

实用供销社会会计 与电算化

韩锡德 编著
田中梅

对外贸易教育出版社

实用供销社会计与电算化

韩锡德 田中梅 编著

31-109



对外贸易教育出版社

内 容 简 介

本书是建国以来第一部介绍供销社会计与电算化的专著。根据我国会计电算化刚刚起步的实际情况,本书分作实用供销社会计和供销社会计电算化两部分介绍。在实用供销社会计部分,除介绍传统业务外,增加了商业汇票和银行汇票业务、票据及票据贴现业务、联营业务、发行债券业务、财产租赁、企业租赁经营等新兴业务;在供销社会计电算化部分,以会计核算业务为例,系统介绍了电脑BASIC语言及其会计核算电算化程序设计,为了满足电算化联网的需要,介绍了简化的会计科目汇总表电算化程序和汇总资金表电算化程序。本书可作高等财经院校教材,供销社系统财会大专培训教材,也可作为供销社系统在财会人员晋升职称的自学教材。

实用供销社会计与电算化
韩锡德 田中梅 编著
责任编辑 李鹏旺 周敏
对外贸易教育出版社出版

(北京和平街北口北土城 邮政编码 100013)

新华书店北京发行所发行 石家庄北方印刷厂印刷

开本787·1092 1/32 印张21.25字数480千字

1989年9月 第1版 1989年9月 第1次印刷

印数1-10,000册 定价7.90

ISBN 7-81000-253 8·F·075

序言

我國供销社系統近期將推廣普及會計電算化知識是會計工作現代化的重要措施。韓錫德和田中梅二同志以十多年從事教學的豐富經驗和研究電算的創新精神共同編寫了《實用供销社會計電算化》一書，不僅適應了四化建設的需要，也為提高廣大會計工作人員的素質和業務水平作出了有益的貢獻。本書內容豐富，題材新穎，既介紹了會計的基本知識，又增加了許多在我國有計劃商品經濟條件下新出現的經濟業務的會計處理辦法，因此特別切合實用，願向讀者推薦。

李寶震

一九八九、一、一六

前 言

为了配合供销社系统会计电算化近期规划的实施，在供销社系统内推广和普及会计电算化知识，同时也为了满足财经院校会计电算化教学之需，我们编写了《实用供销社会计与电算化》一书。

本书分作两部分编写，第一部分，实用供销社会计，介绍传统的手记会计；第二部分，会计电算化，系统介绍 BASIC 语言和有关会计业务程序设计。

本书的特点是：在实用供销社会计部分，除介绍传统业务外，又增加了商业汇票和银行汇票业务，票据及票据贴现业务，联营业务，发行债券业务，财产租赁，企业租赁经营，以及所得税的计算与交纳；在会计电算化部分，从初学者的实际需要出发，以会计核算业务为例，以最简单的方式，介绍了流动资金周转天数计算程序，应交税金、销售利润、销售利润率、成本利润率计算程序，工人计件工资计算程序，材料消耗定额表计算程序，产品价格表计算程序，会计科目汇总表程序、资金平衡表程序、平均产量计算程序，现金核算程序，汇总资金简明程序等一系列财会业务电算化程序，力争使初学者以最少的时间掌握编程技巧和编程要领。初学者只要能掌握书中介绍的编程技巧，就可以比较容易地根据（或参考）书中介绍的简单程序扩充成实际应用程序。

本书由韩锡德、田中梅编著。田中梅编写实用供销社会

计部分中的4——12章，并通阅了全书，韩锡德编写本书其余各章，并对全书进行了总纂。

在编写过程中，得到河北省供销联社财会处的大力支持，得到中国会计学会常务理事，会计学专业博士研究生导师，天津财经学院教授李宝震恩师的具体指导，并代写了序言。对外贸易教育出版社李鹏旺社长审校了全书，并提出了宝贵的意见，沧州市农委王健、河北财经学院杨丽娜等同志参加了部分程序调式工作，河北财经学院财政系资料员耿奇志同志提供了部分资料。借此出版之际，致以深切的感谢。

本书是在近几年中利用节假日编写的，成书时间仓促，加之作者水平所限，疏漏错误之处在所难免，敬请会计界前辈及会计界同仁斧正。

作者

1988. 12. 28 于石家庄

目 录

第一部分 实用供销社会会计

第一章 总论

第一节 供销社会会计 (2)

