

新 编

供销合作社会计

中国商业出版社

新编供销合作社会计

总纂 贾荣芬 满和忠

主审 姜智慧 黑培金

98

中 国 商 业 出 版 社



一九八九年十月

B 572.119

封面设计:

孟晓东

责任编辑:

良言(张新华)

新编供销社社会会计

*

中国商业出版社出版发行

山东济宁师专印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 13.75印张 290千字

1989年4月第1版 1989年4月第1次印刷

印数: 1—5000册 定价: 5.95元

ISBN7-5044-0415-2/F.265

前 言

我们根据商业部制定颁发的《供销合作社会计制度》，结合供销合作社改革的实践和中等专业教育的特点，组织编写了这本《新编供销合作社会计》。此书在内容上，充实了银行结算新办法、会计制度新规定和供销社开拓的新业务，注意了会计理论和实际核算方法的紧密结合。在编写中，力求文字简炼、通俗易懂。适合于供销中专、函授中专以及职工学校作为教材之用，也可供在职会计人员学习参考。

本书共十六章，主要编写人员有：山东省济宁供销学校丁吉康、汪伯服、杨明、满相忠、贾荣芬。参加编写人员有：山东省供销合作社姜智慧、章恒琰、黑培金、韩其佩；山东省德州供销学校盖魁元；山东省临沂供销学校郭呈祥、宋家洪、刘桂全、许如华、王凤山；山东省济宁供销学校郭九岩、河南省驻马店供销学校李庆福。全书由贾荣芬、满相忠总纂，由姜智慧、黑培金主审。

由于编者水平所限，书中可能有缺点或错误，恳请读者提出批评指正。

编 者

1989年10月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计工作的任务	7
第三节 会计的对象	9
第四节 会计工作管理体制	20
第二章 会计核算的基本方法	25
第一节 会计科目和帐户	25
第二节 复式记帐	28
第三节 会计凭证	39
第四节 会计帐簿	48
第五节 财产清查	63
第六节 会计报表和会计核算程序	66
第三章 货币资金、银行借款和结算业务的核算	70
第一节 货币资金的核算	70
第二节 银行借款的核算	82
第三节 结算业务的核算	86
第四章 批发业务的核算	105
第一节 批发业务的特点和核算要求	105
第二节 批发商品购进的核算	107
第三节 批发商品销售的核算	128
第四节 批发商品储存的核算	142
第五节 批发商品大类(或单项)的核算	154

第五章 零售业务的核算	160
第一节 零售业务的意义、特点及核算方法	160
第二节 零售商品购进的核算	163
第三节 零售商品销售的核算	171
第四节 零售商品储存的核算	182
第五节 鲜活商品的核算	197
第六章 农副产品和废旧物资收购业务的核算	201
第一节 农副产品和废旧物资收购业务的特点和核算要求	201
第二节 农副产品购进的核算	204
第三节 农副产品清选整理的核算	216
第四节 农副产品调拨销售的核算	221
第五节 农副产品储存的核算	226
第六节 废旧物资流转的核算	231
第七章 委托和受托购销业务的核算	238
第一节 委托和受托购销业务的特点和核算要求	238
第二节 委托购销业务的核算	239
第三节 受托购销业务的核算	243
第四节 代储代运业务的核算	250
第八章 租赁经营业务的核算	252
第一节 租赁经营的意义和管理要求	252
第二节 租赁经营业务的会计核算	257
第九章 联营业务的核算	264
第一节 联营业务的意义和核算要求	264
第二节 联营业务投资的核算	266

第三节	联营业务盈亏分配的核算	271
第四节	联营业务终止的核算	275
第五节	单项商品购销业务联营的核算	276
第十章	用品资产的核算	281
第一节	包装物的核算	281
第二节	物料用品的核算	292
第三节	低值易耗品的核算	295
第十一章	固定资产的核算	301
第一节	固定资产增加的核算	301
第二节	固定资产折旧的核算	313
第三节	固定资产修理的核算	317
第四节	固定资产减少的核算	319
第十二章	自有资金及长期负债的核算	323
第一节	自有资金的核算	323
第二节	长期负债的核算	339
第十三章	商品流通费的核算	345
第一节	商品流通费的意义和核算要求	345
第二节	商品流通费支付的核算	348
第三节	商品流通费的明细核算	357
第十四章	税金和利润的核算	359
第一节	税金的核算	359
第二节	利润的核算	367
第十五章	会计报表	387
第一节	会计报表的意义和编制要求	387
第二节	会计报表的种类及编制方法	389
第三节	会计报表的报送、复核和汇总	401

