

供销社会计

山东人民出版社

2

BR83/07

F717.2

11

3

供销社会计

主 编 靖玉树

编写人 刘万胜 白克忠

相新德

山东人民出版社

一九八四年·济南



B089219

内 容 简 介

《商业企业财务管理》是国家教委成人教育司组织编写的财经类成人中专教材之一, 研究商业企业财务管理的基本理论和基本方法。主要内容有经营收支与利润、流动资金、固定资金、专用基金的管理, 财务预测、决策和计划; 同时, 还介绍了饮食服务业及集体商业企业财务管理的特征, 供读者参考。

本书论述层次清楚, 文字通顺、易懂, 便于自学。在内容和结构的安排上侧重于实际能力的培养, 每章之前附有学习指导, 章末有小结、复习思考题和习题。

本书可作为各类成人中专学校 (广播电视中专、职工中专、函授中专、自学考试等) 的财经专业教材, 也可供城市和乡镇商业企业职工作为培训教材和业务自学参考书。

成人中专试用教材

商业企业财务管理

陈恭献 张荣正 顾 铨

*

高等教育出版社出版

新华书店上海发行所发行

商务印书馆上海印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 印张 12.25 字数 254,000

1988年4月第1版 1988年4月第1次印刷

印数 0,001—24,470

ISBN 7-04-000983-8/F·17

定价 2.10 元

出版说明

近几年来，在党的十二大提出的宏伟目标的指引下，我国对农村的商品流通体制进行了全面地改革。供销合作社也由全民所有制性质恢复为农民群众的集体所有制性质。在这同时，作为重要的企业管理制度之一的供销社会会计制度也有了新的改变。原于一九七五年颁行的供销社会会计制度早已过时，因而，一九八二年十月，商业部颁行了新的供销合作社社会会计制度。在这种情况下，全国各地的供销学校、职工中专、财贸学校、城市职业中学和各级供销社开办的会计短训班都希望有一本与现行会计制度相一致的、适合教学使用的供销社会会计教材；在职供销社财会人员也迫切希望有一本与现行会计制度相吻合的业余读物。基于这种需要，我们特编辑出版了《供销社会会计》一书。

这本书在会计科目和核算方法上，与商业部、财政部的最新规定相一致；在内容上，与新颁行的教学大纲相吻合；在结构上，与两年制中专的教学需要相适应。因此，它既可作为供销学校、职工中专、财政学校、财贸学校、城市职业中学和各级供销社举办的会计短训班的教材，也可作为在职财会人员业余自修的读物。

为尽量使这本教材的适应面广一些，对于新的规定，一律以商业部、财政部的文件为准，各省的补充规定均未编入。对于会计科目的使用，则一律以现在使用的（1984年9月

底)科目为准,对于以后应当变更的部分,各地在使用中可陆续补充。

由于我们的水平有限,编写时间仓促,因而不足之处料难避免,希望读者批评指正。

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计的概念和性质.....	(1)
第二节 会计的职能和任务.....	(7)
第三节 会计工作的组织.....	(11)
第二章 会计核算的基础知识	(20)
第一节 供销合作社会计核算的对象.....	(20)
第二节 会计科目和帐户.....	(27)
第三节 记帐方法.....	(31)
第四节 会计凭证.....	(44)
第五节 会计帐簿.....	(52)
第六节 财产清查.....	(64)
第三章 货币资金、银行借款和转帐结算的核算	(69)
第一节 货币资金的核算.....	(69)
第二节 银行借款的核算.....	(77)
第三节 转帐结算的核算.....	(85)
第四章 批发商品流转的核算	(98)
第一节 批发商品购进.....	(99)
第二节 批发商品销售.....	(115)
第三节 批发商品储存.....	(127)
第四节 大类(或单项)商品核算.....	(140)
第五章 零售商品流转的核算	(145)

