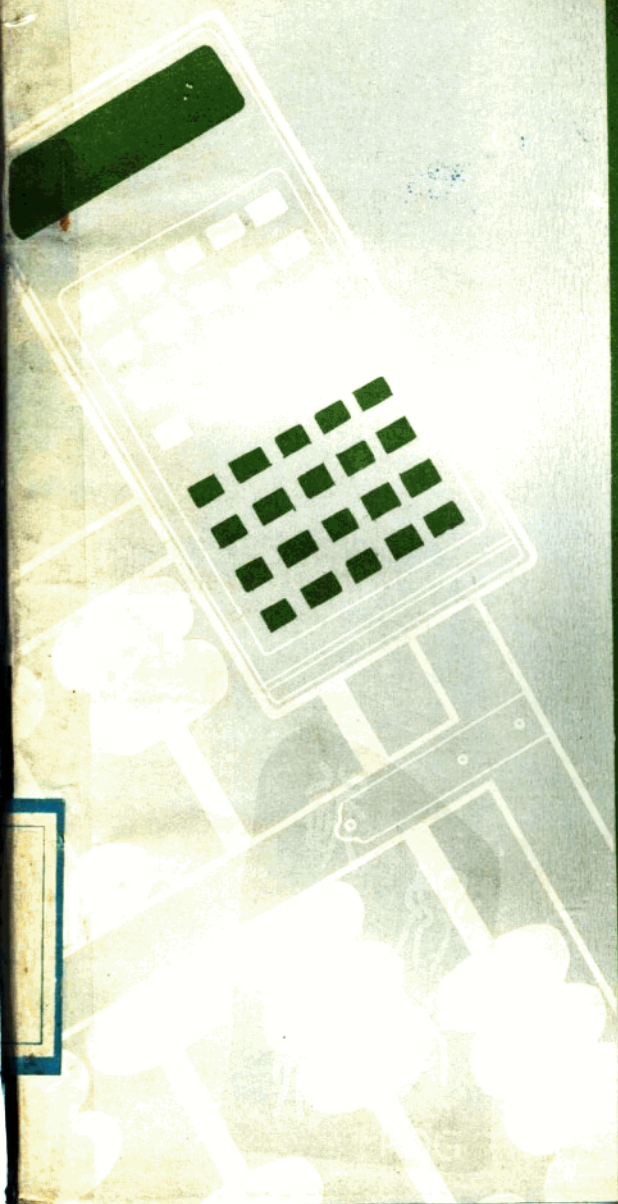


供銷社會計

修訂本



出版说明

由商业部制订的新的《供销合作社会计制度（试行草案）》已于近期下达，并将自一九八六年一月一日起在全国范围内实行。这次重颁的会计制度，除对会计科目、子细目，会计核算方法和会计报表等作了全面的修订外，还强调指出：“本制度采用的是借贷记帐法。”新的会计制度的颁布，必将引起全国供销合作社系统会计工作在记帐技术和核算方法上的一次规模很大的改革。这样，我社1984年12出版的《供销社会计》一书就不适用了。为了适应供销社系统主办的各级供销学校和短训班教学的需要，我社特约请作者根据新的会计制度对原书作了全面修订，并进行再版。

商业部一九八三年下达的《中等专业学校商业财务会计专业教学大纲》中，把供销合作社会计专业的课程分为三个部分。即：“会计基础知识”、“供销社会计”和“商办工业会计”。由于目前各地对“商办工业会计”都有单行本可用，所以本书这次修订，只重点阐述了“会计基础知识”和“供销社会计”两个部分。

本书在会计科目和核算方法上，与商业部颁行的新的制度相一致；在结构上与商业部下发的新的教学大纲相吻合；在内容上与二年制中专学校的教学需要相适应。各级社举办的短期会计培训班在使用时，可根据实际需要，有重点的选讲一部分。

