

供銷合作社會計

兰中玉 孙廷焕 孙树清 郭廷禹 主编

上册

东北财经大学出版社
一九八六年七月

前 言

为了适应供销合作社体制改革的深入发展，体现供销合作社集体所有制性质的特点，我们根据国家政策法令和现行会计制度、财务制度的有关规定，结合供销合作社会计工作实际以及针对当前会计管理中需要加强的问题，编写了这本《供销合作社会计》，作为供销合作社系统财会人员和财经院校有关专业的学习用书。

本书系统地阐述供销合作社会计的基础理论和专业知识，深入浅出，力求理论联系实际，内容比较全面。全书分为上、下两册，上册内容有：总论，货币资金、银行借款和转帐结算、批发商品流转、零售商品流转、农副产品收购和废旧物资回收的核算等五章；下册内容有：自有资金和长期负债、包装物、低值易耗品和物料用品、固定资产、商品流通费、税金和财务成果的核算，会计报表，饮食服务业务、储运业务、生产与加工、联营业务的核算等十章。

本书由兰中玉、孙廷焕、孙树清、郭廷禹等同志主编（按姓氏笔划为序），参加编写的有迟永令、孙长信、刘敏祥、赵平、高愚至等同志（按姓氏笔划为序）。最后请东北财经大学江厚祺教授审查定稿。

本书在编写过程中，承钱方尤、邹英时、任俊、艾福才、陈可、马占城等同志参加讨论，并提出很多有益意见，深表谢意。

由于水平有限，编写时间又比较仓促，书中难免存在缺点错误，请读者批评指正。

编 者

一九八六年六月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 供销合作社会计的概念.....	1
第二节 供销合作社会计的对象	4
第三节 供销合作社会计工作的任务	14
第四节 供销合作社会计的原则	15
第五节 供销合作社会计的方法	17
第六节 供销合作社会计人员岗位责任制.....	22
第七节 会计人员的职业道德.....	28
第二章 货币资金、银行借款和转帐结算的核算	30
第一节 货币资金的核算	30
第二节 银行借款的核算	46
第三节 转帐结算的核算.....	53
第四节 企业与银行往来帐项的核对.....	88
第三章 批发商品流转的核算	96
第一节 批发商品流转核算的任务和特点.....	96
第二节 批发商品购进的核算.....	99
第三节 批发商品销售的核算.....	120
第四节 批发商品储存的核算.....	129
第五节 批发商品购销中其他业务的核算.....	157
第六节 直运商品销售的核算	170
第七节 委托代销商品和提前付货、 延期收款商品销售的核算	174

第八节	批发商品委托加工的核算·····	185
第四章	零售商品流转的核算·····	193
第一节	零售商品流转的特点和核算任务·····	193
第二节	拨货计价实物负责制·····	196
第三节	零售商品购进的核算·····	200
第四节	零售商品销售的核算·····	213
第五节	零售商品储存的核算·····	224
第六节	零售商品先期付货、分期收款销售 与预收货款、定期付货销售的核算·····	248
第七节	鲜活商品的核算·····	251
第八节	基层供销社兼营批发业务的核算·····	258
第五章	农副产品收购和废旧物资回收的核算·····	264
第一节	农副产品经营的意义和核算特点·····	264
第二节	农副产品购进的核算·····	267
第三节	库存农副产品清选整理的核算·····	276
第四节	农副产品调拨销售的核算·····	285
第五节	农副产品储存的核算·····	292
第六节	应税农副产品的核算·····	298
第七节	活畜禽饲养、加工和销售的核算·····	305
第八节	农副产品预购和委托代购的核算·····	314
第九节	废旧物资回收和挑选整理的核算·····	322

第一章 总 论

供销合作社会计是供销合作社经济管理工作的组成部分。在阐述其具体内容之前，先概括地说明会计基础理论知识，会计在经济管理中的作用，以及会计的对象、任务、原则和方法，从而提高对会计工作重要性的认识，明确对会计工作的要求，树立热爱会计、学好会计的思想，努力做好财会工作，促进企业扩大经营，增加收入，提高经济效益。

