

集体商业会计核算

魏正琪编



15.5

河南科学技术出版社

F715.5
27
3

集体商业会计核算

魏正琪 编

MR30/10

河南科学技术出版社

B 030779

集体商业会计核算

魏正琪 编

责任编辑 马文蔚

河南科学技术出版社出版

河南第一新华印刷厂印刷

河南省新华书店发行

787×1092毫米32开本 5.375 印张 102 千字

1983年8月第1版 1983年8月第1次印刷

印数: 1—56,500册

统一书号4245·2 定价0.52元

内 容 提 要

本书共分八章，系统地介绍了会计核算的基础知识，集体商业零售商品购销业务的核算，包装物、物料用品和低值易耗品的核算，自有流动资金、借入资金和专用基金的核算，固定资产的标准和计价，商品流通费、税金和利润的核算，会计报表等内容，可供城镇集体商业会计人员的使用与学习。

前 言

为适应以安置待业青年为主而兴办的城镇集体商业会计核算工作的需要，帮助城镇集体商业企业的会计人员学习会计核算的基础知识和基本技能，掌握各种经济业务的核算方法，做好会计核算工作而编写了这本小册子。

本书根据集体商业的特点，阐明集体商业中各种行业的会计核算方法。其中，绪论部分概括说明集体商业的性质、任务、特点和会计核算的作用，以及做好会计核算工作的要求；第一章介绍了会计核算的基础知识；第二至第七章，以集体商业中商品购销企业为内容介绍了会计核算；第八章介绍了集体饮食企业和照相、修理、誊印、旅店、理发等服务行业的会计核算。

本书内容力求简明扼要，通俗易懂，易学易行；并根据需要适当加以注解和说明，以便读者能较快地掌握会计核算的基本技能。

编写过程中，承蒙河南省劳动服务公司提供了宝贵意见，在此谨致谢意，并恳切希望广大读者批评指正。

编 者

一九八二年十月

目 录

绪论	(1)
第一章 会计核算的基础知识	(3)
第一节 会计核算的意义及其内容	(3)
第二节 会计科目和帐户	(9)
第三节 复式记帐和增减记帐法	(13)
第四节 会计凭证	(20)
第五节 会计帐簿	(30)
第六节 会计报表	(40)
第七节 帐务处理程序	(41)
第二章 集体商业零售商品购销业务的核算	(43)
第一节 零售商品购销业务核算方法	(43)
第二节 商品购进的核算	(45)
第三节 商品销售的核算	(50)
第四节 商品储存的核算	(59)
第五节 委托加工的核算	(68)
第六节 进价金额核算	(72)
第三章 包装物、物料用品和低值易耗品的核 算	(75)
第一节 包装物的核算	(75)

第二节	物料用品的核算	(83)
第三节	低值易耗品的核算	(85)
第四章	自有流动资金、借入资金和专用基金 的核算	(88)
第一节	自有流动资金的核算	(88)
第二节	借入资金的核算	(90)
第三节	专用基金的核算	(92)
第五章	固定资产和固定资金的核算	(97)
第一节	固定资产的标准和计价	(97)
第二节	固定资产增加的核算	(98)
第三节	固定资产的折旧	(101)
第四节	固定资产修理和清理的核算	(105)
第五节	固定资产的明细核算	(107)
第六章	商品流通费、税金和利润的核算	(109)
第一节	商品流通费的核算	(109)
第二节	税金的核算	(117)
第三节	利润的核算	(119)
第七章	会计报表	(129)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(129)
第二节	会计报表的编制方法	(131)
第八章	集体饮食服务业的核算	(139)
第一节	饮食业经营的核算	(139)
第二节	服务业经营的核算	(149)
第三节	饮食服务业费用、税金和利润的核	

算	(158)
第四节 饮食服务业会计报表	(161)

绪 论

近几年来，以安置城镇待业青年为主而组织起来的集体商业正在迅速地发展。

集体所有制商业是建立在社会主义公有制基础上的集体经济。它和全民所有制商业都是劳动者共同占有生产资料的所有制形式。不同的是：集体所有制商业生产资料不是全社会劳动者共同所占有，而是以一个个集体商业企业为范围的部分劳动群众共同所占有。

当前，城镇集体商业企业的具体形式较多，归纳起来有以下几种：一是五十年代由小商小贩组织成的合作店组^①；二是七十年代初建立的厂办商店、街道办商店、生活服务组和“三代店”^②；三是近几年以安置城镇待业青年为主而组织起来的青年商店。青年商店在城镇集体商业企业中，占的比重最大。从行业方面来看，既有商品购销业，又有饮食业和照相、修理、誊印、旅店、理发等服务性行业。它们在国营商业指导下通过业务经营活动为工农业生产服务、为广大人民生活服务、为巩固人民民主专政服务，对发展经济，活