第一节	零售商品流转核算的内容和方法·····	(145)
第二节	零售商品购进·····	(148)
第三节	零售商品销售·····	(155)
第四节	零售商品储存·····	(170)
第五节	鲜活商品的核算·····	(183)
第六节	代销商品的核算·····	(187)
第六章	农副产品收购的核算·····	(189)
第一节	农副产品购进·····	(189)
第二节	农副产品清选整理·····	(201)
第三节	农副产品调拨销售·····	(206)
第四节	农副产品储存·····	(212)
第七章	自有流动资金和专用基金的核算·····	(219)
第一节	自有流动资金的核算·····	(219)
第二节	扶持生产资金的核算·····	(224)
第三节	其它专用基金的核算·····	(227)
第八章	包装物、物料用品和家具用具的核算·····	(239)
第一节	包装物·····	(239)
第二节	物料用品·····	(252)
第三节	家具用具·····	(254)
第九章	固定资产的核算·····	(260)
第一节	固定资产的标准和计价方法·····	(260)
第二节	固定资产的增加·····	(262)
第三节	代管和借入固定资产的核算·····	(271)
第四节	固定资产的折旧·····	(273)
第五节	固定资产的修理·····	(275)
第六节	固定资产的调拨、清理和借出·····	(278)

第七节	固定资产的明细核算·····	(281)
第十章	商品流通费、税金和利润的核算·····	(283)
第一节	商品流通费的核算·····	(283)
第二节	税金的核算·····	(295)
第三节	利润的核算·····	(301)
第四节	利润的解缴和留用·····	(308)
第十一章	会计报表·····	(321)
第一节	会计报表的意义和编制要求·····	(321)
第二节	会计报表的编制方法·····	(329)
第三节	会计报表的汇总和会审·····	(339)
第四节	会计报表的报送和审批·····	(342)
第五节	会计报表的分析利用·····	(343)
第十二章	饮食服务业的核算·····	(350)
第一节	饮食业的核算·····	(350)
第二节	服务业的核算·····	(369)
第三节	饮食服务业的店组核算·····	(374)
第十三章	储运业务的核算·····	(377)
第一节	仓储业务的核算·····	(377)
第二节	运输业务的核算·····	(378)
第十四章	商办工业的核算·····	(392)
第一节	材料的核算·····	(392)
第二节	工资的核算·····	(398)
第三节	产品成本的核算·····	(400)
第四节	轧花厂的成本计算举例·····	(420)
第五节	茶厂的成本计算举例·····	(424)
第六节	产成品的核算和产品成本分析·····	(430)

第七节	附营生产加工业务的核算.....	(433)
第八节	生产班组核算.....	(438)

第一章 概 论

第一节 会计的概念和性质

一、会计的概念

会计这门科学,是人类社会发展到一定阶段的产物。它适应人类社会生产活动的需要而发生,随着生产和经济的发展而发展。在不同的社会制度下,会计有着不同的任务,不同的内容和方法。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们为了管好生产,就必须对生产过程进行反映和监督。人们为了管理生产,必须了解生产过程数量方面的资料,例如,在生产过程中消耗了多少生产资料和劳动时间,生产出多少产品,有多少生产资料和产品的储备等等;另外,为了节省劳动时间,以尽可能少的消耗,生产出尽可能多的产品,还需要对生产过程的消耗和成果进行计算和比较。在生产过程比较简单的情况下,对于生产过程中数量方面的资料,可以依靠人的头脑来记忆,或是在生产时间以外作附带的记录。但随着生产力的发展,生产过程日益社会化,生产、分配、交换、消费等经济活动日趋复杂,人们管理生产过程,只凭头脑记忆或在生产时间以外作附带的记录,已感不足,需要通过观察、计量和登记,取得有关生产过程进行的必要资料,以加强对生产

过程的管理，于是就出现了一种专职的、又同生产活动有密切联系的会计工作。后来，又由于商品货币经济的发展，货币成为衡量和计算一切产品的价值尺度，对各种财产、物资的增减都可以通过货币计算，并进行量的比较；从此，会计也由简单地登记、计算财产和物资，发展成为现在我们所说的会计。正如马克思所说：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《马克思恩格斯全集》第24卷）这里说的“簿记”就是我们现在所说的会计的一部分。马克思说的“对过程的控制和观念总结”，就是会计的一般职能，是马克思对会计的科学概括。马克思说的“观念总结”，即指以观念上的货币——货币形式，综合反映和分析总结各单位的经济活动情况，为经济管理提供各种经济信息。马克思说的“过程的控制”，即指按照企业预期的目的和要求，控制、考核和指导经济活动。由此可知，“对过程的控制和观念总结”，就是利用货币形式，对生产过程进行反映和监督，以便指导和控制生产。会计的反映职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。反映是监督的基础，监督是反映的出发点。会计执行反映和监督职能都是为了达到提高经济效益这一管理目的。正由于会计执行着对生产过程进行反映和监督的职能，因而才使会计成为经济管理的重要组成部分；它是以货币为主要量度，反映和监督企业（也包括事业，机关等单位）的经济活动过程和成果的一种方法。

