

高等职业院校会计实训指导教材

商品流转核算实训

SHANGPIN LIUZHUAN HESUAN SHIXUN

主 编◎郑宝凤



>>>

中国物资出版社

高等职业院校会计实训指导教材

商品流转核算实训

主 编 郑宝凤

副主编 梁飞媛 马伶俐 汤长胜

中国物资出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流转核算实训/郑宝凤主编. —北京: 中国物资出版社, 2007. 1

高等职业院校会计实训指导教材

ISBN 978 - 7 - 5047 - 2557 - 8

I. 商… II. 郑… III. 商品流通—会计方法—高等学校: 技术学校—教材

IV. F715. 5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 127173 号

责任编辑 康书民

责任印制 方朋远

责任校对 孙会香

中国物资出版社出版发行

网址: <http://www.clph.cn>

社址: 北京市西城区月坛北街 25 号

电话: (010) 68589540 邮政编码: 100834

全国新华书店经销

利森达印务有限公司印刷

开本: 720 × 980mm 1/16 印张: 11.75 字数: 204 千字

2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 5047 - 2557 - 8/F · 1043

印数: 0001—5000 册

定价: 23.00 元

(图书出现印装质量问题, 本社负责调换)

高等职业院校会计实训指导教材

编辑委员会

主 编：梁飞媛

编 委：邱正山 张 英 王凯炯
冯江涛 刘 蕾 解媚霞
王春青 王章友 张会莉
张良财 郑宝凤 马伶俐

前 言

实训是高职教育的重要一环，它与理论教育相结合，作为知识传授体系的一个关键组成部分，致力于学生动手能力的培养和提高。本系列实训教材专为会计专业学生设计，要求在学习《财务会计》课程后使用。本系列教材的突出之处在于将会计“专业能力模块化”，立足于行业管理与业务特点，分行业特殊业务会计处理组织模块。如工业企业的《成本核算》技能、流通企业的《商品流转核算》技能、金融业的《金融保险业务核算》技能、企业涉及外贸业务的《涉外业务核算》技能、计算机数据输入和计算的《综合计算技术》、报表数据分析利用能力的《财务预测决策》技能等。

近几年来，会计教育非常重视学生动手能力的培养，在一些传统实训项目如会计电算化、珠算、会计模拟实习、单据填制等方面，都有多种形式、内容丰富的实训教材。“专业能力模块化”实训思路围绕行业岗位适应能力进行，希望通过系统的学习与专门的实践，让学生较快适应不同行业企业会计工作需要。

《商品流转核算实训》一书以新的会计法规、会计制度为依据，结合当前商品流通企业实际经营内容，着重介绍商品流通企业的会计核算方法，包括数量进价金额核算、售价金额核算、进价金额核算和数量售价金额核算法等主要内容。本书收集整理了大量实训资料，注重会计理论与实际的结合，符合高职高专教育主要培养高等技术应用性人才的特点，适合高职高专实训课教学需要。

本书由浙江经贸职业技术学院郑宝凤任主编，梁飞媛、马伶俐和安徽工商职业学院汤长胜任副主编。虽然我们做出了最大的努力，但由于自身水平有限，本书难免有不足之处，恳请读者批评指正。

作 者
2006 年 10 月

目 录

1	第一单元 总论
1	第一部分 商品流转核算概述
3	第二部分 商品购销的交接方式
3	第三部分 商品流转核算的主要方法
5	第四部分 企业会计制度、小企业会计制度、 原商品流通企业会计制度科目对照表
13	第二单元 数量进价金额核算
13	第一部分 概述
14	第二部分 商品购进的核算
27	第三部分 商品销售的核算
37	第四部分 商品销售成本的结转和计算
40	第五部分 商品储存的核算
45	第六部分 加工、出租商品和代销商品的核算
52	第七部分 农副产品的核算
63	实训题
79	第三单元 售价金额核算
79	第一部分 概述
81	第二部分 商品购进的核算
86	第三部分 商品销售的核算
90	第四部分 商品销售成本的计算与结转
94	第五部分 商品储存的核算
97	第六部分 加工、出租商品和代销商品的核算
102	实训题
114	第四单元 进价金额核算和数量售价金额核算
114	第一部分 进价金额核算
118	第二部分 数量售价金额核算
123	第三部分 超级市场和连锁商店
127	实训题