第十六章 饮食服务业务的核算.....	403
第一节 饮食服务业的特点和核算要求.....	403
第二节 饮食业的核算.....	405
第三节 服务业务的核算.....	422

第一章 总论

第一节 会计的意义

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要量度，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，系统地、连续地核算和监督企业、事业和其他单位的经济活动过程及其成果的一种经济管理活动。凡是有经济活动的地方，都需要会计。马克思曾经精辟地指出，簿记是生产“过程的控制和观念总结。”（《资本论》第2卷，第145页）马克思这里所说的“簿记”，就是我们现在所说的会计。他说的对过程的控制和观念总结，就是应用“观念”上的货币即货币的形式，对生产过程进行核算和监督，以达到预期的目的。为此，会计就要用某些特定经济核算方法对企业的经济活动及其成果进行记录、计算、比较和分析。为了加强经济管理，人们除逐步建立了会计核算方法外，还逐步建立了统计和业务核算方法。这三种核算方法，构成统一的经济核算方法体系。它们从不同的角度，对加强经济管理，提高经济效益，发挥重要作用。

会计核算方法的特点是：

（一）以货币为主要量度。对企业经济活动的核算必

须借助一定的量度才能进行。这些量度有实物量度、劳动量度和货币量度。会计核算也要用实物量度和劳动量度，以便具体核算各项财产的增减情况和经营过程中的劳动消耗，但是它要以货币为主要量度。这是因为只有运用货币形式作为计量的统一尺度，才能总括地、全面地核算和监督经济活动过程，才能汇总计算和全面控制各种财产的增减变动和结存情况。

（二）以凭证为依据，系统地、连续地核算和监督经济活动过程。会计核算必须根据各项业务发生的书面证明——凭证，进行核算工作，以保证核算资料的正确性。会计核算还应该随着经济业务发生的先后顺序系统地、连续地加以记载和反映，以全面核算和监督经济活动过程。

（三）要按照会计的专门方法来进行工作。会计核算对原始资料的整理，经济业务的核算，财产的清查以及记帐、编表等一系列工作，都有其专门的方法。会计核算必须严格按照有关规定进行，以保证核算资料的统一性和在一定范围内进行汇总。

随着社会生产的日益社会化，整个社会再生产过程划分出生产、交换、分配等不同的经济部门。由于经济部门经济活动的性质和特点及其经济管理的要求不同，从而产生了不同的部门会计，如工业会计、农业会计、商业会计、银行会计等。供销社会计是部门会计的一种，它是运用会计原理，以货币为主要量度，连续、系统、综合地核算和监督供销社资金运动的一种管理活动，是供销社经济管理的重要组成部分。

会计管理活动是通过核算和监督两个基本职能实现的。

会计的核算职能，主要是从价值上记录、计算经济单位的经济活动情况，为经济管理提供系统、完整、综合的数据资料；会计的监督职能，主要是对经济活动进行事前的预测、计划，事中的控制，事后的分析、检查，使经济单位的经济活动按照计划要求进行，并取得最大的经济效益。会计既为管理提供经济信息，又直接参与经济管理活动，因此会计在经济管理中具有核算经济效益、分析经济情况、监督经济过程、预测经济前景、参与经济决策的重要作用。

二、会计的产生与发展

会计作为一门经济管理科学，是人类社会发展到一定阶段的产物。我们知道，物质资料的生产是社会存在和发展的基础，生产的实践使人们认识到，只有在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富，生产才能发展，社会才能进步。因此人们在组织生产时，不仅要关心产品的数量，而且要关心生产过程中的劳动占用、劳动耗费和劳动成果。这就需要对生产过程中的劳动占用、劳动耗费、劳动成果进行记录、计算和综合，取得必要的资料，借以了解和掌握生产情况，考核经济效果，以便管好生产，促进生产的发展。会计就是因为人们在进行生产活动时的客观需要，才在生产实践中产生并随着生产的发展而不断发展的。在人类社会发展的最初时期，生产活动比较简单，人们对生产过程不可能也不必要进行复杂的核算，只是凭生产者头脑的记忆，或在生产时间以外记录一些简单的财物收支，作为生产职能的附带部分。后来由于生产的发展，生产过程逐渐复杂，就需要采用一定的方法计算劳动耗费及其成果，于是便出现了简单的会

