

供销社会计

下册

兰中玉 孙廷焕 孙树清 郭廷禹 主编

东北财经大学出版社

一九八六年七月

目 录

第六章 自有资金和长期负债的核算	1
第一节 社员股金的核算.....	1
第二节 公积金的核算.....	4
第三节 专用基金的核算.....	9
第四节 长期负债的核算.....	26
第七章 包装物、低值易耗品和物料用品的核算	38
第一节 包装物、低值易耗品和物料用品 核算的意义和任务.....	38
第二节 包装物的核算.....	39
第三节 低值易耗品的核算.....	63
第四节 物料用品的核算.....	70
第八章 固定资产的核算	74
第一节 固定资产核算的意义.....	74
第二节 固定资产的分类和计价.....	76
第三节 固定资产购建的核算.....	81
第四节 固定资产折旧的核算.....	90
第五节 固定资产修理的核算.....	98
第六节 固定资产调拨的核算.....	104
第七节 代管和租借固定资产的核算.....	110
第八节 固定资产盘点和清理的核算.....	114
第九节 固定资产的明细核算.....	120
第九章 商品流通费的核算	124

第一节	商品流通费的意义和核算任务·····	124
第二节	商品流通费的总分类与明细分类核算·····	128
第三节	商品流通费支出的核算·····	133
第四节	商品流通费明细分类帐·····	151
第十章	税金和财务成果的核算·····	159
第一节	税金的核算·····	159
第二节	财务成果的核算·····	176
第三节	利润分配的核算·····	192
第十一章	会计报表·····	217
第一节	会计报表的意义和种类·····	217
第二节	会计报表的结构和内容·····	223
第三节	会计报表的编制及报送·····	239
第四节	会计报表的汇总和审批·····	255
第十二章	饮食、服务企业的核算·····	265
第一节	饮食、服务企业核算的特点和任务·····	265
第二节	饮食企业经营的核算·····	267
第三节	服务企业经营的核算·····	300
第四节	饮食服务业会计报表·····	314
第五节	饮食服务业经营承包的核算·····	317
第十三章	储运业务的核算·····	321
第一节	储运企业的基本任务和核算内容·····	321
第二节	仓库代管商品业务及储运收入的核算·····	322
第三节	储运费用和经营成果的核算·····	329
第四节	储运企业会计报表·····	334
第五节	单车(船)的核算·····	335
第六节	附属运输业单独计算盈亏的核算·····	341

第十四章 生产加工业务的核算	343
第一节 生产加工业务核算的概念	343
第二节 原材料的核算	345
第三节 产品成本的核算	354
第四节 产成品、销售和利润的核算	391
第五节 生产加工企业会计报表	399
第六节 附营生产加工业的核算	402
第十五章 联营业务的核算	407
第一节 联营业务的意义和核算原则	407
第二节 联营业务投资的核算	410
第三节 联营业务经营成果的核算	418
第四节 终止联营业务的核算	424
第五节 单项商品购销联营业务的核算	427
第六节 企业集资的核算	428

第六章 自有资金和长期负债的核算

企业的经营资金根据来源和形成的不同，一般可分为自有资金和借入资金两类。供销合作社企业的自有资金包括社员股金、公积金和各项专用基金；借入资金包括由银行借入的款项和各种长期负债。管好用好企业的各类资金，对于满足业务经营需要，改善企业经营管理都有着重要的意义。由于银行借款已在第二章介绍，本章仅对企业的自有资金和长期负债的核算分别予以说明。

第一节 社员股金的核算

社员股金是供销合作社吸收社员入股的资金。它是供销合作社自有资金的一项重要来源。积极鼓励社员入股，扩大社员股金在供销合作社资金中的比重，逐步把供销合作社办成供销、加工、贮藏、运输、技术等服务中心，对于促进农村商品生产发展、繁荣城乡市场、更好地为农业生产、为农民生活服务有着重要意义。

