

新会计准则分行业会计实务培训丛书

新会计准则下 商品流通企业 会计实务

XIN KUAJI ZHUNZE XIA
SHANGPIN LIUTONG QIYE
KUAJI SHIWU

史玉光◎著

本书专为商品流通企业的财会人员和管理人员编写。
对于提高财会人员的业务处理能力和管理人员的财务管理水平有切实的帮助。
同时也可作为财经院校学生进行会计实践活动的指导用书。



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

新会计准则分行业会计实务培训丛书

新会计准则下 商品流通企业 会计实务

江苏工业学院图书馆
XIN KUNJIZHUNZE XIA
SHANGPILIU TONG QIYE
KUAISHIWU
藏书章

史玉光◎著

电子工业出版社·

Publishing House of Electronics Industry
北京·BEIJING

内 容 简 介

本书是以新会计准则和新税法为依据,结合商品流通企业会计处理的特点编写而成的。本书全面介绍了商品流通企业会计的内容,详细讲解了商品流通企业购、销、调、存等经济业务的会计处理方法。在介绍商品流通企业会计处理的同时,特别注重通过实务案例对相关项经济业务进行具体介绍,有助于读者正确理解和把握这些经济业务的处理方法,提高读者对商品流通企业会计实务的学习效率和掌握程度,是一部全面阐述商品流通企业会计理论与实务的专业书籍。

本书特别适合商品流通行业的相关财会人员阅读。同时也可作为财经院校学生进行会计实践活动的指导用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

新会计准则下商品流通企业会计实务 / 史玉光著. —北京: 电子工业出版社, 2009.1
(新会计准则分行业会计实务培训丛书)

ISBN 978-7-121-07430-1

I. 新… II. 史… III. 商业会计—技术培训—教材 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 148835 号

责任编辑: 韩丽娜 雷 建

印 刷: 北京机工印刷厂

装 订: 三河市鹏成印业有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 720×1000 1/16 印张: 22.25 字数: 420 千字

印 次: 2009 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 42.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlt@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。
服务热线: (010) 88258888。

INTRODUCTION

前 言

财政部 2006 年 2 月和 10 月相继发布了《企业会计准则》和《企业会计准则指南》，2007 年 3 月发布了 17 项内部控制规范征求意见稿，2007 年 11 月 26 日发布了《企业会计准则解释第 1 号》，2008 年 6 月发布了《企业内部控制基本规范》，2009 年 7 月开始在上市公司执行。2007 年 3 月，十届全国人大五次会议通过了《中华人民共和国企业所得税法》（2007 年 12 月国务院发布了《中华人民共和国企业所得税法实施条例》），2008 年 1 月 1 日开始实施。

新的企业会计准则给商品流通企业的会计处理带来了很大的变化，商品流通企业需要根据新准则调整部分账户。新税法也给商品流通企业带来了变化。本书依据新企业会计准则和新税法，并根据内部控制规范以及其他有关制度法规，结合商品流通业会计处理的特点编写而成，是一部全面阐述商品流通企业会计理论与实务的专业书籍。

本书列举了大量的会计实务来介绍商品流通企业的会计处理。全书共分 13 章：第 1 章，介绍了商品流通企业会计实务的基本理论知识，并介绍了在新企业会计准则下，商品流通企业会计需要调整的会计账户；第 2 章介绍了商品流通企业的一般流动资产的会计处理；第 3 章到第 5 章分别介绍了商品批发、商品零售、其他商品流通业务的会计处理；第 6 章到第 8 章分别介绍了商品流通企业的投资、固定资产、无形资产和其他资产的会计处理；第 9 章介绍了商品流通企业流动负债和非流动负债的会计处理；第 10 章介绍了商品流通企业的所有者权益；第 11 章介绍了商品流通企业的收入、费用和利润；第 12 章介绍了商品流通企业所得税的会计处理；第 13 章介绍了商品流通企业财务报告的编制。

