

粮食企业管理会计

朱荣妹 钟新桥 张友棠 主编



武汉工业大学出版社

内容提要

本书系全国第一部粮食企业管理会计教材,它根据当前粮食企业的实际经营特点和管理需要,全面、系统地阐述了现代管理会计的基本理论和方法在粮食企业的具体运用。全书分四篇共十四章,主要内容包括粮食企业管理会计基础知识,粮食企业经济预测,粮食企业经济决策,粮食企业成本与储存控制,粮食企业责任会计等。各章内容深入浅出,列举了大量的实例分析和图表,每章末都附有思考题和作业题,易于教学与自学。

本书既可供大、中专粮食专业教学之用,亦可供粮食企业的经理(主任)、厂长和财务、供销、统计、审计等经济管理和经济监督人员自学、岗位培训和业务参考。

序

提高企业经济效益，是“治理整顿、深化改革”的重要任务之一。加强企业经营管理，提高粮食企业的经济效益，是每个粮食工作者应该着力研究解决的重要课题。

由湖北省粮食会计学会和湖北省粮食学校会统教研室联合组织编写的《粮食企业管理会计》一书，在解决以上课题方面做了很有意义的开创性工作。该书根据我国粮食企业的具体情况，特别是粮食商业企业的经营特点，全面、系统地阐述了现代管理会计的基本理论和方法在强化粮食企业的内部管理、提高经济效益等方面的具体运用，并在正确处理现代企业管理的共性和粮食企业管理的个性、实用性和理论性、现实性和超前性等关系方面都作了新的尝试和探索。全书的特点：一是紧扣粮食企业实际，具有浓厚的粮食经济特色；二是内容深入浅出，便于粮食经济、管理工作者自学；三是不仅考核过去，控制现在，而且预测未来，优化决策。该书既可供大、中专粮食专业教学之用，亦可供粮食企业的经理、厂长、主任和财会、供销、统计、审计等经济管理人員和经济监督人員自学和业务参考。

《粮食企业管理会计》是试图将粮食企业的会计与管理有机地结合在一起的一门综合性的边缘学科，在我国还正在形成和发展之中。它作为一部比较系统的粮食企业管理会计教材，难免在某些方面会有不足之处。我借此机会，希望粮食系统的广大理论工作者和实际工作者，在深化粮食流通体

制改革的过程中，努力探索如何进一步加强粮食企业的经营管理，为充实、改进和完善粮食企业管理会计这门新兴学科，为提高粮食系统的行业经济管理水平而共同努力！

方维海
1990年7月

前 言

管理会计是适应企业内部管理预测、决策、控制、考核的需要而产生的，它对比传统会计可以履行更广泛的职能。它不仅考核过去，而且还要控制现在、预测未来、优化决策，重点研究如何提高企业的经济效益。《粮食企业管理会计》正是适应当前粮食企业加强和改善经营管理的实际需要，结合粮食企业的具体情况，特别是粮食商业企业的经营特点，根据商业部新颁《粮食财务会计专业教学计划》（讨论稿）的精神和要求，运用现代管理会计的基本理论和方法编写而成的。本书最大的特点是针对粮食企业实际，反映现代管理会计的最新成果，力争熔科学性、实用性、通俗性和超前性于一体。它既可作大、中专粮食财会、粮食经济管理、粮食计统、粮食审计专业的教材，亦可作粮食企业的经理、厂长、主任和财会、供销、统计、审计等经济管理和经济监督人员的业务参考、岗位培训与自学用书。

本书由湖北省粮食会计学会与湖北省粮食学校会统教研室联合组织编写，朱荣妹、钟新桥、张友棠任主编，夏俊蓉、何定杰、何庆云任主审。初稿第一章由朱荣妹、胡长虹、谢敖金执笔；第二章由朱荣妹、胡长虹执笔；第三章、第四章、第五章、第六章、第七章由钟新桥执笔；第八章、第九章、第十章、第十一章由张友棠执笔；第十二章由夏俊蓉、胡长虹执笔；第十三章由王莲君执笔；第十四章由夏俊蓉、李承英、邹欣然执笔。全书最后由钟新桥统稿。

本书初稿完成后，由湖北省粮食会计学会邀请部分地、市、县粮食局财会科、股长、粮食部门第一线负责人员、粮食企业经理、会计师及其他管理人员在武汉召开了审稿讨论会，参加讨论的有夏积、薛培元、童明金、涂杰、唐启珍、刘新民、金升降、沈元凡、何庆云、许振湘、范淑芳、李承英、谢放金和夏俊誉等同志。中南财经大学向泽生教授、陶亚文副教授被特邀参加讨论会，他们对全书的编写和修改提出了宝贵的意见。湖北省粮食局方维梅局长亲自到会讲话，并对具体问题给予了指导。

