

中等粮食学校试用教材

粮油工业会计

672

中国财政经济出版社

中等粮食学校试用教材
粮 油 工 业 会 计
粮油工业会计编写组 编

*

中国财政经济出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 8.75印张 180,000字

1980年7月第1版 1980年7月北京第1次印刷

印数：1—23,000

统一书号：K 4166·204 定价：0.70元

编 审 说 明

本书是为中等粮食学校财会专业《粮油工业会计》课程编写的教材。也可作为财会短训班和在职财会人员业务学习的参考。

参加本书编写工作的有粮食部南京粮食学校许宏曜同志、湖南省粮食学校吴稚泉同志、上海市粮食学校曾庆瑜同志、粮食部财会局翁杰同志。并由翁杰同志负责总纂。在编写过程中，安徽省粮食学校及该校的钱钧陶同志、北京市粮食学校、南京粮食学校，都给予了支持和帮助。

本书经我们审定，可作为中等粮食学校试用教材。

中华人民共和国粮食部教材编审委员会

一九七九年十二月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 粮油工业会计核算的内容	(2)
第二节 粮油工业会计核算的任务	(6)
第三节 粮油工业会计核算的组织	(9)
第二章 货币资金、银行借款和往来结算的核算	(16)
第一节 货币资金的核算	(16)
第二节 往来结算的核算	(20)
第三节 银行借款的核算	(24)
第三章 工资的核算	(29)
第一节 职工的分类和工资总额的组成	(29)
第二节 工资的核算	(31)
第三节 工资附加费的核算	(37)
第四章 固定资产的核算	(41)
第一节 固定资产的分类和计价	(42)
第二节 固定资产增加的核算	(44)
第三节 固定资产折旧和修理的核算	(51)
第四节 固定资产减少和清理的核算	(59)
第五节 固定资产更新改造的核算	(63)
第五章 材料的核算	(71)
第一节 材料的分类和计价	(72)
第二节 材料收入的凭证和总分类核算	(75)
第三节 材料发出的凭证和总分类核算	(83)

第四节	材料的明细分类核算	(90)
第五节	低值易耗品的核算	(99)
第六节	材料盘盈盘亏的核算	(102)
第六章	生产费用的核算	(106)
第一节	生产费用的分类和核算要求	(107)
第二节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(112)
第三节	生产费用的汇集	(120)
第四节	辅助生产费用、车间经费、企业管理费的结转	(140)
第五节	停工费用的核算	(149)
第七章	粮油产品成本计算	(165)
第一节	产品成本计算的方法和基本要求	(165)
第二节	产品成本计算——简单法	(169)
第三节	产品成本计算——比例分配法	(171)
第四节	产品成本计算——分步法	(184)
第八章	粮油机械产品成本的核算	(190)
第一节	粮油机械工业成本核算的特点	(190)
第二节	产品成本计算——分批法	(198)
第三节	产品成本计算——平行结转分步法	(212)
第九章	产成品、销售和利润的核算	(230)
第一节	产成品的核算	(230)
第二节	产品销售的核算	(235)
第三节	利润的核算	(243)
第十章	会计报表	(251)
第一节	资金报表的编制	(252)
第二节	成本报表的编制	(261)
第三节	销售和利润报表的编制	(266)
第四节	会计报表的审核和汇总	(269)

第一章 总 论

工业企业是以生产活动为中心的经济组织。粮油工业，包括碾米、磨粉、榨油、粮油复制品生产、粮油副产品综合利用、机制饲料等加工工业和粮油机械制造业。它主要生产人民生活所必需的粮油产品，提供城乡粮油机械设备和一部分工农业生产资料，还有支援出口的产品。粮油工业遍布全国城乡，同人民生活和生产建设息息相关，在我国国民经济中占有重要的地位。

粮油工业又是我国粮油商品征购、销售、调运、储存、加工等五个经营环节中的重要一环。多年来在“发展经济，保障供给”的方针和粮油统购统销政策的指导下，通过粮油工业生产经营活动，在全面完成国家计划，支援工农业生产，保证民食军需，以及为社会主义建设积累资金等方面，发挥了重要的作用。在我国社会主义现代化建设的新的历史时期中，粮油工业的发展和提高有着广阔的前景，还将为加速实现祖国的现代化建设作出更大的贡献。

