

# 江西省省级储备粮承储企业 财务管理和会计核算有关规定

为了加强省级储备粮管理，实现省级储备粮承储企业财务管理和会计核算工作规范化，根据《江西省关于改革完善体制机制加强粮食储备安全管理的实施意见》和《江西省省级储备粮财政财务管理暂行办法》的有关精神特制定本规定。

## 一、基本要求

1. 按照“四分开”的要求，承储企业要单独建立会计账目，对省级储备粮业务进行独立核算。

2. 承储企业应设立财务和会计管理机构，配备专业的财务会计人员。

3. 承储企业应根据财政部颁布的有关财务会计制度，制定企业财务管理和会计核算制度以及企业内部控制制度。

4. 承储企业必须具备增值税一般纳税人资格。

## 二、资金的管理

省级储备粮有关资金包括省级储备粮信贷资金和财政补贴资金。

1. 省级储备粮信贷资金由省储粮公司统贷统还，实行库贷挂钩，封闭运行。

2. 承储企业必须在农业发展银行开设基本账户等相关账户，涉及省级储备粮信贷资金（收购和轮换资金）、保管费用等财政补贴资金，必须全部通过农业发展银行开设的账户核算（收付）。

3. 省级储备粮收购或轮换资金，可以在经承储企业所在地农业发展银行指定的商业银行开设收购专户。但，收购结束后专户余额立即结零。严禁挪用收购资金和公款私存。

4. 省级储备粮收购或轮入时，统一使用省储备粮公司制定的《江西省省级储备粮入库结算单》凭据（见附表）。

5. 承储企业必须与省储备粮公司签订《四方监管协议》和《委托保管协议》，接受所在地农业发展银行的监管，向其提供必要的资料，报送收购（轮换）进度和收购凭单等。

6. 承储企业不得为其他单位和个人提供担保，不得用省级储备粮进行抵押。

7. 省级储备粮财政补贴资金包括保管费用、收购费用、轮换费用、价差及亏损等财政补贴资金。省级储备粮财政补贴资金实行专款专用，只能用于省级储备粮有关业务，不得挪作他用，更不得上交上级管理部门。

