

怎样编制 供销合作社的会计报表

中华全国供销合作总社财务会计局编著

財政經濟出版社

怎样编制供销合作社的会计报表

中华全国供销合作总社财务会计局编著

*

財政經濟出版社出版

(北京西总布胡同7号)

北京市書刊出版業營業許可証出字第69号

中華書局上海印刷厂印刷 新华書店总經售

*

787×1092 1/32 · 1 3/4 印張 · 3 插頁 · 37,000 字

1957 年 2 月第 1 版

1957 年 2 月上海第 1 次印刷

印数: 1—23,000 定价: (7) 0.26 元

統一書号: 4005.230 57. 1. 京型

怎样編制供銷合作社的會計报表

中华全国供銷合作总社財務會計局編著

財政經濟出版社

1957年·北京

目 录

第一章	會計报表的意义和供銷合作社會計报表的种类	(3)
第二章	供銷合作社會計报表的編制方法	(6)
第一節	編制會計报表前的准备工作	(6)
第二節	資產負債表的編制方法	(9)
第三節	損益表的編制方法	(18)
第四節	其他报表的編制方法	(31)
第五節	會計报表的合并与彙总	(38)
第六節	決算报表編制說明書	(43)
第三章	如何爭取會計报表的正确、及时和完整	(47)
第四章	會計报表的审核与批复	(55)

第一章

會計報表的意義和供銷合作社 會計報表的種類

會計報表是根據日常會計核算資料定期編制的指標體系，編制會計報表，是會計核算工作的最後階段。

會計報表，可以反映企業一定時期各項計劃、特別是財務計劃執行的結果，同時還能反映出企業的經營資金及其來源的組成情況。通過對會計報表的檢查、分析可以發現企業在經營管理方面的優缺點，財務狀況的好壞，從而發掘企業內部資源的潛力，進一步改善企業的經營管理。

由於會計報表能定期地反映企業經濟活動的過程和結果，因此企業的領導人，或上級機構，可以通過報表所反映的情況，對本企業或所屬企業進行有效的領導和監督。

會計報表不僅反映了一定時期計劃執行情況，同時還可以作為編制下期計劃的重要資料和可靠的依據。

在社會主義經濟中，每個企業的經濟活動，都是整個國民經濟的組成部分，上級機構以及國家計劃機關，就是通過各種報表（統計報表、會計報表等）來了解整個國民經濟的進度，並根據報表反映的情況，來領導整個國民經濟活動。

供銷合作社是社員群眾的經濟組織，按社章規定必須定期向社員公布帳目，以吸引社員群眾對合作社的監督，會計報表就是向社員公布帳目的工具

由此可見會計報表無論對企業本身以至對整個國民經濟，都有着重大的意義。但是要使會計報表起到上述的作用，首先報表必須是正確的，否則，就不能反映企業的真实狀況，當然也不能據以改進工作和指導工作，如果根據不正確的報表，就可能得出錯誤的結論，造成不良的後果。其次報表必須是及時的，否則，就只能歷史資料，失去指導工作改進工作的現實意義。最後報表的種類以及應包括的單位必須是完整無缺的，否則，就不能反映全面的情況，因而也不能據以作出全面的結論。

所以在社會主義經濟中，要求每一個企業，每一個上級機構，都要按照國家或上級機關的規定，毫無例外地，正確地、及時地、完整地報送會計報表。

“各級供銷合作社統一會計制度”規定，供銷合作社的會計報表按照編制時間，可分為月份計算報表、季度結算報表和年度決算報表。按編制單位可分為單位決算報表、合併單位決算報表、彙總決算報表。

所謂單位決算報表是指各級社所屬的獨立核算的企業，如批發站、採購站、加工廠等以及理事會本身所編制的會計報表。合併單位決算報表是指各級社理事會及業務管理機構根據所屬獨立核算企業的單位報表連同理事會報表，合併編制的會計報表。彙總決算報表是指縣以上各級社根據下級社決算報表，連同本社報表彙總編制的會計報表。

