

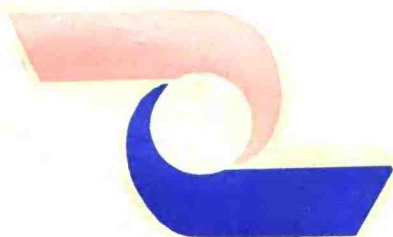
● 中等专业学校试用

供销合作社会计

GONG XIAO HE ZUO SHE KUAI JI

《供销合作社会计》编写组

(下)



中国商业出版社

XAJ1403

92
F717.2
11
2.2

供销合作社会计

(下)

《供销合作社会计》编写组



中国商业出版社



3

002800

登记证号：（京）073号

责任编辑：良 言

封面设计：王东明 高学军

供 销 合 作 社 会 计

郭九岩 主 编

•
中国商业出版社出版发行
山东省汶上新华印刷厂印刷

•
787×1092毫米 32开 17.5印张 379千字
1992年6月第1版 1992年6月第1次印刷
印数：1—3000 定价（上、下册），8.85元

ISBN7—5044—1183—3/F·698

编写说明

《供销合作社会计》是根据商业部颁发的1952年1月1日执行的《供销合作社会计制度》，结合供销合作社的特点和体制改革的实践，编写的供销中等专业学校财会专业的教材。为适应新形势下教学对财会教材的新要求，便于教与学，本教材在内容安排上分为上、下册（上册为供销合作社会计部分，下册为习题部分）；在内容编写上，力求理论联系实际，由浅入深，通俗易懂，言简意赅，符合财会专业教学大纲的要求。因而，本书除作为供销中专财会专业的教材外，还可用于在职财会人员的培训。

参加本书撰写的有（按章次顺序排列）：第一章，郭九岩（山东省济宁供销学校）；第二章，张树铭（山东省济南市供销学校）；梁飞媛（浙江省供销学校）；第三章，董纹中（山东省巨野县供销学校）；第四章，戴颖（江苏省徐州供销学校）；第五章，罗春英（河北省唐山市财经学校）；第六章，张爱云（山东省济宁供销学校）；第七章、第八章张鹏（山东省济宁市市政建设管理局）；第九章，姜广立（山东省巨野县供销学校）；第十章，刘丽云（山东省潍坊供销学校）；第十一章，宣国彪（上海县供销职工中专学校）；第十二章，王明桢（山东省潍坊供销学校）；第十三章，蔡维灿（福建省三明市供销学校）；第十四章，薛照忠（上海市供销职工中专学校）；全书由张树铭主审，郭九岩主持编写，戴颖任付主编。

由于我们水平有限，加之编写仓促，书中可能存有欠妥之处，敬请各位同仁不吝赐教。在编写中，我参阅了许多有

关的书籍和资料，并得到了各参编者所在单位领导和有关人士的鼎力支持和帮助，在此表示谢意。

《供销合作社会计》编写组

1991年6月

目 录

上篇 核算辅导提纲

第一章 概论	(1 — 2)
第二章 货币资金、流动资金借款和转帐结算的核算	(3 — 10)
第三章 自有资金、长期负债的核算	(11 — 25)
第四章 用品资产的核算	(26 — 35)
第五章 固定资产的核算	(36 — 46)
第六章 批发业务的核算	(47 — 59)
第七章 零售业务的核算	(60 — 69)
第八章 农副产品、废旧物资的核算	(70 — 77)
第九章 联营、代营、附营业务的核算	(78 — 87)
第十章 饮食服务业的核算	(88 — 90)
第十一章 仓储运输业务的核算	(91 — 92)
第十二章 商品流通费的核算	(93 — 95)
第十三章 税金和利润的核算	(96 — 101)