本书不仅内容新颖，重点突出，详略得当，富有特色，实用性强，而且还具有以下特点：

1. 全面介绍了商品流通企业会计核算的内容，详细讲述了商品流通企业进行商品的购、销、调、存等经济业务的会计处理。

2. 在介绍商品流通企业会计处理的同时, 特别注重通过会计实务对相关经济业务进行具体介绍, 有助于读者正确理解和把握这些经济业务的会计处理, 提高读者对商品流通企业会计实务的学习效率和掌握程度。

3. 本书注重理论联系实际, 通过会计实务来解释会计理论, 有助于读者正确理解相关知识, 尤其是与商品流通企业日常业务密切相关的税务知识, 如增值税、消费税、营业税、关税、所得税等。

本书适合各类院校财会教学以及职业技术教育、上岗培训、专业技术资格考试、自学进修的需要, 也可作为商品流通企业财会人员的培训教材, 以及教育工作者、企业管理人员的业务学习参考用书。

在撰写本书的过程中, 得到了对外经济贸易大学国际商学院会计系余恕莲和王秀丽两位教授的指导和支持, 两位教授为本书提供了大量的宝贵资料。出版社的雷建老师对本书稿件的审校和出版付出了艰辛的劳动。北京交通大学交通运输学院的林燕同志在全书编写过程中, 对全书的文字和数据做了大量工作。在此, 对他们表示衷心的感谢!

相信本书的出版对于广大有志于学习和了解商品流通企业会计的读者会有所裨益。

由于作者水平有限, 书中难免存在疏漏之处, 恳请广大读者批评指正。

史玉光
2008年7月

CONTENTS

目 录

第 1 章 概论	1
1.1 商品流通概述	1
1.2 商品流通企业会计概述	5
1.3 商品流通企业会计处理的假设与方法	12
1.4 商品流通企业会计确认基础与计量属性	18
1.5 商品流通企业会计账户的调整	20
第 2 章 货币资金和其他流动资产	25
2.1 商品流通企业货币资金的内部控制	25
2.2 商品流通企业货币资金的会计处理	28
2.3 应收账款与应收票据	32
2.4 预付账款与其他应收款	52
2.5 原材料	53
2.6 低值易耗品与包装物	56
第 3 章 商品批发的会计处理	62
3.1 商品批发会计处理概述	62
3.2 批发商品购进的会计处理	67
3.3 批发商品销售的会计处理	80
3.4 批发商品储存的会计处理	94
第 4 章 商品零售的会计处理	105
4.1 零售商品流通的特点和会计管理内容	105
4.2 零售商品购进的会计处理	106

4.3	零售商品销售的会计处理	112
4.4	零售商品储存的会计处理	121
第5章	其他商品流通业务的会计处理	133
5.1	加工业务的会计处理	133
5.2	代购业务的会计处理	138
5.3	出租商品的会计处理	140
5.4	出口退税的会计处理	142
5.5	存货跌价准备的会计处理	146
第6章	商品流通企业的投资	151
6.1	商品流通企业的交易性金融资产	151
6.2	商品流通企业的持有至到期投资	153
6.3	商品流通企业的可供出售金融资产	158
6.4	商品流通企业的长期股权投资	161
第7章	商品流通企业的固定资产	187
7.1	商品流通企业固定资产概述	187
7.2	商品流通企业固定资产的初始计量	189
7.3	商品流通企业固定资产的后续计量	199
7.4	商品流通企业固定资产处置的会计处理	210
第8章	商品流通企业的无形资产与其他资产	216
8.1	商品流通企业无形资产的初始计量	216
8.2	商品流通企业无形资产的后续计量	223
8.3	商品流通企业的无形资产处置	225
8.4	商品流通企业的其他资产	227
第9章	商品流通企业的负债	230
9.1	商品流通企业的负债概述	230
9.2	应付票据与应付账款	231
9.3	商品流通企业的应交税费	235
9.4	其他流动负债	250
9.5	商品流通企业的非流动负债	255

