

中等供销学校教材

供销合作社会计

《供销合作社会计》编写组 编



中国财政经济出版社

中等供销学校教材

供销合作社会计

《供销合作社会计》编写组 编

中国财政经济出版社

中等供销学校教材
供销合作社会计
《供销合作社会计》编写组 编

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京密云双井印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 13印张 266,000字
1987年8月第1版 1987年8月北京第1次印刷

印数: 1—20100

统一书号: 4166·957 定价: 1.90元

编 审 说 明

为适应我国农村商品经济发展的需要，加速培养供销合作社财会专业人才，我们组织部分供销学校的专业教师，根据我部1986年颁发的《供销合作社会计制度》，结合供销合作社体制改革的实践和中等专业教育的特点，重新编写了这本《供销合作社会计》。现经我们审定，作为中等供销学校的统编教材，同时也可作为各级供销社的干校、职工中专、函授中专教材，以及供销社广大财会工作者自学参考用书。

本教材由广东省供销学校蔡必恭编写第一章、第五章和第九章第二节；山东省济宁供销学校陶志中编写第二章、第四章和第九章第一节；河南省供销学校贺德盈编写第三章、第十二章、第十三章、第十四章；江苏省南通供销学校周书祥编写第六章、第七章、第八章和第九章第三节；黑龙江省供销学校张玉凤编写第十章、第十一章。初稿曾邀请部分供销学校的专业教师进行了集体讨论，安徽省合肥供销学校杨一玉协助修改了部分章节，全书由周书祥负责总纂。

由于编写时间仓促，本教材难免存在不足之处，恳望使用本教材的广大师生及时提出意见，以便修订再版。

中华人民共和国商业部教材编审委员会

1987年1月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 供销合作社会计的意义和任务.....	(1)
第二节 供销合作社会计核算对象和会计科目设置	(3)
本章复习思考题.....	(10)
第二章 货币资产、银行借款和转帐结算的核算	(11)
第一节 货币资产的核算	(11)
第二节 银行借款的核算	(19)
第三节 转帐结算的核算	(22)
第四节 企业与银行的对帐方法	(40)
本章复习思考题.....	(45)
第三章 自有资金及长期负债的核算	(46)
第一节 自有资金的核算.....	(46)
第二节 长期负债的核算.....	(59)
本章复习思考题.....	(66)
第四章 用品资产的核算	(68)
第一节 包装物的核算.....	(68)
第二节 低值易耗品的核算.....	(81)
第三节 物料用品的核算.....	(86)
本章复习思考题.....	(88)
第五章 固定资产的核算	(89)
第一节 固定资产增加的核算.....	(89)

第二节	固定资产折旧的核算	(100)
第三节	固定资产修理的核算	(105)
第四节	固定资产减少的核算	(109)
第五节	固定资产的明细核算	(113)
本章复习思考题		(114)
第六章 批发业务的核算		(115)
第一节	批发业务的特点和商品核算方法	(115)
第二节	批发业务商品购进的核算	(118)
第三节	批发业务商品销售的核算	(137)
第四节	批发业务商品储存的核算	(151)
第五节	批发业务的大类(或单项)商品核算	(175)
本章复习思考题		(181)
第七章 零售业务的核算		(182)
第一节	零售业务的特点和商品核算方法	(182)
第二节	零售业务商品购进的核算	(186)
第三节	零售业务商品销售的核算	(195)
第四节	零售业务商品储存的核算	(211)
第五节	鲜活商品经营业务的核算	(227)
本章复习思考题		(231)
第八章 农副产品和废旧物资业务的核算		(232)
第一节	农副产品业务的特点和商品核算方法	(232)
第二节	农副产品收购的核算	(234)
第三节	农副产品清选整理的核算	(248)
第四节	农副产品调拨销售的核算	(253)
第五节	农副产品储存的核算	(259)
第六节	废旧物资业务的核算	(264)

本章复习思考题	(271)
第九章 联营、代营、附营业务的核算	(272)
第一节 联营业务的核算	(272)
第二节 代营业务的核算	(283)
第三节 附营业务的核算	(293)
本章复习思考题	(296)
第十章 饮食服务业务的核算	(297)
第一节 饮食业务的核算	(297)
第二节 服务业务的核算	(309)
本章复习思考题	(313)
第十一章 仓储运输业务的核算	(314)
第一节 储运业务收入的核算	(314)
第二节 储运业务费用的核算	(321)
第三节 单车(船)核算	(325)
本章复习思考题	(330)
第十二章 商品流通费的核算	(331)
第一节 商品流通费的范围和核算内容	(331)
第二节 商品流通费支付的核算	(335)
第三节 库存商品费和费用明细核算	(339)
本章复习思考题	(343)
第十三章 税金和利润的核算	(344)
第一节 税金的核算	(344)
第二节 利润的核算	(358)
本章复习思考题	(380)
第十四章 会计报表	(381)
第一节 会计报表的种类和编制要求	(381)

