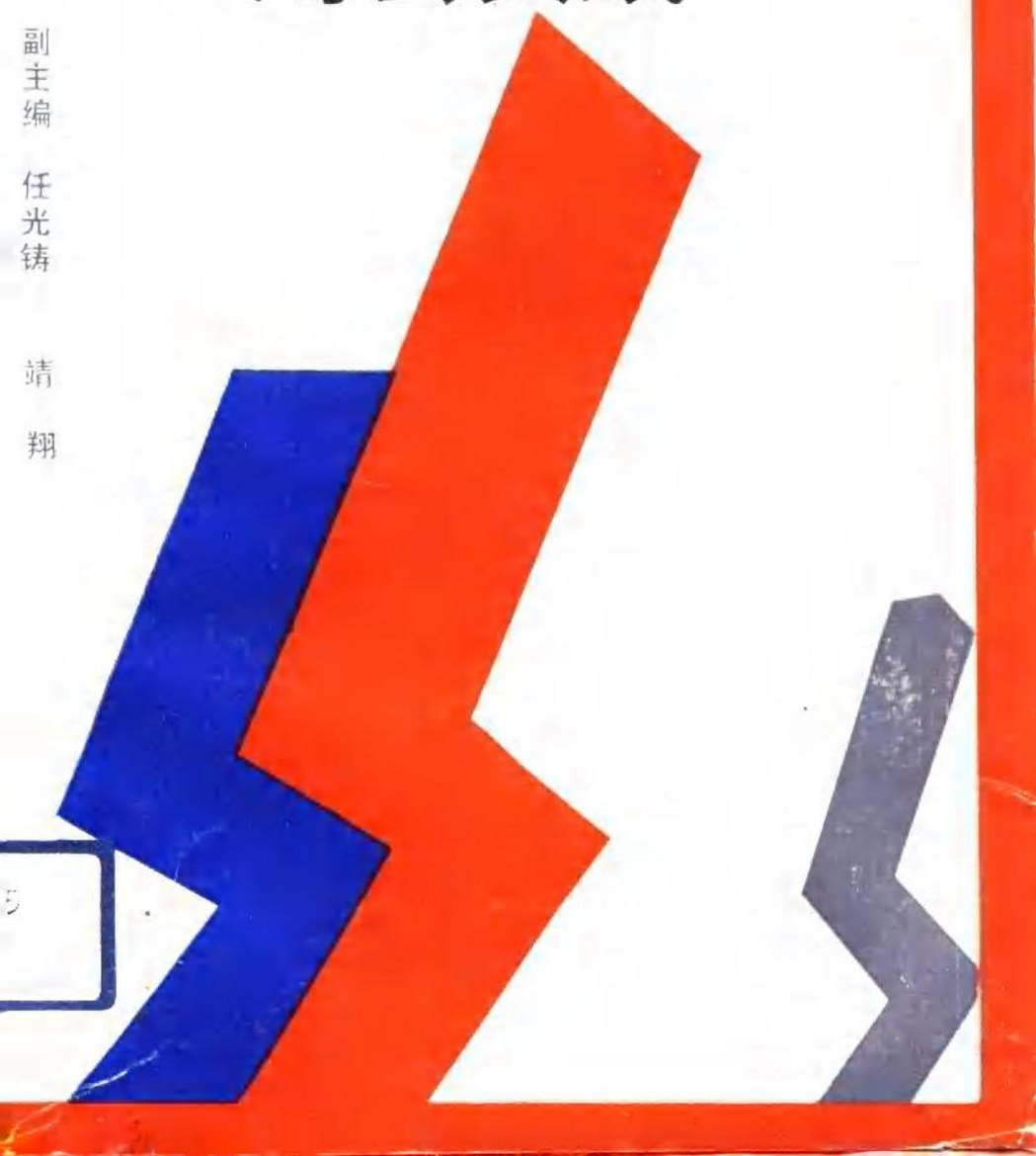


粮食商业 财会实践

王惠荣 主编
副主编 任光铸
靖翔



粮食商业财会实践

主 编 王惠荣

副主编 任光铸 靖 翔

编 委 陈兴红 施惠生 张海涛
丁家斌 左玉贵 朱贵云

江苏人民出版社

(苏)新登字第001号

书 名 粮食商业财会实践
主 编 王惠荣
责任编辑 史林修(特约) 曹富林
出版发行 江苏人民出版社(邮政编码: 210009)
地址: 南京中央路 165 号
印 刷 者 淮海印刷厂
开 本 850×1168 毫米 1/32
印 张 10 插页 2
印 数 1—2150 册
字 数 220 千字
版 次 1992 年 12 月第 1 版第 1 次印刷
标准书号 ISBN 7—214—00995-1/F·183
定 价 4.70 元
(江苏人民版图书凡印装错误可随时向承印厂调换)