计，并逐步从生产职能中分离出来，成为一种管理生产的专门职能。随着商品货币经济的兴起和社会生产的不断发展，会计经历了一个由低级到高级，从简单到复杂，从不完善到逐渐完善的发展过程，成为经济管理的重要组成部分。

会计作为一种经济管理活动已有几千年的历史，但是作为一门独立的学科则是近几百年的事。

“会计”这个词并不是外来语。很早以前，在我国古代文献里，就用它来表达对财物收支的数量计算、考查和管理了。在我国，“会计”一词最早出现在西周时代，它最初的涵义，是计算的意思。“零星算之为计，总合算之为会”两者合在一起叫做“会计”。二千年前的西汉时代，就开始出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册登记会计事项。到了唐、宋时期，随着经济的进一步发展，会计核算不仅有比较健全的记帐、算帐及报帐制度，而且有比较严格的审计制度。“四柱清册”就是宋代官府办理粮钱移交时所编造的一种会计报表。“四柱”即是“旧管”、“新收”、“开除”“实在”，相当于现代会计中的“期初结存、本期收入、本期支出、期末结存”。“旧管”加“新收”等于“开除”加“实在”，这已经含有平衡原理。到了清朝，会计核算更加完备，相继出现了“龙门帐”、“四脚帐”，等比较完备的复式记帐方法。

在西方，随着资本主义经济的发展，到十三世纪，在意大利形成了借贷复式记帐法，会计也逐步发展成为一门独立的科学。这种复式记帐法，从十九世纪中叶以后，逐渐传到了我国。中华人民共和国成立以后，吸收了苏联早期的社会主义会计理论和方法，结合我国实际情况，通过研究和改

革，全面推广了以借贷记帐法为主的复式记帐方法。近年来，又出现了运用数学方法进行管理的管理科学和采用电子计算机的管理信息系统，从而使会计科学提到了一个新的水平。

会计的产生和发展，既与生产力的发展相联系，又与生产关系的变革相联系。它既是一种信息系统，运用一套专门的方法，为领导者提供管理经济所需要的某些信息，具有技术性的一面；又是一项管理活动，体现统治阶级的意志，为统治阶级的利益服务，具有阶级性的一面。

三、会计的准则

会计准则是进行会计核算工作的规矩，处理会计业务的准绳。它具有法律效力和法定的权威性。

会计准则，主要有以下几项：

（一）真实性准则。会计的真实性，是指客观地核算企业的经济活动状况。这是会计工作的一条根本准则。供销社的一切经济活动，必须有凭有据如实地得到反映，绝不容歪曲和伪造。

真实性要求会计核算的内容必须是正确的、全面的。供销社所记录的经济活动情况，必须是一定时期的全部经济活动。保证供销社各项业务活动得到正确全面地反映。只有认真贯彻真实性准则，才能正确地分析和研究企业资金运动的客观规律性，才能作为企业领导制定计划和决策的依据。

（二）统一性准则。会计的统一性，是指会计制度的制定和执行是统一的。供销社会计制度由商业部统一制定。各级供销合作社都必须认真贯彻执行。只有坚持统一性准则，

才能保证会计报表逐级汇总，既便于各级领导部门检查计划执行情况，又可保证核算指标的一致性，便于分析比较，开展社会主义竞赛，总结先进经验，寻找差距，提高管理水平。当然，统一性也要与一定的灵活性相结合。因此，各省、自治区、直辖市供销社可在保证全国经济指标口径统一的前提下，根据本地的具体情况，对供销社会计制度作必要的补充。这样，既能满足国家综合平衡工作的需要，又能适应各地区的特殊需要。

（三）政策性准则。政策性是指会计必须在坚持四项基本原则前提下，以国家制定的财经政策、法规为依据来处理会计工作。在社会主义制度下，国民经济是一个整体，各企业从事的社会再生产活动都是整个国民经济的有机组成部分。因此，供销社会计必须认真贯彻党和国家的财经政策，严格执行国家制定的各种财经法规，认真审核各种会计事项是否合理合法，切实做到按党和国家的财经政策处理会计工作。

