

陝西人民出版社

前 言

《供销合作社会计》一书是受陕西省供销合作社的委托，为了满足加速培养供销社系统财会专门人才的需要而编写的。

本教材以党和国家发布的有关供销社的方针、政策、法规为依据，以供销社企业经营管理 and 财务会计工作的实践为基础，结合财政部、商业部颁布的现行供销合作社会计制度和中国人民银行总行1988年颁布的《银行结算办法》的规定，并吸收了兄弟院校同类教材的优点编写而成。本教材着重从会计基本理论、基本知识和基本技能方面，对供销合作社会计作了系统的介绍，对于难点和重点的内容用表格和图示说明。各章均附有复习思考题和练习题，以利读者学以致用。本书具有体系完整、内容新颖、实用性较强的特点。体系完整表现在对供销社企业有关商品经营、生产加工、饮食服务等主要业务活动的会计处理都作了介绍；内容新颖表现在能紧密结合供销社经营管理体制改革的要求，并对新经济形势下出现的新的会计问题进行了必要的探讨，以利读者专业水平的提高；实用性强表现在能结合现行会计制度说明问题，详略得当，设例充分，文字通俗，便于读者接受。本书适用于供销社系统财会干部培训、会计大专《专业证书》用书。也可作为高等财经院校教材以及广大财会人员自学的参考资料。

本书由陕西财经学院会计系张俊瑞、李婉丽、李琦共同编写。全书共分为十四章。其中，第一、二、三、十一、十三章由张俊瑞执笔；第四、六、八、九、十二、十四章由李婉丽执笔；第五、七、十章由李琦执笔。

本书由陕西省供销合作社审定。参加审定的有省供销合作社徐汴怀副主任、财会处何冬郎处长、教育处赵祖森处长、韩志武同志、财会处尚国珍、秦少云同志。在编写过程中，受到中国会计学会理事、陕西省会计学会副会长、陕西财经学院会计系主任杨宗昌教授和有关老师、同志的热情关怀和支持。我们在此表示衷心的感谢。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，书中难免存在疏漏、不妥甚至谬误之处，敬请读者不吝批评斧正。

作 者

1990年7月

目 录

第一章 总论

- 第一节 供销合作社会计的概念和基本任务…………… (1)
- 第二节 供销合作社会计的对象…………… (4)
- 第三节 供销合作社会计工作的组织…………… (13)

第二章 供销合作社企业资金来源的核算

- 第一节 社员股金与公积金的核算…………… (20)
- 第二节 专用基金的核算…………… (27)
- 第三节 长期负债的核算…………… (38)
- 第四节 银行借款的核算…………… (48)
- 第五节 结算负债的核算…………… (51)

第三章 货币资产及结算业务的核算

- 第一节 货币资产的核算…………… (57)
- 第二节 银行转帐结算业务的核算…………… (74)
- 第三节 其他结算业务的核算…………… (94)

第四章 农副产品和废旧物资业务的核算

- 第一节 农副产品收购业务的特点与核算方法…………… (101)
- 第二节 农副产品购进的核算…………… (103)
- 第三节 农副产品清选整理的核算…………… (115)
- 第四节 农副产品调拨销售的核算…………… (118)
- 第五节 农副产品储存的核算…………… (123)
- 第六节 废旧物资业务的核算…………… (127)

第五章 批发商品流转的核算

第一节	批发商品流转的特点与商品核算方法	(137)
第二节	批发商品购进的核算	(140)
第三节	批发商品销售的核算	(161)
第四节	批发商品储存的核算	(179)
第五节	批发商品销售成本的计算和结转	(195)
第六章 零售商品流转的核算		
第一节	零售商品流转的特点与商品核算方法	(215)
第二节	零售商品购进的核算	(218)
第三节	零售商品销售的核算	(227)
第四节	零售商品储存的核算	(244)
第五节	鲜活商品的核算	(253)
第七章 包装物、物料用品和低值易耗品的核算		
第一节	包装物、物料用品和低值易耗品核算的基本要求	(261)
第二节	包装物的核算	(262)
第三节	物料用品的核算	(276)
第四节	低值易耗品的核算	(279)
第八章 固定资产的核算		
第一节	固定资产的概念、分类与计价	(292)
第二节	固定资产增加的核算	(296)
第三节	固定资产折旧的核算	(305)
第四节	固定资产大修理的核算	(311)
第五节	固定资产减少的核算	(314)
第六节	固定资产的明细分类核算	(317)
第九章 联营、代营及附营业务的核算		
第一节	联营业务的核算	(322)
第二节	代营业务的核算	(333)
第三节	附营业务的核算	(343)

