



杨锦程 华国明 董大海 等编

供销合作社 工业会计



大连理工大学出版社

F717.2
26
J

5R85/22

供销合作社工业会计

杨锦昶
毕风鸣 等编
董大海

大连理工大学出版社



B 559669

内 容 提 要

本书根据财政部颁发的《国营商业、外贸企业成本管理实施细则》、商业部颁发的《供销合作社会计制度》的精神,以工业会计核算的基本原理为基础,侧重成本核算和管理,系统地阐述了供销社工业企业货币资金、材料和用品、固定资产、工资、产品成本、产品销售、税金和利润、会计报表等会计核算知识,并对记帐基础知识和经济活动分析方法做了介绍。

本书以实用为主,文字通俗易懂,可作为社办工业企业的管理干部、财会人员学习用书,亦可作为供销系统各级中等专业学校和职工、职业学校的教材。

供销合作社工业会计

Gongxiaoheshezuoshe Gongyekuaiji

杨锦和 毕凤鸣 董大海等编

大连理工大学出版社出版发行

河北井陉印刷厂印刷

(大连市甘井子区凌水河)

开本: 787×1092 1/32 印张: 11 $\frac{5}{8}$ 字数: 250千字

1989年3月 第一版

1989年3月第一次印刷

印数: 0001—5000册

责任编辑: 刘 鹏

责任校对: 熊 洲

封面设计: 羊 戈

ISBN 7-5611-0183-X/F·15 定价: 3.65元

前 言

为了适应供销合作社工业企业迅速发展，急需财会管理人材的要求，根据财政部颁发的《国营商业、外贸企业成本管理实施细则》、商业部颁发的《供销合作社会计制度》的精神，本着以实用为主的原则，以工业会计核算的基本原理为基础，结合供销合作社办工业企业的特点，参考了有关教材，编写了《供销合作社工业会计》。审定后曾作为内部教材使用，为满足大家学习要求，经修订公开出版。

本书共分五部分：供销合作社工业会计基础；工业企业三要素的核算；成本核算与成本管理；销售、利润和会计报表；经济活动分析。其中对成本核算和成本管理，作了重点阐述。此书可作为社办工厂的管理干部、财会人员学习用书，亦可作为供销系统中等专业学校、职工学校、短训班教材。

本书由杨锦昶、毕凤鸣、董大海、李爱喜、朱银芝编著，河北省会计教师学会副理事长兼秘书长、高级讲师杨锦昶同志总纂，航洲同志校对了全书。在编著过程中河北省供销合作社生产加工处张梦岐副处长、石家庄市供销合作社张雄路科长给予了大力支持和帮助，对此，深表感谢。

由于编著者水平所限，恐有错弊之处，敬请不吝指正。

编 者

1989年1月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 会计.....	(1)
第二节 供销社工业会计.....	(9)
第二章 记帐基础知识	(23)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系.....	(23)
第二节 设置会计科目和帐户.....	(28)
第三节 记帐方法.....	(36)
第四节 会计凭证和会计帐簿.....	(43)
第三章 货币资金的核算	(58)
第一节 货币资金核算的任务.....	(58)
第二节 现金的核算.....	(59)
第三节 转帐结算的核算.....	(62)
第四章 材料的核算	(75)
第一节 材料核算的意义和任务.....	(75)
第二节 材料的分类和计价.....	(77)
第三节 材料收发的核算.....	(79)
第四节 包装物的核算.....	(94)
第五节 低值易耗品的核算.....	(97)
第六节 委托加工材料的核算.....	(99)
第七节 材料清查的核算.....	(101)

第五章 固定资产的核算	(104)
第一节 固定资产核算概述.....	(104)
第二节 固定资产增加的核算.....	(110)
第三节 固定资产减少的核算.....	(118)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(120)
第五节 固定资产修理的核算.....	(126)
第六章 工资的核算	(131)
第一节 工资核算的任务.....	(131)
第二节 职工分类与工资总额组成.....	(132)
第三节 工资的计算、结算和分配.....	(134)
第四节 福利基金的核算.....	(145)
第七章 产品成本的核算	(147)
第一节 产品成本核算的任务和要求.....	(147)
第二节 生产费用的分类.....	(149)
第三节 生产费用在各种产品之间的分配和归集.....	(156)
第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的分 配和归集.....	(176)
第五节 产品成本的计算方法.....	(187)
第六节 供销社各类型工业企业的成本核算.....	(200)
第八章 产成品、销售业务的核算	(246)
第一节 产成品的核算.....	(246)
第二节 销售的核算.....	(252)
第九章 税金和利润的核算	(259)
第一节 税金的核算.....	(259)
第二节 利润的核算.....	(268)
第十章 会计报表	(277)