第一节 供销合作社会计的概念

供销合作社是农民群众集体所有的合作商业，在农村商业以至在整个农村经济中占有重要的地位。它是农村商品流通的主要渠道，是联结城乡经济的重要纽带，是促进农村商品生产发展必不可少的力量。

供销合作社会计，是整个供销合作社工作的一个重要组成部分。它是以货币为主要计量单位，对企业的经济活动过

程及其经营成果，进行综合、连续、系统和全面地核算、监督和控制的一门经济管理科学，为领导和管理供销合作经济提供必要的核算资料。认真做好供销合作社会计工作，可以对企业全面加强经济核算，改善经营管理，扩大商品流通，降低流通费用，增加企业盈利，以及保护财产安全等方面，发挥积极的作用。因此，供销合作社会计是管理供销合作社企业的有效科学方法之一。

供销合作社会计包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分，它们既相互联系，又各自具有相对的独立性。其中会计核算会计的基本环节，通过对企业经济业务进行计算、记录、分类、汇总，为会计分析和会计检查提供完整的核算资料。会计分析是会计核算的继续和发展，通过对经营活动过程中各项因素的综合分析和比较，为经济预测和参与经营决策提供数据。会计检查是会计核算的重要补充，是对经济活动和财务收支所进行的一种监督。综上所述，必须把三者有机地结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的重要作用。

会计作为一门经济管理的科学，有自身的知识体系，这种知识体系叫会计学。会计学是一门研究会计的性质、对象、任务、方法、技术、组织等及其发生、发展规律的经济管理科学。社会主义会计学是以马克思、列宁主义的政治经济学和辩证唯物论为理论基础，研究的内容既与生产关系和上层建筑有关，也与生产力有着密切联系；它既是生产力发展的产物，又可以用于管理生产，发展社会生产力，为提高经济效益，促进社会主义现代化建设服务。

会计学的学科体系，包括会计学原理、专业会计学、成

本会计学、会计制度设计、会计理论研究、会计史等。供销合作社会计是专业会计学的一种，它着重研究供销合作社会计的基础理论和专业知识。

现在西方国家，把会计划分为财务会计和管理会计两个分支。财务会计是报帐型会计，主要职能是对外，向企业以外的投资人和债权人提供财务状况和损益的会计报告，总括地说明企业的偿债能力、盈利能力、处理财产的计价、资本的结构等等。使经济利害关系人能够了解企业的财务状况。管理会计是管理型会计，主要职能是对内，在于加强企业内部管理，为实现企业经济管理科学化提供所需的信息资料，应用数学模型，定期或不定期地进行会计预测，分析对比各种可行性方案，作出最佳的决策，改进经营管理，提高经济效益。供销合作社也应学习和借鉴西方管理会计的有益经验，结合实际情况，发挥供销合作社会计在预测、决策、控制及分析等方面的职能作用。

管理经济离不开会计。经济越发展，会计越重要。三十多年来，正反两方面的经验证明，这是一条颠扑不破的真理。正如马克思所说：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民分散生产更为必要；对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①随着供销合作社体制改革继续深入发展，要求在经营管理中加强经济核算，提高经济效益，以尽可能少的人力、物力、财力消耗取得尽可能大的经济效果。这就要依靠会计提供数据和资料，充分发挥其核算经营成果、分析经营