可见，社会主义会计是以货币为主要计量单位，连续、

系统、全面地反映和监督企业、事业、机关和其它单位资金运动的一种方法；是对资金运动进行反映、监督、分析和检查，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一种工作；是通过实行经济核算制，保护社会主义财产的重要工具。

二、会计的性质

从会计的历史发展过程可以看出，会计所涉及的内容，既与生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，它既具有技术性又具有阶级性。

会计的技术性，主要表现在会计的基本原理（即平衡原理）及其对于企业经营管理 and 资金运动进行反映和监督的作用上。为了适应管理生产的需要，人们多少年以来，总结会计管理生产的经验，形成了一套专门的科学方法。这是人类劳动和智慧结晶，是人类知识宝库的一部分。借助它，能系统地、真实地反映客观实际的情况；用于管理生产，可以促进生产的发展。

会计的阶级性，主要表现在会计体现了一定阶级的经济利益和政治思想。会计的产生与发展，受到历史的制约。在一定的阶级社会里，生产资料所有制的性质，决定它是为一定的统治阶级服务的。资本主义社会的会计，不仅要适应管理现代化生产的需要，同时，还要为资产阶级剥削工人，掩盖剥削行为，攫取更大利润服务。社会主义会计，既要能够适应管理现代化企业的需要，也要有利于劳动人民参加企业管理和巩固人民民主专政。

综上所述，会计的基本原理及其技术性，是属于自然科

学的范畴的，而为了体现阶级利益所制定的会计制度及由此而产生的一切条例、规范和核算方法都带有鲜明的阶级性，都是属于社会科学的范畴。会计的性质，决定了会计的科学属性，使它成为一门经济管理科学。

三、会计的内容

会计按其“反映和监督”的职能，其内容应包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算会计分析和会计检查的基础，它为分析和检查企业、事业、机关等单位的经济活动提供经济信息。会计分析是会计核算的继续，它利用会计核算所提供的经济信息，不断总结企业经济活动情况，挖掘增产节约的潜力，提高企业、事业等单位的经济活动效益。会计检查，也是会计核算的继续，它利用会计资料，结合计划、统计等资料，对单位经济业务的合法性、合理性、真实性以及遵守财政纪律的情况进行检查，以了解企业、事业单位是否严格按照国家的方针、政策、法令、计划办事，会计核算资料是否真实可靠。会计的这三个组成部分互相配合，互相联系，构成一个有机的整体。

四、社会主义会计的基本原则

社会主义会计是在生产资料公有制的基础上，根据社会主义经济的需要而建立和发展起来的，因此，它比资本主义会计有无比的优越性，具有统一性、真实性和群众性等基本原则。

（一）统一性。国民经济各部门的会计核算指标和基本的会计核算方法，都是由国家统一规定的。这样，就保证

了各部门、各单位都按照统一的要求提供核算指标，便于汇总分析和检查国民经济计划的执行情况，又可以在同行业各单位和地区之间按共同标准，开展社会主义竞赛，总结经验，寻找差距，促进国民经济协调发展。与资本主义会计比较，统一性是社会主义会计的显著特征。

(二)真实性。在社会主义制度下，社会主义企业与国家和人民的根本利益是一致的，同时，社会主义会计又是以马列主义的实事求是的科学精神为指导的，这就为如实地反映经济活动情况提供了可能性。会计数字，对企业和国家来说，是分析经营情况、考核经营成果、制定经济计划的重要依据。因此，在社会主义条件下，会计提供的一切资料，必须有凭有据，确实可靠，决不容许歪曲和伪造，以保证国家有可靠的数据去检查国民经济计划，决定政策措施，改进经济管理工作。资本主义社会，虽也规定会计核算要有凭有据，数据要真实，但由于资本主义生产资料私有制的存在，资本主义国家为了维护资产阶级的利益，还制定了保护“商业秘密”的法律，因此，资本家为了在竞争中求生存，就不可能将真实的会计核算资料公诸于众。

(三)群众性。在社会主义制度下，人民大众当家作主，他们关心生产，关心劳动成果，群众参加企业管理，已成为社会主义企业的一项带根本性的制度。因此，企业要定期向群众公开企业经济活动的真实情况及经营成果，组织群众参加经济核算，分析经济活动，使会计的专业核算与群众核算密切结合起来，并注意协调国家、集体和个人三者之间的利益，以充分发挥会计在经济管理中的作用，促进社会主义经济高速度发展。群众性是社会主义会计的一个重要原

