

中等专业学校试用教材

供销合作社会计

中国财政经济出版社

中等专业学校试用教材

供销社合作社会计

《供销社合作社会计》编写组 编

中国财政经济出版社

中等专业学校试用教材
供 销 合 作 社 会 计
《供销合作社会计》编写组 编

*

中国财经出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 14.376印张 293,000字

1979年6月第1版 1979年6月北京第1次印刷

印数：1—160,000

统一书号：K 4166·124 定价：1.15元

编 审 说 明

为了加速培养农村商业财会专业人才，以适应我国社会主义现代化建设事业的需要，我们组织编写了这本《供销合作社会计》，作为中等供销学校试用教材，同时也可供其他财经院校有关专业的师生和供销合作社系统的财会人员参考。

参加本书编写工作的有黑龙江、辽宁、天津、江西、安徽、江苏、湖北、四川等省市财经院校的教师和供销合作社的财会干部。辽宁财经学院江厚琪教授负责总纂。

由于编写时间比较匆促，书中难免存在缺点错误，希望读者提出批评意见，以便再版时改正。

全国供销合作总社教材编审委员会

1979年1月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的发生发展及其作用	(1)
第二节 供销合作社会计工作的任务	(5)
第三节 对会计人员的要求	(8)
第二章 会计核算的基础知识	(11)
第一节 供销合作社会计核算的对象	(11)
第二节 会计科目和帐户	(18)
第三节 记帐方法	(22)
第四节 会计凭证	(36)
第五节 会计帐簿	(43)
第六节 财产清查	(56)
第七节 会计报表	(59)
第八节 会计核算组织形式	(61)
第三章 货币资金、银行借款和转帐结算的核算	(64)
第一节 货币资金	(64)
第二节 银行借款	(73)
第三节 转帐结算	(82)
第四章 农副产品收购的核算	(96)
第一节 农副产品购进	(96)
第二节 农副产品清选整理	(109)
第三节 农副产品调拨销售	(114)

第四节	农副产品储存	(122)
第五节	活畜禽储存、加工和销售	(128)
第五章	零售商品流转的核算	(134)
第一节	零售商品流转核算的内容和方法	(134)
第二节	零售商品购进	(137)
第三节	零售商品销售	(144)
第四节	零售商品储存	(158)
第五节	鲜活商品核算	(172)
第六章	批发商品流转的核算	(176)
第一节	批发商品购进	(176)
第二节	批发商品销售	(194)
第三节	批发商品储存	(207)
第四节	大类(或单项)商品核算	(222)
第七章	自有流动资金和专用基金的核算	(227)
第一节	自有流动资金	(227)
第二节	扶持生产资金	(236)
第三节	其他专用基金	(239)
第八章	包装物、物料用品和家具用具的核算	(247)
第一节	包装物	(247)
第二节	物料用品	(261)
第三节	家具用具	(263)
第九章	固定资产的核算	(268)
第一节	固定资产的标准和计价	(268)
第二节	固定资产的增加	(270)
第三节	固定资产的折旧	(274)
第四节	基层供销社房屋设备和代管固定资产	(278)

第五节	固定资产的修理	(282)
第六节	固定资产的调拨、转让和清理	(284)
第七节	固定资产的明细核算	(286)
第十章	商品流通费、税金和利润的核算	(288)
第一节	商品流通费	(288)
第二节	税金	(301)
第三节	利润	(305)
第四节	利润的解缴和留成	(312)
第十一章	会计报表	(327)
第一节	会计报表的意义和编制要求	(327)
第二节	会计报表的种类和编制方法	(329)
第三节	会计报表的汇总和会审	(340)
第四节	会计报表的报送和审批	(343)
第五节	会计报表的分析利用	(344)
第十二章	群众性经济核算	(350)
第一节	群众核算的意义及其与专业核算的关系	(350)
第二节	群众核算的组织形式、内容和方法	(353)
第三节	购销业务的店组核算	(357)
第十三章	饮食服务业的核算	(362)
第一节	饮食业的核算	(362)
第二节	服务业的核算	(379)
第三节	饮食服务业的店组核算	(385)
第十四章	生产加工业务的核算	(388)
第一节	成本核算的意义和对象	(388)
第二节	生产费用	(391)
第三节	产品成本的计算方法	(409)