①《资本论》人民出版社1975年，第二卷，第152页。

情况、监督经营活动、预测经营前景、参与经营决策的重要作用，从而对加快供销合作社体制改革步伐，彻底成为农民群众的合作商业，具有现实的意义。

第二节 供销合作社会计的对象

供销合作社会计的对象，就是指供销合作社会计所核算和监督的主要内容。

供销合作社，在农村商品流通中发挥主力和主渠道特有的作用，为圆满完成国家委托和农民要求的各项任务，必须拥有一定数量的商品，以及为商品流通服务的物资和各项财产。这些商品、物资和财产的货币表现（包括货币），称为资金。供销合作社企业的资金，可以从两个侧面去观察：一方面观察它的使用和分布情况，就是资金的占用；另一方面观察它的取得和形成情况，就是资金的来源。随着企业经营活动的进行，企业的资金也不断地改变形态，并取得一定的经济效果。不断有资金投入企业，也不断有资金退出企业。因此供销合作社企业在商品购销活动中，资金总是沿着“货币—商品—货币”形式不断重复循环，这就是企业的资金周转。企业的资金投入、退出和周转，构成企业的资金运动。

企业的资金运动表现为两种状态：一种表现为相对的静止状态，简称资金运动的静态表现，即资金占用和资金来源；一种表现为变动状态，简称资金运动的动态表现，即资金的循环和周转。可知，供销合作社会计对象的主要内

容，包括资金占用、资金来源和资金周转三个方面。现就供销社合作社的资金占用、资金来源和资金周转分别阐述如下：

一、资金占用

企业资金使用和存在的具体形态称为**资金占用**。企业经营资金是按照规定的用途和经营业务的需要，使用到各方面去，并表现为一定的具体形态。按照资金的用途和占用的具体形态的不同，供销社合作社的资金占用，可分为以下四类：

（一）流动资产

流动资产是指企业在经营过程中经常参加周转，不断改变形态的那部分资产。供销社合作社的流动资产包括商品及材料、用品及货币资产以及结算资产等三项。

企业为了开展商品购销业务，首先必须储备一定数量的商品，包括存放、陈列在仓库、货架、橱窗中待销的库存供应商品，收购进来准备向外调拨的库存农副产品以及在运输途中的在途商品。对于供销社合作社的生产加工业务来说，还需要有一定数量的原材料、在产品 and 产成品。这些商品、原材料等所占用的资金，即商品及材料资产（或称为商品资金），是供销社合作社企业资金占用的主要组成部分，在企业流动资金中占的比重最大。为了满足经营的需要，企业还要有用来包装商品的包装物，为业务服务的家具、用具等低值易耗品和物料用品，还要有由出纳人员经管的现金等。这些用品及货币资产的占用，称为非商品资产（或称为非商品资金）。另外，在结算过程中也会被其他单位占用一部分资金，如销售商品后委托银行代收而尚未收到的货款，应向债务人收取的各种其他应收款，以及为进行货币结算而暂时存在银行的存款，这些称为结算资产（或称为结算资金）。由于上述各项

资产占用的资金，在企业经营活动中，经常流动周转，不断地变更形态，所以统称为流动资产，也就是流动资金占用。

（二）固定及提出资产

固定资产是指企业为了进行业务活动，所必须修建和购置的房屋、仓库、车辆、机器等物资设备。企业的这些物资设备可以在比较长的时期内为商品流转服务，在使用期间基本上保持原有的实物形态，它的价值则按磨损程度，通过折旧的方式，逐步地转移到商品流通费中去，并从销售收入中获得补偿。因此，这部分物资设备所占用的资金称为固定资金。

供销合作社企业的提出资产包括按照社章规定向上级联合社缴纳的股金，各级社理事会拨给所属企业的固定资金和流动资金，借出的流动资金和专用资金，向联营企业投资的资金以及各种修建工程所占用的资金和在银行设专户存储的款项等。由于这些资产在一定时期内不为企业的经营业务服务，统称为提出资产。

