

粮食企业 财务会计

孟宪民 李景和 李海轩
主 编

黑龙江人民出版社

前 言

《粮食企业财务会计》是根据商品流通企业、工业企业等会计制度及粮食企业的会计实施细则，由黑龙江省粮食会计学会组织有关财会教师和对粮食企业财务会计方面富有经验的同志共同编写的。目的在于使粮食企业的财务会计在这次会计改革中顺利完成自身的变革，以适应粮食企业经济发展的需要。

改革后的粮食企业，已经不是单一的国有经济，将有各种投资者或入股者；经营除粮油外，还有商业、服务业，也有各种工业；既有内贸，也有外贸。但它们都是粮食企业，在会计程序上都执行一个准则。本书就是把粮食企业各行业的财务会计统一按行业排列集中起来，以方便粮食企业财会人员阅读和参考。

本书可做粮食企业培训财会人员的教材，也可做为粮食企业有关人员及财会人员自学用书。

本书编写提纲由孟宪民、于永跃、李景和、李海轩、李鸿才、张凤云、史森生、杨铁城等同志共同拟定，成稿后由上列人员负责修改总纂，最后经孟宪民、于永跃同志审查定稿。

本书在编写过程中，虽经过了认真的讨论和修改，但由于时间仓促，疏漏之处，在所难免，诚望读者指正。

编 者

1993年3月

主 编 孟宪民 李景和 李海轩

副主编 李鸿才 张凤云 史森生 杨铁城

编著人员:

- | | |
|------------------|------------------|
| 第 一 章 李景和 | 第 二 章 孟宪民
王力前 |
| 第 三 章 孟洪元
汤洪滨 | 第 四 章 朱国金 |
| 第 五 章 刘树范 | 第 六 章 王建平 |
| 第 七 章 李海轩 | 第 八 章 王君良 |
| 第 九 章 李鸿才 | 第 十 章 史森生
刘懿昌 |
| 第 十 一 章 塔广富 | 第 十 二 章 张凤云 |
| 第 十 三 章 杨春义 | 第 十 四 章 杨 晶 |
| 第 十 五 章 于静娴 | 第 十 六 章 王显华 |
| 第 十 七 章 仲昭华 | 第 十 八 章 王学武 |
| 第 十 九 章 杨铁城 | 第 二 十 章 吴 俭 |
| 第 二 十 一 章 吴 斌 | 第 二 十 二 章 冯 军 |

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 粮食企业财务会计的意义.....	(1)
第二节 企业会计的基本前提.....	(2)
第三节 企业会计的一般原则.....	(4)
第四节 粮食企业会计工作的组织.....	(7)
第二章 粮食企业财务会计的基本方法	(12)
第一节 会计要素及其联系关系.....	(12)
第二节 会计等式与复式记帐.....	(14)
第三节 凭证、帐簿和会计程序.....	(22)
第三章 货币资产	(34)
第一节 现 金.....	(34)
第二节 银行存款.....	(36)
第三节 银行转帐结算.....	(39)
第四节 外币业务.....	(50)
第四章 应收款项	(60)
第一节 应收帐款.....	(60)
第二节 应收票据.....	(66)
第三节 预付帐款.....	(75)

第五章 粮油商品	(75)
第一节 平价粮油.....	(75)
第二节 议价粮油.....	(101)
第三节 储备粮油.....	(109)
第六章 其他经营	(116)
第一节 食盐.....	(116)
第二节 其他商品.....	(122)
第三节 运输业务.....	(129)
第四节 食品加工、饮食服务、养殖和 种植.....	(133)
第七章 进出口商品	(145)
第一节 出口商品.....	(146)
第二节 进口商品.....	(158)
第三节 易货贸易商品.....	(163)
第八章 材 料	(168)
第一节 材料的分类和计价.....	(168)
第二节 材料按实际成本计价.....	(171)
第三节 材料按计划成本计价.....	(181)
第九章 用 品	(189)
第一节 包装物.....	(189)
第二节 材料物资.....	(199)
第三节 低值易耗品.....	(202)