第四节	轧花和制茶的成本计算举例.....	(414)
第五节	产成品核算和产品成本分析.....	(424)
第六节	附营生产加工业务.....	(428)
第七节	生产班组核算.....	(432)
第十五章	运输业务的核算.....	(437)
第一节	运输收入.....	(437)
第二节	运输支出和利润的构成.....	(441)
第三节	单车（船）核算.....	(445)

第一章 总 论

在叙述供销合作社会计的具体业务之前，先要概括地讲一讲会计的发生发展、会计在经济管理中的作用，以及供销合作社会计的任务和对会计人员的要求，以利于提高对会计工作重要性的认识，明确会计工作的任务，努力做好会计工作，为加强企业管理，加速实现四个现代化作出贡献。

第一节 会计的发生发展及其作用

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，会计有着不同的内容、任务和方法。在阶级社会里，会计被统治阶级所掌握，为统治阶级的利益服务。

毛主席指出：“马克思主义者认为人类的生产活动是最基本的实践活动，是决定其他一切活动的东西。”^① 物质资料的生产是社会存在和发展的基础。在人类社会的最初时期，物质资料的生产水平极低，不需要什么复杂的计算。随着生产力的逐渐发展，当人们生产的物质资料除了维持本身的生存以外，逐渐有了剩余和储备时，人们就需要知道剩余了哪些物

① 《实践论》，《毛泽东选集》第1卷，第259页。

质资料，有多少储备，获得这些物质资料耗费了多少劳动时间，以及还需要多少劳动时间才能补充和增加物质资料的储备等等。通过长期的生产斗争的实践，人们逐渐认识到要管理和监督生产，一定要注意生产过程的数量方面，要对生产过程进行观察、计量、登记和计算，于是就产生了简单的核算。但由于原始社会的生产力水平很低，生产过程非常简单，每个社会成员都要参加劳动，因而他们对生产过程的数量方面的了解，只能凭借自己的头脑记忆，或在生产的同时，附带记录一些简单的收支符号。这时，核算还是生产者本身劳动的一部分。随着社会生产的发展，一方面，人类生产的剩余产品逐渐增多，为专门从事核算提供了物质条件；另一方面，由于生产过程日趋复杂，经济活动日益频繁，单凭生产者个人头脑记忆或附带做些记录，已经不能满足管理和监督生产过程的需要。这才从客观上要求把核算工作与生产活动分开，成为专职的、独立的、而又同生产活动有密切关联的一种工作，这时就出现了“会计”的雏形。

到了原始公社末期，这种“会计”的内容主要是适应公社成员共同生活的要求，对物质资料的生产和分配进行一些极简单的计算和登记，为整个原始公社的利益服务。

当人类进入奴隶社会以后，奴隶主利用会计来登记和计算剥削奴隶的收入，以及本身挥霍所需要的支出，会计为奴隶主所掌握，成为奴隶主剥削奴隶的一种工具。这时会计的内容主要是核算奴隶主榨取奴隶劳动产品的整个过程，为奴隶主阶级的利益服务。在我国，早在周代就设有专门的官吏，掌握朝廷的财物赋税，进行“月计岁会”（零星计算称为计，

总合计算称为会)的工作。当时的会计虽然比原始公社有了一定的发展,但是,由于奴隶社会的生产力仍然很低,生产过程还比较简单,奴隶主又可以最大限度地强迫奴隶劳动而无需过多地考虑生产中的劳动耗费,对于会计工作的要求不高,因此会计的方法进步不大。

到了封建社会,生产资料特别是土地被封建领主、地主所占有,他们通过赋税、地租和高利贷对农民进行残酷的剥削,会计成为他们对农民进行剥削的一种手段。这时会计的内容主要是核算地主剥削农民的整个过程,为地主阶级的利益服务。随着商品货币经济的发展,实物地租转化为货币地租,会计可以利用货币作为综合计量单位,对于一些财产物资的收支,除记录实物数量外,还折合成货币来反映,这对会计的发展起了重要的促进作用。据史书记载,我国西汉时期已出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册;宋朝初年更采用了“四柱清册”的方法办理官府钱粮收支的报销和移交手续。“四柱清册”分为“旧管、新收、开除、实在”四个部分,相当于现在所说的“期初结存、本期收入、本期付出、期末结存”的意思,后来为历朝所沿用。这是我国会计方法的一项重大发展。但由于封建社会的自给自足的自然经济占着统治地位,经济活动还不复杂,因而会计仍然比较简单。

