

周书祥 著

供销社工业会计学



中国财政经济出版社

供销社工业会计学

周书祥 著

国科学技术出版社

内 容 提 要

本书在具体内容上,既遵循现行供销社会计制度的要求,又力求趋于科学性,使之不完全拘泥于现行制度的某些规定,旨在突出实用性和谋求更大的适用性。

本书适用于全国供销社系统工业企业在职财会人员培训以及供销学校财会专业教学,同时也可作财会工作人员参考用书。

(京)新登字175号

供销社工业会计学

周书祥 著

责任编辑:桂民荣

封面设计:赵一东

*

中国科学技术出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京市燕山联营印刷厂印刷

*

开本:787×1092毫米 1/32 印张:15.375 字数:339千字

1991年11月第1版 1991年11月第1次印刷

印数:1—3920册 定价:10.50元

ISBN 7-5046-0182-9/E·22

前 言

近年来,国家经济体制的改革给财务会计工作带来了不少新课题,财务会计制度本身的修改、调整和供销社统算制度的改革,也给供销社工业会计核算增添了许多新的内容。为此,笔者根据全国供销社系统工业企业在职财会人员培训工作的需要,以及供销学校财会专业教学需要,编著了这本《供销社工业会计学》。

本书按照教学工作的常规要求,合理安排会计学的内部结构,使之力求趋于科学,从而更方便于学校教学和读者自学。

同时考虑到国家将要制定供销社系统统一的工业会计制度这一原因,本教材在具体内容上,既遵循现行供销社会计制度的要求,又不完全拘泥于现行制度的某些规定。这样,一方面保持教材基本内容的相对稳定性,另一方面也试图为将来统一的供销社系统工业会计制度的制定,在理论上先作些探讨。

根据普及与提高并重和学以致用原则,本教材按企业规模大小,用两套核算方法对比的编排方式,介绍有关核算知识,旨在突出实用性和谋求更大的适应性。

限于笔者的水平,本教材中会有不少欠妥的地方,迫切希望使用本教材的同志惠予批评教正。

本教材在编写出版过程中,得到了中国科学技术出版社领导的热情支持,谨此一并表示谢忱!

周书祥

1990年10月

目 录

前 言

第一章 总论	1
第一节 供销社工业会计的意义	1
第二节 供销社工业会计的对象	4
第三节 供销社工业会计的任务	9
复习思考题	13
第二章 货币资产和结算业务的核算	14
第一节 现金的核算	14
第二节 银行存款的核算	27
第三节 业务周转金、外汇额度价款和其他货币资金的核算	32
第四节 结算业务的核算	39
复习思考题	65
第三章 材料及用品资产的核算	66
第一节 材料的分类和计价	66
第二节 材料核算的凭证手续	70
第三节 材料按实际成本计价的核算	76
第四节 材料按计划成本计价的核算	94
第五节 包装物的核算	101
第六节 低值易耗品的核算	111
第七节 材料及用品资产清查的核算	115
复习思考题	119
第四章 固定资产的核算	120
第一节 固定资产的分类和计价	120
第二节 固定资产增加的核算	124

第三节 固定资产折旧的核算	139
第四节 固定资产减少的核算	151
第五节 固定资产租赁、修理和报废的核算	153
第六节 固定资产的明细分类核算	170
复习思考题	174
第五章 工资的核算	175
第一节 职工的分类和工资总额的组成	175
第二节 工资的计算	180
第三节 工资的结算与分配	194
第四节 提取职工福利基金和工会经费的核算	204
复习思考题	207
第六章 产品生产成本核算原理	208
第一节 产品成本的概念及其内容	208
第二节 生产费用的分类	215
第三节 生产费用的核算	222
第四节 产品生产成本的计算方法	264
第五节 完工产品成本的结转	283
复习思考题	285
第七章 产品成本核算方法的具体运用	287
第一节 轧花厂成本计算与核算	287
第二节 酱制品厂成本计算与核算	302
第三节 食品厂成本计算与核算	312
第四节 机械厂成本计算与核算	318
第八章 产成品销售业务的核算	338
第一节 产成品的核算	338
第二节 销售业务的核算	346
第三节 门市部销售的核算	364
复习思考题	370
第九章 联营业务的核算	371

