

# 食品企业财务会计

《试用教材》

一九七七年十二月

## 编写说明

为了适应食品公司系统财会人员自学和学校教学上的需要，我们遵照毛主席关于“教育要革命”，“教材要彻底改革”的教导，努力学习新时期的总任务，坚持面向基层，深入实际，调查研究，举办短训班，在广泛搜集资料的基础上，根据商业会计制度有关规定，结合食品商品大类核算的要求，编写了《食品企业财务会计》试用教材。

本书是在湖北省商业局财会处、湖北省食品公司的关怀和指导下，在咸宁地区商业局、咸宁地区食品公司、广济县商业局的大力支持和具体协助下编写的。在编写过程中，还得到许多肉联厂、县食品公司、肉食商店和良种场等单位热情帮助，提供了宝贵的意见和资料，特此致谢。

由于我们政治和业务水平有限，书中的缺点和错误，希望同志们批评、指正。

湖北省财经专科学校  
湖北省商业学校  
武汉市财贸干部学校

一九七七年十二月

# 目 录

<b>第一章</b>	<b>商业食品企业财务会计的作用、 任务和要求</b> .....	1
<b>第一节</b>	商业食品企业财务会计的作用.....	2
<b>第二节</b>	商业食品企业财务会计工作的任务.....	4
<b>等三节</b>	高举毛主席的旗帜， 做好食品财务会计工作.....	7
<b>第二章</b>	<b>商业食品企业会计核算的 内容和基本方法</b> .....	17
<b>等一节</b>	商业食品企业会计核算的内容.....	17
<b>第二节</b>	会计核算的基本方法.....	24
<b>第三章</b>	<b>食品购销站的简易核算</b> .....	61
<b>等一节</b>	食品购销站的业务手续和凭证填制方法.....	61
<b>等二节</b>	食品购销站的帐簿设置和登记方法.....	73
<b>等三节</b>	食品购销站报帐单的填制方法及其报送.....	79
<b>等四节</b>	食品购销站简易核算的内 容和核算表的填制方法.....	82

<b>第四章</b>	<b>食品营业所的核算</b> .....	89
<b>第一节</b>	食品大类商品核算的内容和要求.....	89
<b>第二节</b>	商品购进的核算.....	91
<b>第三节</b>	商品调拨的核算.....	96
<b>第四节</b>	商品加工与销售的核算.....	104
<b>第五节</b>	商品储存的核算.....	107
<b>第六节</b>	非商品财产的核算.....	110
<b>第七节</b>	费用、税金和财务成果的核算.....	121
<b>第八节</b>	食品大类商品核算表的编制.....	141
<b>第五章</b>	<b>食品冷藏加工企业的核算</b> .....	171
<b>第一节</b>	加强成本管理不断降低产品成本.....	171
<b>第二节</b>	食品冷藏加工企业产品 成本的计算方法.....	177
<b>第三节</b>	班组核算.....	186
<b>第四节</b>	车间核算.....	192
<b>第五节</b>	厂部核算.....	256
<b>第六章</b>	<b>城镇食品零售企业的核算</b> .....	282
<b>第一节</b>	城镇食品零售企业的组织形式.....	282
<b>第二节</b>	城镇食品零售企业库存商 品的核算方法.....	285
<b>第三节</b>	城镇食品零售企业商品流转的核算.....	287

<b>第七章</b>	<b>良种猪场的核算</b> .....	313
<b>第一节</b>	坚持党的基本路线，办好良种场 .....	313
<b>第二节</b>	良种猪场的核算 .....	313
<b>第八章</b>	<b>会计报表</b> .....	334
<b>第一节</b>	会计报表的概念、作用和编制要求 .....	334
<b>第二节</b>	会计报表编制前的准备工作 .....	337
<b>第三节</b>	会计报表的种类和编制方法 .....	341
<b>第九章</b>	<b>财务计划</b> .....	358
<b>第一节</b>	财务计划的依据 .....	359
<b>第二节</b>	财务计划编制的基本方法 .....	362
<b>第十章</b>	<b>财务分析</b> .....	396
<b>第一节</b>	财务分析的意义 .....	396
<b>第二节</b>	财务分析的依据、形式与基本方法 .....	398
<b>第三节</b>	食品营业所的财务分析 .....	405
<b>第四节</b>	大中城市食品行业的财务分析 .....	425
<b>第五节</b>	怎样写财务分析报告 .....	449

