

基层供销社财务会计

(試用教材)

一九七七年元月

编写说明

在全国亿万军民热情欢呼华国锋同志为首的党中央，领导们我一举粉碎了王张江姚反党集团篡党夺权阴谋的大好形势下，我们遵照伟大的领袖和导师毛主席关于“教育要革命”，“教材要彻底改革”的教导，结合商业部和供销合作总社一九七六年会计制度的有关规定，并吸取三校过去教材优点的基础上，按行业编写了《基层供销社财务会计》、《批发、零售商业财务会计》、《商办工业财务会计》等教材。

由于我们政治理论和业务水平不高，调查研究不够，加上时间仓促，书中难免存在缺点和错误，诚恳希望同志们批评帮助，以便在下次定稿时改正。

本书是在湖北省商业局和湖北省供销合作社的领导和关怀下编写的。在编写过程中，还得到武汉市以及有关地区、县商业局和供销社及其基层单位的领导和职工同志们热情帮助和支持，对此，我们表示衷心的感谢。

湖北财经专科学校

湖北省商业学校

武汉市财贸干部学校

一九七七年元月十日

一九七九年九月廿一日

目 录

第一章 基层供销社财务会计的意义、任务和核算方法	(1)
第一节 基层供销社财务会计的意义	(2)
第二节 基层供销社财务会计工作的任务	(3)
第三节 基层供销社会计核算的基本方法	(8)
第二章 供应商品的核算和管理	(29)
第一节 供应商品核算和管理的基本制度	(29)
第二节 供应商品购进的核算和管理	(30)
第三节 供应商品销售的核算和管理	(40)
第四节 供应商品储存的核算和管理	(51)
第三章 农副产品的核算和管理	(62)
第一节 扶持生产资金的核算和管理	(62)
第二节 农副产品收购的核算和管理	(66)
第三节 农副产品调拨、销售的核算和管理	(76)
第四节 农副产品清选的核算和管理	(82)
第五节 农副产品储存的核算和管理	(86)
第四章 附营业务的核算和管理	(94)
第一节 附属生产加工业务的核算	(94)
第二节 饮食业的核算	(100)
第三节 服务业的核算	(104)
第五章 包装物、家具用具和固定资产的核算和管理	(106)

第一节	包装物的核算和管理	(106)
第二节	家具用具的核算和管理	(120)
第三节	固定资产的核算和管理	(123)
第六章	费用、税金的核算和管理	(130)
第一节	费用的核算和管理	(130)
第二节	税金的核算和管理	(135)
第七章	财务成果的核算及会计报表	(140)
第一节	财务成果的核算	(140)
第二节	会计报表	(147)
第八章	分销店、代购代销店的核算和管理	(166)
第一节	分销店的核算和管理	(166)
第二节	农村代购代销店的核算和管理	(168)
第九章	财务计划与财务分析	(177)
第一节	财务计划	(177)
第二节	财务分析	(194)

第一章 基层供销社财务会的意义、任务和核算方法

基层供销社是我国社会主义商业的重要组成部分。它在党的元化领导下，坚持以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，认真贯彻“发展经济、保障供给”和“以粮为纲，全面发展”的方针，切实执行党的各项经济政策，正确处理好农商关系，积极组织人民公社的多种经营，促进农副业生产的发展，搞好农副产品的购销，做好农业生产资料和生活资料的供应，牢固地占领农村社会主义商业阵地，为“农业学大寨”、普及大寨县服务，为工农业生产服务，为人民生活服务，为巩固无产阶级专政服务。

为了完成上述任务，要有相应的组织机构。我省目前基层供销社的机构设置，是以人民公社为单位，成立一个基层供销社（公社供销社）；公社以下的总支（或大队）设分销店、或支店。生产大队设代购代销店。

根据供销合作社会计制度的规定，县以下基层供销社（简称基层社）为独立核算单位，统一计算盈亏；基层社所属分销店实行报帐制，进行简易核算，有条件的也可以半独立核算；代购代销店实行“库存定额，交款补货（代销部分）”、“交货补款”或“报帐补款”（代购部分）。

第一节 基层供销社财务会计的意义

基层供销社财务会计是整个基层社工作的重要组成部分。它是企业加强经济核算，改善经营管理的一个科学方法，是阶级斗争的工具。它的目的是为了完成基层社的任务，发展社会主义经济，巩固无产阶级专政服务的。