第二节 会计报表的编制方法.....	(384)
第三节 会计报表的合并、汇总和报送.....	(403)
本章复习思考题.....	(408)

第一章 概 论

供销合作社会计是国民经济各部门会计中的一种，它是在一般会计原理基础上，结合供销合作社的业务经营特点与核算要求而建立起来的一门专业会计。它是以货币为主要计量尺度，对供销合作社企业经营活动进行完整、连续、系统的记录、计算和分析，并加以考核、控制和指导的一种管理活动。系统学习供销合作社会计的具体业务，首先必须提高对供销合作社会计工作重要性的认识，明确其任务，掌握其反映和监督的具体内容。

第一节 供销合作社会计的意义和任务

一、供销合作社会计的意义

供销合作社是国民经济的一个重要部门，是农民群众集体所有制的一种合作经济组织形式。从它的职能上看，它是组织社会商品流转的职能部门；从它作为我国农村商业主渠道的任务上看，它一身二任，一方面担负着国家计划产品的购销任务，另一方面，以组织商品流转活动为中心，开展生产、流通、储运、加工综合服务，促进社会扩大再生产的顺利进行，繁荣我国农村商品经济。

供销合作社在经营活动中，必须加强经济核算，实行经

济管理，建立健全包括各方面职能管理在内的互相联系的完整的科学管理体系。供销合作社会计是这个体系中的一个重要组成部分，它既是供销合作社经济核算的一种必要形式，又是国民经济部门会计的一种，它以货币为主要计量单位，通过特有的方法，对供销合作社经济活动及其财务收支进行反映和监督，同时为企业经济管理提供系统的科学的资料，并据以对企业经济计划的执行情况、财产物资的安全完整和使用情况、资金周转速度和费用升降情况，以及党和国家的有关方针政策、法令法规和财经纪律的遵守情况等进行检查、分析和评价，预测经济发展的趋势，通过信息反馈，为经济决策提供依据，从而为有效管理供销合作社经济活动服务。随着我国农村商品经济的发展，供销合作社会计愈来愈重要。

二、供销合作社会计核算的要求

会计的基本职能是核算与监督。其中核算是贯穿于经济活动全过程的一种管理活动。为了完成会计工作任务，供销合作社会计核算必须符合下列要求：

（一）真实、准确、及时、完整地核算财产资金的变动情况和经营成果，保护供销合作社财产的安全，这是供销合作社会计核算的基本要求。在会计核算中，必须做到手续完备，内容真实，数字正确，帐目清楚，日清月结，按期编制会计报表，只有这样才能提供可靠的会计核算资料，以利于有效地组织经营活动。同时，正确反映各项财产的增减变化，也是保护财产物资安全的前提。

(二) 正确贯彻会计制度。供销合作社会计核算必须依据统一的会计制度。统一的会计制度是供销合作社的一项重要管理制度，执行统一的会计制度，才能保证核算指标口径、内容和处理原则的统一，这样，不但能够正确反映经济活动情况，而且可以在整个系统内逐级汇总，为国家综合平衡，编制国民经济计划和制定方针政策提供依据。

(三) 指导和组织柜组核算。实行经营责任制以后，供销合作社会计核算必须加强部门核算和柜组核算，以利贯彻责、权、利相结合的原则，落实经营任务，强化管理，执行按劳分配和严明奖惩制度，进而调动干部和职工的积极性，巩固和发展经营责任制。

第二节 供销合作社会计核算对象 和会计科目设置

一、供销合作社会计核算对象

供销合作社会计核算对象是企业在业务经营中的资金运动。资金运动在静态上表现为资金占用和资金来源，动态上表现为资金循环和周转。

(一) 供销合作社企业的资金占用。供销合作社企业的资金占用，按其在业务经营中的具体形态和用途不同，并考虑资金管理上的不同要求，可分为流动资产、固定资产、提出资产和特种储备商品四大类。

