

供销社会计学

李高奎 辛 旭 上官炜星 编著



山西人民出版社

前 言

在我国“供销会计学”教科书与参考书甚少，而财经类院校教学人员与实际从事供销会计工作的人员又非常需要这方面专著的情况下，我们编写了这本《供销会计学》。它既可作为财经类院校本科生与电大、夜大、函大等专科生的教科书，又可作为短期培训供销社财会人员的教材，也可作为供销社系统财会人员处理日常实际业务的参考书。

本书的第一、二、四、五、六、七、十、十二、十三章由李高奎同志编写，第三、八、九、十五章由辛旭同志编写，第十一、十四章由上官炜星同志编写，李高奎同志负责总纂。本书在编写过程中，参照了现行的《供销会计制度》，但又不完全受其约束。本着以阐述基本理论和介绍基本方法为主的方针，对供销会计学方面的核算理论和核算方法作了系统的阐述和详细的介绍。并对本学科近几年出现的一些新问题也提出了一些看法。

山西省供销社主任赵承亮及财务处的同志曾对本书初稿提出了一些宝贵的改进意见，田明珠、任武、郑淑萍同志帮助整理了部分资料，刘桂荣同志帮助做了一些事务性工作，在此谨致以谢忱。

由于编者水平有限，加之时间仓促，疏漏之处在所难免，希望读者批评指正。

编著者

一九八八年十二月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 供销社会的概念和核算对象.....	1
第二节 供销社会的任务.....	5
第二章 会计核算的基本理论和方法	8
第一节 会计科目和帐户.....	8
第二节 复式记帐.....	17
第三节 会计凭证.....	33
第四节 会计帐簿.....	39
第五节 会计核算程序和会计档案保管.....	46
第三章 货币资金、结算业务和银行借款的核算	49
第一节 货币资金、结算业务和银行借款概述.....	49
第二节 货币资金的核算.....	51
第三节 结算业务的核算.....	65
第四节 银行借款的核算.....	94
第四章 批发商品流转的核算	108
第一节 商品流转核算概述.....	108
第二节 批发商品购进的核算.....	114
第三节 批发商品销售的核算.....	131

第四节	批发商品储存的核算	147
第五章	农副产品和废旧物资收购的核算	167
第一节	农副产品和废旧物资收购核算的特点	167
第二节	农副产品和废旧物资购进的核算	169
第三节	农副产品和废旧物资清选整理的核算	182
第四节	农副产品和废旧物资调拨销售的核算	190
第五节	农副产品和废旧物资储存的核算	197
第六节	活畜禽储存、加工和销售的核算	202
第六章	零售商品流转的核算	207
第一节	零售商品流转的特点及核算方法	207
第二节	零售商品购进的核算	210
第三节	零售商品销售的核算	222
第四节	零售商品储存的核算	233
第五节	鲜活商品的核算	248
第七章	联营业务的核算	253
第一节	联营业务核算概述	253
第二节	联营投资的核算	254
第三节	接受联营投资的核算	257
第四节	联营利润分配及亏损弥补的核算	260
第八章	包装物、物料用品和低值易耗品的核算	264
第一节	包装物、物料用品和低值易耗品概述	264

第二节	包装物的核算	265
第三节	物料用品的核算	289
第四节	低值易耗品的核算	293
第九章	固定资产及提出资产的核算	299
第一节	固定资产概述	299
第二节	固定资产的分类和计价	302
第三节	固定资产增加的核算	308
第四节	固定资产折旧的核算	325
第五节	固定资产修理的核算	334
第六节	固定资产减少的核算	341
第七节	固定资产明细分类核算	347
第八节	提出资产的核算	350
第十章	自有资金的核算	354
第一节	公积金的核算	354
第二节	社员股金的核算	358
第三节	专用基金的核算	363
第十一章	商品流通费的核算	373
第一节	商品流通费概述	373
第二节	商品流通费的总分类核算	377
第三节	商品流通费的明细分类核算	387
第十二章	税金和财务成果的核算	390

第一节	税金和财务成果核算的任务	390
第二节	税收的一般问题和营业税的核算	391
第三节	财务成果形成的核算	399
第四节	盈亏缴拨的核算	409
第十三章	会计报表	422
第一节	会计报表的作用和编制要求	422
第二节	会计报表的种类和编制方法	424
第三节	汇总会计报表	441
第四节	会计报表的复核报送和审批	445
第十四章	饮食服务业的核算	447
第一节	饮食服务业核算概述	447
第二节	饮食业的核算	448
第三节	服务业的核算	465
第十五章	商品储运企业的核算	473
第一节	商品储运企业概述	473
第二节	商品储运企业收入的核算	475
第三节	商品储运企业费用的核算	488
第四节	商品储运企业财务成果的核算和会计报表.....	493
第五节	单车(船)核算	495

