

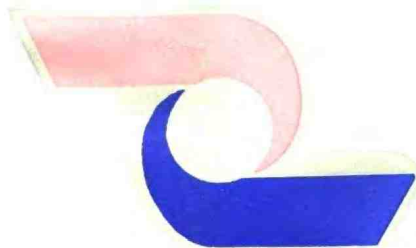
● 中等专业学校试用

供销合作社会计

GONG XIAO HE ZUO SHE KUAI JI

《供销合作社会计》编写组

(上)



中国商业出版社

S2
R717.6
11
2.1

供销合作社会计

(上)

《供销合作社会计》编写组



3 0076 6184 0

中国商业出版社



B

300307

登记证号：（京）073号

责任编辑：袁 青

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 376千字
1992年6月第1版 1992年6月第1次印刷
印数：1—5000 定价（上、下册）：8.85元
ISBN：—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1992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，王明楨（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，书中可能存在有欠妥之处，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

第一章 概 论	(1)
第一节 供销合作社会计的意义	(1)
第二节 供销合作社会计核算对象和任务	(2)
第三节 供销合作社会计的科目设置和核算要求	(8)
第二章 货币资产、银行借款和转帐结算的核算	(12)
第一节 货币资产的核算	(12)
第二节 流动资金借款的核算	(19)
第三节 转帐结算的核算	(28)
第三章 自有资金、长期负债的核算	(41)
第一节 自有资金的核算	(41)
第二节 长期负债的核算	(55)
第四章 用品资产的核算	(61)
第一节 包装物的核算	(61)
第二节 物料用品的核算	(78)
第三节 低值易耗品的核算	(81)
第五章 固定资产的核算	(86)
第一节 固定资产及其计价	(86)
第二节 固定资产增加的核算	(89)
第三节 固定资产折旧的核算	(95)
第四节 固定资产修理的核算	(99)

第五节	固定资产减少的核算	(103)
第六章	批发业务的核算	(107)
第一节	批发业务的特点和商品数量进价金额 核算法的基本内容	(107)
第二节	批发商品购进的核算	(109)
第三节	批发商品销售的核算	(126)
第四节	批发商品储存的核算	(140)
第五节	大类(或单项)商品核算	(152)
第七章	零售业务的核算	(157)
第一节	零售业务的特点和售价金额核算的基 本内容	(157)
第二节	零售商品购进的核算	(159)
第三节	零售商品销售的核算	(167)
第四节	零售商品储存的核算	(177)
第五节	鲜活商品经营业务的核算	(191)
第八章	农副产品和废旧物资业务的核算	(195)
第一节	农副产品和废旧物资收购的核算	(195)
第二节	农副产品和废旧物资清选整理加工挑 选的核算	(207)
第三节	农副产品和废旧物资调拨销售的核算	(215)
第四节	农副产品及废旧物资储存的核算	(218)
第五节	活畜禽储存、加工和销售的核算	(222)
第九章	联营、代营、附营业务的核算	(227)
第一节	联营业务的核算	(227)
第二节	代营业务的核算	(234)
第三节	附营业务的核算	(245)

第十章 饮食服务业的核算	(248)
第一节 饮食业的核算	(248)
第二节 服务业的核算	(260)
第十一章 仓储运输业务的核算	(264)
第一节 储运业务收入的核算	(264)
第二节 储运业务费用的核算	(271)
第三节 单车(船)核算	(274)
第十二章 商品流通费的核算	(280)
第一节 商品流通费的范围和核算内容	(280)
第二节 商品流通费支付的核算	(285)
第三节 商品流通费的明细分类核算	(290)
第十三章 税金和利润的核算	(292)
第一节 税金的核算	(292)
第二节 利润的核算	(304)
第十四章 会计报表	(320)
第一节 会计报表的意义和编制要求	(320)
第二节 会计报表的种类及编制方法	(322)
第三节 会计报表的报送、审核和汇总	(338)