第一节 联营投资的核算·····	371
第二节 联营业务盈利分配和亏损负担的核算·····	377
第三节 退回联营投资和联营终止的核算·····	381
复习思考题·····	385
第十章 税金和利润的核算·····	386
第一节 税金的核算·····	386
第二节 利润形成的核算·····	398
第三节 利润分配的核算·····	407
第四节 调整上年盈亏的核算·····	422
复习思考题·····	424
第十一章 资金来源的核算·····	425
第一节 自有资金的核算·····	425
第二节 负债的核算·····	444
第三节 银行借款的核算·····	454
复习思考题·····	458
第十二章 会计报表的编制·····	459
第一节 会计报表的编制要求·····	459
第二节 主要报表的编制·····	464
第三节 其他报表的编制·····	473
第四节 会计报表的报送、审批与保管·····	483
复习思考题·····	484

第一章 总 论

供销社工业会计，是应用于供销社系统的工业企业中的一种专业会计。供销社工业会计是在会计基本原理的基础上，结合供销社工业企业的生产经营特点，对其经济活动进行核算和监督，反映经济工作情况，预测经济前景，为加强供销社工业企业经济管理、合理使用资金、提高经济效益服务的一种管理活动。本章介绍供销社工业会计的特点、意义、对象和任务。

第一节 供销社工业会计的意义

一、供销社工业的特点

供销合作社是农民群众自愿联合起来的合作经济组织，它除了有偿地承担国家委托的一部分计划产品的购销任务外，还要直接地、及时地对农民的供销需要负责，以满足农民的需要为出发点，千方百计提供产前、产中和产后的服务，为农民创造有利的再生产条件，取得更大的经济效益。随着经济体制改革的不断深入发展，供销合作社的业务经营逐步向农民所需要的一切服务领域扩展，成为农村商品经济的综合服务中心。在这种经营宗旨的指导下，全国各地各级供销社因地制宜，就地取材，兴办了各种类型的生产加工企业，在扩大商品流通，促进农村有计划的商品经济发展，丰富和改善人民生活，保证市场供应等方面作出了积极的贡献。实

实践证明：供销合作社大力发展附属工业，对于促进和繁荣我国的供销合作社事业，具有重要的意义。

供销社工业从总体上看，它是国家工业的一个组成部分。但是，它又具有以下特点。

（一）业务经营

由于供销合作社根植于广大农村，其服务对象主要是广大农民和农村其他集体经济组织，因此，供销社工业的业务经营，是以农副产品为原料的生产加工为主。主要包括以下几类工业：

1. 专门从事猪、牛、羊、鸡、鸭、兔等畜禽和蛋品加工业务活动的肉类蛋品生产加工工业。
2. 专门从事粮食、油料加工业务活动的粮食、油料加工工业。
3. 专门从事棉花、麻类、茶叶等农副产品加工业务活动的棉、麻、茶加工工业。
4. 专门从事糖果、糕点、饼干、面包、奶粉、炒货等生产加工业务活动的副食品加工工业。
5. 专门从事服装鞋帽加工业务活动的服装鞋帽加工工业。
6. 专门从事家具生产、农业竹木机、器具和商业机械生产加工业务活动的木器加工工业和机械加工工业。
7. 专门从事废旧物资回收加工业务活动的再生资源加工工业，等等。

随着国家“开放”、“搞活”经济政策的实施，除上述几类工业外，有些地方在保证不与大工业争原料和能源的前提下，还兴办了供销社轻纺、轻工等其他类型的工业企业。

（二）生产规模、企业布局

各类供销社工业企业一般都是中小型独立核算企业（此外，各级供销社或其所属企业还可能附属一些不独立核算但单独计算盈亏的生产加工单位，如前店后坊的装酒工场），规模一般不大。同时，由于消费市场和原料市场在空间上具有一定的区域性，因而，供销社各类工业企业的分布，就全国而言，带有一定的地区性。