130	第五单元 商品流通费用核算
130	第一部分 概述
136	第二部分 商品流通费用的核算
142	实训题
146	第六单元 会计报表
146	第一部分 资产负债表
156	第二部分 利润表和利润分配表
160	第三部分 现金流量表
169	实训题
177	参考文献

第一单元 总 论

【学习目的】

了解商品购进和销售的范围，了解商品购销的三种交接方式，掌握商品流转的主要方法，熟悉企业会计制度、小企业会计制度科目。

【学习重点】

商品流转的主要方法；会计制度科目表。

第一部分 商品流转核算概述

商品流通企业是指在社会经济活动中，以从事商品购销为主营业务，自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。商品流通企业一般包括商业、粮食、物资供销、对外贸易、医药商业、石油商业、烟草商业、供销合作社、图书音像等企业。

商品流转核算的中心内容是商品购销业务，商品购销业务是商品流通企业的主要经济业务。商品流通企业以投资者投入的资本为起点，取得必要的经营场所、经营设备和经营人员，根据市场需求从商品生产者手中采购商品，形成必要的商品储备，通过市场销售库存商品，收回货币资金，获得经营利润，并形成循

环。因此,商品购销业务成为商品经济流转核算的中心内容。

企业在组织商品流通过程中,为检查企业进货和销货计划的执行情况,合理组织商品供应,加强商品资金管理和提供正确的会计核算资料,必须首先明确商品购进和商品销售的范围。

一、商品购进的范围

商品购进是商品流通企业为转卖或加工后转卖,通过现金或转账结算付出货币取得商品或商品所有权的交易行为。商品购进范围包括:从工业、农业和其他部门购进的商品;向城市居民和农村集体或个人购进的商品;从国外进口的商品。商品购进必须符合两个条件:一是购进的商品是为了销售;二是通过货款结算取得商品的所有权。凡未通过货币结算而收入的商品都不作为商品购进,如加工收回成品、收到为其他单位代销的商品、无偿取得的赠品或样品、商品的溢余等。购进专供本企业自行消费的商品和销货退回,虽然通过现金或转账结算,但前者不是为销售而购入,后者则属于冲销原交易性质,所以其实质上均不应作为商品购进,但在商品流通中却是经常会发生的业务。

二、商品销售的范围

商品销售是商品流通企业通过现金或转账结算,付出商品取得货款或收取货款权利的交易行为。商品销售的范围包括销售给工业、农业、手工业、服务性行业和其他部门作为继续加工生产或耗用的商品;销售给居民个人消费和机关团体消费的商品以及出口的商品。商品销售必须具备以下两个条件:一是销售的是本企业所经营的商品;二是通过货款结算转移了商品的所有权。凡未通过货币结算付出的商品都不属于商品销售范围,如拨付加工的商品、商品内部移库、拨出委托他人代销或代管的商品、商品损耗和损失以及赠送样品等。进货退出虽通过货币结算,但属于撤销原交易性质,所以其实质上也不应作为商品销售。

因此,商品流转核算是以货币为主要计量单位,以围绕商品购销活动为中心产生的会计资料为依据,采用专门的技术方法,对商品流通企业在组织商品的购进、销售、调拨、运输、储存过程中实际发生的经济活动进行核算与监督并提供会计信息的一种管理活动。

第二部分 商品购销的交接方式

在商品购销过程中，商品的交接方式通常是根据商品销售的交接特点和运输条件，由交易双方协商决定的。购销商品的交接方式主要有以下三种：

一、提货制

提货制又称取货制，是购货方派专人或委托他人到供货方仓库或指定地点提取商品的一种商品交接方式。提货过程中发生的费用和商品损耗，一般由购货单位负担。

二、送货制

送货制是供货方将商品送到购货方仓库或指定地点交货的一种商品交接方式。送货过程中发生的费用和商品损耗，一般由供货单位负担。

三、发货制

发货制是供货方根据合同或要货函件所规定的日期、商品品种、规格、数量，将商品委托运输部门发运到购货方所在地的车站、码头或指定地点交货的一种商品交接方式。当购货方接到运输部门的到货通知后，凭承运部门提货单到车站或码头提货，然后点验入库。一般情况下，商品交接以前发生的费用和商品损耗由供货单位负担，商品交接以后发生的费用和商品损耗由供、购货单位负担。

