



高等学校“十二五”规划教材
[经济管理类]

商品流通企业会计

●主编 倪明辉 耿洪英

高等学校“十二五”规划教材经济管理类

商品流通企业会计

主 编 倪明辉 耿洪英
副主编 施 谨 孔庆良
孙良君 王 岩

 哈尔滨工程大学出版社

内 容 简 介

本书以现行的《企业会计准则》和我国现行税收法规为依据,在充分借鉴和吸收最新理论成果的基础上,以商品流通企业的基本业务及其新业态业务为对象,系统介绍了商品流通企业会计事项的核算方法。本书内容安排循序渐进,层层展开,使读者由浅入深地掌握商品流通企业会计的基本知识和实践操作。突出了商品流通企业会计的实务,避免与其他课程教材的内容交叉重复,以培养读者的创新能力和操作能力为目标,以期满足不同专业不同层次人员的需要。

本书可作为普通高等院校会计学、财务管理和审计学等各专业的本科教材,也可作为相关专业在职培训和自学的学习材料。

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/倪明辉,耿洪英主编. —哈尔滨:
哈尔滨工程大学出版社,2013.7
ISBN 978-7-5661-0631-5

I. ①商… II. ①倪…②耿… III. ①商业会计—高等学校—教材 IV. ①F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 177422 号

出版发行	哈尔滨工程大学出版社
社 址	哈尔滨市南岗区东大直街 124 号
邮政编码	150001
发行电话	0451-82519328
传 真	0451-82519699
经 销	新华书店
印 刷	黑龙江省委党校印刷厂
开 本	787mm×1 092mm 1/16
印 张	13.75
字 数	331 千字
版 次	2013 年 8 月第 1 版
印 次	2013 年 8 月第 1 次印刷
定 价	28.00 元

<http://press.hrbueu.edu.cn>
E-mail: heupress@hrbeu.edu.cn



PREFACE

本书以财政部2006年2月新颁布的《企业会计准则》及其我国最新的《企业所得税法》等税收法律法规和行政规章(至2010年6月)为依据,以商品流通企业基本业务及其新业态的业务为对象,在充分借鉴和吸收相关已有教材和最新理论成果的基础上,科学系统地解决了商品流通企业会计面临的新问题。

本书紧扣当前商品流通企业的最新实务,注重培养学生的创新能力,适应专业岗位和技能的要求。本书在内容设计上,采取循序渐进、由浅入深的方法,避免内容单薄,知识的系统性不足等问题,注重基础理论的构建,突出商品流通企业会计的核算特点,以商品流通企业的商品购进、存储、销售为主线,将商品流通企业的特点和会计实务贯穿于其中,使之在循序渐进中掌握商品流通企业会计的基本知识和实践操作。本书实例丰富,重点突出,避免与其他课程内容的交叉重复,增加了图表的比重,有助于提高学生的实务操作能力。

为了便于学生把握知识重点和提高学生实际动手能力,本书每节前有学习目标,每章后配有复习思考与练习,包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和练习题等多种接近会计考试的题型,有助于学生系统地掌握和应用所学知识。并备有相应课程的课件,以满足教学需要。

本书由黑龙江工程学院倪明辉和哈尔滨学院耿洪英主编。编写分工:倪明辉(第一章、第七章)、耿洪英(第二章、第三章、第六章)、施瑾(第四章、第八章)、孔庆良(第五章)。由倪明辉提出编写大纲并进行了全书的总纂、定稿。

