

供销合作社财会丛书

供销合作社新颁 会计制度问答

全国供销合作社会计学会 主编
商业部财会物价司 编写

17.2

中国商业出版社

《供销合作社财会丛书》出版说明

随着国民经济的改革、开放,供销合作社发生了巨大变化。财务会计工作作为经济管理的组成部分,为了更好地发挥它的职能作用,促进供销合作社的巩固与发展,迫切需要一支相适应的财会队伍。为此,我们组织出版了《供销合作社财会丛书》,供系统内的财会工作者学习、参考。

《供销合作社财会丛书》是以实务为主、面向基层的小型丛书,内容简明具体,通俗易懂,普及与提高兼顾,是供销合作社广大财会工作者的必备读物。对一些中等财会专业学校学员及教学工作者,也具有参考价值。

《供销合作社财会丛书》是根据工作中的需要,选定题目组织有丰富经验的同志编写,在系统内发行。因而它是本系统广大财会工作者自己的出版物。它既为广大财会工作者提供学习资料,又为一些同志提供出版园地。

在供销合作社系统出版财会丛书,尚属初次,缺乏经验。殷切希望供销合作社的各级领导和财会部门的同志们给予支持和帮助,使之能够长期出版下去,为不断提高财会工作水平做出贡献。

《供销合作社财会丛书》编委会

《供销合作社财会丛书》编委会

主 编 刘洪禄

副主编 高慕谦 王国柱 赵一鸣

陈国宣 徐世培

编 委(按姓氏笔划为序)

王国柱 刘宝璋 刘洪禄

陈治平 陈国宣 陆彩瑞

章恒琰 赵一鸣 高慕谦

徐世培 黄志伟 蓝中玉

谭子藩

前 言

由商业部、财政部共同制定的《供销合作社会计制度》是供销合作社的一项重要规章制度,是组织会计核算工作的规范和依据。为了帮助广大财会人员熟悉和掌握新制度的修订内容,按新的规定和要求搞好会计核算,提高会计管理水平,我们根据各地在贯彻会计制度过程中提出的问题,编写了这本《供销合作社新颁会计制度问答》。

《问答》以面向基层、内容实用、简明扼要为编写原则,按照新会计制度的框架和体系,在与原会计制度相互比较的基础上,重点对总则、会计科目和会计报表中的新规定及各地普遍反映的疑难问题进行讲解和解答,在编写时,根据实际工作需要还结合介绍了一些必要的财会基础知识和有关财务规定。此外,还整理收录了“供销合作社会计制度建设工作大事记”、“供销合作社会计制度(试行草案)修改补充内容摘要”、“会计科目变动情况一览表”等有关文件资料。

本书编写分工如下:王小雄同志编写总则和会计报表部分并对全书统稿总纂,曹元才同志编写修订概述和会计科目部分,徐世地同志编写“供销合作社会计制度建设工作大事记”,刘洪禄同志最后审

定。本书在编写过程中,王国柱、陈国宣、徐世堃等同志分别审阅了书稿的有关部分,并提出了很好的修改意见,在此一并表示感谢。

由于编者水平所限,本书缺点和疏谬之处在所难免,敬希广大读者批评指正。

编 者

1992年3月

目 录

一、会计制度修订概述

1. 为什么要重新修订颁发《供销合作社会计制度》? (1)
2. 这次修订会计制度工作是在什么样的社会经济背景下着手进行的? (1)
3. 这次修订会计制度的指导思想是什么?
..... (2)
4. 这次修订会计制度划分为哪几个工作阶段,其工作方法是什么? (3)
5. 新会计制度的修订工作和内容有哪些特点?
..... (4)
6. 新会计制度由哪几部分组成,在框架内容方面与原会计制度比较有何不同? (4)
7. 总则部分同原制度比较在内容和要求方面主要充实了什么? (5)
8. 会计科目设置方面有哪些变化,在核算上重点充实了哪些内容? (6)
9. 新会计制度为什么要对会计科目进行分类编号? (7)