第一章 概 论

供销合作社会计是供销合作社经济管理的重要组成部分。管理经济离不开会计，经济愈发展，会计越重要。系统学习供销合作社会计的具体业务，首先必须提高对供销合作社会计工作重要性的认识，明确任务，掌握其核算和监督的具体内容。

第一节 供销合作社会计的意义

一、供销合作社会计的概念

供销合作社会计，是供销合作社企业经营管理重要组成部分。它是以货币为主要量度，连续、系统、全面、综合地对供销合作社的经营活动过程及其结果进行核算和监督的一种管理活动，借以提高经济效益。

二、供销合作社会计的作用

供销合作社会计的作用，概括地讲有以下三个方面：

（一）反映经济情况。通过记帐、算帐、报帐，记录人力、物力、财力的使用情况，核算经营过程及其成果，为经营管理提供可靠的数据，起到反映情况的作用。

（二）监督经济活动。通过资金管理，对执行政策，维护财经制度，遵守财经纪律，堵塞漏洞，起到监督的作用。

(三) 促进经济发展。分析考核资金使用效果，总结正反两个方面的经验，揭露经营管理中的矛盾，提高管理水平，挖掘增产节约潜力，预测经济前景，参与经济决策，对经济发展起促进作用。

上述作用是互相联系，互相补充的，促进经济发展是反映和监督经济的效果，反映经济情况则为监督经济活动和促进经济发展提供系统、完整的资料。

第二节 供销合作社会计的对象和任务

一、供销合作社会计的对象

供销合作社会计对象，是供销合作社会计所核算和监督的主要内容。一般是指供销合作社的资金及其运动与它所体现的社会主义经济关系。资金运动在静态上表现为资金占用和资金来源，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。供销合作社企业的资金占用，按其在业务经营中的具体形态和用途不同，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四大类。

流动资产（固定资产的对称），是直接参加供销社商品生产和流通，并不断改变其存在形态的有关资金占用项目。按其存在的具体形态以及管理要求不同，又分为商品及材料资产，用品及货币资产和结算资产三类。商品及材料资产指商品材料物资的占用形式，如在途商品、库存供应商品、库存农资商品、库存农副产品等，它在流动资产中占绝大比重。用品及货币资产又称非商品定额资产，指在业务经营中

必须制定计划定额，按定额控制和管理非商品资产，如包装物、低值易耗品、物料用品、待摊费用、银行存款和现金等。结算资产主要指占用在结算过程中的资产，如委托银行收款、应收票据、内部应收款、应收货款、其他应收款、预购定金等。

固定资产，是供销合作社企业进行业务经营活动的重要物质基础，在为业务经营活动服务的过程中，能较长期地发挥作用而不改变其实物形态。

提出资产，指供销合作社企业在业务经营中，因发展的需要，从企业内部暂时提出、转让或保证专门用途的资产，包括上缴股金、联营投资、借出资金、专用存款、修建工程、职工福利暂付款、有价证券等。