第一节	会计报表的作用、编制要求和种类·····	(277)
第二节	会计报表的编制·····	(281)
第三节	简介其它报表的编制·····	(294)
第十一章	成本管理 ·····	(301)
第一节	成本管理的意义和任务·····	(301)
第二节	成本管理的内容·····	(302)
第三节	产品成本计划与执行情况分析·····	(311)
第四节	成本检查·····	(320)
第五节	降低产品成本的途径·····	(322)
第十二章	经济活动分析 ·····	(325)
第一节	经济活动分析概述·····	(325)
第二节	产品生产计划完成情况的分析·····	(330)
第三节	影响生产的基本因素分析·····	(334)
第四节	产品销售和利润的分析·····	(347)
第五节	流动资金的分析·····	(353)

第一章 概 论

第一节 会 计

一、会计的概念

(一) 我国古代对会计的解释

“会计当而矣”（《孟子·万章下》，按现代汉语解释：会计吗，谋求平衡而已；“零星算之为计，总合算之为会”（清朝焦循《孟子正义》），其他解释有：“会计就是会集其事，核它多寡”；“集中各种核算之大成”；“总合一个单位的大计”……。

(二) 会计的经典定义

马克思把会计的概念科学地概括为“过程的控制和观念总结”（《马克思恩格斯全集》第24卷第152页）。在定义中的“过程”是指社会经济过程，如工业企业的供应、生产和销售过程。“控制”是指对客观对象的活动进行约束和调节，使之按照预定目标或计划运行。具体地说就是：

- （1）控制当前经济活动按人们预定的计划（预算）行事；
- （2）对未来的经济活动进行规划（包括预测、决策、计划等），以加强管理，提高经济效益。“观念总结”是指
- （1）主要用观念的货币象征形象对经济过程进行记录、计算、汇总，为经济管理提供财务信息；（2）通过对财务信息的分析和总结，对过去经济活动进行考核和评价。

（三）会计的一般概念

会计是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、用帐、查帐、报帐，全面地、连续地、系统地、综合地反映和监督经济过程及其财务成果的一种核算方法，是一项经济管理工作。

（四）现代会计观

会计信息是以价值形式（价值量）表现的经济活动所产生和发出的经济信息。

会计信息系统，是为了加强经济管理提高经济效益为目的，以一定的程序和技术手段（包括电子计算机），对会计信息进行收集、加工、处理和应用，而形成的会计信息控制系统。所以，有人把它叫作会计信息控制系统。它是把控制论、系统论和信息论引入会计领域后，而形成的一种现代会计学科，是统一各种会计观的基础。它是管理信息系统中最主要的分支系统，也是其中最普及和最大的分支系统。所谓普及，是指企业管理的全部成员均在某种程度上参与经济活动数据的产生，并且都在某种范围内利用会计信息；所谓最大，是指在企业管理中会计信息系统是唯一的有正式规定的信息系统，实际上起着管理其它信息系统的作用。就一般企业来说，企业的经济信息有一半以上取之于会计，经济越发展、会计越重要，会计信息系统就越能发挥作用。尤其实行电算化以后，会计的职能作用将发生“质”的飞跃。

二、会计的职能

会计的职能，是指在经济管理过程中所具有的基本功能。会计的职能主要是进行会计核算、实行会计监督，简单地说会计的基本职能就是核算和监督。

（一）进行会计核算

会计核算会计的最基本职能，是整个会计工作的基础。

1. 会计核算的概念

会计核算，是指以货币为主要计量单位，运用一定的专门方法，对经济活动过程进行计算、记录和汇总，以正确、系统、完整、及时地提供会计资料。

2. 会计核算的方法（见后）

3. 会计核算的内容

会计核算的内容，根据我国会计法的规定，主要包括下列一些事项：

- （1）款项和有价证券的收付；
- （2）财物的收发、增减和使用；
- （3）债权债务的发生和结算；
- （4）基金的增减和经费的收支；
- （5）收入、费用、成本的计算；
- （6）财务成果的计算和处理；
- （7）其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

（二）实行会计监督

会计监督，是通过核算、分析和检查，即用帐和查帐，对一个单位的生产经营活动所进行的经济监督。社会主义国家会计监督的突出特点是，它不仅为加强微观经济管理、提高本单位的经济效益而实行监督，而且要加强宏观经济管理提高全社会的经济效益实行会计监督。

1. 会计监督的主体和对象

《会计法》第十六条规定：“各单位的会计机构、会计

人员对本单位实行会计监督”。这一条规定,明确了两点:会计监督的主体是会计机构和会计人员,也就是说各单位会计监督的职权由会计机构和会计人员来行使;会计监督的对象是本单位,可以理解为本单位的经济活动。

2. 会计监督的基本形式

会计监督的基本形式是审核原始凭证,这种监督形式的主要任务,一是保证会计核算的质量,二是防止发生贪污、舞弊等违法、违纪行为。对原始凭证的审核,在《会计法》第十七条中已有明确规定:“会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求更正、补充”。