供銷合作社目前不辦理月度結算，因此月份只根據總分類帳編制月計表，即總分類帳帳戶發生額對照表。

季度結算時，按照規定應編制下列各種單位報表：

1. 資產負債表；
2. 損益表；

3. 商品流通費表；
4. 行政管理費表(限于县以上社編制)；
5. 帳戶余額明細表(只上报理事会)。

省以上社独立核算的生产企業，还应加編商品产品成本計算表和生产費用表。

年度決算时，除了上列各表外(帳戶余額明細表不編)，还应編制下列报表：

1. 各項專用基金动态表；
2. 財產損失明細表。

無論在季度或年度各种报表編制完成后，都要編制“決算报表編制說明書”，說明本屆決算报表編制情况和問題，通过決算报表說明書的編制，在本單位來說，可以說是对本屆會計核算工作做了一次總結，对上級機構來說，可据以了解报表的質量，和本地区核算工作中存在的問題，更便于針對問題来改进工作。因此統一會計制度規定“決算报表編制說明書”是會計报表的必报附件。

各級供銷合作社合并和彙总报表的种类，都和單位报表相同。

以上各种报表的規定，都是根据目前供銷合作社的可能条件和領導机关的需要所制定的，并不是每年都是如此，根据整个国民經济計劃的要求，特別是供銷合作社業務財務計劃的要求，在一般情况下，全国供銷合作总社每年对系統内會計报表的种类及每个报表所包括的指标，按照計劃指标的要求及实际工作的需要，做出修改。通过一定程序在新的年度开始前頒發。因此，各級供銷合作社都应按照每年頒發的报表种类及要求的指标来編制，否則报表种类不全、指标不一致，就要降低报表的作用。

第二章

供銷合作社會計報表的編制方法

第一节 編制會計報表前的准备工作

會計報表是根据日常會計核算的各項資料加以整理而編制的。編制會計報表的工作,是會計核算工作的總結,也是整個會計工作总的一部分。因此,为了求得報表指标的正确以及編表工作的順利进行,須在編表以前做好充分的准备工作。編表前的准备工作,也就是通常所說的結算前的整理工作,包括了对日常的核算进行一次檢查和清理。因而它不仅有利于編制會計報表,对日常的核算工作來說,也是必要的。

目前供銷合作社在未实行月度結算損益的情况下,于每月終了只是根据总分类帳各帳戶的記載編制月計表。在編制月計表以前,只把有关成本計算的一些會計事項进行調整,因而編表的准备工作比較簡單。季度結算和年度決算的會計報表,为了正确反映經營期內的損益及財務狀況,編表前的准备工作,應該从以下几方面进行:

一、为了保証核算的完整,首先应檢查帳务方面有无积压,如有积压情况,应先登齐帳务。

二、为了使帳面記載与实物相符,应对各項財產(包括商品、包裝物、材料、貨幣資金、低值及易耗品、固定資產等)及債权債務进行盤点和清查。盤点和清查的工作是比較复杂和繁重的,如事前准备和組織得不好,就很难得到預期的效果。关

于財產盤点和清查的具体方法和步驟，应依照中華全國供銷合作總社 1954 年 7 月頒發的“各級合作社及所屬企業單位財產盤点及清查暫行办法(草案)”的有關規定進行。

三、为了使报表的指标反映正确，应对帳务的記載進行清理。清理时应着重下列几点：

(1)催促駐外的採購人員，把支付的貨款及費用等及时報帳。

(2)对日常或盤点中所發生的短少事故及商品和材料等升溢，在編表前加以处理并轉入适当帳戶。

(3)各項应收应付的款項，爭取在編表前進行結算。

(4)檢查各項售出的商品有無漏轉成本的帳項。

(5)对內部有關部門(倉庫、業務、總務等)進行帳务的核對，如發現有帳項不符，应徹底查對並進行調整。

(6)对下列各項应進行帳务上的处理：

把月末留存在各門市部实物負責人或出納人員處的零星售貨款，記入第 25 号“未繳售貨款”帳戶，以便反映完整的銷貨額。

把過期未還的各項銀行短期借款，轉入第 133 号“其他借款—過期未還借款”帳戶。

月末一日送交銀行的貨幣資金，如銀行不能當日注帳，或月末尚未能交到銀行的支票以及未兌現的匯票等，都應該記在第 22 号“在途貨幣資金”帳戶，以保證帳帳相符。

將已售出商品并已送交運輸機構、但月終還未能办好由銀行托收的手續的貨款及代墊費用等，記入待辦理托收手續的貨款帳戶內，如托收的對象是直屬縣、基社間，应記入第 36 号“縣基社往來—縣基社間待托收貨款”帳戶；非直屬縣、基社之間的待托收貨款，应記入第 30 号“应收托收貨款—待