10. 会计报表的种类和内容有哪些变化?
..... (7)
11. 今后如何进一步搞好会计制度建设?
..... (8)

二、总 则

12. 总则规定了哪些方面的内容? (9)
13. 制定会计制度的依据是什么? (9)
14. 会计制度适用于哪些单位? (10)
15. 会计工作的基本任务是什么? (10)
16. 会计制度对会计人员要求方面有什么规定?
..... (11)
17. 会计制度对领导人员提出了哪些要求?
..... (11)
18. 会计制度对企业的会计机构和人员方面有什么新的规定?
..... (12)
19. 会计制度对财产清查有什么新的规定?
..... (12)
20. 会计制度在记帐方法上有什么新的要求?
..... (13)
21. 某些指标按会计核算口径与当地计税口径发生矛盾时怎么办? (13)
22. 会计制度为什么要对会计期间作出规定?
..... (14)
23. 企业有外币结算业务的,以什么为记帐本位币? (14)

24. 会计制度对会计和财产交接有什么要求? (14)
25. 会计制度对会计资料管理有什么要求?
..... (15)
26. 会计制度对各省的补充规定有什么新的要求? (15)

三、流动资产类会计科目

27. 流动资产类会计科目共多少个,同原制度比较有哪些主要变化? (16)
28. “在途商品”科目的核算内容,新制度规定包括“采取发货制方式,由购货方在收货地验收后付款而发出的农副产品”,这有什么必要,如何进行帐务处理? (16)
29. “库存供应商品”科目的核算内容有哪些变动? (17)
30. 为什么要单设“库存农资商品”科目,基层社是否使用该科目? (18)
31. 经营农副产品兼营废旧物资的企业和基层社,是否必须设置“库存废旧物资”科目? (18)
32. 使用“分期收款发出商品”科目时应注意哪些问题? (19)
33. 如果企业接受代销、寄销商品不作为本企业购销处理,在月终计算差价率时应注意什么问题?
..... (19)
34. 如果零售企业兼营转批业务,月终计算差

价率时,“本月商品销售额”如何确定? (19)

35. 对接受代销、寄销商品,企业在收到和售出商品后应如何进行帐务处理? (20)

36. 国家统一调整商品价格,使库存商品发生价值变化,应如何进行会计核算? (22)

37. 对原材料成本的组成内容有哪些新的补充? (22)

38. 企业如对基本生产车间、辅助生产车间分别进行核算和管理,是否使用“生产与加工”科目?
..... (23)

39. 新制度对生产加工规定了哪些成本项目?
..... (24)

40. 对生产加工完成的各种产品如何进行转帐处理? (24)

41. “生产与加工”科目如何设置明细帐?
..... (24)

42. 对季节性生产加工企业在停工季节内的费用以及因检修、改建在本月基本没有生产产品而维持开支的费用,在进行帐务处理时有哪些新规定?
..... (25)

43. 生产加工企业外购成品在购进时所支付的运杂费等费用如何进行帐务处理? (26)

44. 企业的哪些产品应在“产成品”科目核算,哪些产品不在“产成品”科目核算? (26)

45. 按实际成本进行核算时,产成品的收入、发出和销售如何核算? (27)

46. 按计划成本进行核算时,产成品的收入、发出和销售如何核算? (27)
47. 专供出租用的各种物品租出后,取得的收入和发生的支出如何进行帐务处理? (28)
48. 使用一次就消耗的包装用品,如何进行核算? (28)
49. 出借的包装物,如何进行核算? (28)
50. 生产加工企业是否需要单设“物料用品”科目? (29)
51. 报废低值易耗品的残料变价净收入如何入帐? (29)
52. 使用“待摊费用”科目应注意哪些问题?
..... (29)
53. 企业作为人民币收取未送存银行的库存外汇券,应如何进行核算? (30)
54. 使用“现金”科目应注意哪些问题?
..... (30)
55. 使用“银行存款”科目应注意哪些问题?
..... (30)
56. 使用“业务周转金”科目应注意哪些问题?
..... (32)
57. 哪些货币资金应在“其他货币资金”科目核算? (32)
58. 什么是“调进外汇价差”,如何核算调进外汇价差? (33)
59. 出口供货企业收到供货出口奖励金后如何