第 10 章 商品流通企业的所有者权益	267
10.1 商品流通企业的实收资本	267
10.2 商品流通企业的资本公积	272
10.3 商品流通企业的留存收益	275
第 11 章 商品流通企业的收入、费用和利润	279
11.1 商品流通企业的收入	279
11.2 商品流通企业的费用	284
11.3 商品流通企业的利润与每股收益	287
第 12 章 商品流通企业的所得税会计	292
12.1 企业所得税与商品流通企业所得税会计概述	292
12.2 暂时性差异与递延所得税	297
12.3 商品流通企业所得税费用的会计处理	306
第 13 章 商品流通企业财务报告的编制	316
13.1 商品流通企业资产负债表的编制	316
13.2 商品流通企业利润表的编制	323
13.3 商品流通企业现金流量表的编制	326
13.4 所有者权益变动表的编制	341
13.5 会计报表附注	346
参考文献	347

1

CHAPTER

第 1 章

概 论



1.1 商品流通概述

1.1.1 商品流通的含义

商品流通,是指商品从生产领域到消费领域所经过的买卖运动过程,简单商品流通形式可用“商品——货币——商品”来表示,发达的商品流通形式可用“货币 1——商品——货币 2”表示。商品流通企业的经营特征是不从事生产而只从事商品交换。从商品流通的整个过程来看,主要包括进货、销售、存货这三个方面。其中,商品购进是商品流通的起点,这个过程就是用货币资金去购买商品,将商品从卖方(或者厂家)进到商品流通企业;商品销售是商品流通的终点,这个过程就是卖掉商品获得资金的过程,亦即把购进来的商品卖出,换成货币;大多数商品流通企业在购与销之间往往还有一个停留状态,即商品储存。

商品流通相对于其他社会再生产环节,其基本特征表现为以下两个方面。

第一,商品实物的转移,商品流转必须以实物所有权的转移为前提。

第二,必须通过买卖行为,即实物的转移必须通过货币收付来实现。

因此,没有实物转移的货币收付行为,以及没有货币收付行为的商品实物转移行为均不属于商品流通范畴。

商品流通业务主要包括商品购进、商品销售和商品储存三个环节。这三个环节前后相贯,构成了商品流通企业日常运营的重要成分。第一环节或者第三环节的缺失与臃肿(如进货远远低于或者大大超出销售量),都会影响商品流通企业的正常经营,加大经营成本。

下面主要介绍这三个环节的含义。

1. 商品购进的定义

商品购进,是指商品流通企业为了销售或加工后销售,通过货币结算而取得商品所有权的交易行为,它是商品流通的起点。商品购进的过程,也就是货币资金转变为商品资金的过程,即前述公式中的“货币 1——商品”这一过程。商品流通企业购进商品的主要渠道有:向工农业生产部门购进的商品;向商品流通部门内其他独立核算单位购进的商品以及从国外进口的商品等。商品购进环节为商品销售环节准备充足的商品,以备货源充足,减少缺货的成本。

凡是不通过货币结算而购进的商品,或者不是为销售而购进的商品,都不属于商品购进的范畴,主要有:收回销货退回的商品和购货单位拒收的商品;收回加工的商品;为收取手续费替其他单位代购的商品;溢余的商品;因财产交接而接受的商品和其他单位赠送的样品;以及购进专供本单位自用的商品等。这些业务的会计处理将在以后章节中详细介绍。

2. 商品销售的定义

商品销售,是指商品流通企业通过货币结算而售出商品的交易行为,它是商品流通的终点。商品销售的过程,也就是商品资金转变为货币资金的过程,即前述公式中的“商品——货币 2”这一过程。商品流通企业商品销售的主要对象有:销售给工农业生产部门的商品;销售给机关、团体、事业单位和个人消费者的商品;销售给商品流通部门内其他独立核算单位的商品以及供应出口的商品等。商品销售实现了商品的再次流通,并为商品流通企业回笼资金提供了有力的保证。通过商品销售,减少了商品储存的数量,并减少了商品储存的成本。因此,商品销售环节,既为商品流通企业带来了收入,又减少了日常的经营成本。