粮油工业企业有许多特点，如点多面广，中小型厂为主；厂仓结合（既有工业又有商业，统一领导，分别核算）的单位较多；加工生产经营方式有代加工和自营两种，而更重要的是，粮油商品是国家统购统销物资，实行统一收购、统一销售、统一调拨、统一库存的管理制度，加工的主要原料由粮食商业企业拨给，主要产品拨交粮食商业企业销售，生

产经营活动受统购统销政策的严格制约，并主要由国家计划来调节。所有这些特点，决定了粮油工业会计核算的内容、任务、组织和方法。

第一节 粮油工业会计核算的内容

一、什么是粮油工业会计

粮油工业会计是以粮油工业的生产经营活动及其资金运动为具体对象的专业会计。它着重运用货币（价值）形式，通过记帐、算帐、报帐等手段，核算和分析粮油工业企业的各项经济活动，反映和监督生产经营过程及其结果，是管理粮油工业的重要工具。

粮油工业企业，不但要按照国家计划生产出质量合格的产品，满足社会的需要，还要按照客观经济规律的要求，不断改善经营管理，厉行增产节约，实行严格的经济核算，用尽可能节省的人力、物力和财力，取得尽可能充分的经济效果。办经济离不开会计，社会主义经济越发展，会计工作越重要。如果一个企业在组织和进行生产经营活动中，没有会计工作，或者会计工作力量很薄弱，就不能及时反映出企业的经营成果或存在的问题，这个企业的生产经营和管理就可能会发生严重的损失、浪费，甚至会发生贪污盗窃等等混乱现象。凡是一个经营管理好的企业，是同它的会计工作严密、健全，能够充分发挥其反映情况、监督和促进经营管理的作用分不开的。由此可见，粮油工业会计是粮油工业企业实行

经济核算，厉行增产节约，提高经营管理水平所不可缺少的重要工具。

二、粮油工业的资金运动

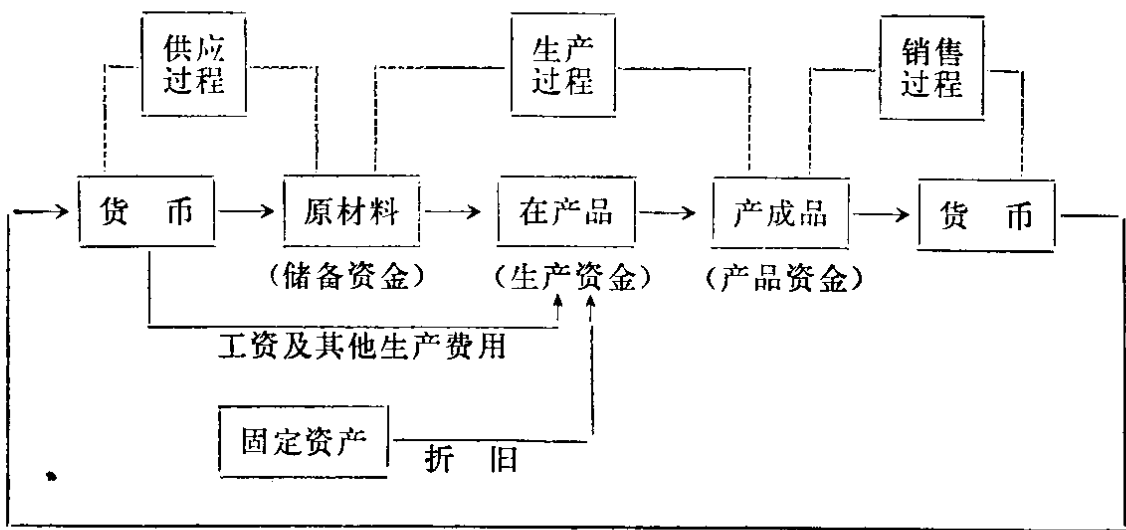
工业企业要进行日常的生产经营活动，就需要设置必要的厂房和机器设备，配备一定数量的人员，购进和储备一定数量的原材料，通过消耗一定的人力物力，把产品生产出来，并且销售出去，取得消耗掉的活劳动和物化劳动的补偿，并且形成积累，然后再投入生产，周而复始。这种生产经营活动，是以生产为中心，形成供应、生产和销售三个环节相结合的再生产过程。