特种储备商品，指供销合作社企业按国家计划为特殊需要而储备的商品。

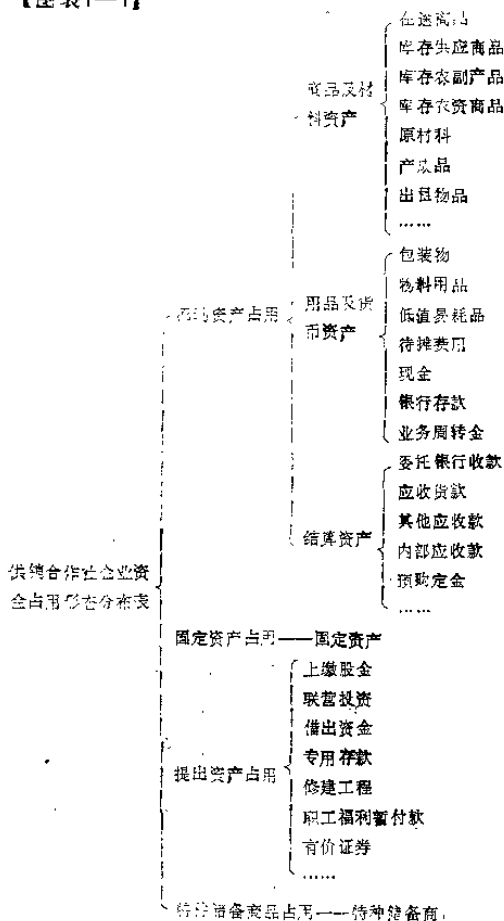
供销合作社企业资金占用形态见图表1—1。

（二）供销合作社企业的资金来源。供销合作社企业的资金来源，按其取得的渠道不同，可分为自有资金、银行借款、结算负债和储备资金四大类。

自有资金，是供销合作社的主要资金来源。它包括社员入股交来的股金和每年从税后盈余中分配积累的公积金以及按一定比例从税前费用或税后盈余中提取的专用基金等。

银行借款，指按国家银行信贷规定借入的、只能在一定期限内用于商品流转或生产加工、到期必须还本付息的各种借款，按照借款用途不同，可分为商品流转借款、农副产品收购借款、农业生产资料借款、商办工业借款、结算借款、预购定金借款、其他借款等。

【图表1—1】



结算负债，指在结算过程中临时占用其他单位或部门的资金。属于结算负债的有借入资金、应付货款、其他应付款、内部应付款、预提费用、应付票据、内部应付款、应缴税金等。

储备资金，指供销合作社用于特种储备商品的资金。如特种储备资金。

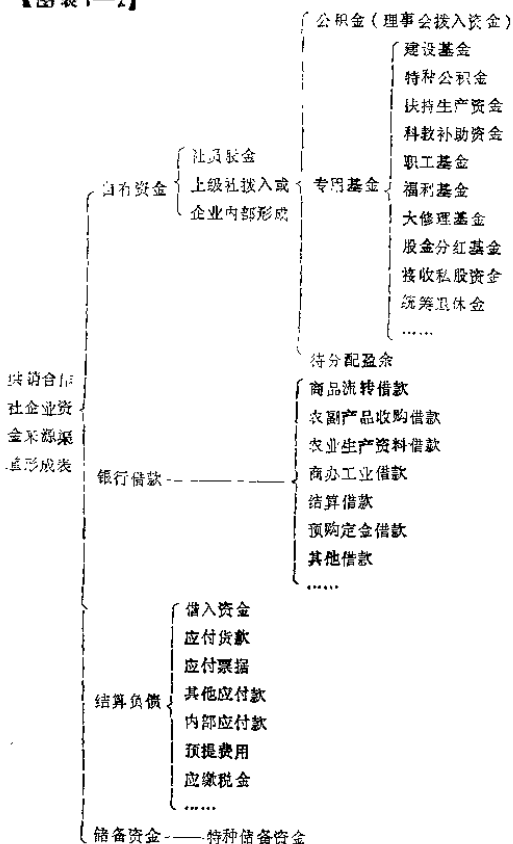
供销合作社企业资金来源渠道见图表1—2。

资金占用和资金来源是企业资金同一事物的两个方面，有一定的资金占用，必然有一定的资金来源；反过来，有一定的资金来源，必然有一定的去向，并以一定的形态表现出来。因此，没有资金来源，也就不存在资金占用，没有资金占用，也就不存在资金来源。资金占用和资金来源两者之间的这种互相依存，互相制约的关系，表现在数量上，两者总额保持平衡，不论企业的资金怎样运动变化，这种平衡关系始终不变。

（三）供销合作社企业的资金循环和周转。供销合作社企业的资金在商品流通过程中主要是以“货币——商品——货币”的形式不断运动。“货币——商品”是付出货币取得商品的过程，称为商品购进过程；“商品——货币”是付出商品收回货币的过程，称为商品销售过程。两者的统一，构成了供销合作社企业的商品经营过程。上述这种“货币——商品——货币”的资金形态的变化，叫做资金循环。资金在一定时期内是不断循环往复的，因此，资金循环作为一个周而复始的整体，就构成了资金周转。