到了资本主义社会,生产关系的基础是生产资料资本主义所有制。资本主义的生产过程,实质上就是雇佣工人为资本家创造剩余价值和资本家榨取剩余价值的过程。资本家利用会计来反映和控制这个过程,以追求最大限度的利润,并保护他们的私有财产。随着资本主义生产的发展,为了适应

资本家剥削工人和管理企业经济活动的需要，会计也有了很大的发展，逐步建立起一套比较严密的核算程序和复式的记帐方法。资本主义制度下的会计是为资产阶级的利益服务的，是资本家发财致富的一种工具。

我国解放以前，是一个半封建、半殖民地的社会，会计有所谓“中式簿记”和“西式簿记”两种。从国外输入的“西式簿记”，只为一部分大型企业所采用，而为数众多的中小型企业却一直沿用旧有的“中式簿记”。

解放以后，随着全民所有制经济的建立和社会主义改造的进展，会计工作几经变革，逐步建立了一套适合我国社会主义经济的会计理论和方法。会计作为管理经济的工具，真正为无产阶级所掌握，并为无产阶级政治经济服务，在多快好省地发展社会主义经济中发挥着重要的作用。

实践证明，搞社会主义建设，管理经济、企业，不搞经济核算不行。搞经济核算，没有会计工作不行。经济核算是运用价值规律和有计划按比例发展的规律，计算生产部门创造出来的价值或流通部门实现的价值，计算生产或流通中物化劳动和活劳动的消耗，考核其经济活动成果，努力使企业创造价值或实现价值所需的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，用企业的收入抵补支出外，还有盈利。为了加强经济核算，用经济手段管好社会主义企业，就必须利用会计正确地及时地记载和反映企业的经济活动成果，检查和分析经营管理工作中的问题，促进企业进一步挖掘增产节约的潜力，最节省最有效地使用资金、人力和物资设备，以取得最大的经济效益。

同时，我国现在还存在着极少数敌视和破坏社会主义建设的反革命分子和刑事犯罪分子，我们决不能放松同他们的斗争。会计作为管理经济的工具，也必须为维护无产阶级利益掌好财权，坚决同一切损害社会主义经济的行为作斗争。

社会主义建设越发展，会计工作就越重要。马克思曾经指出：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。”^①当前，社会主义革命和社会主义建设进入新的发展时期，会计要为加速实现四个现代化服务。随着生产规模和商品流通的不断扩大，更加需要对各项经济活动进行精确的核算和严密的管理，把会计作为管理经济的一种工具也就越来越重要。会计本身也将随着社会主义建设事业的迅速发展，进一步得到提高和发展。

第二节 供销合作社会计工作的任务

供销合作社会计是国民经济各部门会计中的一种。它是货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、用帐等一系列手段，反映和监督企业经济活动过程及其经营成果的一种科学方法，是管理供销合作社企业的一个工具。在实现新

^① 《资本论》，人民出版社1975年版，第二卷，第152页。

时期总任务的过程中，会计工作必须高举毛泽东思想旗帜，贯彻执行“发展经济，保障供给”、“自力更生，艰苦奋斗”、“勤俭建国”、“勤俭办企业”的方针和各项政策，坚持马克思主义的政治观点、生产观点和群众观点，在党的领导下，充分依靠群众，努力完成以下各项任务：

一、管好用好资金，积极支持业务经营和发展生产的合理需要，加强财务计划管理，推动增产节约运动的深入开展，促进企业多快好省地组织商品流通。

在社会再生产过程中，生产是基础，没有生产，就没有流通。只有生产发展了，商品流通才能扩大，市场才能繁荣，社会主义商业阵地才有可靠的物质基础。而流通又反作用于生产，在一定条件下，影响生产，促进生产。因此，供销合作社工作必须面向生产，支援生产，参与生产，促进生产，充分发挥流通对生产的能动作用，把积极支持农业生产和工业生产的作为自己的重要任务，不断扩大城乡物资交流，合理组织商品流通，促进国民经济的迅速发展。

供销合作社的会计工作，必须从支持生产和业务经营出发，管好用好资金。要根据党的路线、方针、政策的要求和商品流转的发展变化规律，有计划地供应业务活动所需的资金，积极支持农副产品的收购和工业品的销售，保证业务经营和发展生产的需要。同时，要合理、节约地使用资金，加速资金周转，发挥资金使用效能，把资金供应与节约使用辩证地统一起来，推动增产节约运动的深入开展，促进企业多快好省地组织商品流通。