本书在修订过程中曾得到刘万胜同志的支持。王风山、

许如华和王立同等同志曾给予帮助。在此一并表示谢意。

由于水平所限，加之时间仓促，谬误之处恐难免，希望读者批评指正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念和性质	1
第二节 会计的对象和任务	6
第三节 会计工作的管理体制	15
第二章 会计核算的基本方法	21
第一节 资金来源与资金占用的平衡关系	21
第二节 会计科目和帐户	25
第三节 复式记帐	28
第四节 会计凭证	35
第五节 会计帐簿	43
第六节 财产清查	58
第三章 货币资金、银行借款和转帐结算的核算	63
第一节 货币资金的核算	63
第二节 银行借款的核算	71
第三节 转帐结算的核算	78
第四章 批发商品流转的核算	91
第一节 批发商品购进	91
第二节 批发商品销售	108
第三节 批发商品储存	119
第五章 零售商品流转的核算	133
第一节 零售商品流转核算的内容和方法	133

第二节	零售商品购进	136
第三节	零售商品销售	143
第四节	零售商品储存	155
第五节	鲜活商品的核算	173
第六章	农副产品及废旧物资收购的核算	177
第一节	农副产品及废旧物资购进	177
第二节	农副产品及废旧物资清选整理	183
第三节	农副产品及废旧物资的调拨销售	196
第四节	农副产品及废旧物资储存	202
第七章	联营业务的核算	210
第一节	联营业务的核算原则	210
第二节	联营投资的核算	210
第三节	吸收资金的核算	213
第四节	联营业务盈亏的核算	214
第八章	委托和受托业务的核算	216
第一节	委托和受托业务的特点和核算要求	216
第二节	委托购销业务的核算	217
第三节	受托购销业务的核算	223
第九章	包装物、物料用品和低值易耗品的核算	225
第一节	包装物	225
第二节	物料用品	238
第三节	低值易耗品	240
第十章	自有资金及长期负债的核算	246
第一节	自有资金的核算	246
第二节	长期负债的核算	262
第十一章	固定及提出资产的核算	265

第一节	固定资产的标准和计价方法	265
第二节	固定资产的增加	266
第三节	代管和借入固定资产的核算	273
第四节	固定资产的折旧	275
第五节	固定资产的修理	278
第六节	固定资产的调拨、清理和借出	281
第七节	固定资产的明细核算	285
第八节	提出资产的核算	283
第十二章	商品流通费、税金和利润的核算	283
第一节	商品流通费的核算	288
第二节	税金的核算	300
第三节	利润的核算	305
第四节	利润的解缴和留用	314
第五节	盈余分配的核算	320
第十三章	会计报表	323
第一节	会计报表的意义和编制要求	323
第二节	会计报表的编制方法	329
第三节	会计报表的汇总和会审	339
第四节	会计报表的报送和审批	341
第五节	会计报表的分析和利用	341
第十四章	饮食服务业的核算	348
第一节	独立核算饮食业的核算	348
第二节	独立核算服务业的核算	366
第三节	饮食服务业的店组核算	370
第十五章	储运业务的核算	373
第一节	仓储业务的核算	373
第二节	运输业务的核算	374

第一章 总 论

第一节 会计的概念和性质

一、会计的概念

会计这门科学，是人类社会发展到一定阶段的产物。它适应人类社会生产活动的需要而发生，随着生产和经济的发展而发展。在不同的社会制度下，会计有着不同的任务、不同的内容和方法。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和监督，就必须了解生产过程数量方面的资料，例如，在生产过程中消耗了多少生产资料和劳动时间，生产出多少产品，有多少生产资料 and 产品的储备等等；另外，为了节省劳动时间，以尽可能少的消耗，生产出尽可能多的产品，还需要对生产过程的消耗和成果进行计算和比较。在生产过程比较简单的情况下，对于生产过程中数量方面的资料，可以依靠人的头脑来记忆，或是在生产时间以外作附带的记录。但随着生产力的发展，生产过程日益社会化，生产、分配、交换、消费等经济活动日趋复杂，人们管理生产过程，只凭头脑记忆或是在生产时间以外作附带的记录，已感不足，需要通过观察、计量和登记，取得有关生产过程的必要资料，以加强对生产过程的