进行帐务处理? (34)

60. 采取异地托收承付和委托收款结算方式, 委托银行向购货单位或接受劳务供应单位收取的款项, 被付款人拒付后如何进行帐务处理? (34)

61. 应向接受劳务单位收取的款项, 接受劳务供应企业应付给供应单位的款项, 以什么科目进行核算? (35)

62. 什么是商业汇票, 商业汇票在哪个科目核算? (35)

63. 商业承兑汇票到期后被银行退回时, 如何进行帐务处理? (36)

64. 商业汇票贴现如何核算? (36)

65. 供销社理事会与所属独立核算企业之间, 以及同一理事会内各单位相互之间发生的借出、借入资金, 以哪个科目核算? (37)

66. 如何掌握“预购定金”科目的核算内容?
..... (37)

67. 如何掌握“待处理损失”科目的核算内容?
..... (37)

68. “专项挂帐损失”专户核算哪些内容?
..... (37)

69. “专项商品削价损失”专户核算哪些内容?
..... (38)

四、固定及提出资产类会计科目

70. 固定及提出资产类会计科目共多少个, 同

原制度比较有哪些主要变化? (40)

71. “固定资产”科目的核算内容有哪些新的补充和修改? (40)

72. 已交付使用,但尚未办理移交手续的固定资产,为什么要先按估计价值记帐? (42)

73. 盘盈和接受赠与的固定资产,为什么要按重置完全价值记帐? (42)

74. 固定资产清理时,如何进行帐务处理?
..... (43)

75. 什么是融资租赁,融资租入固定资产有哪些特点? (43)

76. 企业以融资租赁方式租入固定资产时应如何进行帐务处理? (44)

77. 出租固定资产提取折旧的帐务处理有何特点? (47)

78. “修建工程”科目的核算内容有哪些新的补充和修改? (47)

79. “修建工程”科目说明中所讲的“固定资产的租赁费”和“租赁成本”应如何理解? (48)

80. 什么是固定资产投资方向调节税,在缴纳时如何进行核算? (49)

81. 什么是耕地占用税,在缴纳时如何进行核算? (49)

82. 投资和吸收投资时,对场地使用权如何进行核算? (50)

83. 以预借方式扶持直接从事土副产品生产的

集体单位和个体农户的扶持生产奖金,应在哪个科目核算? (50)

84. 购入的债券按规定进行转让时,应如何进行帐务处理? (51)

85. 接受其他单位转让的债券,应如何进行帐务处理? (51)

五、自有资金类会计科目

86. 自有资金类会计科目共多少个,同原制度比较有哪些主要变化? (52)

87. 在新会计制度中,对“自有资金”的范围是如何界定的? (52)

88. “吸收资金”科目的核算内容有哪些变化?
..... (53)

89. “公积金”科目的核算内容有哪些修改和补充? (53)

90. 对于理事会下有所属企业的情况,在使用“公积金”科目方面有哪些规定和要求? (54)

91. “建设基金”科目的核算内容有哪些变化?
..... (55)

92. 使用“大修理基金”科目核算时应注意哪些问题? (55)

93. “扶持生产资金”科目的核算内容有哪些变化? (56)

94. “市场调节基金”科目由什么单位使用,提取市场调节基金时如何进行帐务处理? (56)

95. 新会计制度对“职工基金”科目的核算内容作了哪些补充? (57)
96. “福利基金”科目的核算内容有哪些变化? (58)
97. 企业按规定用税前列支的办法弥补福利基金赤字时,如何进行帐务处理? (58)
98. “风险基金”科目核算哪些经济内容,如何进行帐务处理? (59)
99. 实行职工退休金统筹办法,提取、交拨和支付统筹退休金时如何进行帐务处理? (59)
100. “待分配盈余”科目的核算内容有哪些修改和补充? (60)
101. 供销合作社民贸企业收到银行退息时,如何进行帐务处理? (60)
102. 年度终了时,“待分配盈余”科目与哪些科目发生转帐关系? (61)