第三部分 商品流转核算的主要方法

商品流通企业的规模大小不同，经营方式、经营商品的品种不同，购销对象也不同。企业根据各自经营的特点和管理的需要，采用各种不同的方法从数量和

金额两个方面反映各种商品进、销、存增减变化情况,归纳起来主要分为进价核算和售价核算两种类型。进价核算和售价核算又各分为金额核算和数量金额核算。

一、进价核算

进价核算是指以库存商品的购进价格来反映和控制商品购进、销售和储存情况的一种核算方法,又可分为数量进价金额核算和进价金额核算。

(一) 数量进价金额核算

数量进价金额核算是指库存商品的总分类账户和明细分类账户均按进价金额反映,同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法。采用这种核算方法,可以根据已销商品的数量按进价结转商品销售成本。

(二) 进价金额核算

进价金额核算是指库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的进价金额,不反映实物数量的一种核算方法。采用这种方法,由于缺乏实物数量的记载,必须通过对库存商品进行实地盘点计算出期末结存金额后,才能倒轧商品销售成本。

二、售价核算

售价核算是指以库存商品的销售价格来反映和控制商品购进、销售和储存情况的一种核算方法,又可分为数量售价金额核算和售价金额核算。

(一) 数量售价金额核算

数量售价金额核算是指库存商品总分类账户和明细分类账户均按售价金额反映,同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法。采用这种核算方法,必须按每一商品的品名、规格设置商品明细账,以随时掌握各种商品的结存数量。

(二) 售价金额核算

售价金额核算是指库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的售价金额,不反映实物数量的一种核算方法。采用这种核算方法,库存商品的结存数量,只能通过实地盘点来掌握,其商品明细分类账则按经营商品的营业柜组或门

市部（也称实物负责人）设置。营业柜组或门市部对其经营的商品承担经济责任。财会部门通过商品的售价来控制营业柜组或门市部的商品。

第四部分 企业会计制度、小企业会计制度、 原商品流通企业会计制度科目对照表

会计科目是为记录经济业务事项而对会计要素按其经济内容所进行的分类。企业会计制度、小企业会计制度、原商品流通企业会计制度科目对照表见表1—1至表1—5。

表 1—1 资产类会计科目对照表

企业会计制度会计科目		小企业会计制度会计科目		原商品流通企业 会计制度 会计科目
一级科目	二级科目	一级科目	二级科目	商业
现金		现金		现金
银行存款		银行存款		银行存款
其他货币资金		其他货币资金		其他货币资金
	外埠存款		外埠存款	
	银行本票存款		银行本票存款	
	银行汇票存款		银行汇票存款	
	信用卡存款		信用卡存款	
	信用证保 证金存款		信用证保 证金存款	
	存出投资款		存出投资款	
短期投资		短期投资		短期投资
	股票		股票	
	债券		债券	
	基金		基金	
	其他		其他	
短期投资 跌价准备		短期投资 跌价准备		
应收票据		应收票据		应收票据
应收股利		应收股利		

续 表

企业会计制度会计科目		小企业会计制度会计科目		原商品流通企业 会计制度 会计科目
一级科目	二级科目	一级科目	二级科目	商业
应收利息				
应收账款		应收账款		应收账款
其他应收款		其他应收款		其他应收款
坏账准备		坏账准备		坏账准备
预付账款				预付账款
应收补贴款				
物资采购		在途物资		商品采购
原材料		材料		材料物资
包装物				包装物
低值易耗品		低值易耗品		低值易耗品
材料成本差异				
自制半成品				
库存商品		库存商品		库存商品
商品进销差价		商品进销差价		商品进销差价
				商品削价准备
委托加工物资		委托加工物资		加工商品
				出租商品
委托代销商品		委托代销商品		
受托代销商品				受托代销商品
存货跌价准备		存货跌价准备		
分期收款发出商品				分期收款发出商品
待摊费用		待摊费用		待摊费用
长期股权投资		长期股权投资		长期投资
	股票投资		股票投资	
	其他股权投资		其他股权投资	
长期债权投资		长期债权投资		
	债券投资		债券投资	
	其他债权投资		其他债权投资	
长期投资减值准备				
委托贷款				