3. 会计监督的内容

会计监督必须以国家的财经方针、政策、法令、制度和本单位的计划、预算、定额、合同等为准绳,使一个单位的经济活动能遵循规定的要求,达到预期目标。

会计监督的内容主要包括:

(1) 对财产、资金的监督,以保证其安全完整和合理合法使用;

(2) 对成本和费用的监督,以控制耗费,使其不断地降低成本;

(3) 对收益和利润的监督,以保证收益和利润计划的实现和利润的合理分配;

(4) 对专用基金的监督,以保证各项专用基金的合理来源和正确使用;

(5) 对预算资金的监督,以保证执行国家的预算收支计划。

会计核算的职能主要是为经济管理收集、加工、处理、应用信息；会计监督的职能主要是对经济过程进行控制、考核和指导。两者互相联系，相辅相成，共同体现会计的基本职能，使会计在经济管理活动中发挥重要的作用。

三、会计的特点

（一）以货币作为主要计量尺度

企业发生的各种经济活动，都需要从数量上进行计算和记录，常用的有实物量度（公斤、米、公里等）、劳动量度（劳动日、工时等）和货币量度（元、角、分等）三种计量尺度。在会计核算中以货币量度为主，其它两种为辅。实物量度和劳动量度，虽然能够具体反映各项财产物资的变动和生产过程的劳动消耗，对加强经济核算是必要的，但会计核算毕竟是价值核算，这就决定了在利用三种计量的同时，应侧重于利用货币计量尺度，把不同计量尺度所表现的各种实物形态和劳动的耗费和收入，统一利用货币计量尺度折合成货币，然后，才能计算出资金、成本、利润等综合性的经济指标，也才能进行量的加总和比较，便于考核经济效益。

（二）对经济活动进行完整、连续、系统地反映和监督

所谓完整性，是指对属于会计核算对象的全部经济业务都必须加以记录，毫无一遗漏地登记入帐。

所谓连续性，是指按照经济业务发生的时间顺序，不间断地进行记录。

所谓系统性，是指对各项经济业务进行科学的分类和管理。

（三）具有一套完整科学的专门核算方法

会计为更好地核算和监督再生产过程中的资金运动，就需要采取一系列专门的会计核算方法。这些方法主要有设置帐户、复式记帐等。

四、会计核算的方法

会计核算的方法，是指对经济业务进行连续、系统、综合地核算和控制的专门方法。它主要包括以下几种专门方法：

①确定会计科目和帐户。就是对会计对象的具体内容进行归类核算和监督的专门方法，是进行记帐的依据。

②复式记帐。它是对每项经济业务涉及的两个以上帐户进行同等数额登记的记帐方法，它能反映每项经济业务的来踪去迹。

③填制和审核会计凭证。每项经济业务的发生都要有合法的会计凭证作为依据，这是保证会计记录完整可靠，经济业务合理合法所采用的一种专门方法。

④登记帐簿。就是根据原始凭证或记帐凭证，在帐簿的相关帐户中连续地、系统地、全面地记录各项经济业务，反映经济活动及增减变化和结果，所采用的一种专门方法。

⑤计算成本。它是按照已确定的成本计算对象来汇集和分配生产费用，借以确定总成本和单位成本的一种方法。

⑥财产清查。是指通过盘点实物、核对往来结算款项，查明各项财产资金实有数额并与相应的帐户余额对照，确定盈亏数额，分析帐实不符原因的一种专门方法。

⑦编制报表。会计报表是总括反映一定时期的资金运动和财务收支情况的总结性报告。编制会计报表，就是对帐簿记录分散的资料集中起来，进行归纳整理，使之系统化、条

理化，从而获得一套完整的指标体系，用以考核成本、财务计划的完成情况，为经济管理提供重要信息资料的一种专门方法。

会计核算方法是一个完整、严密的方法体系，它们是相互联系、互相补充的。要反映企业单位复杂的经济活动，首先必须根据复式记帐原理设置适合本企业经济活动特点的帐户体系；然后以取得的合法凭证为依据，按设置的帐户对经济业务进行科学分类，并在有关帐户中进行登记；对于生产经营过程中所发生的各项费用，要进行成本计算；为保证帐户记录的正确性，还应通过财产清查方法对各项财产物资和往来帐项进行核实；最后根据已经核实的帐户记录编制会计报表。

五、会计事项处理原则

在一定的（月、季、年）会计期间发生的会计事项，有的是属于本期的，有的是属于跨期的，对于这些业务，在会计上应根据一定的原则进行处理。一般有两种处理原则：

（一）现金收付制原则

现金收付制原则，也称收付实现制或现收现付制。它是以实收实付作为确定本期收益和费用的标准。根据这一原则处理会计事项时：凡是在本期实际收到的款项，不论此项收入发生在什么时间，均作为本期收益处理，如：预收货款等；凡是本期实际付出的款项，不论该项费用发生在什么时间，均作为本期处理，如：预付货款等。