管理，于是就出现了一种专职的、又同生产活动有密切联系的会计工作。后来，又由于商品货币经济的发展，货币成为衡量和计算一切产品的价值尺度，对各种财产、物资的增减都可以通过货币计算，并进行量的比较。从此，会计也由简单地登记、计算财产和物资，发展成为现在我们所说的会计。正如马克思所说：“生产过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《马克思恩格斯全集》第24卷）这里说的“簿记”就是我们现在所说的会计的一部分。马克思说的“对过程的控制和观念总结”，就是会计的一般职能，是马克思对会计的科学概括。马克思说的“观念总结”，即指以观念上的货币——货币形式，综合反映和分析总结各单位的经济活动情况，为经济管理提供各种经济信息。马克思说的“过程的控制”，即指按照企业预期的目的和要求，控制、考核和指导经济活动。由此可知，“对过程的控制和观念总结”，就是利用货币形式，对生产过程进行反映和监督，以便指导和控制生产。会计的反映职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。反映是监督的基础，监督是反映的出发点。会计执行反映和监督职能都是为了达到提高经济效益这一管理目的。正由于会计执行着对生产过程进行反映和监督的职能，因而才使会计成为经济管理的重要组成部分。

由上面的分析可以看出，会计乃是以货币为主要量度，反映和监督企业（也包括事业、机关等单位）的经济活动过程和成果的一种方法。而社会主义会计则是以货币为主要量

度，连续、系统、全面地反映和监督企业、事业、机关和其他单位资金运动的一种方法；是对资金运动进行反映、监督、分析和检查，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一种工作，是通过经济核算，保护社会主义财产的重要工具。

二、会计的性质

从会计的历史发展过程可以看出，会计所涉及的内容，既与生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，它既具有技术性又具有阶级性。

会计的技术性，主要表现在会计的基本原理（即平衡原理）及其对于企业经营管理 and 资金运动进行反映和监督的作用上。为了适应管理生产的需要，人们多少年以来，总结会计管理生产的经验，形成了一套专门的科学方法。这是人类劳动和智慧的结晶，是人类知识宝库的一部分。借助它，能系统地、真实地反映客观实际的情况；用于管理生产，可以促进生产的发展。

会计的阶级性，主要表现在会计体现了一定阶级的经济利益和政治思想。会计的产生与发展，受到历史的制约。在一定的阶级社会里，生产资料所有制的性质，决定它是为一定的统治阶级服务的。资本主义社会的会计，不仅要适应管理现代化生产的需要，同时，还要为资产阶级剥削工人，掩盖剥削行为，攫取更大利润服务。社会主义会计，既要能够适应管理现代化企业的需要，也要有利于劳动人民参加企业管理和巩固人民民主专政。

综上所述，会计的基本原理及其技术性，是属于自然科学的范畴的，而为了体现阶级利益所制定的会计制度及由此而产生的一切条例、规范和核算方法都带有鲜明的阶级性，则是属于社会科学的范畴。会计的性质，决定了会计的科学属性，使它成为一门经济管理科学。

三、会计的内容

会计按其“反映和监督”的职能，其内容应包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算是会计分析和会计检查的基础，它为分析和检查企业、事业、机关等单位的经济活动提供经济信息。会计分析是会计核算的继续，它利用会计核算所提供的经济信息，不断总结企业经济活动情况，挖掘增产节约的潜力，提高企业、事业等单位的经济活动效益。会计检查，也是会计核算的继续，它利用会计资料，结合计划、统计等资料，对单位经济业务的合法性、合理性、真实性以及遵守财政纪律的情况进行检查，以了解企业、事业单位是否严格按照国家的方针、政策、法令、计划办事，会计核算资料是否真实可靠。会计的这三个组成部分互相配合，互相联系，构成一个有机的整体。