第十章 投 资	(207)
第一节 短期投资.....	(207)
第二节 长期投资.....	(210)
第十一章 固定资产	(218)
第一节 固定资产的分类及计价.....	(218)
第二节 固定资产增减.....	(221)
第三节 折旧.....	(228)
第四节 修理.....	(241)
第五节 固定资产清理及清查.....	(243)
第十二章 无形资产及其他资产	(248)
第一节 无形资产.....	(248)
第二节 递延资产和其他资产.....	(257)
第十三章 流动负债	(260)
第一节 应付帐款及应付票据.....	(260)
第二节 应付工资.....	(263)
第三节 应付福利费.....	(267)
第四节 应交税金.....	(269)
第五节 其他应交款.....	(279)
第十四章 长期负债	(281)
第一节 长期借款.....	(281)
第二节 应付债券.....	(284)
第三节 长期应付款.....	(289)

第十五章 资 本	(293)
第一节 投入资本.....	(293)
第二节 退出与清算.....	(299)
第十六章 股东权益	(311)
第一节 股票发行.....	(311)
第二节 股利发放.....	(315)
第三节 其他股东权益.....	(321)
第十七章 商品流通费	(324)
第一节 商品流通费的范围.....	(324)
第二节 商品流通费的支付.....	(325)
第三节 商品流通费的分摊与结转.....	(330)
第十八章 工业生产成本	(333)
第一节 成本核算的意义和原则.....	(333)
第二节 范围与分类.....	(335)
第三节 要素费用的汇集与分配.....	(342)
第四节 完工产品与在产品.....	(360)
第十九章 产品成本计算方法	(374)
第一节 品种法.....	(374)
第二节 分批法.....	(389)
第三节 分类法.....	(395)
第二十章 产成品及销售	(402)
第一节 产成品.....	(402)

第二节	产品销售	(408)
第二十一章	利润及其分配	(418)
第一节	利润的结算	(418)
第二节	政策性补贴	(424)
第三节	利润分配	(429)
第二十二章	会计报告	(438)
第一节	概述	(438)
第二节	资产负债表	(442)
第三节	损益表	(446)
第四节	财务状况变动表	(443)
第五节	其他报表	(452)

第一章 总 论

第一节 粮食企业财务会计的意义

一、会计、财务会计与管理会计

会计是一门经济管理科学。它作为人们管理经济的一门学科，是与社会生产的发展联系在一起的。人类生产是由低级向高级发展的，随着生产的发展，会计的内涵和外延，也在不断的发生变化，逐步由简单到复杂，由不完善到逐步完善。

现代会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，运用专门方法，对社会再生产过程中的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。其目的在于为管理当局提供经营活动及其成果的信息，促进增产节约，增收节支，提高经济效益，同时还维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义财产，加强微观和宏观的经济管理。

由于会计在发展中不断出现新的职能，会计又分为财务会计和管理会计两个分支。

财务会计是传统会计的充实，主要是通过记帐、算帐编制财务报表等方法，反映企业的财务状况和经营成果，并将这些信息提供给投资者。它采用传统的会计程序和专门方法，需要遵守统一的企业会计准则和企业财务通则，有统一的会计制度可供遵循。

管理会计是本世纪20年代以后由于市场竞争尖锐化，对经济管理提出更高要求之后而逐步发展起来的。进入70年代后主

要资本主义国家已广泛流行。管理会计是会计职能和技术的进一步发展。主要是为企业内部管理正确作出决策、提高管理能力、增强管理效能而应用的会计，它不受会计准则的限制，其报表的编制也不是规定的和定期的，目前还没有统一的制度可供遵循。

二、粮食企业财务会计的意义

粮食企业财务会计是针对粮食企业经济活动的特点而设计和使用的一个会计分支学科。它以货币计量为基本形式，对粮食企业的经济活动进行核算和监督，提供在经营中需要的资金、成本和费用、利润等信息，使之提高经济效益，达到预定的经济目的。

粮食企业财务会计是一种专业会计。改革开放以后，为了与新的经济组织形式相适应，粮食企业财务会计的内容也发生了变化：在筹资形式上，已经打破了单一的国营模式，既包括国营，也有集体、中外合资、私营，还要试行股份制；在行业上，不仅包括粮食商业、粮油工业、运输业，也包括其他商业、对外贸易、饮食业和服务业、种植业和养殖业等行业。

粮食企业总的讲是流通企业，但也有生产企业和其他企业。随着企业财务通则、企业会计准则和商品流通企业会计制度等的公布实施，粮食企业的会计核算模式，也要作相应的调整和模式转换，逐步向国际会计靠拢，将对粮食企业经营管理起着越来越重要的作用。