凡是不通过货币结算而发出的商品,则不属于商品销售的范畴,它主要有:因财产交接而交出的商品和赠送其他单位的样品;发出加工的商品;进货退出的商品和退出拒收的商品;损耗和短缺的商品;为收取手续费替其他单位代销的商品;虽已发出但仍属于本单位所有的委托代销商品和分期收款发出商品等。这些业务的会计处理也将在以后章节中介绍。

3. 商品储存的定义

商品储存,是指商品流通企业购进的商品在销售以前在企业的停留状态,它以商品资金的形态存在于企业之中。商品储存是商品购进和商品销售的中间环节,也是商品流通的重要环节,它是商品流通企业开展经营活动必不可少的。无论是商品批发企业还是商品零售企业,商品储存环节都是为了保证商品销售能够

正常进行的必要一环。

商品流通企业承担着组织和管理社会商品流转的任务，市场经济的建立与完善必须以良好的商品流通秩序为依托。因此，加强对商品流转业务的管理与会计处理是商品流通企业的中心工作，同时有效地组织商品流通对于促进工农业生产的发展，满足人民生活的需要，提高经济效益有着重要的意义。不难看出，商品流通是社会再生产过程的重要环节。

商品流通企业的以上三个环节相互依存，缺一不可。但是不能盲目扩大某一环节的数量和金额，否则，会引起商品流通企业日常运营的混乱。

1.1.2 商品流通企业的类型

商品流通是实现社会再生产的必要条件。它主要通过商品的购进、销售和储存行为实现社会商品从生产环节到消费环节的价值转移和价值补偿，最大限度地满足消费者的不同需要，因此，商品流通成为连接生产与消费的纽带。及时、有效地组织商品流通业务，缩短商品流通时间，降低流通过程费用，实现利润最大化成为商品流通企业组织商品流通业务的最终目标。为此，科学合理地设置各种组织形式，使商品流通渠道畅通无阻，是商品流通企业和社会经济生活中的一个重要课题。

商品流通企业的组织形式，按其在商品流通中所处的地位和作用不同，可以分为批发企业和零售企业两种类型。

1. 批发企业

批发企业，是指向生产企业或其他企业购进商品，供应给零售企业或其他批发企业用以转售，或供应给其他企业用以进一步加工的商品流通企业。它处于商品流通的起点或中间环节，是组织大宗商品销售的经济组织，是组织城乡之间、地区之间商品流通的桥梁。

2. 零售企业

零售企业，是指向批发企业或生产企业购进商品，销售给个人消费，或销售给企事业单位等用以生产和非生产消费的商品流通企业。它处于商品流通的终点，直接面向广大消费者，是直接为人民生活服务的基层商品流通企业。

零售企业按其经营商品种类的多少，可分为专业性零售企业和综合性零售企业。专业性零售企业是指专门经营某一类或几类商品的零售企业，如钟表、眼镜、交通器材、家用电器、照相器材、金银首饰等商店。综合性零售企业是指经营商品

类别繁多的零售企业，如百货、食品、服装鞋帽、五金、日用杂货、综合商店等。

在实际业务中，有的批发企业还兼营零售业务，以了解市场信息；有的零售企业也兼营批发业务，以扩大经营范围。本书将会在第四章批零兼营企业库存商品的会计处理中详细介绍。

1.1.3 商品购销的交接方式

在商品购销业务活动中，商品的交接方式一般有送货制、提货制和发货制三种。

送货制，是指销货单位将商品送到购货单位指定的仓库或其他地点，由购货单位验收入库的一种方式。

提货制，又称取货制，是指购货单位指派专人到销货单位指定的仓库或其他地点提取并验收商品的一种方式。

发货制，是指销货单位根据购销合同规定的发货日期、品种、规格和数量等条件，将商品委托运输单位由铁路或公路、水路、航空运送到购货单位所在地或其他指定地区，如车站或码头、机场等，由购货单位领取并验收入库的一种方式。