下篇 综合练习题

第一章 概论	(102—103)
一、名词术语(102)	二、填空题(102)
三、判断题(103)	
第二章 货币资金、流动资金借款和转帐结算的	

核算.....	(104—111)
一、名词术语(104)	二、填空题(105)
三、判断题(105)	四、业务核算练习题(105)
第三章 自有资金、长期负债的核算.....	(112—116)
一、名词术语(112)	二、填空题(112)
三、判断题(113)	四、业务核算练习题(113)
第四章 用品资产的核算.....	(117—123)
一、名词术语(117)	二、填空题(117)
三、判断题(117)	四、业务核算练习题(118)
第五章 固定资产的核算.....	(124—130)
一、名词术语(124)	二、填空题(124)
三、判断题(125)	四、业务核算练习题(125)
第六章 批发业务的核算.....	(131—149)
一、名词术语(131)	二、填空题(131)
三、判断题(132)	四、业务核算练习题(132)
第七章 零售业务的核算.....	(150—163)
一、名词术语(150)	二、填空题(150)
三、判断题(150)	四、业务核算练习题(151)
第八章 农副产品、废旧物资的核算.....	(164—172)
一、名词术语(164)	二、填空题(164)
三、判断题(164)	四、业务核算练习题(165)
第九章 联营、代营、附营业务的核算.....	(173—178)
一、名词术语(173)	二、填空题(173)
三、判断题(173)	四、业务核算练习题(174)
第十章 饮食服务业的核算.....	(179—182)
一、名词术语(179)	二、填空题(179)

三、业务核算练习题(179)	
第十一章 仓储运输业务的核算.....	(183—185)
业务核算练习题(183)	
第十二章 商品流通费的核算.....	(186—190)
一、名词术语(186) 二、填空题(186)	
三、判断题(186) 四、业务核算练习题(187)	
第十三章 税金和利润的核算.....	(191—194)
一、名词术语(191) 二、填空题(191)	
三、判断题(191) 四、业务核算练习题(192)	
第十四章 会计报表.....	(195—197)
一、名词术语(195) 二、填空题(195)	
三、业务核算练习题(195)	

上篇 核算辅导提纲

第一章 概 论

明确供销合作社会计的意义和任务，掌握供销合作社会计对象，了解供销合作社会计的科目设置。

第一节 供销合作会计的意义和任务

一、供销合作社会计的意义

- (一) 供销合作社会计的概念
- (二) 供销合作社的性质和任务

二、供销合作社会计的核算要求

第二节 供销合作会计对象和会计科目设置

一、供销合作社会计对象

- (一) 供销合作社的资金占用
- (二) 供销合作社的资金来源
- (三) 企业资金占用与资金来源的关系
- (四) 供销合作社企业的资金循环和周转

二、供销合作社会计科目设置

(一) 供销合作社会计科目按其经济性质的分类

(二) 供销合作社会计核算运用的会计科目

第二章 货币资金、流动资金借款 和转帐结算的核算

第一节 货币资金的核算

一、现金增加的核算

借：现金

贷：有关帐户

二、现金减少的核算

借：有关帐户

贷：现金

三、银行存款增加的核算

借：银行存款

贷：有关帐户

四、银行存款减少的核算

借：有关帐户

贷：银行存款

第二节 流动资金借款的核算

一、流动资金借款增加的核算

借：银行存款（或有关帐户）

贷：流动资金借款—有关借款种类

二、流动资金借款减少的核算

借：流动资金借款—有关借款种类

贷：银行存款

第三节 转帐结算的核算

一、异地托收承付结算业务的核算

（一）销货单位的核算

1. 商业企业

（1）按照合同发运商品，以转帐支票代购货单位垫付运杂费等费用时记：

借：应收应付货款—某购货单位

贷：银行存款

（2）根据销货发票结算联、代垫运杂费单据、发运证明填制托收承付结算凭证，向银行办妥托收承付手续，取回回单时记：

借：委托银行收款—某购货单位

贷：商品销售

贷：应收应付货款—某购货单位

（3）购货单位承付货款，收到银行转来托收承付结算凭证“收帐通知”单时记：

借：银行存款

贷：委托银行收款—某购货单位

2. 生产加工企业

采用托收承付、委托付款结算方式销售商品，以收到货款时作销售。发出商品在“在途商品——托收”帐户核算。由于产品成本是于月末进行的，发出商品的实际成本只能在月末计算。因此，实际工作中“在途商品——托收”帐户平时只核算代购货单位垫付的运杂费，月末才对尚未收到货款的发出商品实际成本，由“产成品”帐户转入“在途商品——托收”帐户，下月初再以红字冲销。“在途商品——托收”帐户月末余额反映尚未收到货款的发出商品实际成本和代垫运杂费。