第二节 企业会计的基本前提

企业会计的基本前提是指会计核算工作应当具备的前提条

件，也叫会计的基本假设，通常包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等四方面内容。

一、会计主体

在组织会计核算之前，首先应明确会计为之服务的特定单位，这就是会计主体。会计主体在经济上是一个独立核算单位，可以是一个企业单位，也可以是一个集团公司。

会计主体不同于法律主体。一个独立核算的公司，具有法人资格，是会计主体也是法律主体；一个独资与合伙企业，通常不具有法人资格，但在会计核算中，则须把它们作为独立的会计主体。

二、持续经营

持续经营是指会计核算应以企业既定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提。就是说，会计主体在可预见的未来将不会破产清算，它所持有的财产将在正常的经营过程中被耗用、出售或转让；承担的债务，也将按期偿还。只有在这一前提条件下，才可以建立起会计计量和确认的原则，解决财产计价和收益确定问题。如固定资产按使用年限摊销的方法，就是以持续经营为前提的。

三、会计分期

会计核算应当划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起讫日期采用公历日期。即以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度，并将一个年度分为四个季度和12个月份。

会计分期是人为的，但是必要的，只有通过会计分期，才能把经营成果与经营期间联系起来，才能不仅从数量上也能从

质量上去进行考核。

为了正确计算会计期间的经营成果，需要对跨会计期间的经济业务，采用权责发生制的记帐规则，进行合理的摊销及分配。

四、货币计量

货币计量是指对所有会计核算的对象，采用同一种货币，作为统一的尺度来予以计量，并把企业经营活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

我国规定会计核算以人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制会计报表应当折算为人民币反映。境外企业向国内有关部门编报会计报表，应当折算为人民币反映。

采用人民币为记帐本位币的企业，记帐单位为人民币“元”，元以下记至分，单价和成本计算可记至元以下4位数，余数4舍5入。

会计核算的货币计量并不是不要其他计量，对于粮油商品来说，数量核算，在管理上也是不可缺少的，但货币计量是基本的。

会计核算的货币计量还包含币值稳定的假设，即以币值不变为前提，货币购买能力的波动可以不予考虑。

第三节 企业会计的一般原则

企业会计的一般原则，是进行会计核算工作必须共同遵守的一般要求。它是从我国的社会经济制度特点出发，根据经济管理需要，参考国际会计准则而制订的一般通用原则。会计的

一般原则，具有一定的客观性，但也不是一成不变的；有些原则，因环境改变，也要进行修订，但是在没有变更以前，为了提高会计核算质量，就必须严格地信守这些对会计核算的一般要求。我国在企业会计准则中公布实施的一般原则共12条。

一、客观性、有用性和统一性

（一）客观性。会计核算应当以实际发生的业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。这条原则也叫真实性原则，为了保证核算真实，会计记录，必须以合法的凭证为依据。

（二）有用性。会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部管理的需要。

（三）统一性。又称可比性，指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致，使不同的企业，便于横向相互可比。

二、一致性、及时性和清晰性

（一）一致性。指会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。以保持同一单位前后各期会计核算指标的可比性。如确有必要变更，也应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响，在财务报告中说明。

（二）及时性。指会计事项的帐务处理应当在当期内及时进行，不能延至下一会计期间或提前至上一个会计期间。会计报表亦应在会计期间结束后规定的日期呈报给有关部门和人士。

（三）清晰性。指会计记录和会计报表，应当清晰明了，便于检查；会计报表所用术语应便于理解，避免产生误解，以利于报表使用者加以分析和运用。

三、权责发生制、配比和谨慎原则

(一) 权责发生制。指企业会计核算应当以权责发生制为基础。即在确定本期收入和费用时应以权利和责任的发生与转移作为收入和费用发生的标志,而不能以款项收支是否发生作为收入与费用发生登记入帐的依据。

与权责发生制不同的是收付实现制,它以款项的实际收支作为收入与费用发生的标志。一般来说,权责发生制有助于正确计算企业的经营成果。

(二) 配比。指企业的收入与其相关的成本、费用应当相互配比。即在一个会计期间内所取得的收入与其相关的成本、费用,应在同一会计期间登记入帐,以正确计算一定时期内的经营损益。

(三) 谨慎原则。指会计核算应当遵循谨慎原则的要求。合理核算可能发生的损失和费用。谨慎主要是指对企业经营要作长期打算,在有多多个合理方案可供选择时,要对后期经营留有余地。如对存货的计价,假设有二个价格可供合理选择时,就应选择较低的价格作为本期入帐的数额。