# 第一章 商业食品企业财务会计的作用、任务和要求

社会主义商业食品企业，担负着猪、鱼、蛋、禽及其他畜类和水产经营任务，这些物资主要来源于国营农场、牧场、人民公社集体和社员家庭副业，它是农副产品的重要组成部分。食品商品的经营工作，绝不是单纯的商品买卖，而是关系到工农业生产，供应城乡人民生活需要，支援出口，壮大集体经济，巩固工农联盟，加强无产阶级专政的重大政治问题。

为了适应生产的发展，合理组织商品流转，目前，我省商业食品组织机构设置有：省食品公司——地（市）食品公司——县（市）食品公司——公社食品营业所。营业所以下设购销站（组），（以下统称站）。市公司以下设有食品管理处和肉食水产商店。

省、地（市）、县（市）食品公司均为企业管理单位，不直接经营商品购销业务。湖北省食品公司规定肉类联合加工厂、公社食品营业所和城市肉食水产商店为独立核算单位，购销站是食品商品经营业务的第一线，它设在公社、生产大队或食品物资集散地。目前，我省对购销站实行简易核算，定期报帐。为了适应食品商品业务经营需要，在旺季或食品商品比较分散的地方，还委托基层供销社或生产队双代店代购。

## 第一节 商业食品企业财务会计的作用

商业食品企业财务会计是企业管理工作的重要组成部分，是加强经济核算，搞好经营管理，发展社会主义经济的重要工具，也是在经济领域内进行阶级斗争，巩固无产阶级专政的有力武器。

毛主席指出：“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。为此必须：第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的”。毛主席明确指出了有计划地管理社会主义经济的正确途径，这不仅是所有工厂，而且是所有社会主义企业必须遵循的准则。而要实行经济核算制，就必须利用财务会计这个工具，对企业的经济活动进行计划、核算、管理和分析。正如伟大导师马克思指出：“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”；列宁也指出：“如果对于产品的生产和分配不实行全面的国

家计算和监督，那么劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。”这就充分说明社会主义的财务会计在管理经济中的作用多么重要。

伟大领袖和导师毛主席关于“管理就是社教”的指示，深刻地指出了管理问题也是一个阶级斗争问题。在阶级存在的社会里，任何一种管理都是一定阶级的管理，是为一定阶级的利益服务的。财务会计既然是管理经济的一种工具，必然代表一定阶级的意志，为一定的统治阶级的利益服务，具有鲜明的阶级性。在解放前的旧中国和资本主义国家里，财务会计就成为地主、资本家保护私有财产，最大限度的攫取利润，残酷剥削、压迫劳动人民的工具。他们手中的帐簿，记下的是劳动人民的血和泪。正如列宁所深刻指出的那样：

“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”资产阶级否认财务会计的阶级性，把它说成是纯技术性的东西，其目的就是企图掩盖其阶级实质，以维护资产阶级的利益。在社会主义国家里，无产阶级专政代替了资产阶级专政，生产资料所有制发生了根本的变化，广大劳动人民成了国家的主人，掌握着生产和管理的主动权。因而，财务会计就必然成为无产阶级管理社会主义经济的工具，为保卫社会主义财产，发展社会主义经济，巩固无产阶级专政服务。

毛主席在为我党制定的基本路线中指出：“社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。”毛主席的指示，科学地阐明了社会主义的主要矛盾，是无产阶级和资产阶级的矛盾，社会主义道路和资本主义道路的矛



盾。因此，在这个历史阶段中，必须坚持无产阶级对资产阶级的斗争，坚持无产阶级对资产阶级的专政，坚持无产阶级专政下的继续革命。建国以来，两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，总是贯穿在各个领域和各项工作中。而社会主义商业历来是无产阶级同资产阶级争夺的一个阵地。新老资产阶级不仅是从政治方面向无产阶级进攻，而且在经济方面进行贪污盗窃、投机倒把，挖社会主义墙脚；或是通过某种合法和非法的途径侵吞、窃取国家财产等等。新老资产阶级破坏社会主义经济的活动，必然要反映到财务会计中来。因此，财会部门就成为经济领域阶级斗争的前哨，成为同贪污盗窃、投机倒把一切非法行为斗争的有力武器。由此可见，财务会计绝不是单纯的写写算算，收收付付，管钱管物的业务技术工作，而是党和国家用来进行阶级斗争和管理经济的一个重要工具。