一 什么是供销社会会计 (2)

二 会计的基本职能 (3)

三 社会主义会计的特点 (4)

第二节 供销社会会计的对象 (7)

一 供销社会会计的对象 (7)

二 供销社的资金运动 (8)

第三节 供销社会会计的任务 (9)

第二章 借贷记帐法 (12)

第一节 借贷记帐法的由来 (12)

一 复式记帐法 (12)

二 复式记帐法的作用 (13)

三、借贷记帐法的由来 (14)

第二节 会计科目 (15)

一 什么叫会计科目 (15)

二 会计科目的作用 (16)

三、会计科目的设置原则 (17)

四	会计科目的分类.....	(18)
第三节	借贷记帐法.....	(22)
一	借贷记帐法的理论基础.....	(22)
二	借贷记帐法的帐户结构.....	(26)
三	借贷记帐法的记帐规则.....	(30)
四	帐户的对应关系和会计分录.....	(33)
五	借贷记帐法的试算平衡.....	(36)
第三章	会计凭证与帐簿.....	(41)
第一节	会计凭证及其种类.....	(41)
一	会计凭证的意义.....	(41)
二	会计凭证的种类.....	(43)
第二节	会计凭证的填制与审核.....	(50)
一	原始凭证的填制与审核.....	(50)
二	记帐凭证的填制与审核.....	(57)
第三节	帐簿及其种类.....	(68)
一	什么叫帐簿.....	(68)
二	帐簿的种类及其格式.....	(69)
第四节	帐簿的登记.....	(75)
一	现金帐簿的登记.....	(75)
二	银行存款帐簿的登记.....	(75)
三	总分类帐的登记.....	(76)
四	总帐和明细帐的平行登记.....	(76)
五	登记帐簿应遵守的规则.....	(77)
第五节	错帐查找及其更正方法.....	(78)
一	查找错帐的方法.....	(78)
二	更正错帐的方法.....	(80)

第六节 对帐和结帐.....	(85)
一 对帐.....	(85)
二 结帐.....	(87)
第四章 货币资金和银行存借款的核算.....	(93)
第一节 现金的核算.....	(93)
一 现金管理的内容.....	(93)
二 现金使用的范围.....	(95)
三 现金的核算.....	(95)
第二节 备用金的核算.....	(97)
一 备用金.....	(97)
二 备用金核算应开设的帐户.....	(97)
三 备用金核算实例.....	(97)
第三节 银行存款的核算.....	(98)
一 银行存款户的设置.....	(99)
二 银行存款的核算.....	(100)
第四节 银行借款的核算.....	(103)
一 银行借款的种类.....	(103)
二 银行借款户的设置.....	(104)
三 银行借款的核算.....	(104)
第五节 企业与银行对帐的方法.....	(105)
一 余额调节法.....	(107)
二 差额调节法.....	(108)
第五章 票据及其贴现.....	(112)
第一节 支票及其核算.....	(112)
一 支票.....	(112)
二 使用支票的范围及其有关规定.....	(112)

三	支票的核算.....	(113)
第二节	定额支票及其核算.....	(116)
一	定额支票.....	(116)
二	定额支票核算.....	(116)
三	定额支票票样.....	(117)
第三节	商业汇票承兑与贴现.....	(118)
一	商业汇票.....	(118)
二	商业汇票适用范围和签发使用的有关规定.....	(118)
三	票据贴现.....	(119)
四	商业汇票的承兑与贴现业务核算.....	(120)
第四节	银行汇票及其核算.....	(122)
一	银行汇票.....	(122)
二	银行汇票的核算.....	(123)
第五节	银行本票及其核算.....	(126)
一	银行本票.....	(126)
二	签发和使用银行本票的有关规定.....	(126)
三	银行本票的核算.....	(127)
第六章	其他结算方式的核算.....	(129)
第一节	汇兑结算方式的核算.....	(129)
一	汇兑结算.....	(129)
二	汇兑结算的核算.....	(129)
第二节	委托收款结算方式的核算.....	(131)
一	委托收款.....	(131)
二	委托收款结算方式的核算.....	(132)
第三节	托收承付结算方式的核算.....	(134)
一	托收承付结算.....	(134)