在本书的整个编审过程中，湖北省粮食会计学会会长夏俊誉同志，湖北省粮食学校会统教研室主任何庆云同志进行了具体的组织领导工作。

由于编者水平有限，钻研不深，加之编写时间仓促，书中难免有论述欠妥，处理不当，甚至错误的地方，恳切地希望专家与读者给予批评指正。

湖北省粮食会计学会
湖北省粮食学校会统教研室
1990年5月

目 录

第一篇 基础

第一章 总论	1
第一节 粮食企业管理会计的概念	1
第二节 粮食企业管理会计的基本内容和特点	5
第三节 粮食企业管理会计的地位和作用	8
第四节 积极创造具有粮食经济特色的粮食管理会计	10
复习思考题	12
第二章 粮食成本性态分析和变动成本计算	13
第一节 粮油工业成本性态分析	13
第二节 混合成本的分解	20
第三节 粮食商业成本性态分析	25
第四节 粮食企业变动成本计算	28
复习思考题	37
作业题	37
第三章 粮食盈亏平衡分析	39
第一节 粮食盈亏平衡分析的概念和作用	39
第二节 粮油工业企业盈亏平衡分析	41
第三节 粮食商业企业盈亏平衡分析	52
复习思考题	74
作业题	75

第二篇 预 测

第四章 粮食销售预测	78
第一节 粮食经济预测概述	78
第二节 粮食销售量(额)预测	84
※第三节 粮食销售状态预测	104
※第四节 粮油商品市场占有状况预测	111
复习思考题	115
作业题	116
第五章 粮食成本预测	119
※第一节 粮食企业成本水平及变化趋势预测	119
第二节 粮食企业目标成本预测	130
第三节 粮食商品流通费预测	135
复习思考题	140
作业题	141
第六章 粮食资金预测	144
第一节 粮食企业资金需求总量预测	145
第二节 粮油工业企业流动资金预测	153
第三节 粮食商业企业流动资金预测	160
复习思考题	167
作业题	167
第七章 粮食利润预测	170
※第一节 粮食企业利润额及变化趋势预测	170
第二节 粮油工业企业目标利润预测	173
第三节 粮食商业企业目标盈亏预测	179
※第四节 粮食企业期望利润预测	192
复习思考题	197
作业题	198

第三篇 决策

第八章 粮食企业经营决策	201
第一节 决策概述	201
第二节 粮油工业企业生产决策	205
第三节 粮油副产品资源综合利用决策	211
第四节 粮油商品购销决策分析	213
※第五节 议价粮油商品经营决策	219
※第六节 议价粮油商品外销的最佳季节决策	227
复习思考题	230
作业题	230
第九章 粮食调运决策	232
第一节 粮食调运决策概述	232
※第二节 粮食调运最优方案决策	235
第三节 “最短运程——最廉运价——最省运费” 组合决策	248
复习思考题	252
作业题	253
第十章 粮食投资决策	255
第一节 货币的时间价值	255
第二节 粮食企业评价投资效果的技术方法	262
第三节 粮食企业投资项目的可行性研究简介	271
第四节 粮食企业设备更新决策	273
※第五节 粮食企业投资的风险性分析	275
第六节 敏感性分析在粮食投资决策中的应用	278
复习思考题	280
作业题	281

第四篇 控制

第十一章 粮食企业全面预算控制	283
第一节 全面预算概述	283
第二节 粮油工业企业生产经营预算	287
※第三节 新型预算方法在粮食企业中的应用	292
复习思考题	299
作业题	299
第十二章 粮食标准成本控制	301
第一节 标准成本概述	301
第二节 粮食企业标准成本的制定	305
※第三节 粮食企业成本差异的计算与分析	311
第四节 粮食企业标准成本制度下的帐务处理	318
第五节 粮食成本的事前控制方法——价值工程	324
复习思考题	330
作业题	331
第十三章 粮食企业储存控制	333
第一节 粮食企业储存控制概述	333
第二节 粮油工业企业储存控制	335
※第三节 粮食商业企业储存控制	339
第四节 粮食企业物资的A B C分类控制	348
复习思考题	353
作业题	353
第十四章 粮食企业责任会计	355
第一节 粮食企业责任会计概述	355
第二节 对粮食企业责任中心的评价与考核	362
第三节 粮食企业内部转移价格	375