### 三、省级储备粮有关会计核算的规定

省级储备粮有关会计核算包括省级储备粮会计库存辅助台账和省级储备粮具体业务会计处理的有关规定。

（一）承储企业必须建立健全省级储备粮会计库存辅助台账。

1. 省级储备粮会计库存辅助台账按承储企业（签订代储协议单位）与实际承储库点分别设立。

2. 省级储备粮会计库存辅助台账统一使用带有数量、单价、金额及收入、支出、结余栏的存货分类明细账。

3. 省级储备粮会计库存辅助台账首页登记省级储备粮油总数量和总库存值，同时按仓号设页分别反映不同品种、

不同年限和不同价位（省定入库成本）的省级储备粮油数量和库存值。

4. 省级储备粮进行轮换时，轮入、轮出情况必须在省级储备粮会计库存辅助台账上如实进行登记。登记时按实际轮换数量和原省定入库成本单价计算的库存值保持不变。

5. 应按月核对省级储备粮会计库存辅助台账、统计账和省级储备粮仓库实物台账，确保“三账”相符。

（二）按照《企业会计准则》规定，规范省级储备粮具体业务的会计核算。

1. 省级储备粮收购（指新增收购计划）业务会计处理

（1）收到省储备粮公司拨付收购资金时：

借：银行存款

贷：应付账款——省储备粮公司

（2）开具收购凭单（入库结算单），支付收购资金时：

借：库存商品——省级储备粮油——品种

贷：银行存款

（3）验收合格后将库存上划给省储备粮公司时：

借：应付账款——省储备粮公司

贷：库存商品——省级储备粮油——品种

2. 省级储备粮轮换业务（含调整轮换计划）会计处理

（1）省级储备粮轮出时会计处理：

承储（轮换）企业依据拍卖成交合同，开具销售发票，企业做销售收入时：

借：应收账款——购买企业名称

贷：主营业务收入——省级储备粮轮换销售收入——品种

同时，按相同的数量和轮出价格预做库存：

借： 轮换粮油---省级储备粮油---品种

贷： 应付账款---省级储备粮轮入专户

结转销售成本时：

借： 主营业务成本---省级储备粮轮换销售成本---品种

贷： 轮换粮油---省级储备粮油---品种

(2) 收到省储粮公司拨付的轮入资金时：

借： 银行存款

贷： 应付账款---省储粮公司。

(3) 开具收购凭单，支付轮入资金时：

借： 轮换粮油---省级储备粮油---品种

贷： 银行存款

(4) 轮换结束后的会计处理

承储（轮换）企业用红字冲回原预做的库存时：

借： 轮换粮油---省级储备粮油---品种（红字）

贷： 应付账款---省级储备粮轮入专户（红字）

同时调整销售成本，当轮入价格高于轮出价格时，按差

额借： 主营业务成本---省级储备粮轮换销售成本---品种，

贷： 轮换粮油---省级储备粮油---品种。当轮入价格低于轮

出价格时，按差额借： 轮换粮油---省级储备粮油---品种，

贷： 主营业务成本---省级储备粮轮换销售成本---品种。

调整相关往来(附省级储备粮竞价交易合同)

借： 应付账款---省储备粮公司

贷： 应收账款---购买企业名称（开票金额和退款金额之和）

贷：主营业务收入---省级储备粮轮换销售收入---品种  
(收到轮入资金大于已做收入时为贷方,当收到轮入资金小于已做收入时贷方用红字冲减主营业务收入)

贷：营业外收入---省级储备粮竞价交易合同履行保证金违约收入

#### (5) 省级储备粮损耗的会计处理

承储企业在轮出省级储备粮发生短少损耗时,双方签订协议,按短少损耗的数量和轮出(实际成交)价格退回购买方货款。其会计处理如下:

A、按实际提货数量和轮出(实际成交)价格开具销售发票,企业做销售收入时:

借: 应收账款---购买企业名称

贷: 主营业务收入---省级储备粮轮换销售收入---品种

B、同时按相同的数量和轮出(实际成交)价格预做库存:

借: 轮换粮油---省级储备粮油---品种

贷: 应付账款---省级储备粮轮入专户

C、结转销售成本时:

借: 主营业务成本---省级储备粮轮换销售成本---品种

贷: 轮换粮油---省级储备粮油---品种

D、退短少损耗货款时:

借: 应收账款---购买企业名称

贷: 银行存款

E、按实际损耗数量和收购成本结转损耗金额时:

借: 销售费用---商品损耗

贷：轮换粮油---省级储备粮油--品种

### 3. 补贴收入的会计处理

(1) 承储（轮换）企业按标准计提补贴时：

借：其他应收款---应收补贴款---省级储备粮保管（轮换）费用、价差、亏损补贴

贷：其他收益---补贴收入---省级储备粮保管（轮换）费用、价差、亏损补贴收入

(2) 收到补贴时：

借：银行存款

贷：其他应收款---应收补贴款---省级储备粮保管（轮换）费用、价差、亏损补贴

(三) 及时准确编制财务报告。按月、季编制资产负债表、损益表；按年编制资产负债表、损益表、现金流量表及财务报告。

(四) 充分发挥“智慧粮库”平台，实行会计电算化管理。

(五) 按照会计档案管理规定，加强会计档案管理，确保会计资料安全完整。

附件：江西省省级储备粮入库结算单

附件

江西省省级储备粮入库结算单

填写单位:

日期:

单位: 元、公斤、元/公斤、%

登记	客户名称		身份证号				到库时间		结算时间		车船号		登记员
	品种	生产年度	等级	色泽、气味	水分%	杂质%	出糙率%	整精米率%	黄粒米%	脂肪酸值	辐		
检验												质检员	
检斤	毛重		皮重		扣量前净重				拟入仓号		检斤员		
仓房	复核车牌		复核品种		货品形态		增扣量 意见		实入仓号		现场 质检员		
结算	水分 增(扣)量		杂质扣量		其它扣量		扣量 合计		结算员		保管员		
	结算数量		结算单价		结算金额 (大写)				小写金额				
开户人姓名			账号			开户行			领款人 (签字)				