

粮油工业 会计管理

曾其林 主编

武汉工业大学出版社

粮油工业会计管理

曾其林 主编

*

武汉工业大学出版社出版发行

武汉粮食工业学院印刷厂印刷

*

开本: 787×1092毫米1/32 印张14插页3 字数308千字

1989年4月第1版 1989年4月第1次印刷

印数: 5000册

ISBN 7-5629-0208-9/17·0014

定价: 8.90元

序 言

由武汉粮食工业学院主编的《粮油工业会计管理》一书，现在与读者见面了。目前高等院校的教材中，还缺乏这门教材，本书的出版，填补了这一空白，是值得庆贺的。

建国以来，我国的粮油工业有了很大的发展，取得了伟大的成就。但是，也存在着一个突出的问题，就是企业管理水平还较低，经济效益不高。其原因是与长期以来企业管理实行“大锅饭”体制和不重视会计工作，不讲究经济核算分不开的。

改善经营管理，提高经济效益，涉及到企业管理的各个方面，需要在正确的方针、政策指导下，进行综合治理，会计工作，即是改善经营管理，提高经济效益的先决条件。因为在会计工作基础薄弱，帐目混乱的情况下，就不可能建立一个科学的信息系统，改善经营管理，提高经济效益就是一句空话。

粮油工业会计管理是粮油工业管理的重要组成部分，它既具有一般工业会计的共同性，又具有不同于一般工业会计的特殊性。这是由粮油工业生产和经营的特点所决定的。本书根据粮油工业生产和经营的特点，较全面、系统地介绍了现代粮油工业会计管理的理论和方法，同时对经济体制改革中，粮油工业企业改革方面所采取的一些重大措施，如利改税、各种形式的经营承包责任制、联营投资等，以及最近在金融管理上实施的一些新措施、新办法，都进行了较为翔实

的阐述。为了使粮油工业管理人员在掌握粮油工业会计管理知识的同时，掌握必要的审计知识，本书还增辟了有关审计理论和方法一章。全书内容深入浅出，文字通俗易懂，简明易学。因此，是一本内容比较新颖，实用性较强的书，既可供中、高等院校教学之用，也可供粮油部门的财会人员、经济管理人员及审计、财政、税务等业务干部自学之用。

随着改革的不断深入发展，整个粮食工作将会对会计管理提出更新、更高的要求，跟上时代的步伐，积极为改革服务，是会计工作的当务之急，我借此机会，希望粮食系统的会计理论工作者和财会人员勇于探索，为进一步提高粮食企业会计管理水平作出新的贡献。

黄 贻 训

1988年12月于北京

编者的话

为了适应教学需要和粮食企业财会人员业务学习的需要，我们编写了这本书。本书可作为大、中专粮食财会、审计、统计和企业管理等专业使用的教材，可作为厂长、经理岗位职务培训的教材，也可作为粮食企业财会人员、经济管理人员以及审计、财政、税务等业务干部自学用书。

本书根据新的《国营粮食企业会计制度》和目前粮油工业企业企业发展变化情况，全面、系统地介绍了现代粮油工业会计管理的基本理论和基本方法，对于经济体制改革和企业经济生活的发展变化向会计管理提出的许多新问题作了较完备的论述，力求反映时代的特色。在编写方法上，力求理论联系实际，深入浅出，通俗易懂。为了帮助读者自学，本书还列举了大量的实例、图表，各章附有复习思考题和练习题。

本书由曾其林同志任主编，负责对全书初稿进行修改、补充和总纂，施裕安、莫运新、李建立同志任副主编。本书初稿第一章由陈红旗同志编写；第二章、第八章由曾其林同志编写；第三章由杜思如同志编写；第四章、第六章、第十一章由莫运新同志编写；第五章、第十章由赖家元同志编写；第七章由李张应同志编写；第九章由李建立同志编写；第十二章由施裕安同志编写；附录一由黄咬咭同志编写；附录二由万本红、李张应、杜思如同志编写。