前 言

随着经济体制改革的迅速发展和粮食商业财务体制的下放，粮食商业企业尤其是基层企业的财务管理问题逐渐暴露，财会基础工作薄弱更为突出。为了跟上加快改革的步伐，不断完善粮食商业财务制度，使粮食商业财会工作者有理论指导和实践依据，使有关部门更好地为企业服务，我们汲取先进地区的经验，根据自己的实践，编写了此《粮食商业财会实践》。

由于粮食商业涉及面广，财会工作较复杂，结合目前各地的实际情况，本书以管理和核算相结合为原则，以论而可用为目的，特别引用了近来国家有关粮油的财政方针和法规，对诸如粮油价格放开、“工效挂钩”、“三角债”和职工宕欠款清理等问题进行了有益的探讨。为研究新体制，本书对过去的粮食价格政策等有关财务问题也作了简要回顾。书中所参用文件法规，以后如有变化，按新规定执行。

本书在初稿完成时，曾作为粮食商业财会培训班教材试用，反映较好，一些地方积极要求出版成书，故知它是粮食企业财务工作者的必备读物，可供有关部门和经济工作者参阅，亦可供专业教学单位教学使用。

本书在编写过程中，中国财政部商贸司提供了有关信息

资料。江苏省财政厅商贸处、淮阴市粮食局等有关同志提出了建设性意见，在此一并致谢。由于理论水平有限，敬请同行专家与广大读者提出修正意见。

编 著 者

1992 月 7 月

目 录

第一章 概 论

- 第一节 粮食商业财会实践的概念.....
- 第二节 粮食商业财会实践的特点..... 3
- 第三节 粮食商业财会实践的方法..... 5

第二章 商品流转

- 第一节 商品购进..... 8
- 第二节 商品销售.....16
- 第三节 商品内部调拨.....23
- 第四节 商品储存和加工.....39

第三章 流动资金

- 第一节 流动资金及其来源.....53
- 第二节 流动资金的管理原则.....56
- 第三节 商品资金.....60
- 第四节 定额流动资金.....64
- 第五节 其他流动资金.....84
- 第六节 流动资金分析..... 101

第四章 商品流通费

- 第一节 商品流通费的分类..... 108
- 第二节 商品流通费的管理原则..... 110
- 第三节 商品流通费的管理方法..... 113

第四节	主要费用项目的管理和核算·····	115
第五节	商品流通费的分摊·····	171
第六节	商品流通费的分析·····	173
第五章	利润及其分配	
第一节	利润管理·····	180
第二节	利润的构成·····	182
第三节	利润的分配·····	191
第四节	盈亏分析·····	199
第六章	议价粮油经营和附营业务	
第一节	议价粮油经营·····	205
第二节	附营业务·····	215
第七章	专用基金	
第一节	专用基金的来源和分类·····	250
第二节	专用基金的管理和核算·····	251
第三节	专用拨款·····	269
第八章	固定资产	
第一节	固定资产和固定资金的概念·····	273
第二节	固定资金的来源·····	274
第三节	固定资金的特点·····	276
第四节	固定资产的分类和计价·····	277
第五节	固定资产的核算·····	280
第九章	财务报告与财务评价	
第一节	财务报告的概念和作用·····	291
第二节	财务报告的内容·····	292
第三节	财务报告的编制要求·····	293
第四节	资金报表及其财务评价·····	295

第五节	费用报表及其财务评价.....	304
第六节	利润分配报表及其财务评价.....	307
第七节	会计报表的审核汇总.....	310

第一章 概 论

第一节 粮食商业财会实践的概念

粮食商业财会实践，是粮食商业会计和财务的实际运用过程的总结，它既反映粮食商业企业的具体核算程序和方法，又反映粮食商业企业的全面财务状况和经营成果；同时也反映粮食商业企业在经营过程中所遵循的财务轨迹。

粮食商业企业从事经营活动，必须要有粮油商品、房屋、仓库、包装物等财产物资作为经营的物质基础。这些财产物资的价值形式就是资金，随着经营活动的进行，资金也不断运动。粮食商业财会实践的内容就是粮食商业的资金及其运动和资金运动所体现的经济关系及其运行的法度。

粮食商业企业的资金，根据其来源及性质的不同，一般可分为经营资金和专用资金。

一、经营资金

它是粮食商业企业组织粮油商品流转所必须的资金，是粮食商业企业资金的主要组成部分。经营资金按其性质与用途不同，又可分为流动资金和固定资金。流动资金一般是指

商品资金、用品资金、结算资金、货币资金等。它们随商品流转的进行而变化其实物形态，周转期比较短。固定资金一般是指粮食商业企业的房屋、仓库、机器设备、运输工具等所占用的资金，它们周转期比较长，不随商品流转改变其实物形态。流动资金和固定资金构成粮食商业企业经营资金的总体，直接参加商品流转和为商品流转服务。