辦理手續的托收貨款”帳戶內，以保證帳實相符。

四、為了使經營期的損益真實，須把有關收入和支出的項目按照規定進行調整。一般的調整項目如下：

調 整 事 項	應 借 帳 戶	應 貸 帳 戶
根據本期供、銷銷貨額，按照規定比例在流通費內提存“修建基金”	商品流通費——××商品流通費——修理提成	專用基金——修建基金
按照規定根據工資總額提存“福利基金”	商品流通費——××商品流通費——工資附加費	專用基金——福利基金
將已實現的零售商品進銷差價，按照規定進行分攤後，轉入零售業務成果帳戶（按基層社舉例）	商品進銷差價——零售商品進銷差價	零售業務成果——零售商品差價收益（應分別得自零售商品和得自批發商品）
把應由售出商品攤負的進貨稅金轉入業務成果帳戶	××業務成果——稅金	進貨稅金
在基層社把共同流通費，按照規定進行分攤後，轉入零售和採購商品流通費	商品流通費——零售商品流通費、採購商品流通費	商品流通費——共同流通費
把應由本期攤負的“待攤費用”轉入費用帳戶內	商品流通費——××商品流通費	待攤費用
把應由本期攤負的“臨時建築物建築費”轉入費用帳戶內	商品流通費——××商品流通費	臨時建築物建築費
把本期應付未付的利息計出以後，轉入流通費內（應收未收的利息做相反的記錄）	商品流通費——××商品流通費——利息	各種應收應付款——其他應收應付款項
商品流通費內的“利息”項目，經過調整後如帳面出現貸方餘額，應轉入業務成果帳戶	商品流通費——××商品流通費——利息	××業務成果——其他收入
把本期應付未付的銷貨稅金，轉入業務成果帳戶	××業務成果——稅金	各種應收應付款——稅款清算
把本期應收未收的手續費收入，轉入業務成果帳戶	各種應收應付款——其他應收應付款項	××業務成果——手續費收入
把本期應付未付的手續費，轉入流通費用帳戶	商品流通費——××商品流通費——手續費	各種應收應付款——其他應收應付款項

調 整 事 項	應 借 帳 戶	應 貸 帳 戶
按計劃成本或出廠價格核算的“產成品”，應把與實際成本之間的差額進行分攤，並將應由售出的“產成品”攤銷部分轉入生產業務成果帳戶（分錄系假定實際成本低於計劃成本或出廠價格）	產品出產和提供勞務——產成品交出	生產業務成果——產成品銷售收益
按照規定的固定資產折舊率，對固定資產進行折舊，同時提存修建基金	商品流通費——××商品流通費——固定資產折舊	專用基金——修建基金
	公積金	固定資產折舊
按照規定計算出庫存商品費用後，將應由售出商品攤銷的商品流通費轉入業務成果帳戶	××業務成果——××商品流通費	商品流通費——××商品流通費

上列調整事項辦理完竣以後，應即根據總分類帳和明細分類帳各帳戶的記載，編制“月計表”和帳戶余額明細表，以檢查帳戶的記載以及總分類帳與明細分類帳之間是否相符。經過核對相符以後，把各業務成果帳戶按借、貸方發生額轉入第187號“損益——本季損益”帳戶。至此，結算工作即告完成，應即根據月計表、帳戶余額明細表，以及有關帳戶的記載，編制資產負債表和其他各種會計報表。

第二節 資產負債表的編制方法

資產負債表是反映供銷合作社在一定日期有多少經營資金及其來源的會計報表。它的資產方表示這些經營資金用到那些方面了，它的負債方表示這些經營資金的各項來源。在這張表內還反映了經營期內所獲得的利潤，因此這張表是用來檢查財務計劃執行情況的主要報表之一。所以說資產負債表“是反映供銷合作社財務狀況的主要會計報表”。