在社会主义经济制度下，为了更好地组织企业的供、产、销活动，反映和监督企业的生产耗费和经济效果，必须利用价格、成本、利润等价值形式进行核算。厂房、机器设备和原材料等生产资料，以及生产过程的各种消耗和生产出来的产品，用货币作为统一的计量单位和表现形式，这些都构成企业的经营资金。这些资金的分布使用和存在形态，通称资金占用。同时，这些资金都是从一定的来源取得的，有国家拨给的，银行借入的，占用其他部门的以及企业内部积累的等等，通称资金来源。企业在再生产过程中，资金占用和资金来源都不断地发生增减变化，叫做资金运动。粮油工业企业在生产经营过程中的资金运动，就是粮油工业会计核算的主要内容。

工业企业的资金运动过程，要引起资金形态的不断变化。企业取得货币资金后，首先以货币资金购买原材料等劳

动对象，形成储备资金。这是供应过程。接着，领用原材料投入生产，同时，用一部分货币资金支付职工工资和其他生产费用，厂房、机器设备等固定资产发生磨损也把一部分价值以折旧形式转移到生产费用中，都形成为生产资金。在产品加工完毕变为产成品，又形成产品资金。这些都是生产过程。最后，产成品销售出去，又变为货币资金。但这时已是增加了的货币资金，包括了生产劳动创造的新增价值。这是销售过程。企业把这些货币资金再用于生产，不断地循环周转，这就是一般工业企业资金运动的全过程。现表示如表1-1。

表1-1 工业企业资金运动情况



粮油工业中，一部分代加工方式的企业，它所采购储备的材料，主要是辅助材料，产成品也只包括加工的成本，不包括原料成本，它的主要原料和产成品仍属委托单位所有，不占用工业企业的资金。因此，它的资金占用额要少些，周转的速度快些。然而，资金运动的规律仍是一致的。

三、粮油工业资金的分类

上面讲到作为会计核算内容的资金运动，它在某一特定时间，又可以表现为相对的静态，使我们能够看出它分布在各个环节、各种类型上的数额。为了便于进行核算工作，通常将资金占用和资金来源两个方面各分为若干类别，设置若干会计科目，分别加以反映和监督。

粮油工业企业的资金占用，按经济内容和 管理 要求分类，可分为固定资产、流动资产和专用基金资产三大类。固定资产包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备等等财产。流动资产包括原材料、在产品、产成品、低值易耗品、包装物、现金、银行存款、应收款等等。这些流动资产按实行定额管理与否的不同要求，又分为定额流动资产和非定额流动资产两类。实行价拨加工方式的粮油原料和粮油产成品，实质上也和一般的原材料或产成品没有什么不同，但因目前不实行定额管理，所以把它们单独划分出来，列为非定额流动资产。专用基金资产包括专用基金的存款、物资、在建工程和应收款等。

资金来源可分为固定资金、流动资金和专用基金三大类。固定资金是固定资产的资金来源。流动资金来源有：自有流动资金、银行借入流动资金、应付款等结算资金，应交未交利润也可包括在内。专用基金的来源，按现行制度规定，渠道较多，有企业内部形成的更新改造资金、大修理基金、福利基金、企业基金或利润留成基金，有财政或上级主管部门拨入的“简易建筑费”拨款、“科技三项费用”拨款，还

有银行借入的大修理借款、小型技术措施借款及其他的专用借款。

为了反映生产费用支出和经营收支过程，还有一部分属于经营收支类的资金，如工资、基本生产、辅助生产、车间经费、企业管理费、营业外支出等，这些在未分配结转前，也可以归入资金占用。产品销售、其他销售、营业外收入、利润等，这些则可归入资金来源。

会计科目，是对企业各种资金和经济活动按不同内容和要求分别归类，进行会计核算的项目名称。它是设置帐户的依据，又是帐户的名称。会计科目通常是指一级帐户即总分类帐户的名称，简称科目。一部分科目下面还有明细科目，俗称子目、细目，是明细分类帐户或专栏的名称。粮食部一九七九年八月颁发的粮油工业企业会计制度，规定的会计科目共有五十二个。这些会计科目，基本上是按资金的经济内容分类设置的。有些科目又是按用途和结构分类设置的，是对某种资金进行调整的性质。我们在日常的会计核算工作中，应该按照会计制度规定的会计科目及其说明，准确地熟练地加以运用。