经营资金一般来源于以下三个方面：一是信贷资金，即向银行借入的商品周转借款、结算借款、临时借款、发行的证券、股票等，它们是粮食商业企业流动资金特别是商品资金的主要来源。二是自有资金，包括原国家拨付的企业流动资金和固定资金以及企业内部积累形成的资金。三是由于结算关系的暂收应付款和待交款项等而形成的结算资金来源。

粮食商业企业经营资金运动的基本形式是，以货币为起点，通过对粮油商品的购进，将货币资金转化为商品资金，再通过粮油商品的销售，使商品资金又回到货币资金。这样反复不断的进行，通常称为资金的循环与周转。每完成一次购销活动，也就完成一次商品资金的周转。资金周转的过程也就是组织商品流转的过程。这种“货币—商品—货币”的资金循环，是就商品资金这一主体来讲的，而在实际业务中，围绕着商品资金运动的需要，还有其他经营资金的运动，如固定资金的运动、用品资金的运动等，它们都是为商品资金的运动服务的。

经营资金在运动过程中要经过很多流转环节，如收购、储存、调拨、销售等。经过这些环节，形成粮食商业企业的经营支出和收入。因为支出和收入都是围绕着经营资金的运动而发生的，所以分别称之为资金耗费和资金收回。资金耗

费和资金收回的差额形成粮食商业企业盈亏，通过会计盈亏实践，反映企业的经营成果。

粮食商业企业以经营粮油商品为主，另外还经营其他业务。其他业务，如粮油加工，运输车、船队，粮油食品或复制品，饮服，非粮油商品，畜禽饲养、种植业等。它们既是粮食商业企业的一个组成部分，又有一定的独立性。为了加强对其他业务的管理，也应有相应的财会实践。

二、专用资金

专用资金即专用基金和专用拨款等，是粮食商业根据国家的有关规定拨入借入或提取的具有专门用途的资金。这种资金有专门的财会实践范围。专用资金的使用，属于一次性开支，使用后由企业按规定程序予以核销，有的专用资金经过使用形成了固定资产或低值易耗品，它就转化成了经营资金。

粮食商业企业的所有资金运动中，都体现着一定的经济关系。

第二节 粮食商业财会实践的特点

长期以来，国营粮食商业企业经营的粮油，既是商品，又被作为计划的“人们最基本的生活资料 and 重要物资”。因此，国家采取了一系列特殊措施，使粮食商业企业一直具有比较突出的特点。在收购上，自1953年11月实行统购，1985年粮食年度起，改为合同定购，1991年又叫国家定购，这都是为了保证国家掌握必要数量的粮油。在供应上，对城

镇居民口粮，实行依人定量，实行定量供应，对工商行业用粮，根据市场需要情况，实行核定供应指标的办法，进行计划控制。1991年开始，取消行业用粮供应办法。在价格上，一方面为了不增加消费者负担，控制销售价格；另一方面为了保护农民利益，收购价格几经提高，于是形成购销价格倒挂，由国家给予价差补贴，并对经营平价粮油的合理支出，给予费用定额补贴。1991年和1992年，对粮油销售价作了较大幅度提高，使购销同价，这样不再有机差补贴，但还有一定的费用定额补贴。随着粮油市场的扩展，粮油价格将按照价值规律运行，粮食商业企业的费用定额补贴也将取消。

由于粮油商品在经营管理上的以上特点，粮食商业企业财会在资金、商品、费用、盈亏等方面的实践，也产生了自身特点。

粮食商业是根据国家有关政策，把粮油生产者为社会消费者提供的粮油商品，通过分配和交换送到消费领域的经济部门。要搞好粮油商品流通，就必须加强企业的经营管理工作，而粮食商业企业的财会实践是粮食商业企业经营管理工作的重要组成部分。粮食商业企业的经营管理工作，是由许多不同的职能环节共同完成的，如收购和销售；储藏和运输；粮油商品的加工；劳动力的分配管理等。这些职能环节，在企业经营管理工作中，既有其专业性，又有其局限性，需要相互协调。财会实践同样是粮食商业企业的一个职能环节，它不仅是一个专业管理部门，更是一个综合管理部门。所谓专业管理，是就财会实践工作的技术性来讲的；所谓综合管理，是就财会实践工作的涉及范围和地位来讲的。因为财会的管理是对经济活动的价值方面的管理。由于它具有综合全部