社员股金由供销合作社统一管理使用，根据业务需要，可以用作流动资金，也可以用作固定资金；可以用作联营投资，也可以用作社员股金向上级社入股。对于社员股金，任何部门、单位或个人，不得以任何形式抽调、挪用。

供销合作社企业应加强社员股金的管理和核算工作。社员入股时，取得社员资格后应发给社员证；收到社员缴来股金时，应开给股金收据，并将入股的数额填入社员证内发给社员。社员增投股金时，只开给股金收据和在原发的社员证上填明增投股金数额，不再发给社员证。股金收据一般为一式三联，一联存根，一联交入股社员收执，一联连同收到的股金及入社费送交财会部门审核入帐。社员股金收据格式，见图表(6—1)。

图表(6—1) 股 金 收 据

年 月 日 字 第 号

社 员 姓 名		性 别		社员证号码	
住 址	县 乡 村			职业	
股数及股金额	股，共计人民币（大写）				元
入 社 费	人民币（大写）				
实 收 合 计	人民币（大写）				
备 注					

(有关人员签章)

社员股金是通过“社员股金”帐户核算的，它是资金来源帐户。收入社员股金或社员社股金时记贷方；将股金退还给社员或社员退社时记借方；余额在贷方，表示社员股金或社员社股金实有数额。本帐户应按社员或社员社设置明细帐或股金清册，长期使用，并结合股金分红核对帐目，做到帐实相符。现予以举例说明：

〔例一〕某基层供销社根据社章规定，向当地农民扩大吸收社员股金，计收到新社员股金1,000元，入社费100元。财会部门根据股金收据，作会计分录如下：

借：现金	1,100.00
贷：社员股金	1,000.00
贷：公积金	100.00

〔例二〕某基层供销社社员张甲因迁居外地申请退股，经核准以现金退还股金50元，根据退还股金收据，作会计分录如下：

借：社员股金	50.00
贷：现金	50.00

供销合作社企业用吸收的社员股金购进商品、低值易耗品等流动资产或购置房屋、设备等固定资产时，应借记“库存供应商品”、“低值易耗品”、“固定资产”等帐户，贷记“银行存款”或其它有关帐户，不直接冲减“社员股金”帐户。

下级社按照规定上缴给上级联合社的股金，不直接冲减“社员股金”帐户，应通过“上缴股金”帐户核算。“上缴股金”是个资金占用帐户，下级社向上级联合社上缴股金时记借方；上级联合社将股金退回时记贷方；余额应在借方，表示上缴股金的实有额。上级联合社对下级社缴来的社员社股金仍在“社员股金”帐户核算。

〔例三〕某基层供销社根据社章规定向县联合社上缴社员社股金500元。

① 某基层供销社上缴社员社股金时，作会计分录如下：

借：上缴股金——县联合社	500.00
--------------	--------

贷：银行存款 500.00

② 县联合社收到某基层供销社上缴的社员社股金时，作会计分录如下：

借：银行存款 500.00

贷：社员股金——某基层社 500.00

如果基层供销社由于本社股金减少而向上级联合社申请退还一部分社员社股金，上级联合社拨出和基层社收到股金时，应作与前例相反的会计分录。

至于供销合作社按照社章规定对社员股金或社员社股金付息分红的核算，见本章第四节中有关股金分红基金的核算。

第二节 公积金的核算

公积金是供销合作社每年从税后盈余中，按规定比例提取的积累资金，它是发展供销合作社事业的资金，属于供销合作社自有资金的重要组成部分。

各级供销合作社的公积金，由各级供销合作社管理和使用，任何部门、单位和个人都不得以任何形式抽调、挪用。企业因撤销、合并、业务移交等原因而需要移交时，除在同一理事会内，根据理事会的决定可以无偿移交外，其余无论系统内外，一律实行有偿移交。企业的公积金，在系统内可以根据自愿互利的原则互相调剂余缺或投资联营，但也要有借有还，贯彻有偿使用的原则。

