

供销社工业会计分录模式

周书祥 著

中国科学技术出版社

供销社工业会计分录模式

周书祥 著

中国科学技术出版社

内 容 提 要

本书根据国家商业部即将颁布的《供销社会计制度》的精神，用340多个例子，较系统、全面地介绍了供销社工业各类经济业务会计分录的基本模式。它从最基础的会计分录编制方法，说明了供销社工业会计核算的基本内容与方法。本书可供财经院校工业财会专业师生、全国供销社系统在职财会人员学习和工作中使用，是一本很好的参考指导书。

供销社工业会计分录模式

周 书 祥 著

责任编辑：桂民荣

*

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：737×1092毫米 1/32 印张：3.875 字数：89千字

1990年12月第1版 1991年6月第1次印刷

印数：1—4 250册 定价：2.45元

ISBN 7-5046-0310-4/F·30

前 言

为了配合新会计制度的贯彻执行，为在供销社系统普及工业会计核算知识，笔者根据新会计制度精神，按供销社工业各类会计核算业务，分章编撰了这本小册子。它从最基础的会计分录编制方法，说明了供销社工业会计核算的基本内容与方法。各地主管部门如有补充规定，可按有关规定执行，本书仅作为业务培训工作的参考。

由于时间仓促，错误难免，敬请读者指正。

作 者

1990年7月1日

目 录

第一章	货币资产和结算业务的核算.....	1
第二章	材料及用品资产的核算.....	10
第三章	固定资产的核算.....	37
第四章	工资的核算.....	56
第五章	产品生产成本的核算.....	64
第六章	产成品、销售的核算.....	80
第七章	联营业务的核算	89
第八章	税金和利润的核算.....	97
第九章	资金来源的核算	109

第一章 货币资产和结算业务的核算

在供销社工业企业生产经营活动中,有关原材料的采购、工资和奖金的支付、各种费用的开支、产品销售收入的结算、上缴税金以及资金调拨等业务,必然要发生与外单位或个人之间的往来结算,这些往来结算都是通过货币资金的收、付来实现的。货币资金是企业的经营资金在周转过程中停留在货币形态的那部分资金。货币资金的占用形态统称为货币资产,按其存放地点和管理要求不同,分为现金、银行存款、业务周转金、其他货币资金和外汇额度价款。

第一节 现金的核算

一、现金管理制度的基本内容

(一) 库存现金限额管理

企业的库存现金由一家开户银行根据实际需要,按3~5天的日常零星开支需要量核定。边远地区和交通不便地区的企业,可以多于5天,但不得超过15天的日常零星开支。

经核定的库存现金限额,开户单位必须严格遵守。需要增加或者减少库存现金限额的,应向开户银行提出申请,由

开户银行核定。

企业的库存现金限额包括附属不独立核算的部门、科室的备用金，不包括独立核算的产品销售部门的业务找零备用金。

（二）现金收支日常管理

企业现金收入应当于当日送存开户银行。当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间。因特殊情况需要坐支现金的，应事先报经开户银行审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。企业应定期向开户银行报送坐支金额和使用情况。

企业购买国家规定的专项控购商品，必须采用转帐结算方式，不得使用现金。企业对职工工资、津贴；个人劳务报酬；根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；向个人收购农副产品和其他物资的价款；出差人员必须随身携带的差旅费；结算起点（1 000元）以下的零星支出；中国人民银行确定需要支付现金的其他支出等，可以使用现金结算。企业应当建立健全现金帐目，逐笔记载现金支付。帐目应当日清月结，帐款相符。

二、现金的核算

例1：从银行提取现金备用。

[分录模式]

借：现金

贷：银行存款

例2：以现金支付有关管理费用。

[分录模式]

大 中 型 企 业

借：企业管理费等

贷：现金

例3：业务人员预借差旅费。

[分录模式]

借：其他应收应付款

贷：现金

例4：以现金支付农产品原料款。

[分录模式]

借：原材料

贷：现金

例5：出售产品收取未送银行外汇券。

[分录模式]