（三）特种储备商品

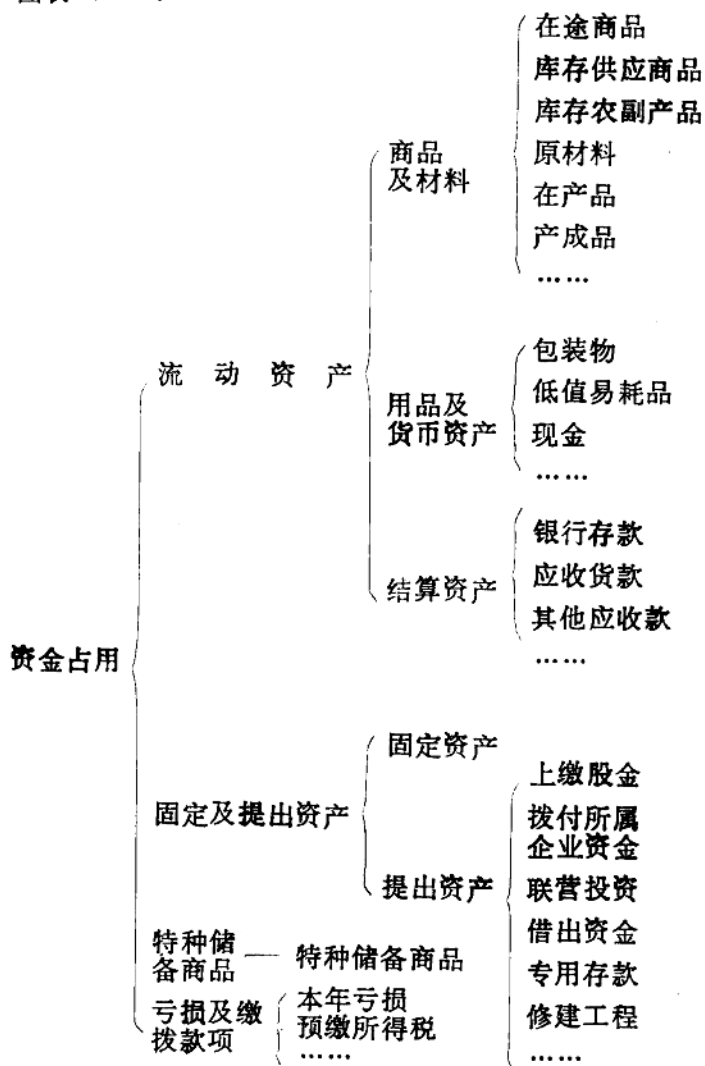
特种储备商品是按国家指定因特种需要而储备的商品。这些商品的增减调换，均应根据原指定储备的国家机关的决定办理，企业非经原指定机关的批准不得随意动用。

（四）亏损及缴拨款项

亏损及缴拨款项主要包括企业由于经营亏损所占用的资金及预缴所得税等。

供销合作社企业的资金占用可用图表（1—1）表示如下：

图表 (1-1)



二、资金来源

资金来源是指资金从什么地方取得和形成的。供销合作社的**资金来源**，按其取得和形成方式的不同，可分为下列四类：

（一）自有资金及长期负债

供销合作社为了正常地开展业务活动，要按照供销合作社社章的规定，吸收社员股金和社员社股金（统称为社员股金），作为企业的自有资金。供销合作社企业在经营过程中，按着社章规定，从每年的盈余中提取一部分，作为扩大再生产的基金，叫做公积金。企业从理事会所取得的资金叫做理事会拨入资金。这些资金分为两部分：一部分用于修建仓库、营业、办公和生活用房，购置运输工具和机器设备，叫做**固定资金**；一部分用于购置从事经营业务所必须的商品、包装物、低值易耗品、物料用品等，叫做**流动资金**。除了这些资金以外，还有从企业内部形成的资金，如建设基金、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。由于从上述来源所取得和形成的资金，可由企业长期支配使用，所以统称为**自有资金**。

供销合作社还可能有国家拨入的资金，接收原公私合营企业私股的资金，代管合作店组的股金和合作店组的公积金，从国家银行以外借入的资金，以及向农民或其他单位筹集的资金和与其他单位联合经营业务而接受的联营投资。这些外来的资金，在较长时期内，可由企业视同自有资金进行管理和使用，统称**长期负债**。