六、负债类会计科目

103. 负债类会计科目共多少个,同原制度比较有哪些主要变化? (63)
104. “流动资金借款”科目设置了哪些子目,其核算口径有什么变化? (63)
105. 企业对由于临时性、季节性等原因,定额内贷款不足使用而申请的超定额临时贷款,如何进行帐务处理? (64)
106. 企业借入买方贷款时,如何进行帐务处

- 理? (65)
107. 什么是设备贷款,企业归还设备贷款如何进行帐务处理? (65)
108. “预提费用”科目的核算内容有哪些修改和补充? (66)
109. 新会计制度为什么要增设“应付工资”科目? (67)
110. “应缴税金”科目的核算内容作了哪些修改? (68)
111. 代营业务和附营业务收入应缴纳的营业税和城市维护建设税,如何进行帐务处理?
..... (68)
112. 新会计制度为什么要增设“待扣税金”科目? (69)
113. 如何使用“待扣税金”科目进行帐务处理?
..... (69)
114. “待处理收益”科目内设置的“全国统一调价收益”专户,其核算的具体内容和要求是什么?
..... (70)
115. 新会计制度为什么要增设“农资商品价差”科目? (71)
116. 农资商品价差是怎样形成的,如何进行帐务处理? (71)
117. “特种储备商品”科目的核算内容是什么?
..... (72)

七、收支类会计科目

118. 收支类会计科目共多少个,同原制度比较有哪些主要变化? (73)

119. “商品销售”科目在子目的设置上同原制度比较有何不同? (73)

120. 对代其他单位收购或销售的商品,如何确定是否作为本企业的购销处理? (74)

121. 在商品销售的记载时间方面,新会计制度有哪些重要的补充? (74)

122. 新会计制度规定了哪些结转商品销售成本的计算方法? (75)

123. 对以前年度销货退回如何进行帐务处理? (76)

124. 什么是库存数量加权平均法,这种计算方法适用于哪些商品结转销售成本? (76)

125. “产品销售”科目的核算内容有哪些新的补充? (77)

126. “费用”科目增设了哪些子目,其核算内容是什么? (77)

127. 新会计制度对“保险费”、“手续费”、“利息”、“工资”、“修理费”、“其他费用”等子目的核算内容分别作了哪些修改? (78)

128. 饮食、服务业费用的子目设置和核算内容有哪些变化? (79)

129. 生产加工业和农牧业的产品销售费用和

其他费用都包括哪些内容? (79)

130. 使用“教育费附加”科目进行核算时应注意哪些问题? (80)

131. 生产加工业、农牧业企业发生财产溢余时,应如何进行帐务处理? (81)

132. 企业间因相互拖欠货款而发生的罚款收入和罚款支出,应如何进行帐务处理? (81)

133. 如何对企业的“呆帐”与“坏帐”进行帐务处理? (81)

134. 由于市场行情变化而发生的商品削价损失能否以“财产损失”科目列帐? (82)

135. 在防汛抗灾期间,企业按规定承担的劳务和费用,如何进行帐务处理? (83)

八、利润及利润分配类会计科目

136. 利润及利润分配类会计科目共多少个,同原制度比较有哪些主要变化? (84)

137. 为什么供销社缴纳的所得税要单设“预缴所得税”科目进行核算? (84)

138. 为什么要在“预缴所得税”科目内设置“上年所得税”专户? (85)

139. 将“提取税后留利”改为“预缴税后基金”科目后,在核算时应注意哪些问题? (85)

140. 使用“联营利润分配”科目进行核算时应注意哪些问题? (86)

141. 供销社企业发生的年度亏损,按规定用以