的资金循环周转

以上所述资金的循环和周转，是就经营资金而言。至于专用资金，有的属于一次性开支，使用后即按规定程序核销，不存在循环和周转的问题。但有的专用资金使用后形成了固定资产或低值易耗品，就转化为经营资金。由于资金的性质已改变，发生的资金耗费就需要及时得到补偿，从而形成资金的循环和周转。

行政事业单位是非物质生产部门，它们的活动所需要的资金，主要是由国家预算拨款。它的会计对象是预算支出和预算收入、预算结余的执行情况。它反映和监督预算活动，但不计算成本。事业单位除了国家预算拨入外，还有部分业务收入，这部分收入一般要扣抵国家拨款。

以上行政事业单位预算资金的领取和使用，也可以说是

资金运动的一种形式。

综上所述，社会主义企业、事业、行政等单位会计对象的具体内容虽然不尽相同，但它们都有其共同性。即：都是资金和资金运动。所以说社会主义会计的对象，就是社会主义再生产过程中的资金运动。

三、资金运动中的经济关系

以上所述企业的资金运动，从现象看，似乎只是钱与物的运动，只反映人与钱、物的关系，实际上它体现着企业与各方面的经济关系。例如，国家按规定拨给企业各种资金，企业向国家上交税金和利润，就反映着国家与企业的关系；企业因购买材料，销售产品同其它企业发生的物资供应和货款结算，反映着企业与企业的关系；企业根据劳动的数量和质量付给职工的工资，反映着企业与职工的关系等等。这种经济关系，是与钱、物的收支紧密地结合在一起的，其本身就是资金运动的组成部分，也是会计所反映和监督的内容。

第三节 会计的基本任务

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。因此各单位会计的任务不尽相同。但由于各企业、事业、行政等单位的会计对象有很多共同点，在经济管理上也有许多相同的要求，因此各单位会计的基本任务也是相同的。概括起来可分为以下四个方面。

一、记录、计算、反映经济活动情况，为经济管理工作提供系统的经济信息。

各企业、事业、行政等单位为了做好经济管理工作，必须对本单位的经济活动胸中有数。企业、事业、行政等单位的经济活动，经济管理工作中的成绩与存在的问题，都会直接、间接地在资金运动中表现出来，而企业、事业、行政等单位的资金运动，又正是会计的对象。因此，会计工作就应当利用本身的职能连续、系统、全面、综合地记录反映企业、事业、行政等单位的经济活动情况，向领导和职工群众提供系统的经济信息，以便据以了解情况，总结经验，发现问题，采取措施，改进工作。

国家为了对整个国民经济和财政收支进行宏观控制和综合平衡，也必须全面地、综合地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的范围内把会计资料经过逐级汇总，为国家提供必要的资料，以便为编制国民经济计划和国家预算提供依据，并用来检查国民经济计划执行情况，对国民经济进行宏观管理。

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，向国家、本单位领导和职工群众提供的资料，必须正确、及时，以便据以了解情况，指导工作，有效地发挥会计的作用。