（二）银行借款及结算负债

企业根据业务经营的需要，按照信贷办法的规定，还可以从国家银行取得各种借款，如商品流转借款，结算借款，预购定金借款等。这部分借入资金叫做银行借款。

结算负债是指企业在购销业务的结算过程中占用其他单位的资金或应缴未缴的税金等，如应付货款，其他应付款，应缴税金等。

银行借款及结算负债，这些资金来源与自有资金不同，企业只能用作流动资金，并且要按期偿还、清算或及时上缴，银行借款还要支付利息。

（三）特种储备借款

特种储备借款是指企业按规定由银行借入的用于特种储备商品的专用款项。

（四）利润及缴拨款项

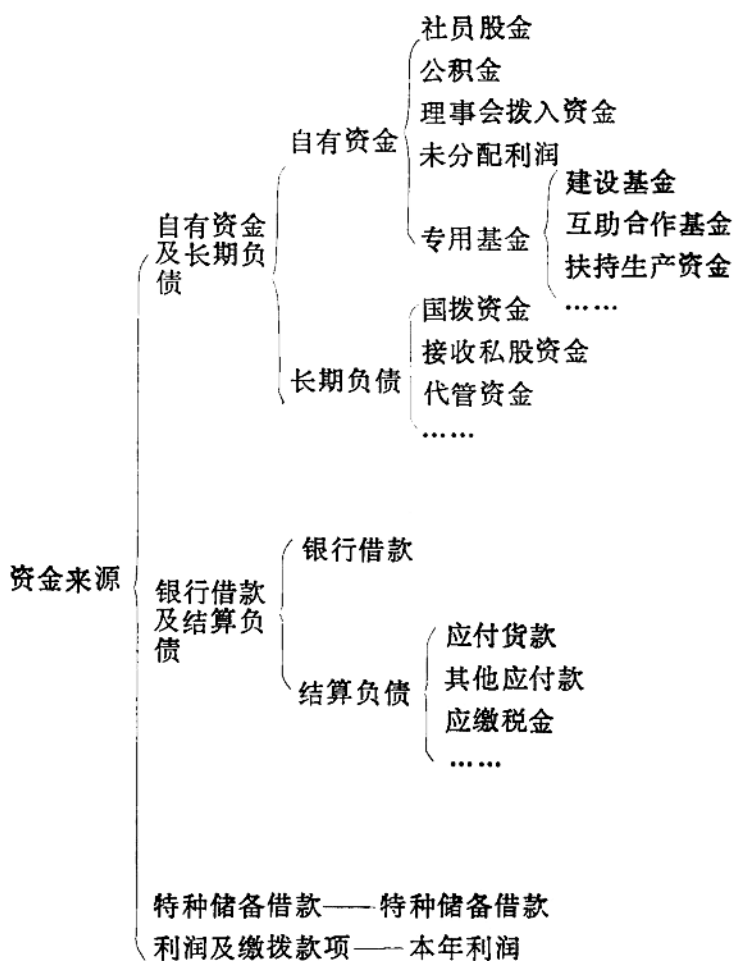
主要是指企业已实现尚未正式分配的利润。

供销合作社企业的资金来源可用图表（1—2）表示，见第10页。

三、资金周转

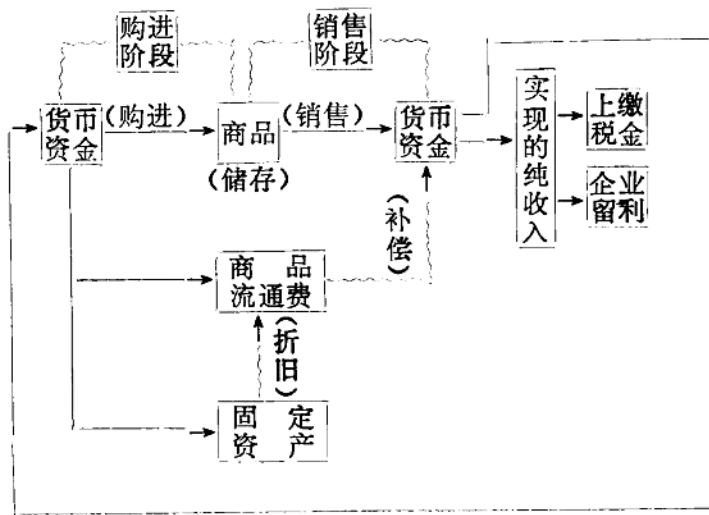
供销合作社的资金，在经营过程中总是处于变动状态，不断进行资金运动。供销合作社企业的经营活动，主要是进行商品流转，它包括商品购进和销售两个阶段。在商品购进阶段，企业用货币资金从企业外部购进商品，使货币资金转化为商品资金。在商品销售阶段，企业把商品销售出去，又使商品资金转化为货币资金。在正常情况下，这时的货币资金，由于要弥补流通过程中的各种消耗并要取得一定的利润，因而是增大了的货币资金。就是说，商品销售出去时所取得的货币要大于商品购进时和存储中所花费的货币。在商品

图表 (1—2)



经营过程中，购进和销售交替进行，资金也就依次变更形态，按照“货币资金——商品资金——货币资金”的形式，不断周而复始的进行循环，形成资金周转。资金在周转过程中，不仅是资金占用各项之间发生此增彼减的变化，同时也随之引起资金来源各项之间发生变化。供销合作社商品经营业务的资金循环和周转如图表（1—3）所示：