四、社会主义会计的基本原则

社会主义会计是在生产资料公有制的基础上，根据社会主义经济的需要而建立和发展起来的，因此，它比资本主义会计有无比的优越性。

社会主义会计的基本原则是：

（一）统一性。国民经济各部门的会计核算指标和基本

的会计核算方法，都是由国家统一规定的。这样，就保证了各部门、各单位都按照统一的要求提供核算指标，便于汇总分析和检查国民经济计划的执行情况，又可以在同行业各单位和地区之间按共同标准，开展社会主义竞赛，总结经验，寻找差距，促进国民经济协调发展。与资本主义会计比较，统一性是社会主义会计的显著特征。

（二）真实性。在社会主义制度下，社会主义企业与国家和人民的根本利益是一致的，同时，社会主义会计又是以马列主义的实事求是的科学精神为指导的，这就为如实地反映经济活动情况提供了可能性。会计数字，对企业和国家来说，是分析经营情况、考核经营成果、制定经济计划的重要依据。因此，在社会主义条件下，会计提供的一切资料，必须有凭有据，确实可靠，决不容许歪曲和伪造，以保证国家有可靠的数据去检查国民经济计划，决定政策措施，改进经济管理工作。资本主义社会，虽也规定会计核算要有凭有据，数据要真实，但由于资本主义生产资料私有制的存在，资本主义国家为了维护资产阶级的利益，还制定了保护“商业秘密”的法律，因此，资本家为了在竞争中求生存，就不可能将真实的会计核算资料公诸于众。

（三）群众性。在社会主义制度下，人民大众当家作主，他们关心生产，关心劳动成果，群众参加企业管理，已成为社会主义企业的一项带根本性的制度。因此，企业要定期向群众公布企业经济活动的真实情况及经营成果，组织群众参加经济核算，分析经济活动，使会计的专业核算与群众核算密切结合起来，并注意协调国家、集体和个人三者之间的利益，以充分发挥会计在经济管理中的作用，促进社会主

义经济高速度发展。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。在社会主义制度下，会计所要反映和监督的内容，就是社会主义再生产过程中的资金及其运动。

社会主义的企业、事业、机关等单位在社会再生产过程中所承担的任务是不相同的，其工作性质和内容也不相同；但为了完成各自的工作任务，都必须具备一定数量的财产物资作为经济活动和其他活动的物质基础。这些财产物资的货币表现，称为资金。各单位的资金随着各单位的经济活动和其他活动不断地运动着，并表现为不同的运动形式。企业的资金运动是经营资金的运动。工业、商业、交通运输业的资金是经营资金，根据它们的业务性质和内容的不同，它们的资金运动表现为不同形式的周而复始的循环周转运动。事业、机关等单位的资金是预算资金，其运动形式是预算资金的领取、支用和报销，是预算资金的收付运动，是资金的一种特殊的运动形式。

企业、事业、机关等单位，为了全面反映资金的变动情况，监督资金的合理使用，就必须反映资金的分布情况和表现形态，各单位获得资金的渠道以及资金的运动情况。

资金的分布情况和表现形态，称为资金占用，即指资金

运用到哪些方面去。各单位获得资金的渠道，称为资金来源，即指资金从哪些方面取得或形成。资金占用与资金来源是资金运动中处于相对静止状态的反映，即是说，从一个时点（或一瞬间）来观察，资金有两个方面，即资金占用与资金来源两个方面。资金占用与资金来源随着资金的运动，常处于不断变动之中。为了明确会计的对象，现以工业企业和商业企业为例，分别叙述如下。