第四节 粮食企业内部银行方式的结算	383
第五节 粮食企业内部承包经营（生产）责任制	387
第六节 责任会计在粮食企业中的应用	393
复习思考题	397
作业题	398
附录	400
附表1 1元的复利终值	400
附表2 1元的复利现值	402
附表3 1元的年金终值	404
附表4 1元的年金现值	406
附表5 t分布表	408

注：※号所注内容较深，干训和中专教学可以不予讲授。

第一篇 基础

第一章 总 论

粮食企业，是从事粮油商品购进、加工、销售、储存等经营活动，实行独立经济核算，单独计算盈亏的企业。粮食企业管理会计，是随着粮食生产和粮油商品流通的发展，粮食企业管理的需要而逐渐形成和发展起来的一门综合性边缘学科。尽管它正处在研究和发展阶段，在理论上、方法上和应用上都还需要不断发展和完善。但是我们相信，适应粮食企业内部管理的需要而产生，为提高粮食企业经济效益服务的粮食管理会计，将会在粮食经济管理的各个领域发挥愈来愈重要的作用。

第一节 粮食企业管理会计的概念

一、什么是粮食企业管理会计

粮食企业管理会计，就目前讲还没有确切的定义。但我们可以从考察它的基本职能来研究其基本概念。粮食企业管

理会计具有以下职能：

1. 粮食企业管理会计具有参与企业经营管理决策的职能

主要包括三个方面内容：

(1) 指令性计划部分(即各月定购和定量计划供应等)

定购计划必须完成，这是农民应尽的义务，定量供应部分也要按计划销售，不得突破；为了弥补国家计划内收购和销售的缺口，规定用一部分议价收购的粮食转为计划价格销售。这部分“议转平”的粮食和合同定购任务一并下达，具有一定行政性制约。在指令性计划销售中，应根据不同对象，执行不同售价。

(2) 指导性计划部分(即粮食议购议销部分)

这部分计划无政策约束，依靠经济杠杆调节。其中包括代国家储备收购和议购议销等。

(3) 市场调节部分

这部分主要指在完成合同定购任务以外的粮油通过城乡集市贸易，由价值规律和供求关系自发调节。

以上三个方面内容在购进、加工、销售、储存等环节中，均有定量和定性预测分析的必要(主要是购销预测、成本预测、资金预测和利润预测等)，也有短期和长期决策的内容。各种决策方案进行正确的分析预测和评价，从而提出经营和管理的决策意见，是粮食企业管理会计的一项重要职能。

2. 粮食企业管理会计具有为经营管理决策提供可靠信息资料的职能

这一职能主要是粮食企业管理会计的服务方向所决定的。为经营管理决策提供可靠的信息资料，主要有定期报送

有关分析报表及专项报告，不定期报送专题报告资料或数据资料等两种形式。但这些信息资料的整理和分类，一般应根据管理和决策要求，采取一些特定的方法进行。例如议价粮油购进，需要对前期进价情况、市场销售情况、以及进价成本等进行收集分类，并把成本分解为固定费用和变动费用两部分；为了进行粮食盈亏平衡分析，要通过一定的方式和方法进行资料整理，并运用特定的计算方法进行比较和分析；为了建立粮食责任成本制，要按成本中心收集成本资料并进行业务成果的考核。又如粮油工业投资效果的预测、决策分析，必须将收到的有关数据资料进行归类 and 整理，并对未来收益按货币时间价值进行结算和比较分析。

3. 粮食企业管理会计具有为执行决策进行控制和考核的职能

经营管理决策在粮食企业某部门付诸实施时，需要制定相应的计划、控制和考核制度。计划，是推动经营管理决策达到目标所采取的步骤。它使组织内部各部门了解总体目标和自身任务，协调各部门的力量使其趋向一致；控制，是指对组织内部各部门和各环节在执行其职能中所进行的监督，以保证决策目标有效地实施。其过程包括各部门之间争执的裁决，困难的解决，取得有效信息反馈等；考核，是对经营管理决策的执行效果，效益情况进行计算，以便分析检查计划执行的结果，找出组织和计划实施中的薄弱环节，并进行计划目标实施方案的修订，从而保证企业取得最好的经营效果和计划目标的实施。由此可见，对经营管理决策目标进行计划控制和考核也是粮食企业管理会计的重要职能。