第二节 粮油工业会计核算的任务

粮油工业会计核算的任务，是由党和国家的财经工作方针、企业的生产经营目的和要求所决定的。

“发展经济，保障供给”是财经工作的总方针。三十多年的实践证明，这是一条完全正确的方针。发展经济是保障

供给的前提，保障供给是发展经济的目的。粮油工业会计工作，应当认真贯彻执行这个方针。

艰苦奋斗、勤俭建国是毛泽东的一贯教导，也是我们党和国家的优良传统。毛泽东指出：“要使我国富强起来，需要几十年艰苦奋斗的时间，其中包括执行厉行节约、反对浪费这样一个勤俭建国的方针。”^①又说：“勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。这就是节约的原则，节约是社会主义经济的基本原则之一。”^②粮油工业的生产经营活动和财务收支，都要贯彻执行这些方针和原则，努力增产节约，加强经济核算，注意经济效益，为现代化建设积累更多的资金。

粮油工业会计核算的任务，可以概括为以下几点：

一、全面真实反映财产资金变化和经营成果

国家通过各种渠道，拨给企业一定数量的资金，配备各种财产物资，是要求企业本着节约的原则加以使用，按计划生产出又多又好的产品，满足各方面的需要，并取得一定的利润。这些财产资金在生产经营过程中的增减变化情况，生产成本和经营成果怎样，都要通过会计核算加以反映。会计工作应当正确、及时、完整地记帐、算帐、报帐，全面、真

① 《关于正确处理人民内部矛盾的问题》。《毛泽东选集》第5卷，第400页。

② 《勤俭办社》一文的按语。《中国农村的社会主义高潮》（上册），人民出版社1956年版，第16页。

实地反映企业的财产资金变化，生产消耗，成本构成和经营成果。如果在会计核算工作中，凭证手续不全，科目使用不当，成本计算不准，帐务中断积压，结报拖延遗漏，都不可能完成全面、真实反映财产资金变化和经营成果的任务。

二、检查督促财务成本计划的执行

有计划按比例地发展国民经济，是社会主义经济规律的要求。企业的生产经营活动，是在国家计划的指导下进行的。粮油工业企业不但要有生产计划，还要有财务成本计划。财务成本计划包括资金、成本和利润等内容。计划的编制要贯彻国家下达的增产节约任务和有关方针政策的要求。计划的执行要进行定期检查，并且要千方百计地采取各种有效措施，保证计划的完成和超额完成。会计核算所提供的资料，是编制和检查财务成本计划的重要依据。会计工作在月份、季度和年度都要编制会计报表。这些报表资料都应当充分利用起来，检查分析财务成本计划和其他有关的经济技术指标的执行情况，考核生产经营的经济效果，肯定成绩，揭露矛盾，进一步提出措施，挖掘潜力，促进增产节约的广泛深入开展，不断提高企业的经营管理水平。如果只停留在记帐报帐，而不利用报表资料去进行检查分析，那就不能算完成会计核算的任务，也就不能充分发挥会计这个工具的作用。

三、维护财经纪律，保护国家财产

企业的财产资金是进行生产经营的物质基础，也是社会主义的公共财产。我国宪法第一章第八条明文规定：“社会主

义的公共财产不可侵犯。国家保证社会主义经济的巩固和发展，禁止任何人利用任何手段，破坏社会主义经济和公共利益。”在我国虽然剥削阶级作为阶级已经消灭，但是阶级斗争在一定范围仍然存在，公共财产和公共利益遭受侵犯、破坏的可能性仍然存在。为了保护国家财产资金不受侵犯、损害，企业的财产资金的收支、领发和变动，都要有合法的原始凭证作为依据，凭证经过审核才能作为会计核算的依据。会计工作通过审核凭证以及记帐、对帐、查帐等手段，其主要目的之一，就是要保护财产资金的完整无损，防止弄虚作假、营私舞弊、贪污盗窃等现象的发生，堵塞浪费损失的漏洞。此外，在财产资金的使用上，还要处理好局部利益与整体利益、眼前利益与长远利益的关系问题。国家规定了若干财经纪律和财务制度，其目的就是要更好地贯彻执行党和国家的财经方针政策和法令，保证国民经济有计划按比例发展和国家财政预算的实现。违犯了这些财经纪律和财务制度，也会使国家和人民的利益遭受损害。对于财经纪律和财务制度，财会部门不但要以身作则，严格遵守，而且要反复宣传，使所有的干部职工都自觉遵守。因此，会计核算工作要充分发挥监督的职能，坚持按党和国家的方针、政策、法令和财经纪律、财务制度办事，维护财经纪律，保护国家财产，同一切违法乱纪、侵犯社会主义利益的行为进行坚决的斗争。