流动资产，指具有流动性质的资产，按其存在的具体形态以及管理要求不同，又分为商品及材料资产，用品及货币

资产和结算资产三类。商品及材料资产指商品材料物资的占用形式，如在途商品、库存供应商品、库存农副产品等，它在流动资产中占绝大比重。用品及货币资产又称非商品定额资产，指在业务经营中必须制定计划定额，按定额控制和管理非商品资产，如包装物、低值易耗品、物料用品、待摊费用和现金等。结算资产主要指占用在结算过程中的资产，如银行存款、业务周转金、委托银行收款、应收货款、其他应收款、预购定金等。

固定资产，是供销合作社企业进行业务经营活动的重要物质基础，在为业务经营活动服务的过程中，能较长时期地发挥作用而不改变其实物形态。

提出资产，指供销合作社企业在业务经营中，因发展的需要，从企业内部暂时提出、转让或保证专门用途的资产，包括上缴股金、联营投资、借出资金、专用存款、修建工程、福利基金暂付款、国库券等。

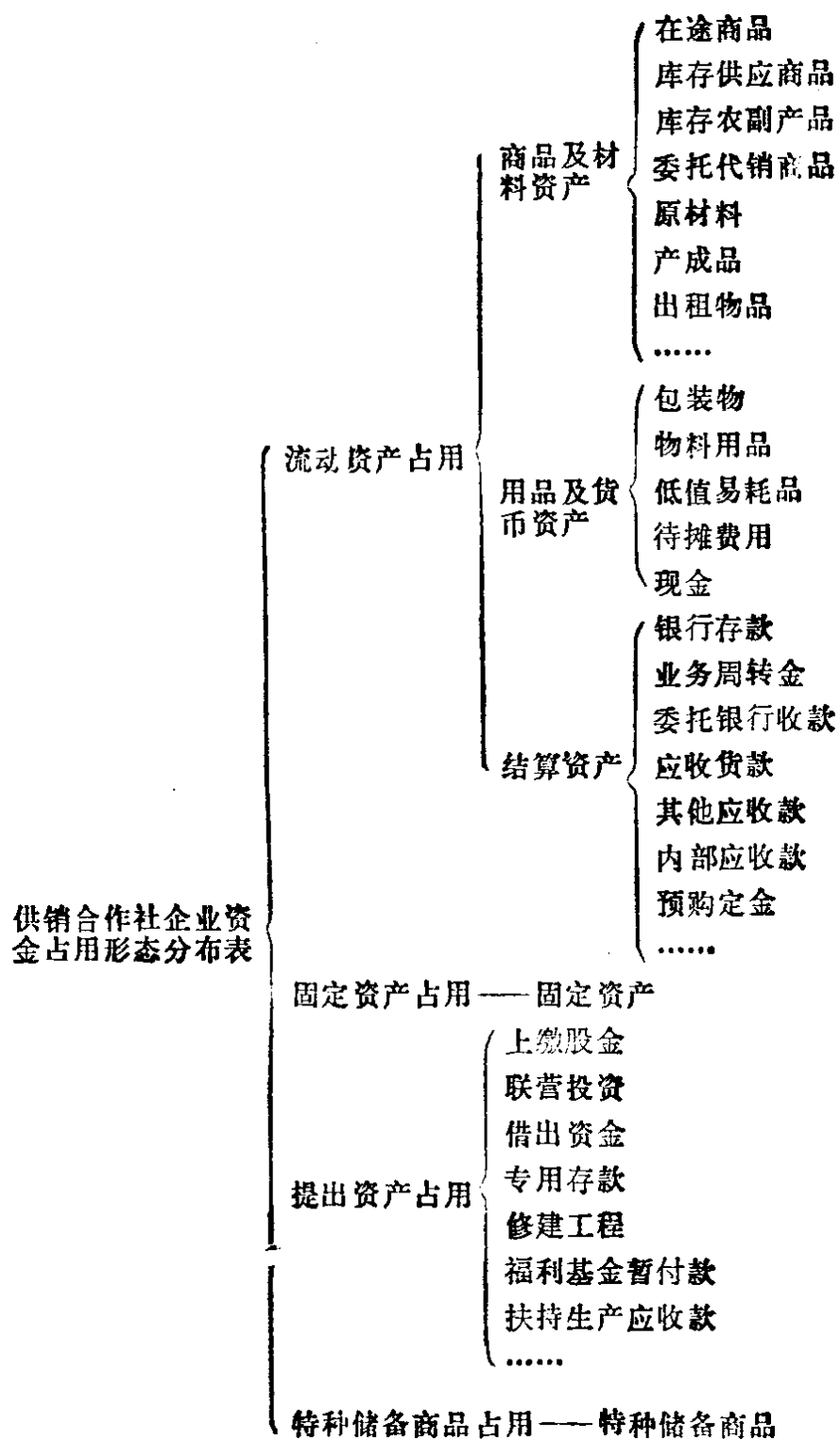
特种储备商品，指供销合作社企业按国家计划为特殊需要而储备的商品。

供销合作社企业资金占用形态见图表1-1。