经济活动的特点,其他各项管理都将集中体现于财会实践中,而财会管理活动也将渗透影响到其他管理中去。因此,粮食商业财会实践成为粮食商业企业经营管理的重要组成部分。

第三节 粮食商业财会实践的方法

粮食商业企业的财会实践,应当建立必要的岗位责任,内部牵制,财产清查等内部管理制度,并定期检查其执行情况。

一、会计期间采用历年制

我国财政预算是自公历一月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度,即历年制。企业的财务收支计划是同国家财政预算直接相联系的,因此粮食商业企业的会计年度采用历年制,其分季、分月与公历相同。

粮食部门根据粮食生产的季节特点,另外规定有粮食年度。我国的粮食年度是自公历四月一日起至次年三月三十一日至。它和会计年度是不一致的。

二、分别投资性支出和收益性支出

粮食商业企业会计核算应当划分收益性支出与投资性支出(资本支出)。凡支出的效益仅及于当期的,应作为收益性支出,从当期实现的收入中补偿;凡支出的效益及于几个会计期间的,应作为投资(资本)性支出,形成固定资产价值。

粮食商业企业会计核算应当全面反映企业的财务状况和

经营成果。对于影响决策的重要经济业务，应当分别核算，分项反映，并在会计报告中重点说明。资产负债表（资金平衡表）日以后发生的对企业的财务状况和经营成果有重大影响的会计事项，应当在会计报告中作必要的说明。

三、财产物资的核算采用永续盘存制

永续盘存制，又称帐面盘存制。它要求在财产物资明细帐中连续记载其收付数额，并随时结出结存数额，通过帐面可以随时了解财产物资的结存数额。它与实地盘存制不同。粮食商业企业的商品，材料物和用品等，一般采用永续盘存制。

四、搞好财务预测和财务考核

财务预测，是指企业在调查研究的基础上，根据已掌握的信息，运用科学的方法，对未来期的财务收支的发展趋势和财务成果的可能性所做的分析和估算工作。财务预测的内容通常有：固定资金需要量及利用效果的预测；流动资金需要量及利用效果的预测；销售收入及经营利润的预测等。为了作出正确的经营决策，在做好市场预测和产量等方面的预测之后，必须相应做好资金、成本、利润等方面的财务预测。

财务考核，是指对企业一定时期内的财务收支情况进行检查与评价。财务考核是财会实践的重要手段。财务考核应做到：以实际核算资料为依据，实事求是；既要注意发现问题，更要推广先进经验，提供合理化建议，促进企业不断提高财务管理水平；结合财务考核不断进行财务管理方法方面

的改革,使财务管理办法更符合于企业经济活动的客观实际,更有利于调动各方面积极性,促进企业不断提高经济效益。除此而外,为了适应现代化管理要求,还应积极创造条件,尽快适应国际化应用微电脑手段。

第二章 商品流转

粮油商品流转，是指粮油商品生产出来以后，通过买卖来实现从生产领域到消费领域，也就是以货币为媒介的粮油商品交换过程，它分购进、销售、调拨、储存、加工五个环节。

第一节 商品购进

粮油商品购进，是粮食商业企业，根据国家收购政策，通过作价结算取得商品的交易行为。随着市场经济的发展，粮油必将恢复其商品属性，按照商品经济发展一般规律，以等价交换和供求关系为基础，通过市场进行购进。

一、粮油商品购进的范围

粮油商品购进的范围，主要是国家订购、专项储备粮购入、票证兑入、品种兑入、议转平购入、市场收购等。

二、粮油商品购进的一般程序及其管理

粮油商品购进的业务程序是整个商品业务处理和企业内部管理制度的重要组成部分，它是具体落实国家有关政策，协

调企业内部各环节关系，合理处理国家与农民经济利益的重要过程。为此，必须严密手续，明确责任，并按照一定程序接收粮油入库。

(一) 约期送粮

粮食商业基层所(库),在粮油入库之前,组织粮食职工深入村组,上门检验,约期送粮,将粮油三项质量标准和作价办法传授给村组验粮员,动员广大农户,主动处理整晒粮油,踊跃向国家交好粮,使出售的粮油达到国家收购标准。

(二) 验质定级

农户按照约期时间向收购网点送粮,基层收购网点按照国家规定的检质标准和作价方法,进行检验,评定等级,依质论价。粮油检验后,检验员填制“粮油入库检验单”,交售粮人凭以检斤入库,为明确责任,粮油入库检验单除逐项填写外,检验员还要签名盖章。

粮油入库检验单一般格式见下表:

× × 粮 管 所 (库) 粮 油 入 库 检 验 单

19 年 月 日		编号:					
交 粮 人	姓 名	住 址 村 组					
品 名		等 级	水 分	杂 质	容 重	不 完 善 粒	出 糙 率 (油) 率
估 重		公 斤	装 载 工 具 及 件 数			售 粮 性 质	

(三) 检斤入库

粮油检斤入库是粮油购进程序中一个极其重要的环节。每台磅上一般配备二名专职司磅员,司磅员在接收粮油入库