毛主席教导我们：“建立经济核算制，克服各企业内部混乱状态”，“有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。”基层社要加强经济核算，改善经营管理，就必须利用财务会计这个科学方法。通过财务会计所提供的资料，可以检查企业贯彻执行党的路线、方针、政策情况，促使企业沿着毛主席革命路线不断前进；可以反映企业在经营过程中商品、物资的增减变化情况和计划完成情况，促使企业合理运用资金，多快好省地组织商品流通，完成和超额完成各项计划；可以考核企业各项开支是否符合“勤俭办企业”的原则，促使企业精打细算，厉行节约，降低费用，为国家积累更多的资金。所以，搞好财务会计工作，对基层社坚持社会主义方向，提高经营管理水平，完成各项任务，会起到积极的促进作用。

毛主席教导我们：“搞社会主义革命，不知道资产阶级在那里，就在共产党内，党内走资本主义道路的当权派。走资派还在走。”王洪文、张春桥、江青、姚文元就是党内资产阶级的典型代表，是不肯改悔的正在走的走资派。以华国锋主席为首的党中央，继承毛主席的遗志，代表全党、全军和全国各族人民的根本利益和共同心愿，一举粉碎了王、张、江、姚“四人帮”反党集团篡党夺权的阴谋，取得了伟

大的历史性胜利。基层供销社财务会计，作为阶级斗争的工具，当前就要集中火力，深入揭发批判“四人帮”的反革命罪行，并肃清其流毒。要积极支持社会主义新生事物，坚持社会主义原则，限制资产阶级法权，反对资本主义倾向。要揭露和打击一小撮阶级敌人的贪污盗窃、投机倒把的罪行，为保护国家财产，发展社会主义经济，巩固无产阶级专政服务。因此，在社会主义社会这个历史阶段，由于存在着两个阶级、两条道路、两条路线的激烈斗争，财务会计绝不是一项单纯的业务技术工作，它具有鲜明的阶级性，是无产阶级向资产阶级进行斗争的一个工具。

第二节 基层供销社财务会计工作的任务

一、财会工作的任务

基层供销社财务会计工作的任务，是由党的基本路线和基层社的任务决定的。这就是以马克思主义、列宁主义、毛泽东思想为统帅，以阶级斗争为纲，在党的基本路线指引下，围绕党的中心任务，搞好会计核算，加强财务管理，做好财务分析，坚持财会监督。

（一）搞好会计核算。会计核算包括记帐、算帐、对帐和报帐。这“四帐”构成会计核算的整体，是财会工作的基础。搞好会计核算，必须切实做好“四帐”工作，正确、及时、完整地反映企业贯彻“发展经济，保障供给”、“艰苦奋斗”、“勤俭建国”伟大方针所取得的成果，并为党和国家对经济工作的领导和企业加强经营管理提供可靠资料。

（二）加强财务管理。财务管理包括资金管理、费用管理和积累管理。加强财务管理，就是要认真编制和执行财务

计划，管好用好资金，积极支持业务经营和发展生产合理需要的资金，促进企业多快好省地组织商品流通，完成基层社的各项任务；同时，要在执行政策的前提下，节约费用，降低成本，为社会主义积累资金。

（三）做好财务分析。“所谓分析，就是分析事物的矛盾。”财务分析，就是从计划上找差距，经济中找问题，路线上论是非；用历史唯物主义和辩证唯物主义观点作指导，肯定成绩，总结经验，揭露矛盾，挖掘潜力，提出措施，促进企业不断改善经营管理。

（四）坚持财会监督。财会监督是财务会计的一个重要职能，也是党和国家赋予财会工作的一项光荣、艰巨的任务。财会部门应在党的一元化领导下，依靠广大职工，经济民主，财务公开，坚持财会监督，维护党和国家的财经纪律，保护社会主义财产，同一切损害国家利益和扩大资产阶级法权的行为作斗争。

二、遵照《鞍钢宪法》原则，认真做好财会工作

毛主席亲自批示的《鞍钢宪法》，是无产阶级办好社会主义企业的根本大法，它规定的坚持无产阶级政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合（干部参加劳动，工人参加管理，改革不合理规章制度，工人群众、领导干部、技术人员相结合），大搞技术革新和技术革命等基本原则，同样是做好基层社财会工作的根本保证。

（一）坚持无产阶级政治挂帅

毛主席教导我们：“政治是统帅，是灵魂”，“政治工作是一切经济工作的生命钱。”基层社财会工作坚持无产阶级政治挂帅，首先就是坚持以阶级斗争为纲，贯彻执行党的基本路线，按照政治统帅业务，业务为政治服务的原则，正