二	委托收款核算程序图	(135)
三	托收承付结算核算程序	(136)
四	托收承付结算方式核算	(139)
第五节	托收无承付结算方式的核算	(140)
第七章	农副产品经营过程的核算	(142)
第一节	收购农副产品的核算	(142)
一	收购农副产品核算的意义	(142)
二	收购农副产品核算的形式和所开设帐户	(143)
三	收购农副产品核算实例	(144)
第二节	农副产品挑选整理的核算	(152)
一	挑选整理核算原则	(152)
二	挑选整理的核算	(153)
第三节	农副产品调拨销售的核算	(156)
一	农副产品调拨销售形式及核算	(156)
二	活畜禽调拨销售的核算	(159)
第四节	活畜禽屠宰加工的核算	(163)
一	活畜禽就地加工屠宰出售的核算	(163)
二	活畜禽屠宰加工调拨销售的核算	(165)
第八章	批发商品的核算	(168)
第一节	批发商品购进的核算	(168)
一	概念	(168)
二	批发商品购进的一般业务程序	(168)
三	批发商品购进的核算	(171)
四	在途商品的明细核算	(174)
五	商品购进过程其它业务的核算	(176)
第二节	批发商品销售的核算	(185)

· 批发商品销售的一般业务程序.....	(186)
二 批发商品销售的核算.....	(186)
三 直运商品销售的核算.....	(190)
四 商品销售中其它业务的核算.....	(195)
第三节 批发商品存储的核算.....	(201)
一 库存供应商品的明细核算.....	(201)
二 商品销售成本的计算和结转.....	(203)
三 商品存储中其它业务的核算.....	(208)
第四节 商品委托加工的核算.....	(211)
一 商品委托加工的一般业务程序.....	(212)
二 商品委托加工的核算.....	(214)
三 加工成品收回的核算.....	(215)
四 委托加工商品的明细核算.....	(216)
第九章 零售商品流转的核算.....	(218)
第一节 零售商品流转核算的内容与方法.....	(218)
一 零售商品流转的业务特点.....	(218)
二 零售商品流转核算的内容与方法.....	(219)
第二节 零售商品购进的核算.....	(221)
一 零售商品购进的一般业务程序.....	(221)
二 零售商品购进的核算.....	(222)
三 零售商品购进发生溢余或短缺的核算.....	(226)
第三节 零售商品销售的核算.....	(228)
一 零售商品销售的一般业务程序.....	(228)
二 零售商品销售的核算.....	(230)
三 委托代销店代销业务的核算.....	(231)
四 商品销售发生长短款的核算.....	(233)

第四节	已售商品进销差价的计算与结转.....	(234)
一	综合差价率算法.....	(234)
二	分类(柜组)差价率算法.....	(237)
三	盘存商品进销差价算法.....	(238)
第五节	零售商品储存的核算.....	(240)
一	商品调价的核算.....	(240)
二	商品削价的核算.....	(241)
三	商品内部调拨的核算.....	(242)
四	商品盘点发生溢余和短缺的核算.....	(244)
五	库存供应商品的明细核算.....	(246)
第六节	鲜活商品的核算.....	(248)
一	进价核算盘存计销.....	(248)
二	进价核算售价控制.....	(250)
第十章	固定资产的核算.....	(252)
第一节	固定资产及其计价.....	(252)
一	什么是固定资产.....	(252)
二	固定资产的计价.....	(253)
第二节	固定资产增加的核算.....	(254)
一	购建固定资产的核算.....	(254)
二	改建扩建固定资产的核算.....	(257)
三	以专用借款购建固定资产的核算.....	(259)
四	盘盈固定资产的核算.....	(260)
第三节	固定资产折旧的核算.....	(261)
一	固定资产折旧及其计算.....	(261)
二	固定资产折旧的核算.....	(265)
第四节	固定资产修理的核算.....	(268)