第十章 商品流通费的核算	
第一节 商品流通费的核算范围与核算任务	(349)
第二节 商品流通费的项目和帐户设置	(354)
第三节 商品流通费支出的核算	(358)
第四节 商品流通费重点项目的核算	(361)
第五节 商品流通费分摊和结转的核算	(367)
第六节 商品流通费的明细分类核算	(369)
第七节 大类商品费用的核算	(370)
第十一章 税金和财务成果的核算	
第一节 税金的核算	(375)
第二节 财务成果的核算	(391)
第三节 利润分配的核算	(398)
第十二章 会计报表	
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求	(417)
第二节 会计报表的编制方法	(421)
第三节 会计报表的合并与汇总	(437)
第四节 会计报表的报送、审批和保管	(440)
第十三章 生产加工业务的核算	
第一节 原材料的核算	(445)
第二节 生产费用的分类、归集与分配	(451)
第三节 产品成本计算方法	(467)
第四节 产成品的核算	(481)
第十四章 饮食服务业务的核算	
第一节 饮食业务的核算	(491)
第二节 服务业务的核算	(505)

第一章 总 论

供销合作社是一个重要的国民经济部门。为了加强供销合作社的经营管理，提高其经济效益，必须有效的运用会计手段。本章将总括地介绍供销社会会计的概念、任务、对象、会计工作组织等内容，为以后各章奠定基础。

第一节 供销合作社会计的概念和基本任务

一、供销合作社会计的概念

供销合作社会计是我国国民经济部门会计的一种。它是会计的一般概念和一般原理与方法为基础，结合供销合作社业务经营活动的特点，适应供销合作社的管理与核算要求而形成的一门专业会计。它以货币为主要计量尺度，运用会计的基本原理与方法，对供销合作社的经营活动、财务收支及其财务成果进行全面、连续、系统、综合的核算和监督，并运用会计资料参与企业的预测、决策、分析、考核、评价等活动，是供销合作社企业管理的重要组成部分。

在我国，供销合作社是农民群众集体所有制的一种合作经济组织形式。它的主要职能是组织商品流通、满足市场需要，为发展我国农村商品经济服务。与国营商业和集体商业

相比，它在组织商品流通方面有其自身的特点。主要表现在它是联系农村商品生产与商品交换、农村与城市商品流通的主要渠道，是组织农副产品流通的主要力量。供销合作社的经营管理体制和财务管理制度都必须适应以上特征。为了加强供销合作社的经营管理，促进我国农村商品生产和商品交换的发展，作为企业管理重要组成部分的供销合作社会计就必须有效地组织好会计核算和会计监督，正确反映供销合作社企业的经营活动情况，提供可靠有用的会计信息，保护农民群众集体所有财产的安全与完整，并通过有效的经营使之不断增殖，为国家建设提供更多的积累资金。

二、供销合作社会计工作的基本任务

会计的任务是会计职能的具体表现形式。供销合作社会计工作的任务是由会计本身的特点、核算和监督的内容以及供销合作社企业经营管理的目的和要求决定的。其基本任务主要有以下几个方面：

（一）真实、准确、完整、及时地核算财产、资金的变动情况和经营成果

供销社企业要从事经营活动，就必须拥有一定数量的财产物资和资金。对企业经营中财产、资金的增减变动情况以及增减变动的结果必须通过会计资料来提供。要完成这一任务，供销合作社会计就要根据《会计法》的要求，认真组织会计核算，建立健全会计工作制度，做好记帐、算帐、报帐等基础工作，真实、准确、完整、及时地反映财物的收发、增减和使用情况；款项和有价值证券的收付情况；债权债务的发生和结算情况；基金的增减情况；收入、费用、成本的计

算情况；财务成果的形成、税金的解缴及盈余的分配情况，为企业经营管理和经营决策提供系统的信息。

（二）认真编制和执行财务计划，加强资金管理，合理地积累、分配和使用资金

为了保证企业经营目标能够顺利实现，合理使用资金，提高企业经济效益，企业必须加强财务管理。而正确编制财务收支计划，并合理组织实施，以有效控制企业经营活动，又是财务管理的重要内容。在供销社企业，这一任务的执行必然离不开会计部门。

财务计划的编制，应以会计核算提供的资料为基础，充分考虑企业经营管理内外部环境的影响和企业的经营目标加以确定。由于财务计划具有很大的综合性，所以其编制和执行都必须从企业整体利益出发。