(二) 供销合作社企业的资金来源。供销合作社企业的资金来源，按其取得的渠道不同，可分为自有资金、长期负债、银行借款、结算负债四大类。

自有资金，指企业按规定可以长期使用、自行支配的资金。主要包括按供销合作社章程吸收的社员股金、企业内部积累而形成的公积金、在会计年度内实现但尚未作分配的利润和按规定提取或从积累中分配的各种专用基金等。

图表1-1



长期负债，指按规定或协议接受的、可供长期使用的外

来资金。包括国家特种储备拨款、扶持拨款、接受其他单位的投资、从本系统其他单位借入的资金、按专项贷款办法向银行借入的专用借款等。

银行借款，指按国家银行信贷规定借入的，只能在一定期限内用于商品流转或生产加工、到期必须还本付息的各种借款，按照借款用途不同，可分为商品流转借款、结算借款、预购定金借款、其他借款，以及为储备特种商品而借入的特种储备借款等。

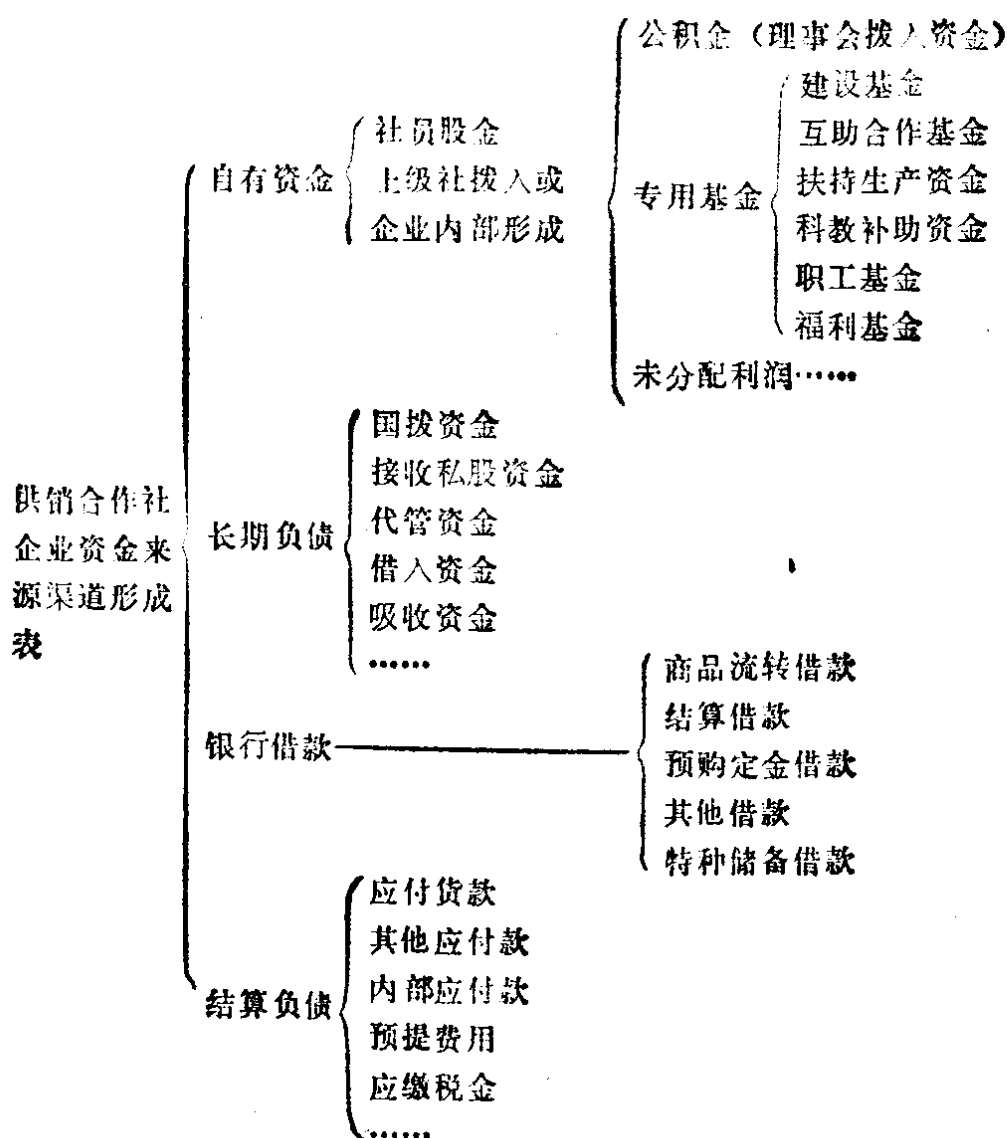
结算负债，指在结算过程中临时占用其他单位或部门的资金。属于结算负债的有应付货款、其他应付款、内部应付款、预提费用、应缴税金等。