则。

五、会计学

会计学是一门研究会计历史和会计工作规律性的经济管理科学。会计工作实践的总结，使之具有条理性 and 综合性，上升为理论，就是会计学。会计理论来自会计工作实践。所以，社会主义会计学的任务，是要不断地从理论上总结会计工作的经验，研究会计工作的规律，探索加强会计工作的新途径，以便更好地为社会主义四个现代化建设服务。同时，也要研究外国会计工作中的有用的东西，批判资产阶级的各种错误的会计理论。

会计学的内容，是会计工作内容的反映。在社会主义条件下，会计工作受各种因素所影响。这些因素有：现代化生产的条件，经济管理的要求，科学技术发展的水平，以及党的方针和政策的要求。这就使会计工作的内容不是僵化的，而是日益丰富的。会计工作包括会计核算、会计分析、会计检查和财务。应该指出，财务工作是会计工作的一个部分，是会计工作中的一种分工。现代化企业管理的要求，不结合资金管理的会计核算，或不依据会计核算的资金管理是不适应的。

会计学主要包括以下学科：

会计学原理：这是一门研究会计学基本理论的学科。它包括研究社会主义会计的对象、性质、任务和原则，在总结会计工作经验的基础上，研究会计方法的基本特点和会计工作的一般规律。

专业会计：这是国民经济各部门依据会计学原理，结合

本身的特点总结会计工作经验而形成的会计学科。专业会计的种类按不同标准有不同分法。按其反映的国民经济不同部门的经济活动内容，可分为工业会计、农业会计、商业会计、预算会计、银行会计、基本建设会计、建筑安装会计等。(这一类还可按两种所有制划分，如供销合作社会计是属于商业会计中的集体所有制商业会计。)在工业会计中，按会计工作的不同内容分，可分为会计核算、部门财务等。按工作的不同对象分，可分为材料会计、成本会计等。随着生产和科学技术的发展，还会形成新的专业会计学科。

会计分析：这是一门分析财务成果情况，揭示资金运动规律，寻求最大经济效果的学科。在实际工作中，由于加强企业管理的实际需要，因而综合地运用各种分析方法对企业整个经济活动进行分析，结果产生了企业经济活动分析这门边缘性的学科。

会计检查：这是一门研究按一定标准，运用一定方法，对资金运动进行检查的学科。会计检查即“审计”。

会计历史：这是一门专门研究会计的产生和发展过程的学科。它运用历史唯物主义，研究在人类各社会形态中，会计产生和发展的过程，介绍并总结会计的历史经验，批判各种错误的会计理论，探讨会计发展的历史趋势。

第二节 会计的职能和任务

一、会计的职能

会计具有的职能，受一定历史条件下生产力的状况、生

产关系的内容和上层建筑的要求的影响。会计的基本职能是反映和监督。

会计的反映职能，是按经济核算的要求，提供记录生产经营过程或资金运动过程，资金的耗费和经济效果，资金、成本和利润等指标完成情况的资料。这些资料主要是记录企业的经济活动，同时，也要记录与此有关的国内外的经济活动。对生产企业来说，会计以货币为主要计量单位，计算在生产过程中采购的原材料，消耗的原材料，支付职工的工资，开支的办公费、运输费，以及产品的生产、销售等，从而综合地反映生产经营过程的基本情况。这就是对生产过程的“观念总结”，也就是以货币为尺度去反映生产过程的消耗与成果。通过连续、系统、全面地反映生产过程的消耗与成果，为人们研究和认识生产过程的规律和资金运动的规律提供科学的根据。

会计的监督职能，是按经济管理的要求，依据方针、政策、计划、制度和法令等，监督资金的组织、分配和使用。对生产企业来说，会计通过反映生产过程消耗与成果的资料，要对生产过程进行监督，即对生产过程进行“控制”。监督生产要科学地进行，使其符合生产规律，有条不紊地均衡生产，以便增加生产，节约劳动消耗，提高经济效益。监督生产要按计划进行，使生产的原材料供应、产品生产和产品销售等各环节，生产的各单位、各部门，人力、物力与财力都要综合平衡。监督生产的消耗与产品的分配要符合政策、制度和财经纪律，对于破坏生产的行为要进行斗争。通过监督，保证生产的顺利进行，完成和超额完成任务。