供销合作社的公积金包括基层供销社理事会和省、市、

县各级联合社理事会所有的公积金，也包括理事会拨付所属企业、单位的资金。公积金的来源，主要有：

盈利企业按照盈余分配标准规定提取的公积金；

根据计划已用专用基金或其它资金来源购建固定资产转入的数额；

由其它单位无偿拨入固定资产的数额；

清理财产时，对帐外固定资产估价入帐的数额；

固定资产清理后增值的数额；

由其它单位无偿收入商品、材料和其它物资的数额；

在业务经营中，因执行合同、协议和结算纪律，收入的滞纳金、违章违约罚款；

因机构改组、合并，由其它社收入的公积金；

由其他来源形成而转入的数额等。

公积金的减少，主要有以下几方面：

各级供销合作社理事会及其所属企业、单位固定资产提取的折旧；

转出用于建设基金、科教补助金和扶持生产资金的数额；

盘盈固定资产的折旧和以前遗漏入帐的固定资产折旧；

固定资产清理后的损失；

经上级社批准无偿转出的固定资产净值；

弥补企业的上年亏损数；

由于机构改组、合并，转给其它社的公积金和无偿交出的流动资产；

在业务经营中因执行合同协议和结算纪律，支出的滞纳金、违章违约罚款等。

公积金是通过“公积金”帐户核算的，它是各级供销合作社理事会专用的一个资金来源帐户。由于上述情况，公积金增加的数额记贷方；减少的数额记借方；余额应在贷方，表示各级供销合作社理事会公积金的实有数额。

〔例一〕某盈利基层供销社，年度终了，根据上级有关规定和社员代表大会决议，由税后盈余中按照盈余分配比例提取公积金50,000元。作会计分录如下：

借：未分配利润	50,000.00
贷：公积金	50,000.00

〔例二〕某基层供销社在财产清查中，发现某项帐外固定资产，估价原值2,200元，折旧200元，经领导批准入帐，作会计分录如下：

借：固定资产	2,200.00
贷：公积金	2,200.00

同时，将盘盈固定资产折旧入帐：

借：公积金	200.00
贷：固定资产折旧	200.00

〔例三〕经基层供销社理事会研究决定，以公积金补充建设基金10,000元，补充科教补助资金2,000元，补充扶持生产资金5,000元，作会计分录如下：

借：公积金	17,000.00
贷：建设基金	10,000.00
贷：科教补助资金	2,000.00
贷：扶持生产资金	5,000.00

同时，转入专户存储时，

借：专用存款	17,000.00
--------	-----------

贷：银行存款

17,000.00

各级供销合作社理事会将公积金拨付给所属企业时，不直接冲减“公积金”帐户，应以“拨付所属企业资金”帐户核算。“拨付所属企业资金”是个资金占用帐户，各级理事会向所属单位拨付固定资金或流动资金时记借方，收回时记贷方；余额应在借方，表示已拨付给所属企业资金的实有数额。本帐户应按所属企业分户进行明细核算。另外，理事会的所属企业拨付下属企业的固定资金和流动资金，也通过本帐户核算。

理事会所属企业收到理事会拨入资金时，应通过“理事会拨入资金”帐户核算。它是个资金来源帐户，收到理事会拨入固定资金和流动资金的数额记贷方；退回拨入的资金，计提固定资产折旧的数额等记借方；余额应在贷方，表示理事会拨入资金的数额。“理事会拨入资金”是供销合作社所属企业专用帐户。各级供销合作社所属企业，对有关增加或减少“理事会拨入资金”的会计事项，应通知理事会转帐，调整“公积金”和“拨付所属企业资金”帐户。理事会的“拨付所属企业资金”帐户的余额与所属企业的“理事会拨入资金”帐户的余额应互相一致。

如果涉及“理事会拨入资金”增减变化事项较多，逐笔转帐手续频繁，可以使用“资金转帐通知单”，格式见图表（6—2）。日常发生有关“理事会拨入资金”转帐事项，企业应按规定随时记帐，然后每月一次将月内发生的有关“理事会拨入资金”转帐事项填制“资金转帐通知单”报送理事会或上级主管部门转帐，并核对余额。