根据上述主要职能，我们可以归纳出粮食企业管理会计的基本概念：它是根据粮食企业的经营特点，运用一系列的专

门方法，对粮食企业经营管理的各种资料（包括财务会计资料及有关业务资料）进行归类、整理、计算和对比，分析差异，划清责任，参与企业的计划，进行预测、决策和控制，促进粮食企业经济效益不断提高的一个会计分支。

二、粮食企业管理会计与财务会计的关系

粮食企业管理会计与财务会计是既有联系又有区别的两个概念。

1. 粮食企业管理会计与粮食企业财务会计的联系

(1) 运用的数据资料有紧密联系

粮食企业管理会计利用的资料可充分吸取粮食企业财务会计的现有资料，例如进行粮食成本性态分析，可以利用财务会计提供的成本费用资料，直接进行必要的整理计算和分类即可；又如粮食企业管理会计进行专门分析所需要的边际收益数据、标准成本数据、投资成本和收益的数据、粮油商品成本、业务量和盈亏数据等，都可以从财务会计的记录和报表中得到。只是根据粮食企业预测、决策、计划和控制要求不同，在数据和内容选择，整理方法等方面有所区别。

(2) 粮食企业管理会计与财务会计在成本控制和监督方面有紧密联系

粮食企业管理会计是通过成本预测、建立标准成本等方法来控制和监督成本的，同财务会计的编制成本计划，通过成本检验和分析进行成本控制和监督可以有机地结合。例如管理会计的成本差异分析和考核与财务会计成本核算就可以结合起来加以运用，二者实现同一目标——控制成本，提高经济效益。

2. 粮食企业管理会计与财务会计的区别

(1) 主要依据不同

粮食企业管理会计不受会计准则约束，不需要按照规定的格式和内容定期编制会计报表，而财务会计要遵守公认的会计准则，包括会计工作规范、会计报表制度、财产盘存和估价原则等。

(2) 报告的目的不同

粮食企业管理会计报告的内容和资料，主要是为编制计划和控制，制定决策服务；而财务会计是通过记录和核算，编制会计报表，为反映企业的经营情况服务。

(3) 报告期不同

粮食财务会计的报告期是以法定日期扎帐反映和报告的，一般以月度、季度和年度为报告期；而粮食企业管理会计可以根据需要灵活确定，不受报告期的制约。

(4) 报告格式和数据精确性要求不同

粮食企业管理会计报告格式可以以计划、预算、成本控制等定性和定量分析形式上报，且数据计算精确性要求可高可低；而粮食企业财务会计报表的格式有固定、统一的格式，例如资金平衡表、利润表等，其数据要求绝对精确。

(5) 报告收受人不同

粮食企业管理会计研究的结果和报告，直接报送企业主要负责人；财务会计所报告的内容除逐级上报外，部分内容还要定期检查和公布。

第二节 粮食企业管理会计的基本内容和特点

一、粮食企业管理会计的基本内容

粮食企业管理会计的基本职能决定了粮食企业管理会计

研究的基本内容。具体有：

1. 粮食企业成本性态分析

它是为规划与控制企业经济活动服务的，它通过分析粮油商品成本同业务量的依存关系，把粮食企业的全部成本划分为变动成本和固定成本两大部分，并按变动成本法计算粮油商品（产品）成本和库存成本。这是粮食企业管理会计进行粮食盈亏平衡分析、粮食预测分析、粮食经营决策分析和进行粮食规划与控制的前提和基础。

2. 粮食企业盈亏平衡分析

是运用量、本、利之间的相互关系，从有关因素变动对盈亏的影响角度，运用科学的分析方法，预测粮食企业的盈亏平衡点，进而预测粮食目标销售量、目标利润、目标成本、目标销售单价的一种现代管理方法。

3. 粮食企业经济预测

粮食企业为了对其生产、业务经营和投资中的重大问题作出合理决策，对未来的日常经济业务活动进行科学的全面规划，就必须以科学的粮食经济预测为基础。粮食经济预测主要研究粮食企业如何运用现代预测方法和手段，对未来一定期间内的销售、成本、资金和利润等方面的增减变化和发展趋势进行判断和推测，为企业的决策和计划提供科学的依据。

4. 粮食企业经济决策

主要从投资决策、调运决策、经营管理决策等方面研究粮食企业如何科学地运用决策方法，合理地选择最佳方案，节约投资，减少成本（费用）开支，提高企业的经济效益。

5. 粮食企业全面预算控制

主要阐述粮食企业管理会计如何参与经营管理，在粮油