作者在本书编写过程中,参考了诸多有关会计方面的教材、专著和论文,在此表示感谢。由于作者水平有限,书中难免存在不足之处,恳请读者批评指正,以便再版时更正。

编 者

2013年3月

目 录

CONTENTS

第一章 绪论	1
第一节 商品流通企业概述	1
第二节 商品流通企业会计的内容	3
第三节 商品流通企业的会计对象和要素	5
第四节 商品流通企业的会计工作组织和要求	11
思考与练习	13
第二章 货币资金与转账结算	17
第一节 货币资金概述	17
第二节 库存现金	18
第三节 银行存款	22
第四节 其他货币资金	30
第五节 外币交易	33
思考与练习	39
第三章 商品流通核算概述	45
第一节 商品流通的特点及重要性	45
第二节 商品流通业务的确认与计价	46
第三节 商品流通的核算方法	49
思考与练习	51
第四章 批发企业会计核算	55
第一节 批发企业特点及核算方法	55
第二节 批发企业商品购进的核算	55
第三节 批发企业商品销售的核算	67
第四节 批发企业商品储存的核算	74
思考与练习	86
第五章 零售企业会计核算	92
第一节 零售企业的特点及核算方法	92
第二节 零售企业商品购进的核算	98
第三节 零售企业商品销售的核算	105
第四节 已销商品进销差价的计算和结转	110
第五节 零售企业商品储存的核算	114
第六节 鲜活商品的核算	121
思考与练习	124

CONTENTS



第六章 商品流通企业核算方法的应用	131
第一节 直运商品销售的应用	131
第二节 鲜活商品的核算	132
第三节 农副商品挑选整理业务的核算	135
第四节 销售折扣与折让的核算	138
第五节 拒收商品和拒付货款的核算	141
第六节 委托代销商品的核算	143
思考与练习	146
第七章 超市商场的核算	152
第一节 超市商场的概述	152
第二节 超市商场的信息管理系统	155
第三节 超市商场自营经营的核算	156
第四节 超市商场专柜经营的核算	160
第五节 超市商场促销活动的核算	165
第六节 商场专柜出租的核算	171
第七节 超市商场向供应商收取费用的核算	173
思考与练习	174
第八章 财务会计报告	182
第一节 财务会计报告概述	182
第二节 资产负债表	185
第三节 利润表	190
第四节 会计报表附注	195
思考与练习	205
附录	209
参考答案	210
参考文献	212

第一章 绪 论

第一节 商品流通企业概述

【学习目标】

- ◆理解商品流通企业的含义;
- ◆掌握商品流通企业经济活动的特点;
- ◆理解商品流通企业的类型。

一、商品流通企业的含义

商品流通企业是指专门从事商品流通和流通服务的独立核算的经济组织,包括商业、粮食、对外贸易、医药、物资供销、石油、烟草和图书发行等企业。商品流通企业处于流通领域中,又独立于生产领域之外,它是我国商品流通领域的主体力量。

二、商品流通企业经济活动的特点

商品流通企业是连接生产与消费之间的桥梁,是社会化大生产的一个重要环节。相对于工业企业来讲,商品流通企业经济活动的主要特点是不从事生产而只从事商品交换,具体体现在以下几个方面:

1. 资金运动是货币资金与商品资金间的转换

商品流通企业的主要经济活动是组织商品流通,而商品流通的主要标志就是通过货币结算,使实物发生转移。商品流通企业将商品的购进业务转化为商品的销售业务,由商品资金转化为货币资金的过程中,实现了商品的增值。一方面商品流通企业为生产者服务;另一方面又为消费者服务,从而实现了促进商品生产,满足消费,加速资金周转的作用。因此,商品流通企业的资金运动是以“货币资金——商品资金——货币资金”的形式体现的。

2. 经济活动的主要内容是商品购销活动

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、销售和储存三个环节。商品流通企业的经营过程主要是采购过程与销售过程。通过采购与销售完成产品从生产领域向消费领域的转移,以促进生产,满足消费,加速资金周转,联结企业与各方面的经济关系。

3. 库存商品比重较大

商品流通企业会计核算的重点是对库存商品的核算。在商品的购进与销售过程中,对库存商品的管理也是商品流通企业资产管理的重点。与工业企业不同,商品流通企业的资产构成中,库存商品所占的比例很大,固定资产所占的比例相对较小,而工业企业的资产构成,除了材料存货、在产品存货和产成品存货外,设备等固定资产占总资产的比例较大。