供销合作社企业资金来源渠道见图表1-2。

资金占用和资金来源是企业资金同一事物的两个方面，有一定的资金占用，必然有一定的资金来源；反过来，有一定的资金来源，必然有一定的去向，并以一定的形态表现出来。因此，没有资金来源，也就不存在资金占用，没有资金占用，也就不存在资金来源。资金占用和资金来源两者之间的这种互相依存，互相制约的关系，表现在数量上，两者总额保持平衡，不论企业的资金怎样运动变化，这种平衡关系不变。

（三）供销合作社企业的资金循环和周转。供销合作社企业的资金在商品流转过程中主要是以“货币——商品——货币”的形式不断运动。“货币——商品”是付出货币取得商品的过程，称为商品购进过程；“商品——货币”是付出商品收回货币的过程，称为商品销售过程。两者的统一，构成了

图表1-2



供销合作社企业的商品经营过程。上述这种“货币——商品——货币”的资金形态的一次变化，叫做资金循环。资金在一定时期内是不断循环往复的，因此，资金循环作为一个周而复始的整体，就构成了资金周转。

企业的资金周转过程，既表现为资金各种形态的交替转化过程，又表现为资金的耗费和收入过程。所谓资金耗费，是指在经营活动中发生的各种支出，其中有购进商品时支付

的价款，在销售之后形成的商品销售成本，还有在业务经营过程中发生的人力、物力耗费，如支付运杂费、包装费、工资、管理费等各项费用。所谓资金收入，是指在经营活动中的各种收入，主要是销售收入。供销合作社企业在经营过程中发生的各种收入统称为经营收入，在经营过程中发生的各项支出统称为经营支出。当企业完成一定时期的购销业务后，在符合政策的前提下，以全部经营收入抵偿全部经营支出，并获得盈利，这是企业的经营成果，它在一定程度上综合反映了企业的经济效益。

供销合作社企业经营收入和经营支出主要项目见图表1-3。

图表1-3

经营收入	商品销售收入 代营业务净收入 附营业务净收入 财产溢余 其他收入	经营支出	商品销售成本 费用 税金 财产损失 支援农业支出 其他支出
------	--	------	---

综上所述，供销合作社的资金循环和周转、经营收入、经营支出和经营成果，都是供销合作社会计核算所要反映和监督的具体内容，供销合作社会计核算不仅要以此为对象，而且还要按照社会主义原则，正确处理好与各方面的经济关系。

二、 供销合作社会计科目设置

供销合作社会计核算所运用的会计科目，按其性质不

同，分为资金占用科目、资金来源科目和经营收支科目三类。

由于各项经营收入可以转化为资金来源，所以收入相当于来源；而各项经营支出，就是成本、费用等方面的资金耗费，它们是在一定条件下由资金占用转化来的，所以，支出相当于资金占用。因此，这三类科目又可归纳为“资金来源及收入”与“资金占用及支出”两大类。

现行供销合作社会计核算运用的主要科目见 图表1-4。

图表1-4 供销合作社会计核算主要科目表

资 金 占 用 类	资 金 来 源 类	经 营 收 支 类
在途商品	社员股金	商品销售
库存供应商品	公积金	饮食业销售
库存农副产品	未分配利润	服务业务收入
原材料	建设基金	储运业务收入
产成品	互助合作基金	代营业务收支
包装物	扶持生产资金	联营收支
物料用品	职工基金	财产溢余
低值易耗品	福利基金	其他收入
待摊费用	国拨资金	费用
现金	接收私股资金	税金
银行存款	代管资金	财产损失
委托银行收款	借入资金	其他支出
应收应付货款	吸收资金	
固定资产	专用借款	
上缴股金	银行借款	
联营投资	应缴税金	
借出资金	固定资产折旧	
专用存款	进销差价	
修建工程	利润	