企业的资金周转过程，既表现为资金各种形态的交替转化过程，又表现为资金的耗费和收入过程。所谓资金耗费，

【图表1—2】



是指在经营活动中发生的各种支出，其中有购进商品时支付的价款，在销售之后形成的商品销售成本，还有在业务经营过程中发生的人力、物力耗费，如支付运杂费、包装费、工资、管理费等各项费用。所谓资金收入，是指在经营活动中的各种收入，主要是销售收入。供销合作社企业在经营过程中发生的各种收入统称为经营收入，在经营过程中发生的各项支出统称为经营支出。当企业完成一定时期的购销业务后，在符合政策的前提下，以全部经营收入抵偿全部经营支出，并获得盈利，这是企业的经营成果，它在一定程度上综合反映了企业的经济效益。

供销合作社企业经营收入和经营支出主要项目见图表1—3。

【图表1—3】

经营收入	{	商品销售收入	{	商品销售成本
		代营业务净收入		费用
		附营业务净收入		税金
		财产溢余		财产损失
		其他收入		支援农业支出
			经营支出	其他支出

综上所述，供销合作社的资金循环和周转、经营收入、经营支出和经营成果，都是供销合作社会计核算所要反映和监督的具体内容，供销合作社会计核算不仅要以此为对象，而且还要按照社会主义原则，正确处理好与各方面的经济关系。

二、供销合作社会计的任务

概括地讲，供销合作社会计的基本任务包括以下几个方面：

(一) 真实、准确、完整、及时地核算财产、资金变动情况和经营成果。

(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。

(三) 以经济效益为中心，扩大商品流通，发展城乡经济，根据会计资料和有关业务资料预测和分析企业的经营情况和财务状况；提出措施，增产节约、增收节支，促进供销合作事业的发展。

(四) 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。

(五) 定期向理事会和企业领导报告财务状况，向社员代表大会汇报财务和盈余分配情况。

第三节 供销合作社会计的科目设置 和核算要求

一、供销合作社会计的科目设置

供销合作社会计核算采用借贷记帐法。为了核算与反映供销合作社系统的资金财产和经营收支情况，保证取得统一的经济指标；以及根据供销合作社所属的商业、生产加工业、饮食业、服务业、储运业等各类企业不同业务需要和财会主管部门的管理要求，供销合作社会计制度设置如下会计科目（见图表1—4）。为了便于编制会计凭证，登记帐簿、查阅帐目和应用电子计算机，还对会计科目进行了编号由三位数组成。首位数代表会计科目类别，后两位数为大类的项与目。

【图表1—4】

供销合作社会计科目表

顺序号	编 号	科目名称	顺序号	编 号	科目名称
1	01	在途商品	27	156	其他应收应付款
2	102	库存供应商品	28	158	内部应收应付款
3	103	库存农资商品	29	161	代销商品价款
4	104	进销差价	30	163	预购定金
5	105	库存农副产品	31	165	待处理损失
6	106	库存废旧物资	32	201	固定资产
7	107	分期收款发出商品	33	202	折旧
8	111	原材料	34	211	专用存款
9	112	生产与加工	35	212	修理工工
10	114	车间经费	36	213	上缴版金
11	115	企业管理费	37	214	拨付所属企业资金
12	117	外购成品	38	215	联营投资
13	118	产成品	39	216	借出资金
14	121	出租物品	40	217	职工福利费付款
15	131	包装物	41	218	有价证券
16	132	物料用品	42	221	特种储备商品
17	133	低值易耗品	43	301	社员股金
18	134	待摊费用	44	302	吸收资金
19	141	现金	45	311	公积金
20	142	银行存款	46	312	理事会拨入资金
21	143	业务周转金	47	313	待种公积金
22	144	其他货币资金	48	314	建设基金
23	145	调进外汇价差	49	315	大修理基金
24	151	委托银行收款	50	316	扶持生产资金
25	152	应收应付货款	51	317	科教补助资金
26	154	应收应付票据	52	318	市场调节基金