4. 企业须保留大量的资金

商品流通企业为了有效地开展购销业务,必须保留大量的流动资金,以满足营运资金的需要。尤其是各种往来结算业务中,涉及的资金数额则较大。



三、商品流通企业的类型

商品流通企业按照其在商品流通中所处的不同地位和经营活动的不同特点,可分为批发企业、零售企业和混合经营企业。商品流通企业的具体类型如图 1-1 所示。

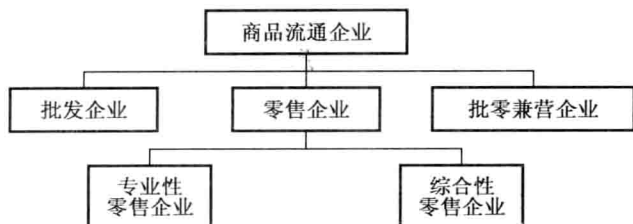


图 1-1 商品流通企业的类型图

(一) 批发企业

批发企业是指向生产企业或其他企业成批购进商品,再把商品批量地出售给其他生产企业、商业零售企业以及其他批发企业的商品流通企业。批发企业处于商品流通的起点或中间环节,它所从事的主要是企业之间的商品交换,是组织城乡间和地区间商品流通的纽带。

(二) 零售企业

零售企业是指向批发企业或生产企业购进商品,再将商品直接出售给最终消费者,或销售给企事业单位用以生产消费和非生产消费的商品流通企业。零售企业处于商品流通环节的终点。零售企业按其经营商品品种的多少,又可分为专业性零售企业和综合性零售企业。其中,专业性零售企业是指专门经营某一类或少数几类商品的零售企业,如眼镜、钟表、交通器材、汽车配件、照相器材、家用电器、金银首饰等商店。综合性零售企业是指经营商品类别较多的零售企业,如食品、百货、服装鞋帽、日用杂货、五金、综合商店等。

零售企业可分为四类业态,即百货商场、超级市场、专卖店、便利店和其他业态。

1. 百货商场

百货商场是指在一个建筑物内,集中若干个专业的商品部,向顾客提供多种类、多品种商品及服务的综合性零售形态。其基本特征为:商品种类齐全,商品结构多以服装、生活用品、食品等为主;商品价格多数以明码标价的形式销售;商场注重整体的管理。

2. 超级市场

超级市场是指采取自选销售方式,以销售生活用品为主,满足顾客一次性购买多种商品及服务的综合性零售形态,典型的有沃尔玛、好又多和家乐福等。其基本特征为:商品结构以经营食品、副食品、生活日用品、文具、家用电器、服装等使用频率较高的商品为主;采取自选销售方式,明码标价;统一在固定地点结算。

3. 专卖店

专卖店是指专门经营某类商品或某种品牌的系列商品,满足消费者对某类商品多样性需求的零售形态。其基本特征为:商品结构的专业性强;商品多数以各种不同的规格、品种及品牌汇集;销售量小、质量优、高额毛利;采取定价销售和开架面售的方式;销售人员具有丰富的专业知识,能为消费者提供充分的服务;拥有严格的售后服务体系。