（三）生产工艺过程

供销社各类工业企业一般生产周期较短，生产工艺过程不很复杂，产品品种不多，大部分企业取源于广大农产品市场。由于原材料来源时间上的季节性，决定了生产的季节性。

了解供销社工业业务经营的广泛性、企业分布的地区性、生产上的季节性等特点，对于掌握供销社工业会计核算的特点，正确组织会计核算，充分发挥会计在供销社工业经济管理中的重要作用，是十分必要的。

二、供销社工业会计的意义和特点

同其他部门会计一样，供销社工业会计是经济管理这个巨系统中的子系统，是一个不可缺少的重要组成部分。为了加强经济核算，提高经营管理水平，充分发挥供销社为工农业生产 and 人民生活的服务的职能，为国家积累更多的资金，促进社会主义精神文明和物质文明建设，加速社会主义现代化进程，必须加强供销社工业企业的核算和管理。

既然供销社工业总体上属于国家工业的一个组成部分，因此，在财务管理和会计核算的宏观方面，就应当服从于国家的宏观控制和约束，要同工业部门管理的企业一样对待，在财务管理、会计核算的方针、政策、原则、制度、方法等方面，必须接受整个国民经济宏观上的指挥和调节。由于供销社工

业的生产经营活动具有上述几方面的特点，所以会计核算和管理必须适应这些特点并起到监督作用。同时，考虑到要把对供销社工业企业的管理同供销社的综合汇总的需要结合起来，因此，供销社工业企业在财务管理和会计核算的微观方面，又与一般的工业财务会计有区别。归纳起来，供销社工业会计核算方面的特点主要有以下几方面：

(1) 供销社工业会计执行供销社会计制度，但在某些核算方法上可以参照一般工业会计的核算方法。

(2) 由于供销社工业企业规模一般较小，所以，会计核算时，大多以企业为一个独立核算单位。

(3) 会计核算的凭证组织、帐簿组织、记帐技术和程序的结合方式，即会计核算的形式，一般采用“科目汇总表核算形式”。

第二节 供销社工业会计的对象

供销社工业的经济活动同国民经济各部门的经济活动一样，都是社会主义再生产过程的具体表现。在有计划的商品经济条件下，供销社工业企业的生产是为交换而进行的产品生产。供销社工业企业的生产过程，既是劳动者运用机器设备等劳动资料，作用于原材料等劳动对象，生产出具有使用价值的工业产品的劳动过程，同时，又是产品价值形成的过程，即物质资料消耗价值的转移和新价值的创造过程。而产品的使用价值又是要以货币形式表现和通过货币交换来实现，这就决定了供销社工业生产所必须的劳动力、劳动资料和劳动对象等要素，不仅有其实物存在形态，而且有其价值存在形态。同时，企业还必须用货币来购建劳动资料、购买原

材料等劳动对象、支付劳动报酬和其他管理费用。否则，生产则无法进行。

供销社工业企业的厂房、机器设备、原材料等物质资料的价值形态是以货币形式来表现的。在企业再生产过程中的物质资料价值的货币表现和货币本身，我们总称为资金。资金不仅是客观存在着的，而且随着生产连续不断地进行而不断地运动。资金在再生产过程中运动的规律性，是揭示和决定供销社工业会计对象具体内容的理论基础。资金在再生产过程中的运动，主要表现为：

（一）资金运动表现为资金存在形态及其占用形式的不断变化

供销社工业企业再生产过程是以生产为中心的供应、生产、销售三个主要经营过程的统一，资金随着生产经营活动的不断进行，依次经过以上三个过程不断地运动着。

1. 供应过程

供应过程是生产的准备阶段，主要是购买原材料、辅助材料、燃料等，并连带发生运输装卸费用，还同供应单位及其他有关单位发生货币结算关系，使企业资金存在形态由货币资金转化为储备资金，同时，资金的占用形式也就由货币资金占用（如现金、银行存款）转变成各种生产储备（如原材料等）。