正确处理政治与业务的辩证关系，切实做好本职工作，充分发挥财会职能作用，要通过数字看政治，狠抓两个阶级、两条道路、两条路线的斗争；要认真贯彻执行“发展经济，保障供给”等一系列的方针政策，加强经济核算，改善经营管理，厉行增产节约，增加资金积累，为发展社会主义经济、巩固无产阶级专政服务。

王、张、江、姚“四人帮”反党集团肆意篡改马列主义、毛泽东思想，歪曲政治和经济、政治和业务、革命和生产的辩证关系，在商业战线，他们破坏“发展经济，保障供给”的总方针，极力反对发展社会主义生产，反对发展社会主义商业。谁坚持抓革命，促生产，努力搞好市场供应，改善经营管理，为国家增加积累，他们就诬蔑为“只抓目不抓纲”，“唯生产力论”，搞“利润挂帅”。“四人帮”反党集团这样作的罪恶目的，是要搞垮社会主义商业，搞垮社会主义经济，颠覆无产阶级专政，复辟资本主义，我们决不要上当受骗。我们一定要把坚定正确的政治方向摆在首位，既要反对不过问政治的单纯业务技术观点，同时也要反对“空头政治”。

（二）加强党对财会工作的领导

毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”财会部门要服从企业党组织的正确领导，认真贯彻党委决议。对于财会工作中的重大问题，例如财务计划的编制，财务分析报告的审查，以及开展技术革新、技术革命等，应提请党组织讨论确定，取得党组织的领导和支持。对于企业经营管理中存在的薄弱环节以及在贯彻方针、政策、执行财经纪律中所存在的问题，应及时向党委和上级领导机关如实反映，并

提出改进意见，做到勤汇报，勤请示，正确发挥参谋和助手作用。

基层社党组织要把财会工作摆上议事日程，经常检查和研究财会工作中的问题，掌握好办事用钱方向。要健全财会机构，配备与工作相适应的财会人员，注意财会队伍的相对稳定，加强财会队伍的思想建设和培养新生力量，关心他们的进步，教育和支持他们做好本职工作。对财会人员和职工群众坚持原则、维护财经纪律和抵制不正之风的革命行动，要大力支持和鼓励，不允许任何人刁难、阻碍和打击报复。

（三）大搞群众运动

毛主席教导我们：“群众是真正的英雄”，“从某种意义上来说，最聪明、最有才能的，是最有实践经验的战士。”基层社的广大职工是商业经济活动的实践者，他们直接战斗在商业最前线，情况最熟悉，经验最丰富，问题最清楚；他们最懂得抓革命、促生产，最讲求节约，最关心经济效果，最善于挖潜力。因此，财会部门必须牢固树立群众观点，坚持群众路线的工作方法，大搞群众运动，按照“干什么、管什么、算什么”的原则，在党的领导下，发动群众参加管理，参加核算。要把政策、制度交给群众，让群众自觉遵守并监督执行；要实行经济民主，财务公开，发动群众讨论和制订财务计划并定期检查执行情况，总结经验，揭露矛盾，制定施措，改进工作；要从实际出发，确定几个指标和一套简易方法，发动群众参加核算和管理。实践证明：专业管理和核算只有同群众管理和核算相结合，才能管得好，算得清，才能不断提高经营管理水平，使管家理财、掌好财权有牢固的群众基础。

（四）建立健全合理的规章制度

毛主席教导我们：“一万年也要有制度”。合理的规章制度，是贯彻执行毛主席革命路线的重要保证，是调动广大职工积极性的重要手段，是办好基层社的重要条件。没有不行，有了不执行也是不允许的。财会部门除了对国家制定下达的各项制度应全面贯彻执行外，还应在企业党组织的统一领导下，和其他部门密切配合，按照切合实际、服务生产、促进业务、方便群众和有利于加强党的领导的原则，制定出一套企业的经营管理制度。在制定制度的时候，要发动群众彻底批判“四人帮”把加强企业管理、健全合理的规章制度诬蔑为“搞管卡压”，“搞资产阶级专政”的反革命谬论，提高对制度重要性的认识，把各项规章制度认真建立和健全起来，树立敢于贯彻执行制度、自觉遵守制度的革命风尚，不断改进和加强基层社的经营管理。

（五）财会人员必须做到又红又专

毛主席教导我们：“政治和经济的统一，政治和技术的统一，这是毫无疑义的，年年如此，永远如此。这就是又红又专。”为了完成财会工作的任务，财会人员必须做到又红又专，以红带专。