为了提高供销社企业的经济效益，加强企业经营资金的管理显得尤为重要。主要包括资金的筹集、使用与分配。通过加强资金管理，可促使企业尽量以较少的资金耗费，获得尽可能多的资金增殖，加速资金周转，增加资金积累。

（三）实行会计监督，维护财经纪律，建立健全企业的各项财产管理制度，保护供销社的财产安全

供销社的一切财产物资，都是其从事经营活动的物质基础。为了保护财产物资的安全和完整，供销社会计必须建立健全各项财产管理制度，加强核算，如实反映财产物资增减变动情况，定期进行财产清查，保证帐实相符。供销社在进行会计核算的同时，还必须实行有效的会计监督。要严格遵守国家财政税务制度和财经纪律、信贷纪律、结算纪律。对于一切违反财务制度、财经纪律的收支，应拒

绝办理；对帐实不符的情况，要及时按有关规定处理；对违法乱纪、损公肥私行为，应予以揭露。同时必须接受审计机关、财税机关依据法律和国家有关规定进行的监督，如实提供会计凭证、帐簿、报表等资料。

（四）定期向理事会和企业领导报告业务经营和财务状况，预测发展趋势，提出有效措施

理事会是供销社企业最高决策机构，它与企业的关系是领导与被领导的关系。企业作为经营单位，要合理地使用理事会拨付的资金财产，并对企业资金财产使用的情况即财务收支和财务成果，定期向理事会和企业领导报告，以便于理事会和企业领导能及时地、全面地了解企业的经营活动全貌。同时，要充分发挥参与预测和决策的职能，科学地预计企业经营活动的未来，以便在激烈的市场竞争中站稳脚跟，使企业的经营决策具有可靠的依据。

第二节 供销合作社会计的对象

会计的对象是会计所要反映和控制的内容。在我国社会主义的初级阶段，实行有计划的商品经济，会计的对象主要是指社会主义企业、机关、事业等单位中的资金运动。供销合作社作为执行国民经济计划的基层单位，担负着从事农村商品流通的重要职能，其会计对象则表现为供销社企业业务经营中的资金运动，亦即供销社企业能够用货币表现的经营活动。

供销社企业的资金运动在静态上表现为资金占用和资金来源，在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

供销社企业的资金占用是指企业从不同渠道形成的资金在业务经营中存在和分布的形态，即资产。按其具体表现形态、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资产四大类。

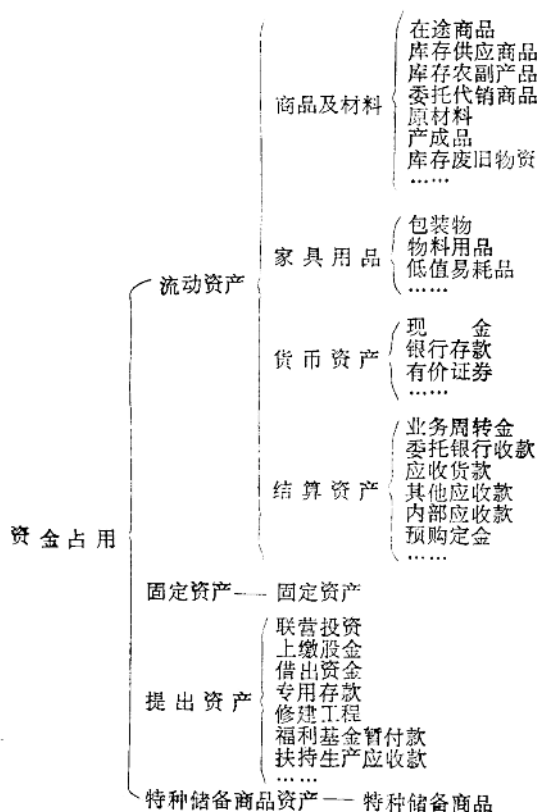
流动资产是在企业经营过程中经常改变其存在形态的各种资金占用项目。流动资产中有些是企业的劳动对象，如商品、材料；有些是企业的劳动资料，如包装物、低值易耗品等；有些是企业的货币资产；有些则表现为债权。虽然形态各异，其基本特征都是资金形态转化较快，具有流动性质，故称流动资产。流动资产可进一步划分为商品及材料资产、家具用品资产、货币资产、结算资产几类。商品及材料资产是劳动对象的表现形式，包括在途商品、库存供应商品、库存农副产品等，它在流动资产中占有很大比重。家具用品资产又称非商品定额资产，指在经营中应对其制定定额、按定额管理的资产项目，包括包装物、低值易耗品、物料用品等。货币资产是指具有货币形态的资产项目，如现金、银行存款、有价证券等。结算资产是指企业在结算过程中形成的各种债权，如业务周转金、委托银行收款、应收货款、其他应收款、内部应收款等。