2. 生产过程

生产过程是供销社工业企业的主要经营过程。在这个过程中，要消耗原材料等物资，要消耗活劳动，要使用机器设备等固定资产。为此，通过原材料等物资的领用、固定资产折旧的计提、劳动报酬和其他费用的支付，企业的资金存在形态就由储备资金、货币资金转化为生产资金，同时，引起

了货币资金、储备资金等的占用形式转变成在产品、半成品等生产资金占用形式。

一定数量的产品制造完工后，企业一部分生产资金的占用形式就由在产品、半成品转变成产成品，生产资金形态转化为成品资金形态。

3. 销售过程

在销售过程中，供销社工业企业将产品销售出去，取得销售收入，这时，产成品资金转化为货币资金，资金占用形式由产成品转变成现金或银行存款。

供销社工业企业的资金在供、产、销过程的运动变化情况，表明资金从货币资金形态开始，顺次经过三个连续的过程，依次改变自身的形态，最后又回复到原来的货币资金形态，这一运动过程就是资金循环；随着再生产过程的不断进行，引起资金一次又一次连续不断的、周而复始的循环，叫资金周转。总称为资金的循环周转。

资金的循环周转必然发生多种资金形态及其占用形式的交替变化，这正是资金在再生产过程运动中的具体表现，从而成为供销社工业会计所要核算和监督生产过程的具体内容。

(二) 资金运动又表现为资金的耗费和收回的变化

资金耗费，就是为了生产出产品所发生的各种生产费用支出，如原材料消耗、提取的折旧费、支付的工资及其他费用等。资金耗费的实质是构成一定数量、种类的产品成本。

资金收回，就是企业通过销售实现了产品价值而取得的销售收入(货币收入)。它的实质是物化劳动转移价值和必要劳动耗费价值，以及为社会创造的新价值，构成企业的主要收入。

由于产品的生产过程，既是物质资料价值的转移过程，又是新价值的创造过程，因而，资金在再生产过程中的运动，既表现为各种资金形态的改变过程，又表现为资金的耗费和收回这一互相交替的过程。

为使生产不间断地进行，资金的耗费必须得到补偿。为了满足国家、企业发展的需要和人民物质文化生活的需要，必须完成国家财政上缴任务，并形成企业的积累和建立职工福利、奖励等方面的“专用基金”。因此，企业的销售收入能否补偿资金耗费，完成税收任务和形成企业的公积金、职工福利、奖励基金等，就显得相当重要。所以，资金耗费和资金收回的变化情况，是供销社工业会计必须加以核算和监督的又一具体内容。

（三）资金运动还表现为资金来源和资金占用数量上的变化

供销社工业企业生产经营活动所需要的资金，是通过一定的渠道（来源）形成的。资金投入企业是资金在再生产过程运动的前提条件。

供销社工业企业的资金主要来源于以下四方面：

1. 自有资金

是指企业按规定可以长期使用、自行支配的资金。主要包括公积金（理事会投入资金）、待分配盈余、建设基金、特种公积金、职工基金、福利基金等。

2. 长期负债和短期负债

主要是指按规定或协议接受的，可供长期或短期使用的外来资金（包括企业提存待付的各项专用基金）。主要包括借入资金、吸收资金、统筹退休金等。

3. 银行借款

是指按国家银行信贷规定借入的，只能在一定期限内用于生产，到期必须还本付息的各种借款。

4. 结算负债

是指在结算过程中临时占用其他单位的资金，如应付货款、其他应付款、内部应付款、预提费用、应缴税金等。

供销社工业企业从各种渠道取得和形成的资金，必然以各种不同的资金形态分布于再生产过程中。供销社工业企业的资金占用主要有以下三个方面：

1. 流动资产

指具有流动性质的资产。主要包括原材料、产成品、包装物、低值易耗品、现金、银行存款、委托银行收款、应收货款、其他应收款、内部应收款等。

2. 固定资产

指供销社工业企业在生产经营活动中必须具备的各种机器设备、厂房等物质资产。

3. 提出资产

指供销社工业企业在生产经营过程中，因发展业务的需要而从企业内部暂时提出、转让或保证专门用途的资产。主要包括联营投资、借出资金、专用存款、修建工程，福利基金暂付款、金融债券等。