在本书的编写过程中，得到了商业部财公司、中国粮食财会研究会、湖北省粮食局、武汉粮食工业学院领导同志的

关怀，得到了武汉市粮油工业公司余小平科长、权玉华科长的热情支持，商业部财会司陈红旗付处长对本书的编写提出了宝贵的意见，在此谨致以诚挚的感谢和深深的敬意。

全国商业财会研究会副会长、中国粮食财会研究会副会长、高级会计师黄赓训同志为本书写了序言，所作序言，表达了他对会计管理的卓识，以及对广大粮食会计工作者的殷切希望。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，缺点和错误在所难免，恳切地希望专家与读者批评指正。

编 者

1989年3月于武汉

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 粮油工业会计管理的意义.....	(1)
第二节 粮油工业会计管理的对象.....	(3)
第三节 粮油工业会计管理的任务.....	(7)
第四节 粮油工业会计管理的组织.....	(9)
第五节 会计信息的质量要求.....	(12)
第二章 固定资金的核算	(16)
第一节 固定资金核算概述.....	(16)
第二节 固定资金来源的核算.....	(18)
第三节 固定资产的分类和计价.....	(22)
第四节 固定资产增加的核算.....	(26)
第五节 固定资产折旧和修理的核算.....	(33)
第六节 固定资产减少的核算.....	(47)
第七节 固定资产的明细分类核算.....	(53)
第三章 低值易耗品的核算	(57)
第一节 低值易耗品核算的特点.....	(57)
第二节 在用低值易耗品的核算.....	(58)
第三节 在用低值易耗品的明细分类核算.....	(62)
第四章 流动资金来源和货币资金及结算业务的核算	(64)
第一节 流动资金核算概述.....	(64)

第二节	流动资金来源的核算	(68)
第三节	货币资金的核算	(73)
第四节	结算业务的核算	(84)
第五章	材料的核算	(92)
第一节	材料核算的意义和任务	(92)
第二节	材料的分类和计价	(93)
第三节	材料核算的凭证	(97)
第四节	材料按实际成本计价的核算	(102)
第五节	材料按计划成本计价的核算	(116)
第六节	材料帐的核对与材料清查	(125)
第六章	包装物的核算	(134)
第一节	包装物核算的特点	(134)
第二节	包装物核算的帐户设置	(135)
第三节	随同粮油调拨包装物的核算	(137)
第四节	生产领用和随同产品出售包装物的 核算	(137)
第五节	出租、出借包装物的核算	(138)
第七章	工资的核算	(144)
第一节	工资核算的意义和任务	(144)
第二节	职工的分类和工资总额的组成	(145)
第三节	工资的结算与分配	(148)
第四节	工资的总分类核算	(159)
第五节	提取职工福利基金的核算	(162)
第八章	产品成本的核算	(165)
第一节	产品成本核算概述	(165)
第二节	成本计算对象和成本计算方法	(175)
第三节	生产费用的归集与分配	(179)

第四节	废品损失和停工费用的核算·····	(212)
第五节	生产费用在完工产品与在产品之间的 归集与分配·····	(217)
第六节	简单法·····	(223)
第七节	分批法·····	(240)
第八节	分步法·····	(246)
第九节	分类法·····	(267)
第九章	产成品、销售和利润的核算 ·····	(271)
第一节	产成品的核算·····	(271)
第二节	销售的核算·····	(277)
第三节	财务成果的核算·····	(290)
第十章	专项资金和联营投资的核算 ·····	(303)
第一节	专项资金核算概述·····	(303)
第二节	专用基金的核算·····	(304)
第三节	专用借款的核算·····	(315)
第四节	专用拨款的核算·····	(319)
第五节	联营投资的核算·····	(322)
第十一章	粮油工业企业会计报表 ·····	(327)
第一节	粮油工业企业会计报表概述·····	(327)
第二节	资金报表·····	(331)
第三节	成本报表·····	(340)
第四节	利润报表——利润表·····	(354)
第五节	会计报表的审核和汇总·····	(357)
第十二章	粮油工业企业审计专题 ·····	(362)
第一节	审计的概念、程序和方法·····	(362)
第二节	粮油商品加工的审计·····	(371)
第三节	生产成本的审计·····	(376)

第四节	产成品的审计.....	(380)
第五节	销售、利润和利润分配的审计.....	(381)
附录一:	粮油工业企业升级的主要指标和计算方法.....	(384)
附录二:	复习思考题和练习题.....	(391)