① 这部分集体商业企业由国营商业和供销合作社商业归口领导和管理。

② 街道集体商业、服务业的经营管理，有些已归口由国营商业部门指导。

跃市场，方便群众，为国家积累建设资金，起了积极作用。

城镇集体商业在经营活动中具有领导关系不统一，组织形式不一样，资金来源渠道不相同，货源不固定，业务经营灵活多样和自负盈亏等特点。因而必须做好会计核算工作，促进企业经营管理水平的不断提高。

会计核算是由于社会生产的发展和管理的需要而产生的。人们在物质资料的生产中，为了管理生产，就必须对生产过程进行反映和监督。作为社会再生产过程中交换环节的商业企业，应该对业务经营过程进行反映和监督。会计核算就是适应这种需要而产生的，是管理经济的一种重要工具。做好会计核算工作可以为经营管理提供可靠的数据；利用会计核算资料可以进一步分析考核资金使用效果，揭露经营管理中的矛盾，挖掘增产节约潜力。

为了充分发挥会计核算在经营管理中应有的作用，城镇集体商业企业的会计人员必须履行自己的职责，在党的领导下认真贯彻党和国家的有关方针、政策、法令和上级规定的有关制度，不断提高政策和业务水平，努力做好会计核算工作，正确反映和监督企业资金、财产的变化情况和经营成果，以达到不断地加速资金周转，节省开支，增加盈利，为社会主义建设积累资金的目的，并保护社会主义财产的安全。为实现党的第十二次全国代表大会所制定的新的历史时期总任务，做出应有的贡献。

第一章 会计核算的基础知识

第一节 会计核算的意义及其内容

一、会计核算的意义

什么是会计？会计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、连续地反映和监督经营活动、财务收支及其成果的一种方法。是企业、事业和机关单位管理经济不可缺少的一种工具。会计的基本部分是会计核算。会计核算必须通过记帐、算帐和报帐等手段来进行，其中记帐、算帐又是它的主要手段。至于用帐则属于会计分析和会计检查的手段。

商业企业在组织商品流通过程中，拥有一定数量的商品、物资、货币和为商品流通服务的各项财产。为了管好用好这些商品、物资等各种财产，有计划地多快好省地组织商品流通，以最少的耗费，取得最大的经济效益，并保护社会主义财产的安全，必须用会计核算这一方法，正确及时完整地记录、反映、监督企业所有财产的收付和使用情况，计算、考核和掌握企业的经营过程和耗费的人力、物力，以及所获得的盈利。因此，搞好商业企业的会计核算工作，对提高企业

经营管理水平具有重要的作用。

二、会计核算的内容

集体商业企业会计核算的内容是企业经济活动过程中的资金和资金运动。商业企业的资金是指在组织商品流通过程中所拥有的商品、物资和设备的货币表现。资金运动是指商业企业的资金，随着商品的流通过程不停息地循环周转，随着设备的磨损、报废和更新购进不断地变化，所形成的运动过程。

会计核算就是对这些资金的来源和占用、资金的周转进行计算、反映、考核和监督。现将集体商业企业的资金及其运动过程说明如下：

1. 资金来源

资金按其取得的途径不同，可以分为自有资金、借入资金和结算资金来源三项。

(1) 自有资金来源：是指企业成员投入的和企业内部积累所形成的资金来源。企业成员投入的有股金，企业内部积累形成的有公积金^①、更新改造资金、福利基金、奖励基金等^②，由于上述资金是企业本身所有，可由企业长期支配使用，所以称为自有资金。