(1) 商品发运后，根据销货发票记帐联，托收承付结算凭证回单联等有关凭证在“在途商品——托收”帐户中进行详细登记，并对代垫运杂费记：

借：在途商品——托收

贷：银行存款

(2) 接到银行转来的托收承付结算凭证“收帐通知”联，承付货款及代垫运杂费，应即在“在途商品——托收”帐户作必要的登记，还应记：

借：银行存款

承付全部金额

贷：产品销售

承付销货款金额

贷：在途商品——托收

承付代垫运杂费金额

(3) 月终，对未收到货款的发出商品，根据产成品明细帐提供的单位成本，计算总成本据以结转发出商品成本时记：

借：在途商品——托收

贷：产成品——×产品

(4) 下月初，将上月末发出商品实际成本，以红字冲

销，以便收到货款后，通过产成品帐户结转销售成本。

借：在途商品—托收（红字）

贷：产成品—×产品（红字）

（二）购货单位的核算

收到银行转来的托收承付结算凭证“承付通知”单，承付货款及代垫运杂费时：

商业企业记：借：在途商品（或有关帐户）

借：费用—运杂费

贷：银行存款

生产加工企业记：借：原材料—运入在途

贷：银行存款

二、委托收款结算业务的核算

收款单位与付款单位的会计核算与托收承付结算业务的会计核算相同。

三、汇兑结算业务的核算

（一）汇款单位的核算

1. 委托银行将款项汇出后，根据银行退回的信汇（或电汇）凭证“回单”及有关原始凭证时记：

借：应收应付货款（或有关帐户）

贷：银行存款

2. 对于汇往外地的采购资金，根据银行退回的信汇（或电汇）凭证“回单”及有关原始凭证时记：

借：其他货币资金—外埠采购资金

贷：银行存款

3. 采购人员办妥进货手续，交来支款凭证及有关原始凭证时记：

借：在途商品（或库存供应商品帐户）

贷：其他货币资金—外埠采购资金

4. 汇往外地采购资金剩余部分划回时，根据“收帐通知”单记：

借：银行存款

贷：其他货币资金—外埠采购资金

（二）收款单位的核算

收到银行信汇（或电汇）“收帐通知”单时记：

借：银行存款

贷：应收应付货款（或有关帐户）

四、银行汇票结算业务的核算

（一）汇款单位的核算

1. 委托银行开出银行汇票，根据银行退回的“银行汇票委托书”存根联时记：

借：其他货币资金—银行汇票存款

贷：银行存款

2. 收到银行转来银行汇票“多余款收帐通知”单和业务人员报来的各种支出单据时记：

借：有关帐户

借：银行存款

贷：其他货币资金—银行汇票存款

3. 收到支取现金或转汇的银行汇票多余款收帐通知单时记：

借：其他应收应付款（或有关帐户）

贷：其他货币资金—银行汇票存款

（二）收款单位的核算

接受银行汇票结算凭证填进帐单送其开户银行办理手续
后记：

借：银行存款

贷：商品销售

五、商业汇票结算业务的核算

（一）收款人的核算

1.收到承兑的商业汇票并发运商品时，根据有关原始凭证记：

借：应收应付票据—应收票据

贷：商品销售

2.商业汇票到期，收款人收到货款时记：

借：银行存款

贷：应收应付票据—应收票据

3.对开户银行退回付款人未兑现的“商业承兑汇票”时记：

借：应收应付货款

贷：应收应付票据—应收票据

4.持未到期的商业汇票向银行贴现后记：

借：银行存款

借：费用—利息

贷：应收应付票据—应收票据

5.已贴现商业承兑汇票到期，承兑人不能支付。贴现银

行对已贴现的金额从贴现申请人帐户内收回。贴现申请人帐户存款不足时，银行按照逾期贷款的规定处理。因此，除按照“3”项经济业务作分录外，还应记：

借：银行存款

贷：流动资金借款

(二)付款人(承兑人)的核算

1.根据承兑“商业汇票”存根联和收到的商品发运凭证时记：

借：在途商品

贷：应收应付票据—应付票据

2.商业汇票到期收到银行兑付票款通知支付票款时记：

借：应收应付票据—应付票据

贷：银行存款

3.商业汇票到期后，银行存款不足，不能付款，按汇票金额记：

借：应收应付票据—应付票据

贷：应收应付货款

4.申请办理“银行承兑汇票”按规定支付票款千分之一承兑手续费时，记：

借：费用—其他费用

贷：银行存款

六、支票结算业务的核算

(一)付款单位根据支票存根和有关原始凭证记：

借：有关帐户

贷：银行存款