固定资产是指单位价值较高，使用期限较长的劳动资料，它是供销合作社进行经营活动的重要物质基础。这种资产能长时期地发挥作用，且基本上不改变其实物形态，其价值随受益期而逐渐转移。

提出资产是供销社企业因业务活动需要，从企业内部暂

时提出、转让或指定专门用途的资产项目。如联营投资、上缴股金、借出资金、专用存款、修建工程等。

图表1—1 供销社企业资金占用图



特种储备商品资产是供销社企业按国家计划为特殊需要而储备的商品。

上述供销社企业资金占用形态如图表1—1所示。

值得注意的是，现金、银行存款既是货币资产，又具有结算资产的性质。有价证券则还可作为企业投资列入提出资产之类。业务周转金也是具有货币形态的资产。

二、供销合作社企业的资金来源

供销社企业的资金来源是指企业取得和形成资金的渠道。供销社企业的资金按其取得和形成的方式不同，可划分为自有资金、长期负债、银行借款、结算负债四大类。

自有资金是指供销社企业按规定可长期使用、自行支配的资金。主要包括：按供销社章程吸收的社员股金，企业内部积累形成的公积金，在会计年度内已经实现但尚未分配的利润，以及企业按规定提取的专用基金。

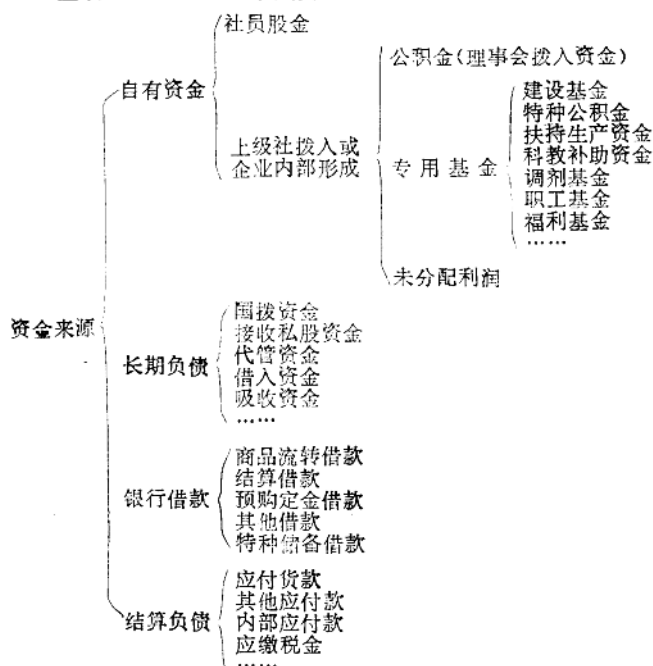
长期负债指供销社企业按规定或协议接受的、可供长期使用的外来资金。主要包括国家拨款、接受其他单位投资、从其他单位借入的资金以及按规定从银行取得的专用借款等。

银行借款指供销社企业为满足正常业务经营的需要，按信贷办法规定从银行借入的资金。主要包括商品流转借款、结算借款、预购定金借款、其他借款及特种储备借款等。这部分资金必须按指定用途使用，到期还本付息。这是企业筹集短期资金的一条主要渠道。

结算负债指供销社企业在与其他单位进行结算过程中临时形成的短期债务。主要包括应付货款、其他应付款、内部应付款及应缴税金等。

上述供销社企业资金来源渠道如图表1—2所示。

图表1—2 供销社企业资金来源图

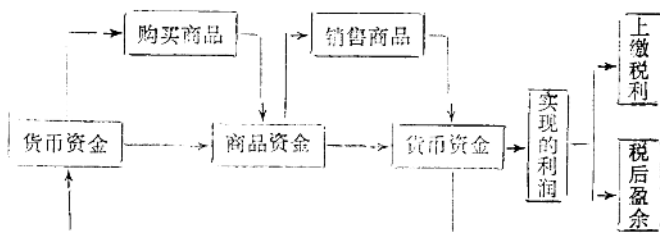


三、供销合作社企业的资金循环和周转

供销社企业的主要经营活动是购销商品，随着购销过程连续不断的进行，其经营资金也不断发生形态上的变化。即企业购进商品时，货币资金相应地转化为商品资金；企业销售商品，收回货款时，商品资金又相应地转化为货币资金。