商品流通企业可以根据购、销双方的实际需要签订购销合同，确定具体的商品交接方式，每种交接方式都可以采用相应的会计处理方法。

1.1.4 商品购销的入账时间

为了使商品流通部门内各企业统一会计处理口径，以保证经过汇总后商品购销指标的正确性，需要各商品流通企业明确规定商品购销的入账时间。

在市场经济条件下，商品购销的过程，也就是商品所有权的转移过程，因此，商品购销的入账时间应以商品所有权转移的时间为依据。也就是说购货方以取得商品所有权的时间作为商品购进的入账时间，销货方以失去商品所有权的时间为商品销售的入账时间。

1. 商品购进的入账时间

商品流通企业正确确定商品购进的入账时间是正确计算商品购进总额和监督检查商品采购计划完成情况的前提条件，它对正确掌握商品储备力量、合理组织商品供应具有重要的作用，并对企业业务分析起着举足轻重的作用。

商品购进以支付货款或收到商品的时间为入账时间。在商品先到、货款尚未支付的情况下，以收到商品的时间作为购进的入账时间。因为商品到达，并经验收

入库,购货方即有权安排商品。同时供货方也取得了向购货方索取货款的权利。在货款先付、商品后到的情况下,以支付货款的时间作为商品购进的入账时间。因为购货方收到供货方发货凭证后,支付了货款,说明购货方已取得商品的所有权。

2. 商品销售的入账时间

商品流通企业正确确定商品销售的入账时间,是正确核算商品总销售额和监督检查销售指标完成情况的基础,它对正确计算企业的经营利润有着重要的意义。

商品销售是以发出商品、收取货款的时间;或以发出商品、取得收取货款权利的时间作为入账时间。

1.2 商品流通企业会计概述

1.2.1 商品流通企业会计的定义与特征

1. 商品流通企业会计的定义

商品流通企业的主要经济活动是组织商品流通,即商品的购进、销售、调拨和储存,将社会产品从生产领域转移到消费领域,以促进生产发展和满足社会需要,从而实现商品的价值并获得利润。如何反映这些经济活动的经济实质呢?这需要专门的会计处理模式来完成这一任务,商品流通会计应运而生。会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计是适应一定时期的商业需要而发展的,并与经济的发展密切相关。商品流通企业会计是以商品流通企业为会计主体、以商品流通的交易或事项为对象的一种行业会计。它是应用价值管理形式,具有会计处理和会计监督两大职能,预测经济前景和参与经济决策,旨在提高商品流通企业经济效益和日常运营效率的经济管理活动。

2. 商品流通企业会计的特征

根据商品流通的日常运营情况来看,商品流通企业会计主要有两大特点。

(1) 成本计算具有特殊性。商品流通企业不生产产品,不存在产品生产成本的计算问题。

(2) 存货的会计处理存在特殊性。商品流通企业(特别是零售企业)的商品存货,为了便于销售,一般在购进时就要确定其销售价格,因而商品销售,一般在购进时就要确定其销售价格。一方面,商品流通企业的存货主要是商品存货,存货类别比较单一;另一方面,商品流通企业的商品存货的品种规格繁多。所以,

商品存货的日常会计处理可以采用“售价金额”会计处理方法，即商品的售价在“库存商品”账户下进行会计处理，商品售价与进价之间的差额通过“商品进销差价”账户来进行，期末再将进销差价在已销商品与期末结存商品之间进行分配，以确定本期销售商品成本与期末结存商品的成本。

1.2.2 商品流通企业会计的目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下，会计运行所期望达到的结果。它决定着整个会计活动过程的方向和方式，是会计运行的出发点和归宿点。它也决定了会计应提供什么信息，以及所提供住处的具体数量的质量。新企业会计准则规定，财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。由此看来，商品流通企业会计的目标不仅是反映企业管理层受托责任履行情况，还要满足财务报表使用者的决策需要。在此重点介绍后者。

由于与商品流通企业经济利害关系的程度不同，对企业会计信息的关注点也就不同，因此商品流通企业会计至少需要满足以下信息使用者的要求。

1. 政府

在社会主义市场经济体制下，国家具有双重身份：一方面是国民经济的组织者和指挥者，行使政府管理职能；另一方面是国有财产所有者，行使产权所有者的职能。因此，国家有关部门是商品流通企业会计信息最重要的使用者。国家使用会计信息的部门主要包括各级政府职能部门。

