

简谈粮食部门保值收购、计息收购的会计核算

王青山

由于银根紧缩，资金短缺，收购粮油缺乏现款支付。为了既确保农民收入不受影响，又缓解资金供需矛盾，部分地区实行保值收购，计息收购二种新方法。

一、保值收购的会计核算。保值收购是专用于议价粮油收购的方法。即先按随行就市的原则定等作价，以粮食部门付款之日为议价粮油最终保值期。结算时，当市价高于原定价则按市价结算，低于原定价仍按原定价结算。

具体核算方法是：（1）收购时，按实际价入帐，其会计分录：借记“库存议价粮油——××品种”科目，贷记“货款往来——应付农民粮油价款”科目。（2）分月按市价调整（低于和等于原定价的不作调整），其会计分录：借记“库存议价粮油——××品种”科目，贷记“货款往来——议购粮油价格调整专户”科目。如果上月价格上升次月价格下降的情况，冲回原上升与下降之差，但不得低于原定价。

（3）结算付款时，其会计分录：借记“货款往来——

应付农民粮油价款——议购粮油价格调整专户”科目，贷记“现金——××户”科目。

二、计息收购的会计核算。计息收购是用于平、议粮油收购的方法。即以农民售粮金额为基数，从售粮日至付款日期为计息期，付款时按国家粮油商品贷款综合利率计息，月息本金一次结清。

具体核算是：（1）收购时，按实际价入帐，其会计分录：借记“库存平价粮油——××品种”科目，或“库存议价粮油——××品种”科目，贷记“货款往来——应付农民粮油价款”科目。（2）收购后，凭登记卡（证）分月计息，其会计分录：借记“商品流通费——借款利息”科目，贷记“其他往来——应付农民计息收购利息”科目。（3）结算付款时，其会计分录：借记“货款往来——应付农民粮油价款”科目，借记“其他往来——应付农民计息收购利息”科目。借记“商品流通费——借款利息（不足一个月的利息）”，贷记“现金——××户”科目。



成本抑减与成本控制

《黑龙江财会》去年第2期刊登了王福胜、韩东平的《略论成本抑减》一文，介绍了目前国外一些企业所采用的一种行之有效的成本管理方法——成本抑减。文中谈到成本抑减与成本控制的关系时说：成本控制的目的是将成本限制在一定限额以内，以成本预算和标准为手段，以维持和完成目前成本标准为任务；成本抑减的目的是减少和消除浪费，从改进生产设备、技术等方面着手，完善和提高成本标准，以建设性方法使成本得以不断降低。成本控制着眼于过去和

现在；成本抑减则着眼于现在和将来。成本控制范围以订有标准或预算的项目为限；成本抑减范围不受限制，遍及企业每一角落，凡对成本有影响的因素均在抑减之列。成本控制可以借助成本抑减来不断降低成本限额或提高工作目标，以求获得更大的控制效果；成本控制经常进行的差异分析，所找出的成本失控原因和责任所在，可以为成本抑减发现潜力，指出途径。两者有相辅相成的作用，可以在企业中同时开展。

（思）