四、实际成本、划分收益性支出与资本性支出和全面性

(一) 实际成本。指在会计核算中各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。实际成本原则也称原始成本原则,当市价发生变动时,除非国家另有规定,也不得调整其帐面价格。

(二) 划分收益性支出与资本性支出。指会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅与本企业会计年度相关的应当作为收益性支出,计入当期损益;凡支出的效益与几个会计年度相关的,应当作为资本性支出,形成固定资产或无形资产等的价值。

(三)全面性。指财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果，对于重要的经济业务，应当单独反映，并在会计报告中加以重点说明。

第四节 粮食企业会计工作的组织

一、粮食企业的会计机构

粮食企业和各级粮食主管部门，应根据会计业务的需要，设置会计机构，配备同业务经营和会计核算任务相适应的会计人员，办理企业的财务会计工作；基层报帐单位应设专职或兼职会计和出纳人员。各级领导要保障会计人员的职权不受侵犯。

大、中型粮食企业和粮食主管部门，按规定，设置总会计师，协助经理（主任、厂长）、局长负责领导企业的经济核算、成本管理和财务会计工作。

企业会计机构内部应建立和健全岗位责任、内部牵制、内部稽核、财产清查等管理制度，并定期检查执行情况。

二、粮食企业的会计人员

粮食企业的会计人员，在完成会计任务中起着决定性的作用。

企业会计人员在履行职责时，必须遵守国家法令，执行财经制度，维护财经纪律，并认真执行会计制度和准则的有关规定。

对做出显著成绩的会计人员，要按照有关规定给予表彰和奖励。

对会计机构的负责人，会计主管人员的任免，应经过上级主管单位同意。会计人员调动工作或离职，必须与接管人员办

理交接手续。

企业会计人员，应通过自己的工作，提高核算质量，提供有用的信息。

三、粮食企业会计的一般规定

粮食企业由于包括很多行业和不同的组织形式，要执行财政部按行业颁发的和按投资形式颁发的不同种类的会计制度。这些制度既照顾了行业和组织上的特点，又保证了一般程序和方法以及一般核算原则的统一。因为这些制度都是为了适应社会主义市场经济发展的需要，根据一个统一的《企业会计准则》加以规范而制定的。其一般规定如下：

（一）企业会计记帐采用借贷复式记帐法。本书也只介绍借贷复式记帐法。

（二）会计核算的数量，采用国家标准计量单位。

（三）粮食企业会计核算使用的会计科目各行业不完全一样。本书在设计帐户时，主要依据了《商品流通企业会计制度》、《工业企业会计制度》、《股份制企业会计制度》、《交通运输企业会计制度》和《旅游饮食服务企业会计制度》等制度。并结合粮食企业的特殊业务，适当增设一些帐户，这些帐户在向上级主管部门或有关单位填报会计报表时，可按要求适当归并或单独反映。本书使用的会计科目（以后各章均称为帐户）列表如图表1—1。

会计科目表

（图表1—1）

一、资产类

- | | |
|----------|---------|
| 1 现金 | 2 银行存款 |
| 3 其他货币资金 | 4 业务周转金 |
| 5 短期投资 | 6 应收票据 |

- | | |
|-------------|-------------|
| 7 应收帐款 | 8 坏帐准备 |
| 9 预付帐款 | 10 其他应收款 |
| 11 应收粮油价差补贴 | 12 应收粮油费用补贴 |
| 13 应弥补亏损 | 14 在途商品 |
| 15 平价粮油 | 16 议价粮油 |
| 17 储备粮油 | 18 其他商品 |
| 19 受托代销商品 | 20 商品进销差价 |
| 21 商品削价准备 | 22 加工商品 |
| 23 出租商品 | 24 分期收款发出商品 |
| 25 材料物资 | 26 包装物 |
| 27 低值易耗品 | 28 待摊费用 |
| 29 长期投资 | 30 特准储备物资 |
| 31 固定资产 | 32 累计折旧 |
| 33 固定资产清理 | 34 在建工程 |
| 35 无形资产 | 36 递延资产 |
| 37 待处理财产损益 | |

工业专用

- | | |
|----------|----------|
| 1 材料采购 | 2 原材料 |
| 3 材料成本差异 | 4 委托加工材料 |
| 5 自制半成品 | 6 产成品 |

交通运输企业用

- | | |
|------|--------|
| 1 材料 | 2 燃料 |
| 3 轮胎 | 4 递延费用 |

二、负债类

- | | |
|--------|--------|
| 1 短期借款 | 2 应付票据 |
|--------|--------|