供銷合作社資產負債表的格式（單位報表）如下：

資 产 負 債 表

报送單位：

年 月 日

金額單位：元

帳 編	戶 號	資 产	行次	期初数	期末数	帳 編	戶 號	負 債	行次	期初数	期末数

为了正确反映供銷合作社的經營資金及其来源,“各級供銷合作社統一會計制度”所規定的資產負債表按照經營資金的周轉过程及其来源的不同,划分为甲、乙、丙、丁四类,每类里的項目,都是由一級帳戶和二級帳戶共同組成的。因此,为了編表的方便,在表內的资产和負債兩方都設有“帳戶編號”欄,凡这一欄內只列有一級帳戶的編號,就是說明这一項目按一級帳戶的数字填列,在这一欄內列有二級帳戶編號的,就是說明这一項目填列二級帳戶的数字。表內的“行次”欄是为了报表报出以后,进行查詢或更正时的方便。如果在表內不列有“行次”,在更正或查詢时說明某一項目的数字是很繁瑣的,有了固定的“行次”以后只說明“××行”的数字就可以了。此外,有了固定的“行次”,在上級社进行彙总时,只要对准“行次”,就不至發生串行的錯誤。

表內的金額分为“期初”和“期末”兩欄,是为了分析和檢查財務情况时,便于了解經營期內的資金变动情况。“期初数”在單位表來說也就是上期末的数字,根据上期資產負債表填列,各項数字須与帳簿內有关項目的季初余額相符。“期末数”是各項目的季末余額,根据經過相互核对的“月計表”及“帳戶余額明細表”的有关項目填列。

根据“月計表”和“帳戶余額明細表”編制資產負債表时,除依照帳戶的編號填列有关項目外,还要注意下列几点:

一、資產負債表的項目，是按照經營資金的周轉過程及其來源分類排列的，而“月計表”的項目是按照帳戶一覽表的順序排列的，因此，在編表時要注意按資產負債表的順序，抄錄月計表上的有關數字。

二、按二級帳戶填列資產負債表時，不僅要注意項目的排列，還要注意凡一個二級帳戶在資產和負債兩方同時反映數字的，就須要按帳戶餘額明細表所列的借方餘額戶的加結數和貸方餘額戶的加結數分別填入資產和負債兩方，不應填列抵銷後的數字。

三、月計表內“商品購進”的餘額，在資產負債表列為“在途供應商品”；“商品流通費”的餘額，按二級帳戶的數字，在資產負債表內分別列為“庫存零售商品費”、“庫存批發商品費”、“庫存採購商品費”；“進貨稅金”的餘額應分別反映在資產負債表的“庫存零售商品稅金”、“庫存批發商品稅金”、“庫存採購商品稅金”、“庫存產成品稅金”等項目內。

四、月計表內的下列項目進行歸併或相抵後，再行列入資產負債表的有關項目：

(1)為了集中反映採購商品的資金，把“採購商品”的餘額與“農產品清選”的餘額相加後，列為“採購商品”。

(2)為了反映庫存產成品的實際成本價值，把“產成品和已完作業”的餘額與“產品出產和提供勞務”的餘額相加(借方餘額)或相減(貸方餘額)後，列為“產成品和已完作業”。

(3)“低值及易耗品”的餘額與“低值及易耗品攤銷”的餘額相抵後列為“低值及易耗品”；原“低值及易耗品攤銷”的餘額列在資產負債表外帳戶的最末一行。

(4)根據目前的要求月計表是在結轉損益以前編制的，因此須把月計表內各貸方餘額的業務成果項目之和，與借方余

額的業務成果項目之和相抵后，列為資產負債表的“本季利潤”或“本季虧損”；這一數字應與第 187 號“損益——本季損益”帳戶的余額相符。

(5)“資產負債表外帳戶”是屬於成對的帳戶，在帳務處理上都是保持平衡關係的，因此在編制資產負債表時，為了簡化起見只把各資產帳戶的余額，列於資產負債表外。

茲以××村供銷合作社 3 月份月計表為例，說明如下：
(注：表內帳戶系實際使用的帳戶，不是帳戶一覽表的全部帳戶。)