第一章 概 论

第一节 粮油工业会计管理的意义

一、粮油工业企业的特点

我国的粮油工业有着悠久的历史，在一定意义上，可称为最古老的工业部门。就近代采用机器加工粮油而言，也始于十九世纪末，与纺织、火柴、造纸工业同为中国轻工业生产发展的先驱。

建国以来，我国粮油工业有了较大的发展，已成为整个国民经济的重要组成部分。在保证军需民食，改善人民生活，支援工农业生产，为社会主义建设提供积累等方面，发挥了重要作用。随着经济体制改革的不断深入，人民生活水平不断提高，粮油工业的发展有着广阔的前景，尤其是粮油精加工、深加工，饲料生产等必然会得到迅速发展，还将为社会主义现代化事业作出更多的贡献。

粮油工业有着许多不同于其他工业的特点：一是行业众多，包括碾米、磨粉、制油、饲料、食品、酿造、粮油副产品综合利用和粮油机械加工工业。这些行业遍布城乡，同社会生产和人民生活息息相关；二是仓厂结合的单位较多，既有工业又有商业，行政统一领导，经营上分别核算；三是粮油加工生产的计划性较强，粮油工业按计划组织加工生产，加工原料由粮食商业提供，加工的成品又交商业部门按计划供应；四是在经营方式上，有代加工和自营两种方式，在自营方式中又分“价拨加工”和自备原料的加工生产。所

有这些特点，决定了粮油工业会计管理的对象、任务、方法和组织。

二、粮油工业会计管理的涵义

会计作为管理经济的一项重要工作，是适应人们管理生产的客观需要而产生，并随着社会生产的发展而发展的。经济越发展，会计越重要。正如马克思所说：“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；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①随着我国现代化建设的发展，作为管理经济不可缺少的会计管理工作，在社会主义经济建设中的地位和作用，越来越被人们所重视，认识到社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

社会主义经济是有计划的商品经济，粮油工业企业是相对独立的粮油工业商品生产者和经营者，为了增强企业活力，企业应当自主经营、自负盈亏。在自主经营中，企业要在国家计划的指导下，结合市场需要，不断增加产品产量，提高产品质量，生产符合社会需要的价廉物美的产品，以满足人们日益增长的需要。在自负盈亏中，企业要将自己生产的产品销售出去，取得尽可能多的收入，并从收入中补偿自己的支出，取得盈利。因此，企业要合理使用人力、物力、财力，力求以较少的劳动耗费，取得较大的经济效益，以便自我积累、自我发展，从而在社会主义市场中具备充分的适应能力和较强的竞争能力。很明显，要实现上述要求，企业必须对生产过程实施有效的管理，这就需要利用会计对企业的经

^①《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

济活动及其财务成果进行记录、计算、分析和考核。而且随着经济体制改革的不断深入，社会主义商品经济新秩序逐步建立，更要求会计在掌握信息的基础上按照国家的计划要求和市场的需求变化，预测经济前景，参与经济决策，并及时监督、指导、调节企业的经济活动，正确处理生产经营活动中错综复杂的经济关系，促使企业健康发展。

综上所述，粮油工业会计管理是以货币为主要计量单位，借助于专门的方法和程序，对粮油工业企业的经济活动进行反映和监督，提供对决策有用的经济信息，帮助信息使用者进行经济预测与经济决策，以实现最优经济效益为目的的一种管理活动。

第二节 粮油工业会计管理的对象

粮油工业会计管理的对象，是指会计管理所反映和监督的内容。粮油工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备、运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料、燃料等）。劳动者运用劳动资料和劳动对象进行加工，创造出新的产品。粮油工业企业以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一，就是粮油工业企业的再生产过程。作用于粮油工业企业再生产过程中的各项财产物资的价值表现，称为企业的资金。

企业的资金应从资金占用和资金来源两方面加以考察。资金占用是资金存在和分布的具体形态，包括固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指占用在厂房、机器设备等主要劳动资料方面的资金；流动资金是指占用在企业生产经营各阶段中的原材料、在产品、产成品、低值易耗品、银行