## 第二节 商业食品企业财务会计工作的任务

商业食品企业财务会计工作的任务，是由社会主义商业的性质和作用所决定的，并和财务会计工作本身的职能作用紧密相联。具体说来，食品企业财务会计的任务主要有以下几个方面：

- 一、贯彻执行“发展经济，保障供给”的总方针，管好用好资金，促进多快好省地组织商品流通。

伟大领袖和导师毛主席教导我们：“发展经济，保障供给是我们的经济工作和财政工作的总方针”。这个总方针，指明了做好财会工作的出发点和落脚点。因此，财会工作必须根据“发展经济，保障供给”总方针的要求，结合企业的商品流转任务，面向生产，为生产服务，及时组织好资金供应，以满足业务和生产的合理需要。同时，要加强资金的管理，经常分析资金的使用情况，监督资金的合理使用。做到既要保证业务经营的合理需要，又要节约使用资金。从而充分发挥资金的效用，促进企业多快好省地组织商品流通。

## **二、贯彻执行“艰苦奋斗”、“勤俭建国”的方针，推动增产节约运动深入开展，促进企业改善经营管理，为社会主义建设积累资金。**

“艰苦奋斗”、“勤俭建国”是无产阶级的政治本色，是我国建设社会主义的伟大方针，是企业自力更生积累资金的重要途径。每个商业食品企业必须努力扩大经营业务，开展增产节约运动，为国家积累资金，是巩固无产阶级专政的需要，是战备的需要，是建设社会主义的需要。要不要社会主义积累，如何积累资金，是经济领域里两种思想，两条道路，两条路线斗争的反映，财会工作也必须坚持以阶级斗争为纲，坚持“艰苦奋斗”、“勤俭建国”的方针，坚持节约的原则，加强经济核算，为国家精打细算，节约人力、物力和财力，做到少花钱，多办事，办好事。要深入实际，总结经验，肯定成绩，揭露矛盾，找出差距，推动增产节约运动和社会主义劳动竞赛运动深入持久地开展，促进企业改善经

营管理，为实现四个现代化提供更多的积累。

### 三、保护社会主义财产，为发展社会主义经济，巩固无产阶级专政服务。

食品企业掌握的商品及其他物资和设备，是广大劳动人民辛勤劳动的成果，是发展社会主义经济，巩固无产阶级专政的物质基础。我国宪法规定：“社会主义的公共财产不可侵犯”。但是，由于社会主义社会存在阶级、阶级矛盾和阶级斗争，一小撮阶级敌人总是在窥测方向，伺机进行破坏，侵吞社会主义财产，向无产阶级进攻。因此，财会工作必须遵照毛主席关于“千万不要忘记阶级和阶级斗争”的教导，十分注意经济领域里的阶级斗争和路线斗争，坚持无产阶级政治挂帅，依靠群众，健全各种手续制度，加强凭证审核，认真记好帐目，按期查对现金和盘点商品财产，正确、及时、完整地记录反映商品财产的增减变化，严格财会监督，及时揭露并坚决打击一切贪污盗窃和破坏社会主义财产的犯罪活动，确保社会主义财产不受侵犯。同时，还要在企业党组织的领导下，开展上层建筑意识领域里的阶级斗争，批判修正主义办企业路线，批判资本主义经营作风，积极宣传和认真贯彻执行党和国家制定的各项方针、政策、法令、制度，严格遵守财经纪律，坚决同各种资本主义倾向和一切违法乱纪的行为作斗争，刹住资本主义的歪风邪气。这样才能发展社会主义经济，把巩固无产阶级专政的任务落实到基层。

实现财会工作的任务，必须切实做好财务会计的各项具体工作，否则就是空话。

财务会计的具体工作，主要有以下几个方面：

(一) 财务管理的工作。就是根据党的方针、政策的要求和企业商品流转任务编制财务计划，安排好完成商品流转任务所需要的资金、费用、积累任务；组织实施财务计划，以及监督财经纪律和财务管理制度的贯彻执行。

(二) 会计核算工作。就是切实做好记帐、算帐、对帐和报帐工作，正确、及时、完整地反映企业的资金财产变化情况和财务成果，为党和国家对经济工作的领导提供可靠的资料，

(三) 财务分析工作。就是根据会计核算资料和有关资料，分析检查有关方针政策和财务计划的执行情况，总结经验，揭露矛盾，挖掘潜力，提出改善经营管理的措施。

(四) 财会监督工作。就是在党的领导下，依靠广大职工群众坚持无产阶级党性，增强政策观念，加强制度管理，正确地发挥财会监督作用，有效地促进企业对党和国家的政策、法令和制度的贯彻实施，多快好省地完成国家计划，为社会主义经济把好关，为无产阶级掌好财权。