一	固定资产修理及其分类.....	(268)
二	固定资产大修理的核算.....	(269)
三	固定资产经常修理的核算.....	(271)
第五节	固定资产减少的核算.....	(273)
一	固定资产减少的种类.....	(273)
二	调出或变卖的固定资产的核算.....	(273)
三	废弃和盘亏固定资产的核算.....	(274)
第十一章	其他资产的核算.....	(281)
第一节	包装物核算的范围.....	(281)
一	包装物.....	(281)
二	包装物核算的范围.....	(281)
第二节	购进包装物的核算.....	(282)
一	单独购进包装物的核算.....	(282)
二	随同商品购进单独计价的包装物的核算.....	(283)
三	随同商品购进不单独计价的包装物的核算.....	(283)
第三节	自制包装物的核算.....	(284)
第四节	包装物摊销的核算.....	(285)
一	分期摊销法.....	(286)
二	五成摊销法.....	(287)
三	盘点估价摊销法.....	(288)
四	降等摊销法.....	(289)
第五节	包装物出售和回收的核算.....	(289)
一	包装物出售的核算.....	(289)
二	包装物回收的核算.....	(291)
第六节	包装物修理和废弃的核算.....	(293)
一	包装物修理的核算.....	(293)

二	包装物废弃的核算.....	(293)
第七节	低值易耗品的核算.....	(295)
一	低值易耗品.....	(295)
二	低值易耗品核算的科目设置.....	(295)
三	低值易耗品购进的核算.....	(295)
四	低值易耗品摊销的核算.....	(297)
五	低值易耗品领用、出售、调出的核算.....	(297)
六	低值易耗品修理和报废的核算.....	(298)
第八节	劳动用畜的核算.....	(299)
一	劳动用畜.....	(299)
二	劳动用畜饲料耗费的核算.....	(300)
三	繁殖的幼畜成年以后的帐务处理.....	(300)
四	劳动用畜死亡的处理.....	(300)
第九节	物料用品的核算.....	(301)
一	物料用品核算的内容.....	(301)
二	物料用品购进的核算.....	(302)
三	物料用品领用的核算.....	(302)
第十二章	自有资金和代管资金的核算.....	(304)
第一节	自有资金的核算.....	(304)
一	自有资金及其内容.....	(304)
二	社员股金的核算.....	(304)
三	公积金的核算内容.....	(305)
四	公积金核算的帐务处理.....	(308)
第二节	代管资金的核算.....	(309)
第三节	受托代销业务的核算.....	(310)
一	受托代销业务.....	(310)

二 受托代销业务核算使用的帐户.....	(311)
三 受托代销业务的核算.....	(311)
第十三章 专用基金的核算.....	(314)
第一节 专用基金核算的任务.....	(314)
一 专用基金核算的内容.....	(314)
二 专用基金核算的任务.....	(315)
第二节 建设基金的核算.....	(315)
一 上级拨入基建购置款专户存储备用.....	(315)
二 向银行借入专用借款存入专户备用.....	(316)
三 由福利基金转入的购建款.....	(316)
四 从盈余中提取的建设基金.....	(316)
五 按规定提取折旧基金.....	(316)
六 按规定上交折旧基金.....	(317)
七 按规定提取大修理基金.....	(317)
八 购进不需安装的固定资产.....	(317)
九 购进需要安装的固定资产.....	(317)
十 企业修建建筑工程的核算.....	(318)
十一 大修理工工程的核算.....	(319)
十二 企业借出建设基金的核算.....	(319)
十三 以建设基金向外单位投资的核算.....	(320)
第三节 互助合作基金的核算.....	(321)
一 互助合作基金.....	(321)
二 县供销社互助合作基金的核算.....	(322)
三 基层供销社互助合作基金的核算.....	(322)
四 互助合作基金借出借入的核算.....	(322)
第四节 扶持生产资金的核算.....	(323)

一	扶持生产资金的来源	(323)
二	扶持生产资金的使用	(324)
三	扶持生产资金的核算	(325)
第五节	福利基金的核算	(326)
一	福利基金及其来源	(326)
二	福利基金的使用范围	(327)
三	福利基金的核算	(327)
第六节	职工基金的核算	(329)
一	职工基金及其来源	(329)
二	职工基金的使用范围	(329)
三	职工基金的核算	(330)
第七节	股金分红基金的核算	(331)
第八节	统筹退休金的核算	(331)
一	统筹退休金	(331)
二	统筹退休金的使用范围	(332)
三	统筹退休金的核算	(333)
第十四章	联营业务的核算	(334)
第一节	联营业务及其有关规定	(334)
一	联营及有关政策	(334)
二	横向经济联合的原则和目标	(335)
三	横向经济联合的有关方针政策	(336)
四	供销社要努力开展横向经济联合	(338)
第二节	联营业务的核算	(339)
一	联营及其种类	(339)
二	对外投资的核算	(340)
三	对外投资收入的核算	(347)