(2) 借入资金来源：是指主办单位支持本单位职工的子女兴办的集体商业而暂时拨借的资金，企业根据业务经营的

① 公积金在第四章第一节中介绍。

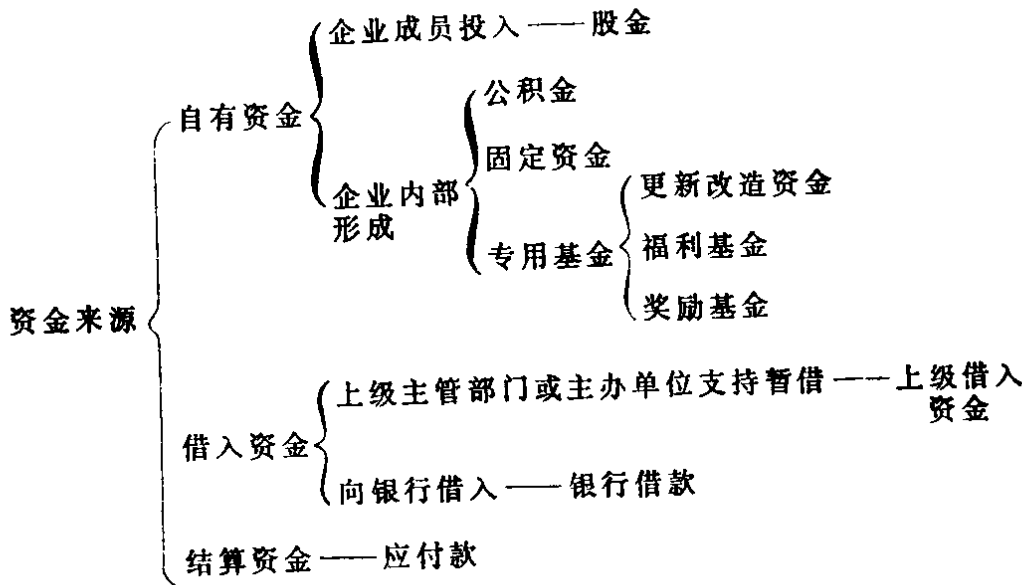
② 更新改造资金、福利基金在第四章第三节中介绍。

需要向上级主管部门申请，经批准暂借给企业的资金，以及从国家银行取得的借款。

(3) 结算资金来源：企业在购销业务的结算过程中占用其他单位的资金，如应付款等。

上述各项资金来源情况，可用图表1-1表示如下：

图表 1-1



2. 资金占用

企业从各种来源取得的资金，要按照规定的用途和业务经营的需要，使用到各方面去。由于资金在经营过程中表现的具体形态不同，资金占用可以分为流动资金占用、固定资金占用和专用基金占用三项。

(1) 流动资金占用：是指企业的库存商品、原材料、包装物、家具、用具、现金、银行存款和在购销业务的过程中被其他单位占用的结算资金等。

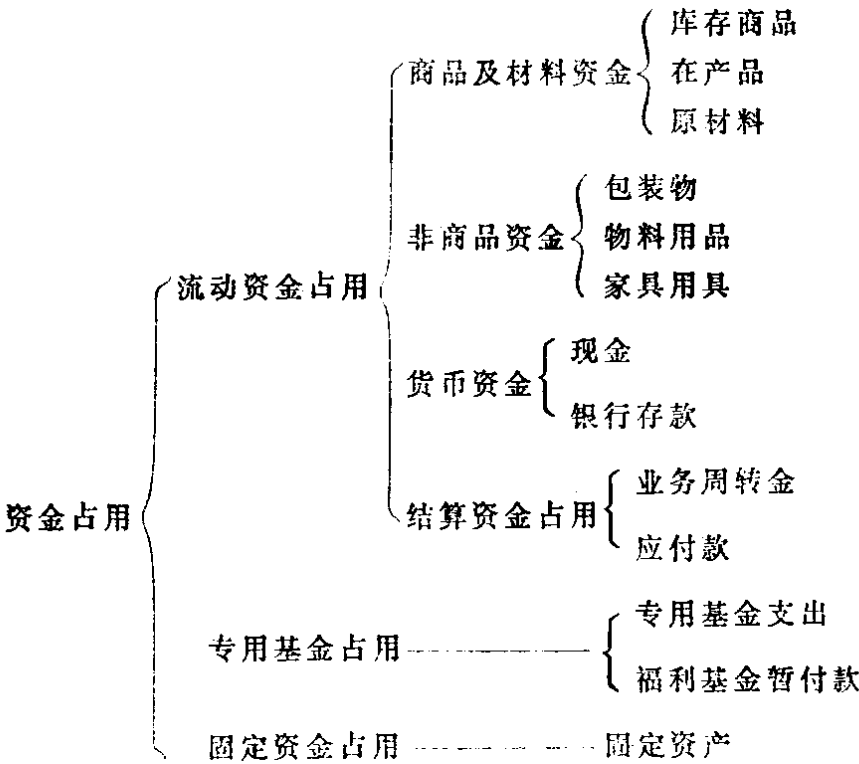
(2) 固定资金占用：是指已经修建购置的固定资产占用

的资金。

(3) 专用基金占用：是指在修建固定资产过程中占用的资金和福利基金发生的应收或暂付款。

上述各项资金占用情况，可用图表 1-2 表示如下：

图表 1-2



3. 资金来源和资金占用的平衡关系

资金来源和资金占用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；反过来说，一定的资金来源必然有一定的去向，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。例如，主办单位支持新办企业暂借给企业流动资金1,000元，存入银行。这1,000元从资金来源方面来看，企业有了 1,000 元的流动资金，是从主办单位借来