存款等方面的资金：专项资金是指占用在专项物资、专项存款和专项工程支出等方面的具有专门用途的资金。资金来源是资金取得的渠道和途径，包括国家拨入、银行借款、企业自筹、外单位投资等。由国家拨入和企业自筹的资金，可供企业长期使用，称为自有资金来源；企业从外部吸收的资金，如银行借款等，称为借入资金来源，企业只能暂时使用，到期必须归还。应当指出，随着改革的深入，在企业资金来源中，不仅银行借款的比重会有所增加，而且企业在横向经济联合中，为了搞活经济，采取多种方式吸收外单位乃至个人的投资也会有所增加。固定资金和流动资金（也称经营资金）是企业从事生产经营活动的物质基础，企业必须在生产经营过程中妥善保管，合理使用。

企业的资金，在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态。即从货币资金开始，顺序通过供应过程、生产过程和销售过程，分别转化为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等各种不同的形态，然后又回复到货币资金。这一运动过程，称为资金循环。由于再生产过程不断进行引起连续不断的资金循环，称为资金周转。其图示见图表1—1。

供应过程：是指材料的采购过程。即从其他单位采购材料物资，并按等价交换的原则支付货款和运杂费。这时，货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程：是指生产耗费和制造产品的过程。生产耗费包括劳动资料和劳动对象等物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中房屋、机器设备等劳动资料因使用发生磨损，并将其磨损的价值以折旧的形式转移到新产品中去。原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，其价值也随之一次

工业 企业 资金 循环 周转 示意图



全部转移到新产品中去。劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分则以工资形式支付给劳动者用于个人消费。企业生产中发生的原材料、燃料等支出、固定资产折旧、职工的工资以及其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金形态转化为生产资金形态；当产品制成以后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是旧价值的转移和新价值的创造过程。

销售过程：是指将产品发售给购买单位，并根据等价交换的原则收取货币资金的过程。这时，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。

企业销售产品的收入减去销售税金和产品销售成本后，是企业实现的利润。实现的利润按国家规定扣除归还借款的利润和单项留利后的余额，即为应税利润，根据应税利润计算交纳所得税和调节税后，其余部分为企业留利，用于发展生产、职工福利、职工奖励等基金开支。

企业的资金，由于某些原因也会退出企业经营过程，不再参加企业的资金周转。例如，固定资产的调出和报废清理，上交多余的流动资金等，都会引起企业固定资金和流动资金占用及其来源的减少。

企业的资金运动从表面上看，似乎只是钱与物的运动，但从本质上看，它体现着社会主义的经济关系。如企业向国家上交利税，体现了国家集中领导与企业独立经营的关系；企业之间的业务往来，体现了企业与企业分工协作和等价交换的关系；企业以工资形式支付给职工的劳动报酬，体现了“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系。

综上所述，粮油工业会计管理的对象可概括为，粮油工业企业再生产过程中的资金运动及其所体现的经济关系。

第三节 粮油工业会计管理的任务

粮油工业会计管理的任务，是受会计管理的对象所制约以及经济管理的目的和要求所决定的。粮油工业会计管理的任务主要是：

一、反映和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务

社会主义经济是有计划的商品经济，粮油工业企业必须在国家计划指导下，结合市场需要，在做好经济预测的基础上编制生产技术财务计划，作为企业从事生产技术、财务活动的依据。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关财务成本经济活动，是会计反映和监督的重要内容。因此，会计应运用各种核算方法，如实地、系统地反映企业财务成本计划的执行过程和结果，并分析企业经济活动，利用会计资料及其他有关资料，预测经济前景，参与经济决策，促使企业加强计划管理，全面完成计划任务。

二、正确反映企业财产物资的增减变化，并监督其合理使用与妥善保管

企业所拥有的生产资料、产品和货币资金等各项财产物资，是企业进行生产经营活动的物资基础，也是社会主义的财产物资。企业必须保护它的完整与合理使用。会计应如实反映企业各项财产物资的增减变动和结存情况，对于一切货币资金的收支、财产物资的进出和移动都要进行严格监督，避免因管理不善而造成短缺损失。同时，根据各项计划分析