4. 便利店

便利店最早起源于美国,是一种用以满足顾客应急性、便利性需求的零售业态。便利



店衍生出两个分支,即传统型便利店和加油站型便利店。传统型便利店在日本等亚洲地区得以发展成熟,加油站型便利店则在欧美地区较为盛行。

5. 其他业态

其他业态指上述未包括的其他业态形式,如折扣商店、邮购商店、电视营销店和网上店铺等。

(三) 批零兼营的企业

在实际工作中,除上述批发和零售企业以外,还存在着一些混合经营的企业,如批零兼营、以批为主兼零业务等。

第二节 商品流通企业会计的内容

【学习目标】

- ◆理解商品流通企业会计的含义;
- ◆掌握商品流通企业会计的特点;
- ◆理解商品流通企业会计与工业会计核算的异同。

一、商品流通企业会计的含义

商品流通企业会计作为会计的一个重要分支,是广泛应用于商品流通领域企业的一门专业会计。商品流通企业会计是以货币计量为主要形式,采取专门技术方法,对商品流通企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并为有关方面提供财务状况和经营成果等经济信息的一种经济管理活动。由于商品流通企业的经济活动主要是流通领域中的购、销、存活动,因此这类企业的核算主要侧重于采购成本和销售成本的核算及商品流通费用的核算。

二、商品流通企业会计特点

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、销售和储存,将社会产品从生产领域转移到消费领域,以促进工农业生产的发展和满足生活的需要,从而实现商品的价值并获得盈利。商品流通企业会计与其他企业会计一样都具有核算和监督的共同职能。从商品流通运行规律与会计的结合来看,商品流通企业主要是围绕商品流通而进行的核算和管理,因此仍具有其自身的特征。商品流通企业会计具有以下特征:

1. 商品流通企业会计以资金运动为中心进行核算和管理

商品流通企业通过商品和货币关系形成“货币——商品——货币”的资金循环运动形式。一方面,在商品的购进过程中,通过购买商品,支付货款及费用,使货币资金转化为商品资金;另一方面在商品的销售过程中,通过商品销售,取得收入,使商品资金又转化为货币资金,从而获得商品的增值。因此,商品流通企业会计是以商品流通活动为中心,对商品资金的筹集、投放、运用和资金的循环进行核算和管理,而且其核算重点和管理方法与其他企业不完全相同。

2. 商品流通企业商品核算方法不同

由于商品流通企业的类型、经营特点和管理要求不同,因此它们对商品核算方法要求也各不相同。商品流通企业商品核算方法可分为进价金额核算和售价金额核算两种。通



常情况下,批发商品流转宜采用进价金额核算法,而零售商品流转宜采用售价金额核算法,商场和超市则采用单品进价金额核算制,因此,商品流通企业会计应根据企业商品流转业务的不同特点,选择合适的方法来组织库存商品的核算。其具体核算方法将在第三章详细介绍。

3. 外购商品的成本确认方法

商品流通企业的经济活动主要以商品购销活动为主,其在经营中发生的各项耗费一般可以划分为已销商品进价成本和商品流通费用。所谓商品流通费用是指企业在组织商品流通过程的购、销、运、存各个环节所发生的正常耗费,包括进货费用、储存费用和管理费用等。《企业会计准则》中规定,商品流通企业在采购商品过程中发生的进货费用,如运输费、装卸费、保险费以及其他归属于存货采购成本的费用等,应当计入商品采购成本,也可以先进行归集,期末再根据所购商品的存销情况进行分摊,对于已售商品的进货费用,计入当期损益;对于未售商品的进货费用,计入期末存货成本。如果企业采购商品的进货费用金额较小的,可以在发生时直接计入当期损益。

4. 商品流通企业会计以市场为导向

商品流通最基本的规律是价值规律。商品流通企业从商品的价值规律及其供求关系上获得有利时机,选择并销售商品,扩大企业的经济效益。只有遵循了供需关系,选择那些需求大于供应的商品,企业才能抢占市场份额,获得丰厚利润。因此,商品流通企业会计在运行过程中,必须按照价值规律控制商品的成本和费用,扩大收益,使企业在市场经济的竞争中立于不败之地。

三、商品流通企业会计与工业企业会计核算的异同

商品流通企业会计与工业企业会计的核算存在着相同之处,其商品流通企业会计与工业企业会计的联系如表 1-1 所示。

表 1-1 商品流通企业会计与工业企业会计的联系

联系	商品流通企业	工业企业
主要计量单位相同	商品流通企业和工业企业组织会计核算都是以货币作为主要计量单位	
会计目标相同	商品流通企业和工业企业组织会计核算都是以提高经济效益作为最终目标;在提高经济效益作为最终目标的前提下,以满足会计信息使用者的需要作为会计核算具体目标	
基本职能相同	商品流通企业和工业企业会计的基本职能都是组织会计核算和进行会计监督	
遵循会计准则和会计制度相同	商品流通企业和工业企业组织会计核算都要遵循《企业会计准则》和《企业会计制度》	