月 計 表
1956 年 3 月份

××村供銷合作社

金額單位：元

帳 戶 編 號	帳 戶 名 稱	本 月 余 額	
		借 方	貸 方
1	商品購進	1,867	
3	零售企業商品	1,098,258	
4	私商代銷商品	31,203	
6	採購商品	7,733	
8	產成品和已完作業	2,889	
9	包裝物	17,963	
20	現金	282	
21	銀行結算戶存款	17,195	
22	在途貨幣資金	1,575	
25	未繳售貨款	11,736	
31	各種應收應付款		411,270
32	預付預購定金	297,428	

帳 戶 編 號	帳 戶 名 稱	本 月 余 額	
		借 方	貸 方
34	应付承付貨款		6,971
36	县基社往来		204,134
37	暫記付款	80,086	
38	应付工資		2,214
39	应收物資毀損及短缺的賠償款	450,047	
50	材料	7,414	
51	飲食企業用原料	105	
53	低值及易耗品	61,498	
60	生产加工和服务	69,002	
62	一般生产費		
63	廚房制品原料消耗		
82	其他提出資產	26,047	
90	固定資產	418,568	
100	基本建設和大修理	51,759	
110	股金		45,666
111	公積金		278,427
112	專用基金		139,969
122	撥入基金		90,000
123	借入資金		126,273
124	存入保證金		13,170
130	商品流轉借款		723,200
131	採購商品借款		297,709
140	商品進銷差价		129,883

帳 戶 編 號	帳 戶 名 稱	本 月 余 額	
		借 方	貸 方
141	固定資產折舊		107,872
142	低值及易耗品攤銷		30,723
150	農產品清選	123	
151	待攤費用	11,086	
160	零售商品銷售		
161	批發商品銷售		
162	採購商品銷售		
163	產成品銷售		
164	飲食企業商品和廚房制品銷售		
165	產品出產和提供勞務	1,226	
170	商品流通費	13,550	
172	飲食企業費用		
173	進貨稅金	46	
180	零售業務成果		44,005
182	採購業務成果		27,504
183	生產業務成果	3,481	
184	飲食業務成果		259
186	其他業務成果		2,918
187	損益		
001	代管物資	22,700	
002	托管人		22,700
003	代制材料	1,172	
004	托制人		1,172
009	已報銷呆帳損失	16	
010	呆帳損失		16
	總 計	2,706,055	2,706,055

(注：為了多方面說明編表方法，設例時列入了獨立生產企業的项目)

上列月計表的各項目，在編制資產負債表時按下列幾種方法進行填列：

一、下列各一級帳戶，按資產負債表的排列填入資產和負債兩方：

資產方項目		負債方項目	
8. 零售企業商品	1,098,258	110. 股金	45,666
4. 私商代銷商品	31,203	111. 公積金	278,427
9. 包裝物	17,963	141. 固定資產折舊	107,872
50. 材料	7,414	123. 借入資金	126,273
51. 飲食企業用原料	105	124. 存入保證金	13,170
20. 現金	282	130. 商品流轉借款	723,200
22. 在途貨幣資金	1,575	38. 應付工資	2,214
25. 未繳售貨款	11,736		
151. 待攤費用	11,086		
90. 固定資產	418,568		
21. 銀行結算戶存款	17,195		
32. 預付預購定金	297,428		
39. 應收物資毀損及短缺的賠償款	450,047		

列入定額資產類

列其他結算資產及類

列及長期負債類
入自有資金類

二、下列兩項須按照資產負債表的名称填列：

- ① 商品購進 1,867…… 以“在途供應商品”項目，填入資產負債表內；
- ② 170 商品流通費 13,550…… 按二級帳戶的餘額以“庫存××商品費”項目填入資產負債表內。

即：“庫存零售商品費” 13,320

“庫存採購商品費” 230

- ③ 173 進貨稅金 46…… 按二級帳戶餘額以“庫存××商品稅金”項目填入資產負債表內。