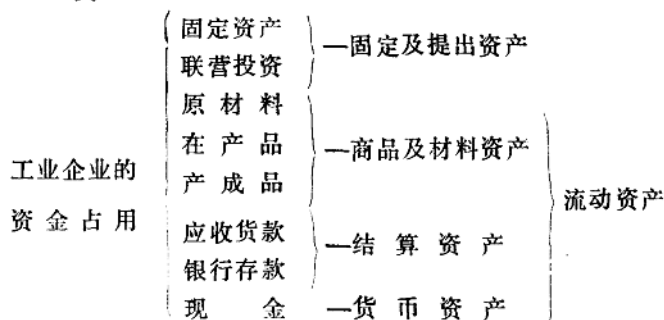
（一）工业企业的资金和资金运动

1、资金占用。是指供销社办工业企业资金的分布情况和表现形态。根据资金在再生产过程中的地位和作用不同和由此而产生的价值转移与补偿方式不同，分为固定及提出资产和流动资产两大类。

（1）固定及提出资产占用。固定资产是指企业用于厂房、机器、设备、建筑物、运输工具等项劳动资料的资金。它的实物形态，称为固定资产。固定资产的特点是长期参加生产过程而其实物形态不变，其价值的补偿是随着再生产活动，按磨损程度逐步转入产品的价值中去，而于产品出售后获得补偿。提出资产是指资产已被提出，长期不能参加本企业周转的资金，如联营投资等。

（2）流动资产占用。是指用于购买材料等劳动对象、支付工资和其他生产费用的资金。劳动对象参加一次生产过程，就改变自己的实物形态，并把全部价值转移到产品中去。工资和其他生产费用支出，其价值也是一次全部转移于产品之中。结算中的应收款及以货币形态存在的现金也属流动资产占用。

图式 1—1



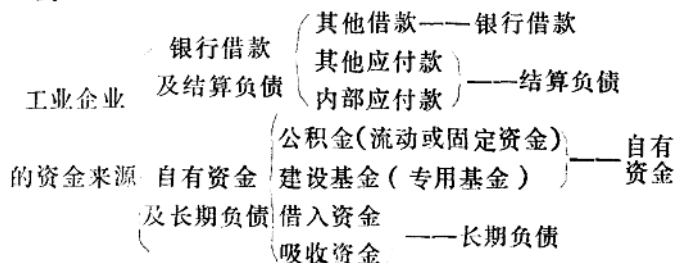
2、资金来源。是指供销社办工业企业获得资金的渠道。根据资金来源渠道的不同，分为银行借款及结算负债和自有资金及长期负债两大类。