2. 投资者和潜在投资者

商品流通企业除了接受国家投资外，还可以吸收法人投资、个人投资、外商投资。接受投资的形式可以用现金、实物和无形资产等，潜在投资者是指准备对企业投资的各方，例如准备购买商品流通企业股票的投资者，他们必然关注企业的经营状况。

3. 债权人

债权人主要指给企业提供贷款和保险的金融机构，如银行、财务公司、信托公司、保险公司等，还包括向企业提供商品和劳务、拥有债权的供应单位或个人等。按照贷款时间分类，商品流通企业的债权人可以分为短期贷款提供者和长期贷款提供者。拥有企业不同期限与金额债权的贷款提供者也会关注企业财务状况

的不同侧面。短期贷款者一般关心企业支付短期债务的能力,企业的获利能力通常不是他们首要关注的。长期贷款者则关心其利息和本金到期的受偿情况。对商品流通企业而言,能按期清偿到期长期贷款及利息,应以具有长期获利能力及良好的现金流动性为基础。因此,尽管长期贷款提供者并不能分享企业的利润,但他们仍然关心企业的获利能力方面的财务信息。

4. 企业管理当局和员工

企业管理当局是指企业厂长、经理以及各职能部门、各分厂、分支机构负责人。企业管理当局和员工除了需要了解企业的财务会计信息外,为强化内部管理更需要了解企业的管理成本信息。

5. 商品供应商

商品供应商与企业债权人的情况类似。他们在向企业提供商品或劳务后即成为企业的债权人。因而他们必须判断企业能否支付所购得的商品或劳务的价款。从这一点来说,大多数商品和劳务供应商会关注企业的短期偿债能力。同时,某些供应商可能与企业存在着较为持久的、稳固的业务往来,因此,他们同样会关注企业的长期偿债能力。

6. 顾客

在许多情况下,商品流通企业可能成为某个顾客的重要的商品供应商。此时,顾客关心的是企业连续提供商品的能力。因此,顾客关心企业的长期发展前景及有助于对此作出估计的获利能力指标与财务杠杆指标等。

1.2.3 商品流通企业会计的任务

商品流通企业作为生产与消费的纽带,连接着这两大领域,关系着经济的发展,对促进生产、引导生产、繁荣市场起着积极作用。因此,对商品流通企业的会计处理提出了更高的要求。

(1) 加强库存商品管理,反映和监督商品库存情况,分析商品库存结构,合理使用商品资金,实现商品资金利用最优化。商品流通企业组织商品流通,一方面要促进生产、保证市场供应,另一方面还要实现企业利润最大化。为了促进生产、保证市场供应和商品流通的畅通,必须有一定数量的商品储备做依托。而商品储备需占用一定资金,同时伴随着产生一定的储备费用。因此,库存商品储备量的大小、商品储备结构是否合理对企业降低费用水平、提高利润能力尤为重要。

商品流通的会计处理除了及时反映商品的购、销、存情况外，还必须加强对商品质量的会计处理与管理，及时分析库存结构，监督商品的管理，并将信息及时反馈给管理部门，尽最大可能地保证商品适销对路，减少积压与损失，提高商品资金的利用效率，加速商品资金周转。

(2) 正确、及时地反映和监督商品购、销、存的业务活动，检查商品流通计划的执行情况，为改善经营管理提供会计处理的资料，为经济预测和决策提供可靠数据。现代企业制度下，企业要在激烈的市场竞争中求得生存和发展，必须以及时准确的会计信息为依据，科学地进行市场预测，洞察市场的一切变化，及时加强和改善经营管理。商品流通企业的一切经济业务和管理都是围绕着商品流通业务展开的，因此，反映商品购、销、存的会计信息对企业经营管理决策更显得尤为重要，认真做好商品流通会计处理的各项基础工作，配备高水平的会计人员，及时、正确地反映商品购、销、存业务情况和发展动态，提供准确会计信息，成为商品流通会计处理的首要任务。