“四人帮”反对商业职工走又红又专的道路。谁兢兢业业搞好商业工作，提高服务质量，提高专业技术，他们就骂谁“只拉车不看路”，是走“白专道路”。对这些谩骂和诬蔑，我们要彻底地揭露和批判。我们广大财会人员要认真学习马列和毛主席著作，积极参加三大革命运动的实践，努力改造世界观，提高阶级斗争、路线斗争和无产阶级专政下继续革命的觉悟，树立为革命做好财会工作的思想，不断克服“财会工作危险论”、“财会工作没出息论”以及“搞财会工作吃亏论”等等错误想法。同时还要努力学习党和国家的

财经方针、政策、法令、制度，熟悉商品购、销、调、存等流转环节的情况，积极钻研财会业务，对技术精益求精，不断提高政策和业务水平，坚持走又红又专的道路，为社会主义革命和建设作出更大贡献。

第三节 基层供销社会计核算的基本方法

毛主席教导我们：“我们不但要提出任务，而且要解决完成任务的方法问题。”要完成基层社财会工作的任务，就必须运用一定的方法。现将基层社会会计核算的基本方法作如下介绍。

一、会计科目

(一) 什么是会计科目

基层社在组织商品流通、实现国家计划的过程中，经常不断地发生各种各样的经济事项，为了把每笔经济事项分门别类地反映出来，就要设置许许多多的项目，如“银行借款”、“库存商品”、“营业收入”、“费用”……等，会计上的术语把这些项目叫会计科目，它是设置帐户的依据。

(二) 怎样设置会计科目

会计科目，是由全国供销合作总社根据党的方针政策和国家计划管理的要求，结合供销社的特点，并适应增减记帐法的要求而设置的。基层社必须根据统一的规定，按照本单位的实际需要来运用会计科目，不得任意改变科目的名称和核算的内容，也不能任意增设会计科目。这样，就可以保证核算指标的口径一致，便于各级供销社综合汇总。

(三) 会计科目的分类

供销社各种类型企业为了开展购销业务，完成或超额完成国家计划，就必须取得一定数量的经营资金，并运用到有关方面，从而形成资金来源和占用。企业的资金来源和占用不是一成不变的，它在商品流通过程中，不仅沿着货币——商品——货币形态进行周转，不断发生增减变化，而且还会发生一定的经营收入和支出。会计科目是核算和反映这些经济内容的，所以，它们也相应分为资金来源，资金占用，经营收入、经营支出四类。

1. 凡是反映企业资金从哪里来的科目，叫资金来源科目。例如“国家流动资金”，“银行借款”，“应付款”，“利润”等。

2. 凡是反映企业资金用到哪里去的科目，叫资金占用科目。例如：“库存商品”、“现金”、“应收款”、“预缴所得税”等。

3. 凡是反映企业各项经营收入的科目，叫收入科目。例如“营业收入”、“附营业务收入”、“其它收入”等。

4. 凡是反映企业各项经营支出的科目，叫支出科目。例如“营业成本”、“附营业务支出”、“其它支出”等。

资金来源和占用是经营资金的两个方面。经营收入和支出，其性质相当于资金来源和占用，相抵后的差额就是利润或亏损。它们在客观上存在着必然相等的关系，会计上叫做平衡关系。因此，四类科目又可进一步分为资金来源及收入，资金占用及支出两大类，用公式表示就是：

资金来源及收入总额 = 资金占用及支出总额

(四) 怎样设置子、细目

会计科目只反映每种资金来源、资金占用经营收入和经

营支出的总括情况。为适应经营管理的要求，反映经济业务的详细内容，应在某些科目下面设置子目（或户名），子目下面还可以设置细目。例如：“库存商品”是个科目，它只提供企业库存商品的总额，为了提供库存商品分布的详细情况，就需要在“库存商品”科目下设置“某分销店”子目，在“某分销店”子目下，还可设百货，针织，布匹，付食品等细目。子、细目除了会计制度中有统一规定的外，各企业可以根据核算的需要自行设置。

二、增減記帳法

毛主席教导我们：“为什么人的問題，是一个根本的問題，原則的問題。”采用什么记帐方法不单纯是个技术问题，而首先要解决为谁记帐，为谁服务的问题。在我们社会主义国家里，无产阶级是企业的主人，参加企业管理，当家理财。因此，记帐方法必须通俗易懂，简便易行，便于党的领导和群众的监督。我国广大财会人员在毛主席革命路线指引下，以阶级斗争为纲，坚持无产阶级政治挂帅，解放思想，破除迷信，在总结国内外财会工作实践经验的基础上，创立了增減记帐法。