的，从资金占用方面来看，企业将此 1,000 元存入银行，有了 1,000 元的银行存款。这是一笔资金的两个方面，这两个方面是一个数额，因而是相等的。任何一个企业不论从各种不同的来源取得多少资金，必然要把它们运用到各个不同的方面去，其资金来源总额和资金占用总额始终是相等的。这种相等关系可以表示如下：

$$\text{资金来源总额} = \text{资金占用总额}$$

4. 资金周转

集体商业企业的经营过程主要是商品流通过程，它包括商品的购进和销售两个阶段。在经营过程中，企业的资金沿着“货币——商品——货币”的公式不断地循环运动，周而复始，形成资金周转。在循环过程中，必然会使资金来源及资金占用经常发生增减变化，同时又必然会取得各种经营收入和发生各种经营支出。

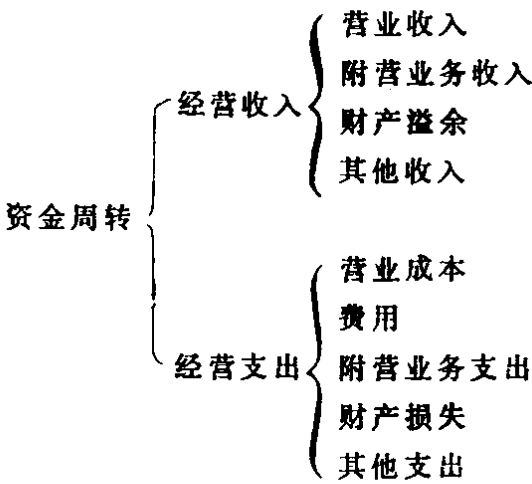
(1) 经营收入：是指企业在经营过程中取得的各种收入和收益，如营业收入、财产溢余等等。其中营业收入主要是企业销售商品的收入；财产溢余是企业的商品、物资等流动资产，因自然影响或其他原因发生的溢余，由企业作为收入处理的部分。

(2) 经营支出：是指企业在经营过程中发生的各项支出和损失，如营业成本、费用和财产损失等等。其中营业成本是企业已销售商品的原进价；费用是商品流通过程中所消耗的人力、物力的货币表现；财产损失是企业在经营过程中由于意外事故和责任事故所造成的损失。

一个企业的经营收入和经营支出相抵后，就形成了企业的经营成果。当收入大于支出时即为利润，收入小于支出时即为亏损。

上述资金周转过程中所发生的经营收入和经营支出，可用图表 1-3 表示如下：

图表1-3



城镇集体商业企业在经营过程中，经常发生经营收入和经营支出。经营收入大于经营支出而形成的利润，属于资金来源。经营支出大于经营收入而出现的亏损，属于资金占用。经营收入的取得，相当于资金来源的增加，因此，它的性质相当于资金来源。经营支出的发生，耗用了资金，因此，它的性质相当于资金占用。所以，资金又可进一步分为资金来源及收入和资金占用及支出两大类，它们之间的关系是：

$$\text{资金来源及收入总额} = \text{资金占用及支出总额}$$

第二节 会计科目和帐户

一、会计科目的设置和分类

会计科目是对企业的资金来源、资金占用、经营收入和经营支出，按不同的经济内容和经营管理的需要，进行分别归类的项目。

例如，企业购进的商品和原材料都是资金占用。但是商品与原材料不同，商品不需加工即可销售，原材料必须加工成商品后才能销售，它们的经济内容不同，管理上的要求也不同，因而必须分别设置“库存商品”科目和“原材料”科目进行反映；企业的自有资金和向银行借入的款项都是资金来源。但是由于取得的渠道不同，需要分别管理，因而必须分别设置“股金”科目和“银行借款”科目进行反映。对各种不同的资金占用和来源，分别设置不同的会计科目，才能适应经济管理工作的需要。

会计科目的设置，应贯彻下列原则：一是必须符合党的方针、政策和财经制度的要求；二是必须符合计划管理的要求；三是有利于加强经济核算，改善经营管理，组织群众参加管理；四是科目的含义要浅显明确，通俗易懂；五是要避免把科目分得过细、烦琐复杂，但也不宜过粗过简，以致笼统含混，不能为经营管理提供必要的核算资料。

会计科目按其性质的不同，可以分为来源科目、占用科