借：现金——库存外汇券

贷：产品销售

小 型 企 业

借：生产与加工——间接
费等

贷：现金

第二节 银行存款的核算

一、银行存款管理的基本规定

银行存款主要是用来办理转帐结算的。企业单位在办理转帐结算过程中，必须遵守国家的结算纪律和转帐结算原则。

(一) 结算纪律

结算纪律是国家财经纪律的一个重要方面，是处理结算关系的行为准则。为了维护国家和当事人的正当经济权益，银行在结算过程中对企事业单位或个人作出了一系列规定，

使办理结算的单位和个人“有所为，有所不为”。具体内容包括：

1. 不准出租出借在银行开立的帐户；
2. 不准出卖出借办理结算的有关证明和凭证；
3. 不准签发空头和远期支票；
4. 不准以任何名义套取银行信用。

(二) 转帐结算原则

1. 恪守信用，履约付款。就是以合法的合同为依据，严格按收付双方约定的付款方式和日期付款。

2. 谁的钱进谁的帐，由谁支配。就是在银行开立的帐户，只供本单位（或个人）业务经营范围内的资金收付使用。银行依法为单位或个人的存款保密，维护其资金的自主权。

3. 银行不垫款。银行在办理转帐结算的过程中，只负责将结算的款项从付款单位帐户转到收帐单位帐户，不承担垫付款项的责任。一方面，银行对于单位或个人委托代收的款项，或是单位主动将款项付给另一单位，必须贯彻“先付后收，收妥抵用”的原则，即先从付款人帐户付出，转入收款人帐户后，收款人方可使用。另一方面，凡是委托银行代付的款项，只能在单位或个人自己存款余额内签发支付凭证，不得签发空头支付凭证，套取银行信贷资金。

二、银行存款的核算

例6：收回债务人所欠的货款，存入银行。

[分录模式]

借：银行存款

贷：应收应付货款

例7：以银行存款偿还某单位的货款。

[分录模式]

借：应收应付货款

贷：银行存款

例8：据开户银行的计息通知，将银行存款利息转帐。

[分录模式]

借：银行存款

贷：企业管理费

或贷：生产与加工——间接费

例9：支付银行承兑汇票手续费。

[分录模式]

借：企业管理费

或借：生产与加工——间接费

贷：银行存款

例10：按规定预付某单位货款。

[分录模式]

借：应收应付货款

贷：银行存款

银行存款的其他核算方法参见其他章节。

第三节 业务周转金、其他货币资金和外汇额度价款的核算

一、业务周转金的核算

业务周转金的核算方法，取决于其管理方法，通常有“计划拨款，报帐核销”和“定额铺底，报帐付款”两种管理、核

算方法。

(一) 计划拨款，报帐核销

这种方法，是根据一定时期内有关部门或科室业务周转金使用计划，一次或分次拨付周转金。有关部门或科室使用周转金后，凭据向财会部门报帐，财会部门据以核减其所拨业务周转金。

例11：根据计划，拨付周转金。

[分录模式]

借：业务周转金

贷：银行存款或现金

例12：有关部门、科室报帐。

[分录模式]

借：企业管理费

或借：生产与加工——间接费

贷：业务周转金

(二) 定额铺底，报帐付款

这种方法，是根据有关部门、科室的日常周转金需要情况，核定并拨付一定数额的业务周转金，有关部门、科室实际使用周转金后，定期向财会部门报帐，财会部门据以拨补其备用金数额。

例13：财会部门根据有关科室报帐资料，以现金拨补其周转金。

[分录模式]

借：企业管理费

或借：生产与加工——间接费

贷：现金

二、其他货币资金的核算

例14：企业填交银行汇票委托书，从银行存款中划款签发银行汇票。

[分录模式]

借：其他货币资金——汇票存款

贷：银行存款

例15：企业根据银行通知，开出汇票已结算，并将多余款划回银行存款户。

[分录模式]

借：材料采购（材料按计划成本核算）

或借：原材料——在途材料（材料按实际成本核算）

借：银行存款（多余款）

贷：其他货币资金——汇票存款

例16：企业填交银行本票委托书，从银行存款中划款签发银行本票。

[分录模式]

借：其他货币资金——本票存款

贷：银行存款

例17：企业持银行本票购货结算。

[分录模式]

借：原材料等有关科目

贷：其他货币资金——本票存款

例18：企业委托开户银行将款项汇往外地银行开设临时采购帐户。

[分录模式]