理事会所属企业对理事会拨入的固定资金和流动资金应

严格按理事会规定的用途使用，非经理事会批准，不准擅自挪用。

图表 (6—2)

资金转帐通知单

19 年 月 日 第 号

单 位: _____	第三联 收帐单位记帐用
转帐内容: _____	
金额 (大写): _____ ￥ _____	
以上款项记入你单位帐户: _____	
本单位余额: _____	
填制单位: _____	

(有关人员签章)

〔例四〕某供销合作社联合社理事会以公积金拨付所属农业生产资料公司流动资金20,000元。

① 某供销合作社联合社拨付资金时,作会计分录如下:

借: 拨付所属企业资金——农资公司
20,000.00
贷: 银行存款 20,000.00

② 农业生产资料公司收到上级拨款时,作会计分录如下:

借: 银行存款 20,000.00
贷: 理事会拨入资金 20,000.00

〔例五〕某供销合作社理事会将营业用房一幢拨付所属土产日杂公司,帐面原值50,000元,已提折旧10,000元。

① 某供销合作社联合社拨付时,作会计分录如下:

借：拨付所属企业资金——土产日杂公司

40,000.00

借：固定资产折旧

10,000.00

贷：固定资产

50,000.00

② 土产日杂公司收到上级拨来营业用房时，作会计分录如下：

借：固定资产

50,000.00

贷：理事会拨入资金

40,000.00

贷：固定资产折旧

10,000.00

各级供销社理事会用公积金及所属企业用理事会拨入资金购建固定资产、计提固定资产折旧以及固定资产清理时，都会引起“公积金”、“理事会拨入资金”及“拨付所属企业资金”发生增减变化。有关这些经济业务的核算方法见第八章固定资产的核算。

第三节 专用基金的核算

专用基金是指具有专门用途的资金。它包括建设基金、互助合作基金、扶持生产资金、科教补助资金、职工基金和福利基金等。随着经济管理体制的改革和企业自主权的扩大，企业的专用基金还将逐步增加。因此，企业专用基金的形成和使用，应有助于发展生产，改善经营管理，调动企业和职工为国家多做贡献的积极性，不断提高经济效益。企业应严格按照有关规定，正确计算和提取各种专用基金；在使用上实行专款专用的原则，正确划分各种专用基金的使用范围；注意量入为出，按规定节约使用，讲求经济效益，加强

企业专用基金的管理和核算。

一、建设基金、折旧基金和大修理基金的核算

(一) 建设基金

建设基金是供销合作社每年从税后盈余中，按规定提取专门作为固定资产建筑、购置的基金。它主要用于固定资产新建、扩建、购置，生产设备的技术改造和改善劳动安全保护，以及开展综合利用采取各项措施而发生的有关支出等。

(二) 折旧基金

企业的折旧基金是指在固定资产尚未报废以前，按折旧率收回逐渐减少价值的积累，准备作为固定资产再生产的资金。它的使用范围包括：

1. 机器设备的更新和房屋建筑物的重建；
2. 为提高产品质量、增加产品品种、降低能源和原材料消耗，对原有固定资产进行技术改造；
3. 试制新产品措施；
4. 综合利用和治理“三废”措施；
5. 劳动安全保护措施；
6. 零星固定资产购置。

此外，企业在进行固定资产大修理结合进行技术改造时，在保证正常大修理的前提下，折旧基金可以同大修理基金结合使用；但不得用于企业新建、扩建工程以及其他属于基建性质的费用支出。

(三) 大修理基金

大修理基金是专门用于固定资产大修理，以恢复固定资产磨损价值的专用资金。

供销合作企业为了提高固定资产使用效率，促进设备更

新和技术改造，提高经济效益，必须加强建设基金的管理和核算。企业和上级主管部门都应当编制中长期和年度的基本建设和固定资产更新改造计划，并按规定审批程序，报有关上级领导机关批准。企业对建设基金要按照先提后用、量入为出、专款专用的原则使用，确保这项资金真正用于基本建设、设备更新改造和技术进步、以及固定资产大修理的有关支出。对每一个购建项目都要事先进行经济预测，建立严格的责任制，充分发挥建设基金和大修理基金、折旧基金的经济效益。