图表(1—3)

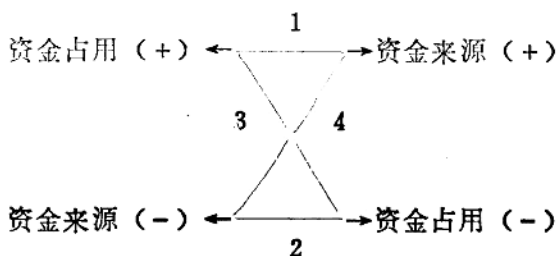


从图表（1—3）中可以看出，企业的资金周转过程，既表现为资金的各种形态交替转化的过程，又表现为资金的耗费和收入的过程。所谓资金耗费，是指在购销活动中发生的各种经营支出。其中有在商品购进时支付的商品进价金额，销售以后形成商品销售的营业成本。还有在流通过程中发生的人力、物力消耗，如支付的运杂费、包装费等各项

费用。所谓资金收入，主要是指企业销售商品时，按照一定的价格取得的货币收入，即商品销售的营业收入。按照经济核算制的要求，这些以成本、费用为主要内容的经营支出，必须以营业收入为主要内容的货币收入来补偿。企业的收入应足够补偿支出，一般不应发生亏损，而且还要有盈利，为国家的经济建设提供资金，同时使企业不断得到扩大和发展。

前已述及，企业的资金占用和资金来源是对资金观察的两个侧面，有一定的资金占用，必然有一定的资金来源；反过来说，有一定的资金来源，必然有一定的去向，它们都要以一定的形态表现出来。因此，没有资金来源，就不存在资金占用；没有资金占用，也就不存在资金来源。这样，从数量关系来讲，双方的总计金额，必然保持恒等，也就是资金占用总额恒等于资金来源总额。

供销合作社不断地开展经营活动，资金不断地运动，不断地改变其形态，从货币到商品，又从商品到货币，不断引起资金占用与资金来源发生变化，但是，从数量关系上来说，这种变化不外下列四种情况：



资金发生上列四种变化后，资金占用与资金来源两方面的总计金额，仍然保持恒等关系。当资金占用与资金来源都