（四）群众性准则。群众性是指组织群众参加经济核算和会计工作要为社员参加管理服务。供销社是农民群众集体所有的合作商业，决定了供销社要由社员当家作主，实行民主管理与监督。供销社会计的一个突出特点就是财务公开，经济民主。会计工作要为社员参加经营管理提供条件和方便。在企业内部的专业核算与群众核算方面，应适应供销社民主管理和经营责任制的要求。

第二节 会计工作的任务

会计工作的任务，是指对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的与要求。社会主义会计的基本任务，就是维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济管理，提高经济效益。具体到供销社来说，会计工作应完成下列各项任务：

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。供销社企业在经营过程中发生的各项业务活动，必然会引起企业资金、财产的增减变化。供销社会计应通过记帐、算帐、报帐和查帐等工作，根据会计制度规定，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。这是供销社会计工作首要的任务。在会计核算工作中，必须做到：手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报表。只有这样，才能提供可靠的会计核算资料。供企业和各级领导部门研究供销社经济活动情况，据以制订方针政策，作出正确决策，多快好省地组织商品流通，更好地为工农业生产和人民生活服务。

二、认真编制和执行财务计划，加强资金管理，合理有效地积累、分配和使用资金。供销社的财务计划是供销社计划的重要组成部分，是按照党和国家的方针政策和计划要求，结合供销社的发展目标和商品流转计划及其它有关计

划，用货币形态编制的综合性计划。财务计划确定企业为完成商品流转任务所需资金数额及其来源和计划期的资金积累任务，以保证供销社企业各项经营计划的顺利完成。并为加强资金管理，合理有效地筹集、使用、积累和分配资金提供依据。因此，供销社财会部门必须认真编制财务计划，并按财务计划组织资金和供应资金，保证业务经营的需要。同时，要精打细算，节约挖潜，合理有效地使用资金，努力增收节支，完成积累任务，并严格按国家规定正确及时地分配资金。

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，保护供销合作社的财产。会计是经济管理的重要组成部分，必须充分发挥会计的监督作用，严格执行财经纪律，坚决抵制乱挤成本，乱摊费用，扩大费用开支范围，弄虚作假，损公肥私，非法扣缴税款等错误做法，敢于揭发一切损害国家财产的不良现象，坚决向贪污、盗窃和浪费社会主义财产以及各种违法乱纪的行为进行斗争。保护财产安全，供销社企业的各项财产和资金，都是社会主义公共财产，也是供销社为农民服务的物质基础。因此，正确反映各项财产、资金的增减变化情况，保证财产物资的安全，必须切实加强会计基础工作，建立健全企业的各项财产管理制度，堵塞漏洞，如实反映财产资金变化情况，做到：帐证相符、帐帐相符、帐实相符、家底清楚、责任明确。

四、定期向理事会和社员代表大会报告业务经营和财务状况，预测其发展趋势，提出有效措施。供销社会计应利用会计资料和其它有关资料定期写出财务分析报告书，总结企业在经营管理中的成绩，指出存在的问题，并预测今后各项

业务的发展趋势，提出改进工作的有效措施，不断提高企业经营管理水平。

上述各项任务相互联系缺一不可的，必须全面完成。为了充分发挥供销社会计在经营管理中的作用，会计人员必须认真学习党的方针政策和国家法令制度，坚持四项基本原则，树立全局观点，深入调查研究，认真学习财会知识，熟悉核算方法，在党和政府的领导下，努力完成各项基本任务，做好本职工作。

第三节 会计的对象

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。在不同的社会制度下，会计的对象是不同的。

社会主义会计的对象是指社会主义再生产过程中的资金运动。社会主义再生产过程包括生产、分配、交换、消费各个环节。在社会主义制度下，一切企业、事业和行政单位都是执行国民经济计划的职能部门，虽然它们在社会主义再生产过程中进行各种不同的经济活动，但是它们有一个共同点，就是都拥有一定的资金，都要发生资金运动和财产物资的增减变化。因此，会计的对象可以概括为：社会主义再生产过程中的资金运动。