(3) 正确计算商品销售成本和期末库存商品价值，考核财务成果。企业通过商品销售取得销售收入，扣除销售成本及流通过费用，形成利润。利润是考核企业经营效果的重要质量指标。销售成本是利润的抵减项目，由于商品流通企业经营商品品种繁多，销售成本计算工作量大而且复杂，销售成本的计算准确与否直接影响企业利润水平、企业税收的计算以及企业最终利润的分配。销售成本的准确性也是影响企业期末库存商品价值在财务报表中能否公允表达的因素。因此，企业应根据经营特点确定成本计算方法，正确计算销售成本和期末库存商品价值，为考核财务成果提供准确的会计信息。

(4) 监督检查商品进销货款及时结算，严格遵守财经纪律和结算纪律。市场经济条件下，衡量企业真实的获利能力和偿债能力是以企业当期现金流量为依据，商品购销都以货款结算为前提，因此，会计处理既要反映和监督商品购销情况，又要反映和监督货款结算情况，做到及时支付进货款、收回销货款，加速资金周转，防止企业利用货款结算故意占用他人资金或自己资金被占用，货款结算过程中严格执行国家有关信贷制度及政策，遵守结算纪律、财经纪律、信贷纪律，保证购销双方利益不受侵害。

(5) 及时向生产者及业务关联者传递信息，协调市场需求，保证社会商品流通的顺利进行。企业的行为属于社会行为的一部分。市场经济环境中，企业的生存与发展以其业务关联者的生存与发展为基础，因此，企业在加强会计处理、有效利用会计信息提高经济管理水平的同时，有责任与关联者互通信息，使社会市场进一步协调，以谋共同发展。

1.2.4 商品流通企业会计的对象

就一个特定的会计主体来说,作为会计对象的资金(或资本)运动,既包括已经发生或完成的过去活动,也包括按计划将会发生或完成的过去活动,还包括按计划将会发生而尚未发生的未来活动。对于这三种情况,会计都能进行反映和监督。

关于会计对象,还有两种主要观点。

(1) 会计对象是企业和其他单位中能够用货币表现的社会再生产过程和财产。

(2) 会计对象是企业和其他单位在社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动。

在商品经济条件下,会计对象是一个会计主体经济活动中的价值运动(资金或资本活动)。这个运动的过程与结果,是能用货币金额来计量并用文字进行描述的。

商品流通企业的会计对象是商品流通企业的资金运动。商品流通企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三个阶段,如图 1-1 所示。

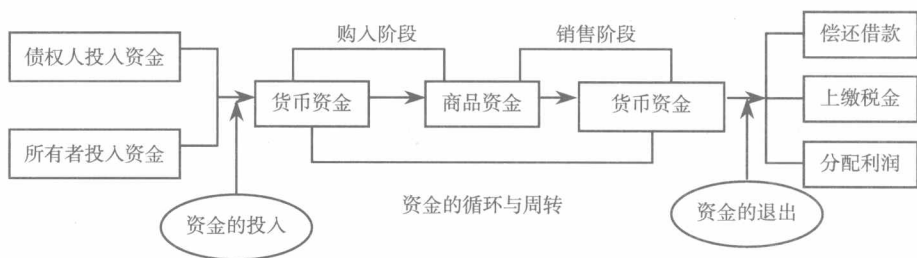


图 1-1 商品流通企业的资金运动

1.2.5 商品流通企业会计的要素

商品流通企业作为市场经济中的一个机体,为了正常地进行生产和经营活动,必须具备一定的物质资源和劳动力资源。如上述图 1-1 所示,企业取得这些资源所需的资金有两大来源:一是企业所有者的投资;二是企业向债权人的借款。商品流通企业利用这些资源,购进、储存、销售商品。商品销售取得收入,创造的价值得以实现。实现的收入中一部分用于补偿经营耗费,维持企业日常运营。剩余部分形成企业利润,其中一部分以税金的形式上缴国家,税后利润要按规定