第一章 总 论

第一节 供销社会计的概念和核算对象

一、供销社会计的概念

供销社企业是国民经济诸企业中一个的重要组成部分，它通过对工业品、农副产品的购进和销售，沟通了城乡的物资交流，满足了城乡生产和人民的生活需要。供销社企业是联系城乡经济的一条不可缺少的桥梁和纽带，是繁荣城乡市场，促进国民经济发展及社会扩大再生产不断进行的一个必不可少的环节。供销社企业为了完成它的使命，就必须对其本身进行必要的组织和管理，加强企业的经济核算，合理而节约地使用资金，以便以尽可能少的劳动消耗，取得最佳的经济效果。

供销社会计通过本身一些特有的方法，对企业的经济活动及财务收支情况进行反映和监督，提供系统的科学资料，并据以对企业经济计划的执行情况，财产物资的安全和使用情况，资金周转及费用升降情况，以及党的有关方针政策和财经纪律的遵守情况进行考核和信息反馈，从而有效地管理供销社企业的经济活动，以体现本身其职能。

综上所述，供销社会计，是以货币为主要计量单位，对供销社企业的经济活动进行连续、系统、综合地反映和监督的一种工具。它具有重要的管理职能。

二、供销社会计的对象

供销社会计的对象就是供销社会计所反映和监督的内容。而供销社会计反映和监督的内容就是供销社企业的资金及其运动。

供销社企业为了完成组织商品流通，满足城乡生产和生活需要的使命，必须拥有一定数量的物质设备和商品，这些具体物品的货币表现就是企业的资金，企业拥有的这些资金，在组织商品的购、销、调、存过程中又不断地发生着运动。

供销社企业拥有的资金，70%左右是商品资金，其运动形式是以 $G—W—G$ ，也就是货币——商品——货币，其运动过程可分为两个步骤，第一步是货币资金转化为商品资金即： $G—W$ ，是商品的购进过程，第二步是商品资金转化为货币资金即： $W—G$ ，是商品销售过程， $G—W—G$ 的一次形态变化和复原，称为资金循环，资金在一定时期内不断地循环，称为资金周转。它是资金在反复循环中各种形态的并列存在性和相继进行性的对立统一，针对供销社企业而言，资金周转是商品购进阶段和销售阶段的对立统一。通过资金的周转，换句话说，就是商品购销活动的进行，企业取得一定的经营收入，并发生一些支出，企业以收入抵补支出并获得一定数量的盈利，这是企业经营成果的具体体现。企业的盈利，按规定要用一定的方法进行分配，其中一部分，按一定比例以所得税形式上缴财政，剩余部分再按一定比例在企业与入股社员之间进行分配。由此可见，供

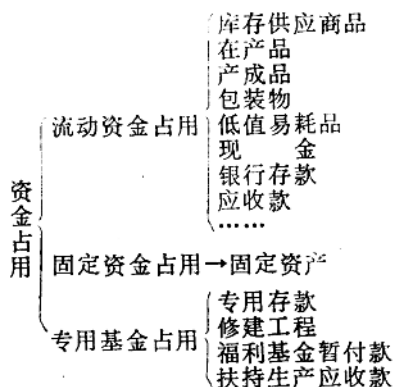
销社企业在组织商品流转过程中必然要和财政发生税金解缴关系；与银行发生各种信贷关系；与周围企业和上下级及企业内部个人发生款项往来关系。

以上论述可知，供销社企业的资金，资金运动，以及在资金运动过程中体现的经济关系，都是供销社会计反映和监督的内容，也就是供销社会计的对象。

供销社会计为了能够全面、系统、综合地反映企业资金及其运动情况，要利用它特有的方法把企业的资金及其运动区分为资金来源和资金占用两个不同的方面来进行反映和监督。供销社企业资金来源按其取得的途径不同，一般可分为：自有资金、长期负债、银行借款和结算负债四大类。具体分类情况如下表：

资金来源	自有资金	- 公积金 - 社员股金 - 职工基金 - 建设基金
	长期负债	- 国拨资金 - 专用借款 - 代管资金
	银行借款	- 商品流转借款 - 结算借款 - 其他借款 - 预购定金借款
	结算负债	- 应付货款 - 应缴税金 - 待处理收益