以上四个方面的工作，是密切联系，互相依存的一个整体。会计核算必须适应财务管理的要求；财务分析必须以会计核算资料为基础；而只有通过会计核算资料对财务状况进行分析，才有利于加强财务管理和进行财会监督。因此，商业财务会计部门必须全面做好上述工作，才能圆满地完成它的任务。

### 第三节 高举毛主席的旗帜，做好 食品财务会计工作

毛主席的旗帜是我党团结战斗，争取胜利的伟大旗帜。在财会工作中高举毛主席的旗帜，就必须遵循《鞍钢宪法》的原则，坚持毛主席的革命路线，坚持无产阶级专政下的继续革命，与修正主义和背离毛主席革命路线的各种错误思想和行为作斗争，保证财会工作的正确方向。

### 一、高举毛主席的旗帜，必须遵循《鞍钢宪法》的原则

《鞍钢宪法》是按照毛主席的无产阶级革命路线办好社会主义企业的根本大法。遵循《鞍钢宪法》中规定的：坚持无产阶级的政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行‘两参一改三结合’（干部参加劳动，工人参加管理，改革不合理的规章制度，工人群众、领导干部、技术人员相结合），大搞技术革新和技术革命等五项基本原则，是做好商业食品企业工作的根本保证。

遵循《鞍钢宪法》原则最基本的一点是坚持无产阶级政治挂帅。毛主席教导我们：“政治是统帅，是灵魂”，“政治工作是一切经济工作的生命线”。坚持无产阶级政治挂帅是做好商业食品企业财会工作的根本。从表面上看，财会工作只是资金的收付、记帐、算帐，实际上数字中有政治，帐目中有阶级斗争，会计上的每一笔帐都体现出执行什么路线的大问题。因此，财会工作坚持无产阶级政治挂帅，首先就要贯彻党的基本路线，狠抓两个阶级、两条道路、两条路线的斗争，为发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政服务。同时，它作为一项部门工作还必须认真贯彻“发展经济，保障供给”等一系列的具体方针和政策，加强经济核算，改善

经营管理，厉行增产节约，努力增加利润。要始终把坚定正确的政治方向摆在首位，按照政治统帅业务，业务为政治服务的原则，处理政治与业务的辩证关系。要在党的基本路线的指引下，执行具体方针和政策，搞好本职工作，切实做到以“纲”带“目”，“纲举目张”，只有这样，才能使财会工作沿着毛主席的革命路线不断前进。

遵循《鞍钢宪法》的另一项重要原则是紧紧依靠党的领导。毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心，没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”党的领导，就是马克思主义、列宁主义、毛泽东思想的领导。因此，依靠党的领导，从根本上来说，就是在商业食品企业财会工作中，坚定地执行毛主席的无产阶级革命路线和政策，在组织上，财会部门要服从企业党组织的正确领导，认真贯彻党委决议，对于财会工作中的重大问题，应提交党组织讨论确定，取得党组织的领导和支持，对于企业经营管理中存在的薄弱环节以及在贯彻方针、政策、执行财经纪律中所存在的问题，应及时地向党委和上级领导机关如实反应，并提出改进建议，做到勤汇报，勤请示，正确发挥参谋和助手作用。

遵循《鞍钢宪法》的原则，还必须坚持群众路线，大搞群众运动。毛主席教导我们：“群众才是真正的英雄”，“从某种意义上来说，最聪明、最有才能的，是最有实践经验的战士。”广大食品职工是食品经济活动的实践者。他们直接战斗在商业最前线，情况最熟悉，经验最丰富，问题最清楚，他们最懂得抓革命，促生产，最讲求节约，最关心经济效益，最善于挖掘潜力。因此，财会部门必须牢固树立群众观点，坚持群众路线的工作方法，大搞群众运动，按照“干