（一）什么是增減记帐法。

增減记帐法，是以“增”，“减”直接反映企业的经济活动资金财产变化和经营收支的一种复式记帐方法。它的特点，就是把每项经济业务，用增（或减）相等的金额，同时记入两个（或两个以上），互相联系的科目中，这样，概念明确，形式和内容一致，容易理解、便于掌握，并能全面地、如实地反映经济业务所引起的资金和收支的变动情况。例如向银行借款100元，提回现金备用。我们把这笔经济业务用

下列形式表现出来：

增：银行借款 100

增：现金 100

这种指出经济业务所涉及的科目名称及其金额的形式，通常称为会计分录。

(二) 增减记帐法的规则：

企业发生经济活动后，会不会影响资金来源及收入与资金占用及支出的平衡关系呢？不会的。因为企业每发生一项经济业务，影响资金运动变化的规律，不外乎下列四种类型：

1. 资金来源及收入和资金占用及支出同时发生增加的变化；

例一、红旗供销社购进商品一批2,000元，以银行借款支付。

分析这笔经济业务引起的变化是：资金来源及收入类的“银行借款”科目增加了2000元，“进销差价”科目增加了240元，资金占用及支出类的“库存商品”科目增加了2240元，编制会计分录如下：

增：银行借款 2,000

增：进销差价 240

增：库存商品——××× 2,240

例二、红旗供销社向银行借款3,500元，同时拨给自力分销店2500元，更生分销店1,000元，作为采购农付产品周转金。

增：银行借款 3,500

增：业务周转金——自力分销店 2,500

增：业务周转金——更生分销店 1,000

2. 资金来源及收入和资金占用及支出同时发生减少的变化。

例三、红旗供销社以现金20元，归还应付款。

这笔经济业务引起的变化是：资金来源及收入类的“应付款”科目减少了20元、资金占用及支出类的“现金”科目减少了20元，编制会计分录如下：

减：应付款——××× 20
减：现金 20

例四、红旗供销社收回应收款500元，归还银行借款。

减：银行借款 500
减：应收款——××× 500

3. 资金来源及收入之间的转化，即一种资金来源及收入的增加，另一种资金来源及收入同时等额减少。

例五、红旗供销社向银行借款400元，归还应付款。

这笔经济业务引起的变化是：资金来源及收入类的“银行借款”科目增加了400元，同类的“应付款”科目减少了400元，编制会计分录如下：

增：银行借款 400
减：应付收——××× 400

例六、红旗供销社收入销货款1,500元，归还银行借款。

增：营业收入 1,500
减：银行借款 1,500

4. 资金占用及支出之间的转化，即一种资金占用及支出的增加，另一种资金占用及支出同时等额减少。

例六、红旗供销社自力分销店报来用业务周转金收购农付产品1500元。

这笔经济业务引起的变化是：资金占用及支出类的“农

付产品”科目增加了1,500元,同类”业务周转金”科目同时减少了1,500元:编制会计分录如下:

增: 农村产品——自力分销店 1500

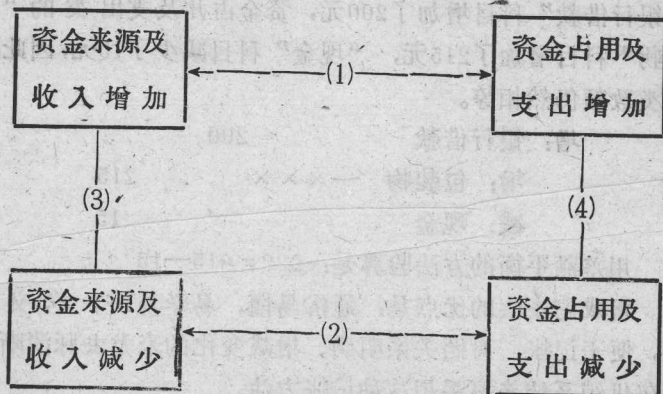
减: 业务周转金——自力分销店 1500

例七、红旗供销社以现金20元,支付运杂费。

增: 费用——运杂费 20

减: 现金 20

上述资金运动变化的四种类型,概括图示如下:



企业资金的运动,总是有来有去,财产的变化,都是有增有减,资金来源及收入和资金占用及支出始终保持平衡关系。它的记帐规则是:

1. 涉及资金来源及收入和资金占用及支出两方面的科目,同时记增加或同时记减少;

2. 只涉及资金来源及收入或资金占用及支出一方面的科目,有的记增加,有的记减少。

为了便于记忆,可以概括为:

不同类的科目同增同减,同类科目有增有减。