供销社企业的资金占用按其性质不同，可分为流动资金占用，固定资金占用和专用基金占用三大类。具体分类情况如下表：



资金来源与资金占用总额之间有一个相互对应的关系，也就是：

$$\text{资金来源总额} = \text{资金占用总额}$$

供销社企业在组织商品流过程中，除资金发生形态变化外，企业还要取得各项经营收入和支付各种经营支出。经营收入相当于企业的一项资金来源，有来源必须有占用，其收入数额必然等于占用数额。同样，经营支出相当于企业的一项资金占用，有占用必然有来源，其支出数额必然等于支付该项支出的来源数额。所以，收入和支出的发生并不影响占用和来源的平衡关系。

第二节 供销社会的任务

供销社会的任务是指其反映和监督的对象所要达到的目的，它与企业会计核算对象的具体内容及企业经营管理的目的和要求密切联系。所以，可以说，供销社会的任务是由供销社会本身的特点和它所反映和监督的具体内容所制约，也是由供销社企业经营管理的目的、要求和任务所决定。为了扩大商品流通范围，进一步为满足城乡人民物质和文化生活需要及生产需要服务。为了搞好供销社企业的经营管理，供销社会必须完成以下任务：

一、真实、准确、及时、完整地反映和监督供销社企业的经济活动，为搞好经营管理提供资料。

供销社企业是国民经济诸部门中一个重要的组成部分，在国家有关方针政策的指导下独立地开展经营活动。企业的盈亏对企业本身及其整个国民经济都会产生影响。所以，供销社企业为了完成其使命，为了在竞争中求得生存和发展，就必须掌握本企业的经济活动情况，作到心中有数，方能使经营顺利进行。供销社会的首要任务就是要及时、准确、完整、系统地反映和监督企业的经济活动情况，做好记帐、算帐、报帐等工作，及时反映企业资金及其运动情况，各项收入、支出的发生和利润形成及分配情况，以便作为企业制定经营决策，考核经济效益，检查计划和改进经营管理的依据。从宏观角度讲，把各个基层供销社企业的会计核算资料在系统内逐级汇总，可以反映整个供销社企业的经济活动情

况和财务收支情况，为制定有关方针政策，进行国民经济的综合平衡提供资料。供销社会计要圆满完成上述任务，那么所提供的资料就必须做到真实、准确、及时、完整，这也是对供销社会计工作的基本要求。

二、实行会计监督，促进国家有关方针、政策、法令和制度的贯彻执行，维护财经纪律，保护供销社财产的安全完整。

国家有关部门对企业的经营制定了各项政策、法令和制度，使企业的经营活动不致于脱离社会主义轨道。因此，企业在组织商品流通过程中，必须认真贯彻执行有关规定。作为管理经济重要工具的供销社会计，决不仅仅是单纯的，被动的对经营过程的反映，而要在经济活动进行的同时对其进行必要的监督。监督企业各项财产物资的增减变动是否按照规定的程序进行，各项资金的收支是否违反财经纪律的有关规定，各项收入、支出是否合理合法，销售成本和盈亏计算是否真实正确，如有不符合有关规定的现象，应加以制止，决不能姑息迁就。

对企业职工来说，监督职能的体现应是建立健全财产物资的管理制度和职工岗位责任制度。如有损害集体财产行为及贪污盗窃等违法行为，会计人员应利用帐簿记录及各项规定对各项财产有效地加以保护，保护供销社企业财产的安全完整。

三、加强经济核算，认真编制和执行财务计划，合理、有效地分配、使用和积累资金。

企业的财务计划是国家有关方针政策和经营管理目标的

具体化，必须认真编制，方能使财务计划富有较强的生命力。以尽可能少的耗费，取得尽可能大的经济效益，这是我国经济发展的一贯指导思想。作为供销社企业必须精打细算，合理而节约地使用人力、物力和财力。从会计角度讲，必须正确地计算各项收支，以收入抵补支出，并获得尽可能多的盈利。合理、有效地分配、使用资金，提高资金利用率，争取多上缴利税，多积累资金。

四、定期进行财务检查、分析，向理事会和企业领导提供有关业务经营和财务方面的资料，预测发展趋势，提出有效措施。

会计具有反映和监督的职能，也具有管理的职能。对核算资料进行分析、检查，当好理事会和企业有关领导的参谋和助手。企业经营状况的预测，有效措施的提出，财务计划的制定，会计都必须积极地参与。

第二章 会计核算的基本理论和方法

第一节 会计科目和帐户

会计包括会计核算、会计分析、会计检查等内容，会计核算为基本部分，它是通过科目与帐户的设置、复式记帐、会计凭证、帐簿、报表的设置与运用等项专门方法的使用，把经济活动的过程和结果反映出来，提供企业管理所必须的数据资料。本章就会计核算的基本理论和方法作以阐述。