什么、管什么、算什么”的原则，在企业党组织的领导下，发动群众参加管理，参加核算。要把政策、制度交给群众，让群众自觉遵守并监督执行。要发动群众讨论和制定财务计划并定期检查执行情况，总结经验，揭露矛盾，制定措施，改进工作。要从实际出发，确定几个指标和一套简易方法，发动群众参加核算。实践证明，专业核算只有同群众相结合，才能算得清，算得及时，算得有用。也只有这样，才能不断提高经营管理水平，使管家理财、掌好财权有牢固的群众基础。

## **二、高举毛主席的旗帜，必须坚决同修正主义路线作斗争。**

毛主席教导我们：“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”财会工作能不能充分发挥它的作用，其关键也在于是否贯彻执行毛主席的革命路线，坚定地同修正主义路线作斗争。

我们要联系财会工作的实际，着重解决以下四个方面的问题，清除修正主义路线的流毒和影响。

### **（一）要坚持为社会主义积累资金。**

恩格斯指出：积累是“社会的最重要的进步职能”，“是一切社会的，政治和智力的继续发展的基础”。列宁也认为国家政权掌握在工人手中，国家开始获得利润，“就是从共产主义观点来看，也是好现象。”但是，林彪、“四人帮”反党集团，为了复辟资本主义，拚命破坏社会主义利润，谁抓企业管理，抓经济核算，就给谁扣上“利润挂帅”

的大帽子，妄图通过破坏社会主义利润来瓦解社会主义的经济基础。

努力为国家增加利润，是商业食品企业的光荣职责。社会主义利润与“利润挂帅”是毫无共同之处的。社会主义利润是指企业坚持无产阶级政治挂帅，坚持社会主义经营方向，认真贯彻执行党的路线、方针、政策和国家计划，通过合理组织商品流通，加强经济核算，改善经营管理，厉行增产节约而实现的利润，这样得来的利润，越多越好。“利润挂帅”是不坚持无产阶级政治挂帅，不执行党的路线、方针、政策，不按国家计划办事，把追求利润作为企业经营的唯一目的，利大大干，利小小干，无利不干的资本主义的经营原则。所以对“利润挂帅”我们过去要批，现在还要批。但是每个社会主义企业对利润一定要抓。积累是社会主义扩大再生产的源泉，是生产发展和社会进步的重要物质基础。为了建设社会主义的现代化强国，一定要有大量的建设资金，这只能靠亿万人民群众的伟大力量，靠社会主义的内部积累，靠“独立自主，自力更生，艰苦奋斗，勤俭建国”，靠努力增产节约。因此，必须遵照毛主席关于“国家要积累”的伟大教导，通过扩大商品流通，加速资金周转，降低商品流通过费，开展综合利用的正确途径，为国家提供更多的积累。

## （二）要实行经济核算。

经济核算，就是企业要在国家的统一政策、统一计划、统一制度的指导下，对企业的人力、物力的消耗，资金的运用和经营成果，进行全面的、严格的核算、监督和分析，达到以较少的人力和物力，占用较少的资金，取得较大的经济效果，全面地完成和超额完成国家计划，增加社会主义积累。伟大领



袖和导师毛主席教导我们：“建立经济核算制，克服各企业内部混乱状态”，“有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的”。经济核算是社会主义国家管理企业的一个重要制度，是全面实现多快好省，增加社会主义积累的重要途径，是社会主义商业的一项重要任务。

“四人帮”却疯狂反对实行经济核算，使企业开支无计划，消耗无定额，花钱无制度，成本无核算，质量无检查，造成消耗增加，劳动生产率下降，成本上升，损失浪费严重。

毛主席教导我们：“任何社会主义的经济事业，必须尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”食品企业一定要坚持无产阶级政治挂帅，全心全意依靠广大职工群众，搞好经济核算，及时地、全面地、如实地反映企业经营活动和经济效果，促进企业不断扩大商品流转，加速资金周转，降低费用，为国家增加积累。

### （三）要坚持合理的规章制度。

毛主席教导我们：“人民为了有效地进行生产，进行学习和有秩序地过生活，要求自己的政府、生产的领导者、文化教育机关的领导者，发布各种适当的带强制性的行政命令。没有这种行政命令，社会秩序就无法维持，这是人们常识所了解的。”“四人帮”出于篡党夺权的需要，疯狂地破坏合理的规章制度，大肆煽动无政府主义，叫嚷“要把所有的规章制度统统冲掉”，把合理的规章制度说成是“修正主义的管、卡、压”，结果搞得有的企业管理松弛，手续不备，财产混乱，损失浪费严重，使社会主义经济遭受严重破坏。