二、正确、及时、完整地核算和反映企业的经济活动情

况和财务成果，推动群众核算的开展，促进企业加强经济核算，节约费用，降低成本，不断增加企业利润。

为了高速度地发展我国的社会主义经济，在本世纪内实现四个现代化，需要大量的资金。供销合作社负有为国家积累资金的重要任务，必须严格实行经济核算，争取以最少的消耗取得最大的经济效果。

供销合作社会计必须认真做好记帐、算帐、报帐等工作，正确、及时、完整地反映企业的财产、资金的增减变化和业务经营情况，为管理企业提供必要的会计资料。同时要加强群众性经济核算和分析活动的指导，促进企业加强经济核算，节约费用开支，降低生产成本，防止损失浪费，增加盈利，为社会主义现代化建设多作贡献。

三、认真分析和考核企业的经营成果，检查有关方针政策和计划的执行情况，总结经验，揭露矛盾，挖掘潜力，提出措施，促进企业坚持社会主义经营方向，不断改善经营管理。

企业的财务状况，是企业经济活动的综合反映，它体现着贯彻执行党的路线、方针、政策和计划的情况，因此，认真分析和考核企业的经营成果，对于正确评价企业的经济活动效果，更好地完成供销合作社工作的任务，具有重要意义。

供销合作社会计工作要充分利用核算资料，通过企业财务状况的分析，检查党的有关方针、政策和计划的执行情况，及时发现购销业务及经营管理上存在的问题，深入实际，调查研究，运用“一分为二”的观点，肯定成绩，揭露矛盾，

挖掘潜力，提出改进意见，采取有效措施，不断提高企业经营管理水平。

四、坚持财会监督，维护财经纪律，抵制不正之风，同贪污盗窃、铺张浪费等一切损害社会主义利益的行为作斗争，保护国家财产，巩固和发展社会主义经济。

供销合作社企业的一切商品、物资和各项财产，都是广大劳动人民辛勤劳动的成果，是发展社会主义经济的物质基础。供销合作社必须加强财产和资金的管理，确保社会主义公共财产的安全。

会计工作一定要在党的领导下，依靠群众，坚持财会监督，严格执行财经纪律。要与有关部门密切配合，建立并执行以岗位责任制为中心的各项制度，实行科学管理，做到经济手续清楚，财产管理落实。要如实反映财产、资金的增减变化和结存情况，做到有物有帐，有帐有物，帐帐相符，帐物相符，管好商品物资和各项财产，堵塞一切漏洞，坚决同贪污盗窃、投机倒把、损公肥私、铺张浪费等行为作斗争，保护国家财产，巩固社会主义公有制。

第三节 对会计人员的要求

会计工作是一项重要的革命工作。做好会计工作，加强财务管理，提高经营管理水平，以促进社会主义经济高速度发展，为实现新时期总任务作出贡献，这是会计人员的光荣任务。为了完成这一光荣任务，供销合作社的会计人员应努力做到：

一、认真学习马列主义、毛泽东思想，刻苦钻研业务，努力作好本职工作，做到又红又专。

会计人员必须努力学习政治，学习党的方针政策；完整地、准确地领会和掌握马列主义、毛泽东思想的科学体系，用马列主义的立场、观点、方法来分析问题，解决问题；坚持无产阶级政治挂帅，牢固树立政治观点、生产观点和群众观点；积极参加三大革命运动，努力改造世界观，自觉抵制资产阶级思想的侵蚀，坚持社会主义方向。

会计人员必须热爱本职工作，刻苦钻研业务，努力掌握会计的基本原理和工作方法，对技术精益求精；要切实做好记帐、算帐、报表、分析等基础工作，不断提高核算质量；要认真学习有关财经工作的规章制度，熟悉商品购、销、调、存等业务经营规律，不断提高政策水平和管理经济工作的能力，切实履行会计人员的职责权限。

二、加强调查研究，改进工作作风和工作方法。

会计工作是一项综合性工作，涉及到整个企业经济活动的各个方面和各个环节。不了解实际情况，就不能很好地为扩大商品流通服务，不能很好地管理社会主义经济。因此，会计人员必须深入业务和生产实际，深入群众，调查研究，及时发现问题，解决问题；要正确核算和反映企业的经济活动情况，数字资料要真实可靠，不能凭空推测，弄虚作假；对企业管理中的成绩和问题，要坚持实事求是的科学态度，既不扩大，也不缩小；要以身作则，廉洁奉公，模范遵守财经制度和纪律。

三、坚决依靠党的领导，贯彻执行党的路线、方针和政