一、会计科目与设置

要把企业的资金运动系统地、分门别类地进行反映，提供管理所需的资料，就必须把企业的资金运动按其经济内容的不同以及管理的要求不同加以分类。会计科目就是对会计核算对象按其经济内容不同进行科学分类的类别名称，简称科目。做为供销社会计核算对象的资金运动、它的具体内容是多种多样的，虽然在某些方面有共同点，但也有其各自不同的特点。特点不同，管理的要求也就不同。要分别不同的对象对企业的经营活动进行管理，就需要对会计核算对象的具体内容加以归类，分别进行反映，以便分门别类地提供会计核算指标，以满足经济管理的需要。

例如：供销社企业为了满足经营活动的需要必须拥有营业用房、仓库、汽车、柜台、货架等等。这些虽然都是企业的物

质设备，但它们的价值不同，使用年限有短有长，这就需要在购建、摊销、报废处理等方面使用不同的管理办法。把单位价值低，使用期限短的归为一类，用“低值易耗品”科目反映；把单位价值高，使用期限长的归为一类，用“固定资产”科目反映。又如：商品在运输保管过程中发生的损耗和短缺，虽然都使商品减少，但有些是属于自然损耗，有些是属于差错事故或意外灾害造成的，损失性质不同，就分别设置“费用”和“财产损失”科目进行核算。再如：企业出售商品和废旧包装物所获得的收入，虽然都是收入，但出售的对象却不同。企业的主要经营对象是商品，而包装物则是为经营服务的，它的出售是对废旧设备的一种处理，所以要分别设置“商品销售”和“其他收入”科目进行反映。

每个会计科目都反映一定的经济内容，各个会计科目之间所要反映的经济内容是按照各自的特点和管理的要求进行归类的，它们之间有联系；也有严格的区别，不能相互混淆。它们的区别是：每个科目都有特定的经济内容，不能张冠李戴；它们的联系是：科目之间存在着一定的必然联系，是相互对应，彼此依存的。

每个会计科目反映的经济内容虽属同一类别，但其中也有差异，如果管理需要提供更加详细的核算指标，还可以在会计科目下设置子目。例如“费用”科目，它只能提供“费用”开支的总括情况，不能提供某种费用的支出情况。要取得这些详细指标，就要在“费用”科目下设置子目。如“运杂费”、“保管费”、“工资”等等。如果需要对某些子目反映的内容进一步划细，提供更为详细的核算指标，还可以

在子目下设置“细目”，进一步进行明细反映。

企业会计科目的设置，必须符合下列要求：

1、必须能够全面系统地反映会计核算对象的具体内容。因为不同企业，会计核算对象的具体内容不同，反映和监督会计核算对象的会计科目也就不同。但所设置的科目，必须能把企业能用货币表现的经济活动全面、系统地反映出来。

2、必须符合国家的有关方针、政策、法令、制度和计划管理要求。科目所提供的指标，必须能够用来考核有关方针、政策、法令制度和计划的执行情况。

3、必须考虑简化核算手续，结合各企业特点，设置相应的科目体系。设置什么样的会计科目，设置多少会计科目，直接影响会计核算工作的繁简，在不影响企业会计核算质量的前提下，应考虑尽可能的简化科目设置，以避免一些不必要的人力消耗。

4、必须明确划分各个会计科目反映的具体内容，以保证核算指标口径一致。同时，会计科目的名称应通俗易懂，含义明确，以便于利用核算指标进行管理。

5、必须考虑记帐方法对会计科目的特殊需要。因不同的记帐方法有其不同的规则，要求会计科目具有不同的核算内容，科目设置时要考虑这个因素。

目前，供销社系统的会计科目是由商业部统一制定的。但会计制度中的有些规定是有一定灵活性的，各省、自治区、直辖市供销社可在允许的范围内做一些适当调整。现行《供销合作社会计制度》中规定使用的主要会计科目如下（表2—1）所示：

(表2-1)

供销合作社会计科目表

顺序号	科目名称	顺序号	科目名称
1	在途商品	54	借入资金
2	库存供应商品	55	吸收资金
3	进销差价	56	专用借款
4	库存农副产品	57	股金分红基金
5	库存废旧物资	58	统筹退休金
6	委托代销商品	59	银行借款
7	库存商品费		①、商品流转借款
8	原材料		②、结算借款
9	生产与加工		③、预购定金借款
10	产成品		④、特种储备借款
11	出租物品	60	⑤、其他借款
12	包装物	60	利润
13	物料用品	61	税前扣减利润
14	低值易耗品	62	预缴所得税
15	待摊费用	63	提取税后留利
16	现金	64	商品销售
17	银行存款	65	产品销售
18	业务周转金	66	饮食业销售
19	委托银行收款	67	定额补贴收入
20	应收应付货款	68	服务业务收入
		69	储运业务收入