第三节 粮油工业会计核算的组织

正确组织会计核算工作，是保证完成会计核算任务的重

要条件。为了有效地科学地把会计核算工作组织好，每个企业和各级企业主管部门，都要遵照国家的有关规定，结合本单位的具体情况，合理设置财会机构，加强财会队伍建设，建立和健全规章制度，并且把财会专业核算同群众性经济核算紧密结合起来。下面就粮油工业会计核算组织工作的这几个方面进行分述。

一、合理设置财会机构

国务院一九七八年九月颁发的《会计人员职权条例》规定：“国营企业、事业、机关、团体，都必须单独设置财务会计机构，根据工作需要，配备必要的会计人员；财务会计业务不多的单位，原则上也要配备专职会计人员，办理财务会计工作。”还规定：“大、中型企业要设置总会计师，主管本单位的经济核算和财务会计工作，小型企业也要指定一名副厂长行使总会计师的职权。”

根据上述规定，规模较大的粮油工业企业，应当设置财会科或财会股；较小的也要配备专职的财会人员，都直接在厂长或总会计师的领导下工作。较大的厂仓结合的单位，行政上实行统一领导的，在内部也要分别工业和商业，各自实行独立核算。这种单位，在统一的财会机构内部，工业和商业的会计工作，要有适当的分工。

国务院的《会计人员职权条例》还明确规定了会计人员的职责：要按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务；

要按照国家会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐；要按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作；要按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用的效果，揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议，要按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料；要遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

为了保障会计人员履行职责，国务院又同时赋予会计人员工作权限：有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度；有权参与本单位编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议；有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。

根据以上这些规定，一个企业或部门，没有健全的财会机构和配备必要的、能够胜任工作的财会人员，就不可能管理好这个企业或部门的财务。同时，财会工作是一种连续性很强的复杂劳动，保证财会人员有六分之五的时间从事财会工作，其中包括业务技术学习和深入生产实际进行调查研究，是完全必要的。并且，财会人员要相对稳定，不宜频繁调动。如果必须调动或因故离职时，要按规定商得上级财会部门的同意，并办清移交手续。

二、加强财会队伍建设

要搞好会计工作，一定要在党和行政的统一领导下，加强财会队伍的建设，建立一支思想红、干劲大、技术精、作风好的财会队伍。

财会队伍的建设，一方面要靠粮食专业学校或短期训练班进行培训，补充合格的财会人员；另一方面要组织在职的财会人员，采取多种形式和方法，学习有关的理论和业务知识，大练基本功，提高工作水平。现在，全党全国的工作着重点已经转到社会主义现代化建设上来，各级领导重视了经济管理和财会工作，重视了干部职工的教育、考核、奖惩和选拔，国务院正式颁发了《会计人员职权条例》，明确规定了财会人员的工作职责、工作权限、技术职称和任免奖惩办法，给了广大财会人员极大的支持和鼓舞。所有这些，都是加强财会队伍建设的极为有利的条件。

每一个财会人员，应当深刻认识到自己责任的重大，热爱自己的工作，努力学习马列主义、毛泽东思想，不断提高政治觉悟，树立无产阶级世界观，加强马克思主义的政治观点、生产观点和群众观点，全心全意为人民服务。要努力学习党和国家的财经方针政策，学习经济理论和管理方法，熟悉生产知识，刻苦钻研财会业务技术，提高工作技能，做到又红又专。要深入实际，调查研究，密切联系群众，改进工作方法和工作作风。要坚持原则，廉洁奉公，实事求是，认真履行工作职责，敢于向不良倾向作斗争。要紧紧依靠党和行政领导，经常向领导请示汇报工作，献计献策，发挥参谋