采用现金收付制原则，其优点主要表现在：在期末进行帐务处理时，不必对收入、费用进行调整，所以核算手续比较简单；本期收入和费用以本期是否实际收入和付出现金为

标准，比较符合人们的习惯。但它的缺点是：不利于正确地核算各期成本和盈亏，不利于实行经济核算制。所以它一般只适用于机关、团体以及规模很小的单位。至于按期计算成本和盈亏的供销社工业企业一般不采用现金收付制原则。

（二）权责发生制原则

权责发生制原则，也称应收应付制原则或权责发生制。它是以应收应付作为确定本期收益和费用的标准。根据这一原则处理会计事项时：凡是本期发生的收入，不论其款项是否收到，均作为本期收益处理。例如，

收到货款和本期产品销售收入；

本期销售商品的应收销售款；

收到货款的本期其他收入；

未收到货款的本期收入。

凡是应由本期支付的各项费用，不论其款项是否付出，均作为本期费用处理。如：预提费用；待摊费用；应付税金；应付未付的各项费用等。

采用权责发生制原则，其优点主要表现在能比较准确地计算各期的收入、费用和盈亏，有利于实行经济核算制。缺点是手续较为麻烦。由于供销社工业企业必须实行经济核算制和按期正确考核成本和盈亏，所以应采用权责发生制原则。

第二节 供销社工业会计

一、供销社工业会计核算和管理的意义

供销社工业会计，是应用会计原理，按照工业会计核算的基本规律，并结合供销社工业企业的特点，而形成的一门专业会计。它是对供销社工业企业经济过程进行核算和监督的一种经济管理活动，也是供销社工业企业经济管理的重要组成部分。

供销社工业企业是国家工业的一个组成部分，供销社为适应农村商品经济的发展，在搞好农副产品和工业品购销任务，满足农民供需的同时，根据当地资源特点和自身能力条件，兴办一些工业企业，具有十分重要的意义。

供销合作社是由农民自愿入股建立起来的农民群众集体所有制性质的合作商业，是农民群众的集体经济组织。它具有“一身二任”的特点，既要从事收购农副土特产品与供应农业生产资料和生活资料的业务经营，又要有偿地承担国家委托的一部分计划产品购销任务和农副产品的储备任务。主要是直接地搞好农村市场供应，及时地满足农民供需要求。随着城乡物资交流的扩大，体制改革的不断深化，供销社在疏通城乡商品流通渠道的同时还要开展多种业务经营，向农民需要的一切领域扩展。组成产、供、需合理网络，成为农村中生产、流通、储运以及人民物质和文化生活的综合服务中心。在这种情况下，供销社彻底摆脱了纯商业观点，适应形势需要，因地制宜，就地取材，兴办了各种类型的生产加工企业，在组织和扩大商品流通，促进农村商品经济发展，

更好地满足城乡居民日益增长的物质和文化生活的需要，丰富、改善和活跃市场供求，支援出口，为国家提供积累等方面做出了很大贡献。发展社办工业是振兴供销社经济，提高供销社经济效益的突破口。事实证明，供销社兴办工业，不是可有可无，而是势在必行。它是繁荣供销合作企业，壮大自身经营能力，提高经济效益的重要途径。

目前，供销社工业企业主要是以农副产品为原料的生产加工企业。主要包括以下几类工业：农副产品生产加工企业，如：肉类、蛋品生产加工厂、棉、麻、菜加工厂、副食品加工厂、酿造厂、糖果糕点加工厂、粮油食品加工厂、中草药加工厂、饲料加工厂；废旧物资加工企业，如：废品提炼厂等；服装、鞋帽、家电、电器、建材等加工企业和机械加工企业。

由于供销社兴办工业起步较晚，业务经营方面门类复杂，系列化拳头产品不多，规模不大，一般都是中小型独立核算企业，在工业企业的布局上带有一定的地区性和局限性。在生产工艺方面由于品种不多，工艺流程不很复杂，大部分企业原料取自于农副产品，决定了它生产上的季节性。因此，应根据供销社工业经营的广泛性，企业分布的地区性，生产的季节性等特点，正确地实施会计核算。

供销社工业总体上属于国家工业系统的组成部分。同其它部门会计一样，供销社工业会计同样是经济管理这个大系统中的一个子系统。为了加强经济核算，提高管理水平，充分发挥供销社工业为工农业生产、为人民生活服务的职能，促进社会主义精神文明和物质文明建设，为国家积累更多的资金。振兴供销合作事业，必须做好社办工业企业的核算和管理工作。