企业的建设基金、折旧基金、大修理基金是通过“建设基金”帐户核算的，它是个资金来源帐户。按规定由税后盈余、费用中提取，或由其他专用基金转入时记贷方，按规定用途使用时记借方，余额应在贷方，表示企业建设基金的实有数额。

建设基金、折旧基金和大修理基金应分别设专户进行明细分类核算。如果经批准同意使用福利基金、科教补助资金、职工基金，及公益金等购建固定资产或进行大修理时，必须先有关基金帐户转入“建设基金”专户进行统一核算。

企业的建设基金等专用基金如按规定在银行专户存储时，应通过“专用存款”帐户核算。“专用存款”是一个资金占用帐户，用来核算企业在银行设专户存储的款项。企业在银行专户存款时记借方，支款时记贷方，余额应在借方，表示企业在银行专户存款的数额。专用存款取得利息收入时，应记借：“专用存款”帐户，贷：有关专用基金帐户。专用存款应按实际开立的帐户设置明细帐，逐笔序时登记，按时对帐。月末应将企业的帐面金额同银行对帐单的金额逐

笔进行核对，发现差异，应查明原因，并编制专用基金存款余额调节表，调节相符，如有不符，应立即查明更正。

现举例将有关建设基金主要业务的核算说明如下：

〔例一〕某基层供销社根据上级有关规定和社员代表大会决议由税后盈余中提取建设基金15,000元，作会计分录如下，

借：未分配利润	15,000.00
贷：建设基金	15,000.00
同时转入专户存储：	
借：专用存款	15,000.00
贷：银行存款	15,000.00

企业借出建设基金或将建设基金用于联营投资时，应分别以“借出资金”、“联营投资”帐户核算，并按相同的金额借记“建设基金”帐户，贷记“公积金”帐户。

有关折旧基金、大修理基金提取和使用的核算以及“建设基金”使用的核算，将在本书第八章固定资产的核算中叙述。

二、互助合作基金的核算

互助合作基金是供销合作社主管部门，对所属企业的自有资金进行余缺调剂使用的一种专用基金。

它是从税后盈余中提取，并逐级上缴形成的。可用于对所属企业或下级社经营有困难的和搞开发性业务的资金的需要。各级联合社收到基层单位上缴的互助合作基金，除按一定比例逐级上缴外，其余可用于调剂所属基层单位资金的余缺，并应首先调剂给因严重自然灾害造成损失而发生困难的基层供销社。调剂的方式，可有偿也可无偿。但各级联社要

加强管理,合理使用,注意效益,不得用于各级联合社本身。

互助合作基金是通过“互助合作基金”帐户核算的,它是个资金来源帐户。基层单位按规定提取、各级联合社收到所属单位缴来互助合作基金时记贷方;各级供销合作社将互助合作基金上缴、下拨时记借方;余额应在贷方,表示互助合作基金结存的数额。下级社收到上级拨来的互助合作基金应以“公积金”帐户核算,各级联合社借出或借入互助合作基金,应分别通过“借出资金”或“借入资金”帐户核算,不直接调整“互助合作基金”帐户。

〔例二〕甲基层供销社按规定从税后盈余中提取互助合作基金1,500元。

① 甲基层社提取时,作会计分录如下:

借: 未分配利润	1,500.00
贷: 互助合作基金	1,500.00

② 甲基层供销社将互助合作基金上缴县联合社时,作会计分录如下:

借: 互助合作基金	1,500.00
贷: 银行存款	1,500.00

③ 县联社收到甲基层供销社缴来互助合作基金时,作会计分录如下:

借: 银行存款	1,500.00
贷: 互助合作基金	1,500.00

〔例三〕因乙基层供销社遭受严重自然灾害,资金发生困难,县联社研究决定拨给互助合作基金5,000元。

① 县联社拨款时,作会计分录如下:

借: 互助合作基金	5,000.00
-----------	----------