借：其他货币资金——外埠存款

贷：银行存款

例19：按业务人员报帐，已用外埠存款支付进货款。

[分录模式]

借：材料采购 （材料按计划成本计价）

或借：原材料——在途材料（材料按实际成本计价）

贷：其他货币资金——外埠存款

三、外汇额度价款的核算

例20：企业按规定调进外汇额度，用人民币支付价差。

[分录模式]

借：外汇额度价款

贷：银行存款

例21：同时，按外汇设备查簿登记。企业用调进外汇购买进口原材料，结转外汇价差。

[分录模式]

借：原材料

贷：外汇额度价款

例22：同时，登记备查簿。企业将留成外汇调剂转让，取得人民币收益。

[分录模式]

借：银行存款

贷：外汇额度价款

例23：企业按规定比例，分配调剂留成外汇所取得的人民币收益。

[分录模式]

借：外汇额度价款

贷：公积金

贷：职工基金

例24：企业出口产品创汇，收到外贸部门支付的出口收汇奖励金，直接按规定比例分配转帐。

[分录模式]

借：银行存款

贷：公积金

贷：职工基金

企业调进的外汇额度或留成外汇额应在备查簿中进行登记。

第二章 材料及用品资产的核算

材料是产品生产过程中的劳动对象，是供销社工业生产不可缺少的物质要素。材料一进入生产过程，就改变自己的实物形态，其价值则随着实物的消耗而一次地、全部地转移到产品中去，构成产品成本的实体。除此而外，为了保障生产经营活动的正常开展，供销社工业企业还必须具有一定数量的用品资产，如包装物、低值易耗品以及其他各种物料用品。这些用品资产为生产活动提供必要条件，是产品生产必要的劳动资料，它们在生产中因使用而发生磨损，其价值分期转入产品成本。

第一节 材料按实际成本计价的核算

一、材料收入的核算

(一) 外购材料的核算

1. 采用支票结算方式购进

例25：采用支票结算方式购进材料，材料验收入库，另以现金支付市内运费。

〔分录模式〕

大 中 型 企 业

借：原材料

贷：银行存款

借：企业管理费

贷：现金

2. 采用银行本票结算方式购进

例26：以银行本票购进材料，材料验收入库。

[分录模式]

借：原材料

贷：其他货币资金——本票存款

3. 采用银行汇票结算方式购进

例27：以银行汇票购进材料一批，同时支付代垫费用，材料尚未到达。

[分录模式]

借：原材料——在途材料

贷：其他货币资金——汇票存款

例28：上述材料到达验收入库。

[分录模式]

借：原材料——某品种

(买价 + 运费)

贷：原材料——在途材料

外购材料费用需在不同品种之间分配的，应按材料的重量、体积、买价等作为分配标准，按下列方法计算分摊记入材料成本：

$$\text{分配率} = \frac{\text{发生运杂费用额}}{\text{分配标准}}$$

某种材料应负担运费 = 分配标准（该材料）× 分配率

4. 采用商业汇票结算方式购进

小 型 企 业

借：原材料

贷：银行存款

借：生产与加工——间接费

贷：现金

例29：企业开具并承兑商业汇票交收款单位，购进材料一批，材料已办验收。

[分录模式]

借：原材料

贷：应收应付票据——应付票据

例30：企业向某单位购进材料一批，向开户银行申请，由开户银行办妥承兑商业汇票手续，材料尚未运到。

[分录模式]

借：原材料——在途材料

贷：应收应付票据——应付票据

例31：企业接银行通知，某单位托收某商业汇票票款，经审核无误，予以承付。

[分录模式]

借：应收应付票据——应付票据

贷：银行存款

例32：某商业承兑汇票到期，企业银行存款帐户无力支付票款，现予转帐。

[分录模式]

借：应收应付票据——应付票据

贷：应收应付货款——某单位

例33：某银行承兑汇票到期，企业银行存款帐户无力支付票款，银行转来“逾期贷款通知”。

[分录模式]

借：应收应付票据——应付票据

贷：银行借款

5. 采用汇兑结算方式购进

例34：根据合同协议规定，企业预付某单位材料款。