商品流通企业与工业企业相比,主要特点是其经营过程主要包括采购过程与销售过程,没有商品的生产过程。商品流通企业会计与工业企业会计的区别如表 1-2 所示。



表 1-2 商品流通企业会计与工业企业会计的区别

区别	商品流通企业	工业企业
核算与管理对象不同	会计的核算与管理的对象是商品购、销、存全过程(存在两种类型企业)	会计的核算与管理对象主要是产品的形成过程
成本计算范围及方法不同	对于企业在组织商品购、销、存业务活动及管理企业过程中所发生的各项费用开支,可以采取三种方式:一次计入采购成本;分期计入期间费用处理;先计入进货费用,再按存销比例进行分配	工业企业成本计算范围包括购进原材料成本及运杂费、生产工人工资、制造费用。成本计算方法也较多
盈利性质不同	盈利是生产加工企业将一部分产品增值让渡给商品流通企业,并扣除在商品购、销、存过程中必要耗费后的余额	盈利是生产加工企业员工为社会创造的那部分价值,体现为高于生产成本的增值

第三节 商品流通企业的会计对象和要素

【学习目标】

- ◆理解商品流通企业会计的对象;
- ◆掌握商品流通企业会计的要素。

一、商品流通企业的会计对象

商品流通企业为保证正常经营活动,必须拥有与其经营规模相匹配的资金。会计对象是指会计核算和监督的内容,即社会再生产过程中的资金及其运动,而资金则是指企业拥有的各种财产物资的货币表现。

在商品流通企业的经营活动中,其资金主要以“货币资金——商品资金——货币资金”形式不断运动。其资金的占用形态,从货币资金起,转换为商品资金,再转换为货币资金,从而形成了“货币资金——商品资金——货币资金”的周而复始的资金循环过程。其中,“货币资金——商品资金”转换的过程即购进过程,“商品资金——货币资金”转换的过程即销售过程。商品流通企业资金的进入、资金的循环周转和资金的退出构成了商品流通企业的资金运动。商品流通企业的资金运动形式如图 1-2 所示。

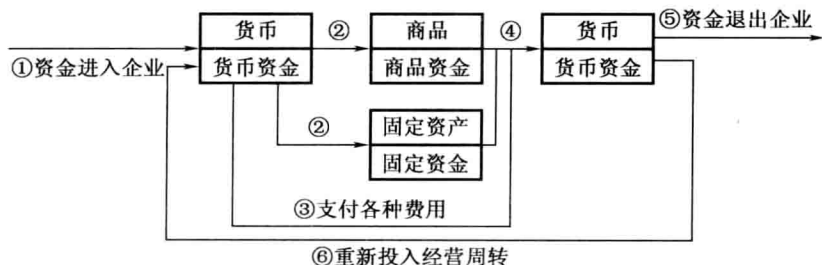


图 1-2 商品流通企业的资金运动图

首先,商品流通企业通过吸收投资者投资或向债权人借款取得货币形态的资金。为了正常的经营活动,商品流通企业会用少部分货币资金购置经营设施等固定资产,形成固定资金,用大部分资金购买商品,形成商品资金。从货币资金转换为商品资金的过程称为商