资金来源和资金占用是同一资金的两个侧面，它们相互依存，相互制约，相互平衡，对立统一。因此，企业资金投入后，资金来源和资金占用，必然发生相互联系的变化。

此外，由于上交税金、调出或出售不需用的固定资产、固定资产报废清理、偿还借款和应付款等，则会发生企业资金的退出。企业资金退出，同资金投入企业一样，也必然发生资金来源和资金占用相互联系的变化。

由于资金是企业从事生产活动的物质技术基础和条件，同时又是社会主义公共财产，因此，企业必须按照国家的规定，及时取得必要的资金，并在经营活动中妥善加以保管，合理、节约、有效地使用，以保证再生产过程顺利、正常地进行。所以，企业资金来源和资金占用的变化，也是供销社工业会计必须加以反映和监督的又一具体内容。

综上所述，在商品货币经济条件下，企业再生产过程中客观存在着资金运动。资金的投入和退出发生资金来源和资金占用的变化；资金循环和周转发生资金形态的改变和占用的变化；资金耗费和收回发生产品成本的补偿与盈利的变化，这些变化是资金在再生产过程中的运动的动态表现。而企业在一定时间的资金来源和占用状况的对立统一，相互平衡，则是资金运动的静态表现。它们都是供销社工业会计对象的具体内容。

第三节 供销社工业会计的任务

随着四化建设的日益发展和供销社经济体制的逐步改革，供销社工业企业所担负的任务将日趋繁重，它不仅要经常为国内市场特别是农村市场提供丰富多彩而又价廉物美的商品性产品，以满足城乡人民生活需要，活跃市场经济；并要为农业、为大工业提供服务；同时还要努力使企业的产品进入国际市场，为出口贸易服务；为国家和集体提供更多的资金积累。

会计作为一种管理活动，必须加强对会计核算内容的反映和监督，同时，还必须对企业的经济前景进行科学的预测并参与决策。供销社工业企业会计，必须围绕上述要求努力

工作，以便用尽可能少的劳动占用和消耗取得尽可能大的经济效益，从而促进企业更好地完成它所担负的任务。供销社工业会计的具体任务如下：

一、正确、及时、完整地反映企业的经营成果，为决策者提供准确可靠的核算资料

我们知道，国民经济是一个整体，集体经济是我国公有制经济的基本经济形式之一。因此，供销社工业企业不仅是我国集体经济的重要组成部分，也是国民经济的重要组成部分。

目前，我国正在进行四化建设，而搞经济建设，必须从实际出发，实事求是，按经济规律办事。企业进行生产经营活动，当然也不例外。这就给会计工作提出了一条最基本的任务，就是要如实地反映情况，是喜报喜，是忧报忧，反对弄虚作假。形象地说，会计对企业的生产经营活动，要起“照相机”和“晴雨表”的作用。只有这样，才能使领导了解真实情况，作出正确的判断和决策，正确地指导企业经济工作。所以，会计的首要任务，就是要运用记帐、算帐、报帐等手段，对企业的财产和资金的变动，收入和费用的发生、成本的升降，利润的形成和分配等资料进行系统的记录、整理，并如实上报。从而使会计核算资料真正起到考核经济效果，检查生产和财务计划执行情况的作用。

二、实行会计监督，保证党和国家的方针、政策、法令、制度的贯彻执行

会计监督，是指采用会计方法，通过会计活动，对经济业务所进行的事前、事中和事后的监督。