(1) 银行借款及结算负债。是指为适应企业业务经营需要而从银行借入的款项和在业务结算过程中形成的结算负债。

(2) 自有资金及长期负债。是指属于企业自有的流动或固定资金（如公积金），以及虽非自有资金，却可以长期使用的那部分资金（如借入资金、吸收资金）。

工业企业的资金来源，可用图式 1—2 表示。

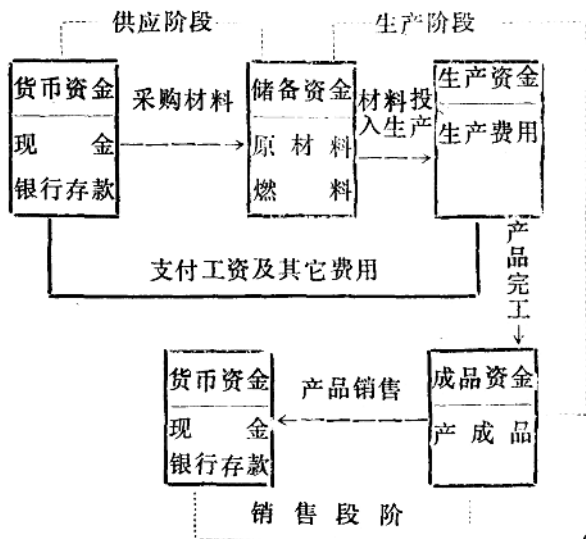
图式 1—2



从上述可知，资金占用和资金来源是从不同方面说明企业的资金形态，是同一资金相互依存的两个方面。

3、资金周转。工业企业的生产过程分为供应、生产和销售三个阶段。在供应阶段，以货币资金采购并储存材料，这时货币资金就转化为储备资金。在生产阶段，通过工人的劳动，对材料进行加工，同时支付各种生产费用，这时，储备资金和货币资金又转化为生产资金；当产品制造完工时，生产资金又转化为成品资金。在销售阶段，企业出售产品，收回货款，这时，成品资金转化为货币资金。同时，由于在生产过程中，工人的劳动为社会创造了新的价值，所以收回的货币资金一般比原来付出的货币资金为多，这就为国家和企业本身提供了积累。企业的资金象这样从货币形态开始，顺次经过供、产、销三个连续的阶段，最后又回到原来的出发点，就是资金的周转。现用图式表示如下：

图式 1—3



以上所说是流动资金的循环和周转。固定资金的循环和周转是另一个问题。因为固定资金的实物形态——固定资产，其价值是按磨损程度，逐渐地、分次地转移到产品中去，从产品销售收入中获得补偿，并以货币形式积存起来，直至固定资产报废时，再以积存起来的货币资金进行更新。这样，积存起来的货币资金又还原为实物形态——固定资产，完成一个周期的循环，开始另一个周期的循环。

（二）商业企业的资金和资金运动

商业企业的经济活动是组织商品流通，它必须拥有一定数量的资金。但是，它和工业企业不一样，它的经营过程只分为购进商品和销售商品两个阶段，商业企业的资金随着商品流转活动，沿着货币——商品——货币的形式反复地循环运动。在商业企业的资金循环周转运动中，从一个时点来看，商业企业的资金也同样存在着相互依存、相互联系的两个方面，即资金占用和资金来源。

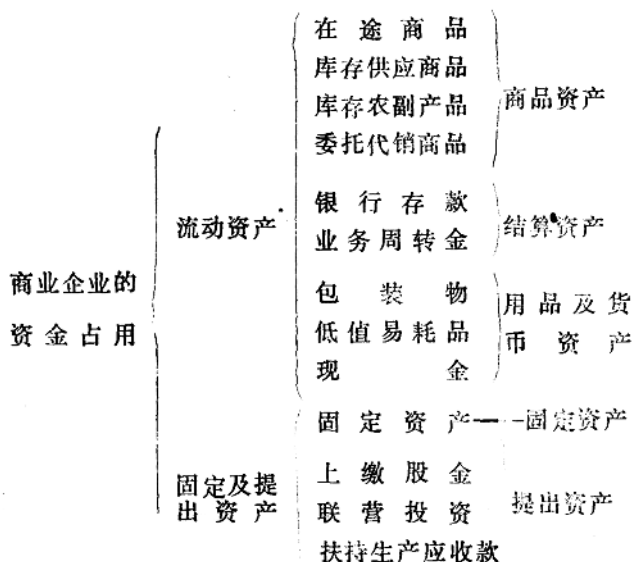
1、资金占用。分为流动资产占用和固定及提出资产占用两大类。

（1）流动资产占用。是指商业企业在经济活动中，用于直接参加商品流转，并不断改变其形态的那一部分资金。其中包括：用于储备商品。保证市场供应的库存供应商品、在途商品等所占用的资金，其实物形态是商品，称为商品资产，它在商业企业流动资金中所占比重最大；用于保护商品安全的包装物所占用的资金，用于盛装商品和业务经营的低值易耗品所占用的资金，用于准备支付货款及其它费用开支的现金所占用的资金，称为用品及货币资产；在商品购销过程中所发生的应收款、委托银行收款所占用的资金，称为结算资产。

(2) 固定及提出资产占用。是指商业企业为适应业务的需要而购建的物质设备，如营业用房、仓库、运输工具等，以及长期提出不能参加本企业商品流转的那部分资金，如：上缴股金、联营投资等。

可用图式说明如下：

图式 1—4



2、资金来源。是指商业企业获得资金的渠道。商业企业获得资金的渠道与工业企业大致相同，现亦图示如下：