续 表

企业会计制度会计科目		小企业会计制度会计科目		原商品流通企业 会计制度 会计科目
一级科目	二级科目	一级科目	二级科目	商业
	本金			
	利息			
	减值准备			
				特准储备物资
固定资产		固定资产		固定资产
累计折旧		累计折旧		累计折旧
固定资产减值准备				
工程物资		工程物资		
	专用材料			
	专用设备			
	预付大型设备款			
	为生产准备的 工具及器具			
在建工程		在建工程		在建工程
			建筑工程	
			安装工程	
			技术改造工程	
			其他支出	
在建工程减值准备				
固定资产清理		固定资产清理		固定资产清理
无形资产		无形资产		无形资产
无形资产减值准备				
未确认融资费用				
长期待摊费用		长期待摊费用		递延资产
待处理财产损益				待处理财产损益
	待处理流动 财产损益			
	待处理固定 财产损益			

表 1—2

负债类会计科目对照表

企业会计制度会计科目			小企业会计制度会计科目			原商品流通企业会计制度会计科目
一级科目	二级科目	三级科目	一级科目	二级科目	三级科目	商业
短期借款			短期借款			短期借款
应付票据			应付票据			应付票据
应付账款			应付账款			应付账款
预收账款						预收账款
代销商品款						代销商品款
应付工资			应付工资			应付工资
应付福利费			应付福利费			应付福利费
应付股利			应付利润			应付利润
应交税金			应交税金			应交税金
	应交增值税			应交增值税		
		进项税额			进项税额	
		已交税金			已交税金	
		减免税款			减免税款	
		出口抵减内销产品应纳税额			出口抵减内销产品应纳税额	
		转出未交增值税			转出未交增值税	
		销项税额			销项税额	
		出口退税			出口退税	
		进项税额转出			进项税额转出	
		转出多交增值税			转出多交增值税	
		未交增值税		未交增值税		
	应交营业税			应交营业税		
	应交消费税			应交消费税		
	应交资源税			应交资源税		
	应交所得税			应交所得税		
	应交土地增值税			应交土地增值税		
	应交城市维护建设税			应交城市维护建设税		

续 表

企业会计制度会计科目			小企业会计制度会计科目			原商品流通企业会计制度会计科目
一级科目	二级科目	三级科目	一级科目	二级科目	三级科目	商业
	应交房产税			应交房产税		
	应交土地使用税			应交土地使用税		
	应交车船使用税			应交车船使用税		
	应交个人所得税			应交个人所得税		
其他应交款			其他应交款			其他应交款
其他应付款			其他应付款			其他应付款
预提费用			预提费用			预提费用
						特准储备资金
待转资产价值			待转资产价值			
				接受捐赠货币性资产价值		
				接受捐赠非货币性资产价值		
预计负债						
长期借款			长期借款			长期借款
应付债券						应付债券
	债券面值					
	债券溢价					
	债券折价					
	应计利息					
长期应付款			长期应付款			长期应付款
专项应付款						
递延税款						

表 1—3

所有者权益类会计科目对照表

企业会计制度会计科目		小企业会计制度会计科目		原商品流通企业 会计制度 会计科目
一级科目	二级科目	一级科目	二级科目	商业
实收资本 (或股本)		实收资本		实收资本
已归还投资				
资本公积		资本公积		资本公积
	资本(或股本) 溢价		资本溢价	
	接受捐赠非现金 资产准备		接受捐赠非 现金资产准备	
	接受现金捐赠			
	股权投资准备			
	拨款转入			
	外币资本 折算差额		外币资本 折算差额	
	其他资本公积		其他资本公积	
盈余公积		盈余公积		盈余公积
	法定盈余公积		法定盈余公积	
	任意盈余公积		任意盈余公积	
	法定公益金		法定公益金	
	储备基金			
	企业发展基金			
本年利润		本年利润		本年利润
	利润归还投资			
利润分配		利润分配		利润分配
	其他转入		其他转入	
	提取法定 盈余公积		提取法定 盈余公积	
	提取法定公益金		提取法定公益金	
	提取储备基金			
	提取企业发展基金			
	提取职工奖励及 福利基金			
	利润归还投资			
	应付优先股股利			