我们把这种随着购销过程的进行而相应发生的资金形态的一次变化，叫做资金循环。而把资金形态的周而复始的转化，称为资金周转。供销社企业的资金循环和周转如图表1—3所示。

图表1—3 供销社企业的资金循环和周转图

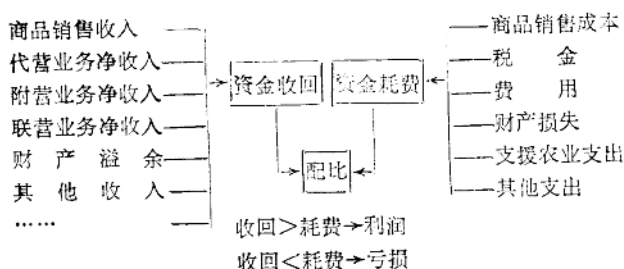


供销社企业的资金周转过程，一方面表现为资金各种形态的交替转化，另一方面又表现为资金的耗费和收回。因为企业为了取得销售收入，并进而获取利润，就必须先垫付一定数量的资金用于购买商品、购置劳动资料、支付职工工资和各种费用。购买商品所垫付的资金在商品销售后转化为商品销售成本；购买劳动资料(如固定资产)所垫付的资金因其数额较大，应按受益原则分期摊配于各期，这种摊配方式是通过计提折旧来完成的，因而形成代表固定资产价值转移的折旧费；支付的工资和各项费用由于直接动用了货币资产，且每期都会稳定发生，而直接转化为当期费用。这些资金耗费要得到补偿，就必须与当期销售商品的销售收入进行配比，收入补偿耗费后的余额即为企业实现的纯收入。这部分纯收入进而通过上缴税金、盈余分配等方式进行分割，以解决企业与国家、企业与集体、企业与个人之间的经济利益关系。因

此，供销社企业资金的耗费与收回过程，实质上反映了企业的全部经营活动，体现了各方面的经济关系，因而是企业会计核算的重要部分。

供销社企业的资金耗费与资金收回可用图表1—4列示如下：

图表1—4 供销社企业的资金耗费与资金收回图



由于企业的各项资金收回（经营收入）是增加其资金来源的一个因素，所以经营收入相当于资金来源；而各项资金耗费（经营支出）是在一定条件下由资金占用转化而来，所以经营支出相当于资金占用。这样，就可以把企业的资金占用、资金来源、经营收入、经营支出归并为两大类，即资金来源及收入和资金占用及支出，它们之间仍然存在总额平衡的关系。供销合作社会计的对象则可通过上述平衡公式的增减变动得以全面反映。

四、供销合作社企业的会计科目

（一）供销社企业会计科目的设置

目前，供销社会计执行国家统一的会计制度，其中一级

会计科目和某些明细科目由商业部在统一会计制度中加以规定。各省、自治区、直辖市供销社，可以根据需要，在不影响指标统一的前提下，补充规定必要的会计科目或将子目提升为会计科目。其他明细科目可由企业根据需要自行设置。

(二) 供销社企业会计科目的分类

供销社企业的会计科目为了便于核算，可以划分为资金占用、资金来源、经营支出和经营收入四大类。但考虑到现行制度采用借贷记帐法，而且设置了共同性科目，因而又可将其划分为资金占用类、资金来源类、共同性类、经营收入类和经营支出类五大类（如图表1—5所示）。

图表1—5 供销合作社会计科目分类表

编号	资金占用类	资金来源类	共同类	经营收入类	经营支出类
1	在途商品	进销差价	应收应付货款	定额补贴收入	费用
2	库存供应商品	预提费用	其他应收应付款	服务业务收入	税金
3	库存农副产品	应缴税金	内部应收应付款	储运业务收入	财产损失
4	库存废旧物资	待处理收益	代营业务收支	财产溢余	支援农业支出
5	委托代销商品	固定资产折旧	附营业务收支	行政管理费收入	退休退职人员支出
6	库存商品费	社员股金	联营收支	其他收入	上缴行政管理费
7	原材料	公积金	以前年度损益		提取市场调节基金
8	生产与加工	理事会拨入资金	商品调价损益		其他支出
9	产成品	建设基金	商品销售		
10	出租物品	特种公积金	产品销售		
11	包装物	扶持生产资金	饮食业销售		
12	物料用品	科教补助资金	未分配利润		