品的购进过程。其次,商品流通企业会将购进的商品销售出去。商品销售以后,取得了商品销售收入,并收回了货币,从商品资金转变为货币资金的过程称为商品的销售过程。另外,商品流通企业在购销商品过程中还会发生商品的采购费用、储存费用、装卸费用等,在经营过程中还会发生固定资产的损耗费用,这些费用均可以从商品销售收入中得到补偿,商品流通企业的商品销售收入补偿了商品采购成本和各种费用后的余额是企业的利润。而企业的利润则要以企业所得税的形式上交国家,并要分配给投资者作为其对企业投资的回报。除这两部分资金后的其余利润作为商品流通企业的留存收益,可用于商品流通企业的自我积累。

二、商品流通企业的会计要素

如果会计的对象是社会再生产过程中的资金运动,那么会计要素则是对会计对象的适当分类,从而提供各种分门别类的会计信息。会计要素是确认、计量和报告企业财务状况,确定经营成果的基本单位,也是确定财务报表结构和内容的基础。由于商品流通企业财务报表中最主要的是资产负债表和利润表,因此,会计要素也就是构成这两张财务报表的要素。构成资产负债表的要素有资产、负债和所有者权益,它反映财务状况的会计要素;构成利润表的要素有收入、费用和利润,它反映经营成果的会计要素。

(一)反映财务状况的会计要素

财务状况是指商品流通企业一定日期的资产及权益的情况,是资金运动相对静止状态时的表现。商品流通企业的财务状况可通过资产、负债、所有者权益三个会计要素来反映。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。该资源在未来一定会给商品流通企业带来某种直接或间接的现金和现金等价物的流入。资产是商品流通企业从事商品经营业务必须具备的物质基础。资产按流动性分为流动资产和非流动资产。流动资产是指在一年或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,如货币资金、应收及预付款项、存货等。不符合流动资产的资产为非流动资产,如长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等,如图1-3所示。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。它是商品流通企业筹措资金的重要渠道,但不能归企业永久支配使用,必须按期归还或偿付。负债按照其流动性不同,可分为流动负债和长期负债。流动负债是指将在一年(含一年)或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付及预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润等。非流动负债是指偿还期超过一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款等,如图1-4所示。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。它包括商品流通企业投资者对企业的投入资本、直接计入所有者权益的利得和损失、资本公积和留存收益等,如图1-5所示。

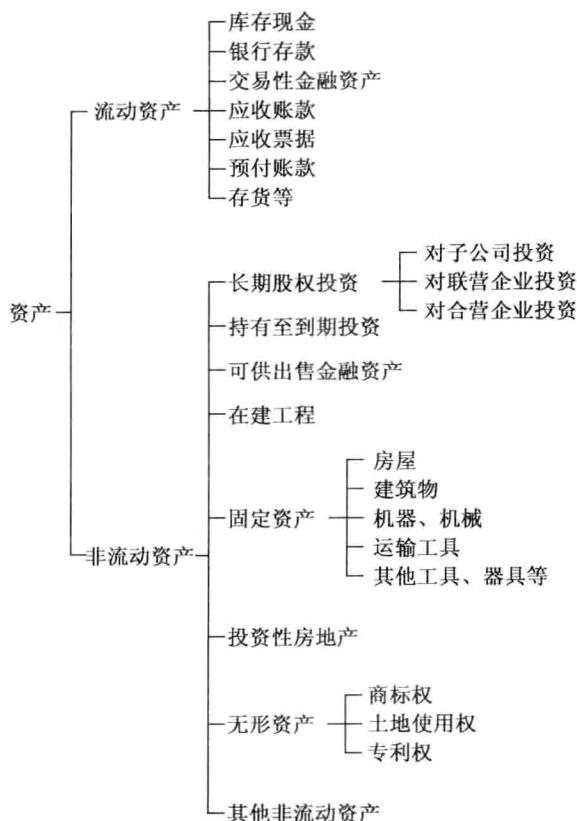


图 1-3 资产的构成示意图

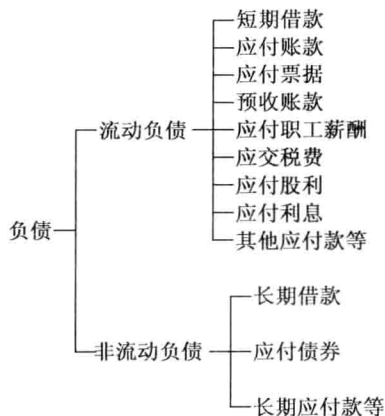


图 1-4 负债构成图



图 1-5 所有者权益构成图

(二) 反映经营成果的会计要素

经营成果是商品流通企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果。商品流通企业的经营成果可通过收入、费用、利润三个会计要素来反映。

1. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的,会导致所有者权益增加的,与所有者投资无关的经济利益的总流入。收入一般包括主营业务收入、其他业务收入和营业外收入。收入作为

商品流通企业利润的主要来源,应该合理并及时地确认。

2. 费用

费用是指企业在日常活动中所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用按与收入的关系不同,可分为成本费用和期间费用。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润总额包括营业利润、营业外收支净额。净利润则是利润总额基础上扣除所得税费用后的利润。利润也是商品流通企业的留存收益。

(1) 利润总额

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

其中

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益(-公允价值变动损失) + 投资收益(-投资损失)

营业外收入(或支出)是指商品流通企业发生的与日常活动无直接关系的各项利得(或损失),例如罚款收入等。

(2) 净利润

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

其中,所得税费用是指商品流通企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。

商品流通企业经营成果会计要素如图 1-6 所示。

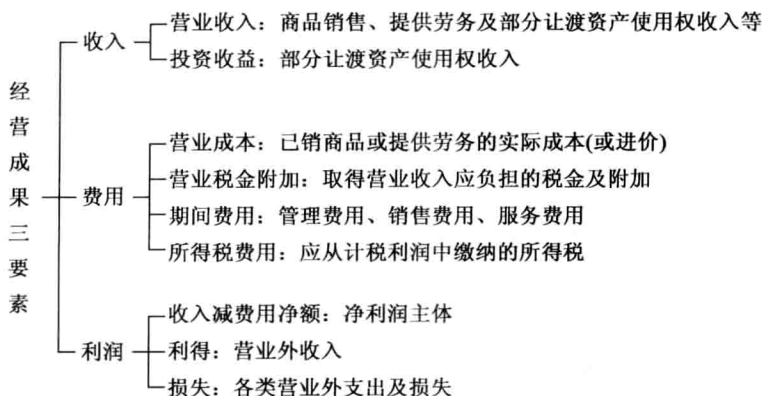


图 1-6 商品流通企业经营成果会计要素图

(三) 会计等式

会计等式提示了会计对象各要素间的联系,它也是试算平衡和编制会计报表的理论依据。

负债和所有者权益共同体现了商品流通企业全部资产的所有权关系,它们是一个事物的两个侧面,相辅相成,缺一不可,其总额必然相等。因此,反映资产、负债和所有者权益三要素关系的会计等式是:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$



收入和费用是企业在一定会计期间从事业务经营等日常活动所获得的收入和相应发生的耗费,按照自主经营、独立核算、自负盈亏的要求,费用应从相应的收入中抵补,一般情况下,收入减去费用后的净额为正数,即为利润;反之为负数,即为亏损。因此,反映收入、费用、利润三要素关系的会计等式为

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

三、商品流通企业的会计科目

(一) 会计科目的含义

会计科目是指为记录各项经济业务而对会计要素按其经济内容所确定的名称,它是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。通过设置会计科目,可以将会计要素的增减变化分门别类地予以登记,为商品流通企业内部经济管理和外部有关方面提供一系列具体的分类数量指标。

(二) 商品流通企业会计科目的设置要求

设置会计科目就是对会计要素构成内容,按其性质的差别及管理上的要求进行归类,分为若干项目,并按每一具体项目的性质标志确定核算名称的一种专门方法。商品流通企业设置会计科目时,既要考虑每个会计要素的性质特征,又要满足相关各方的信息需要。为了更好地发挥会计科目的作用,设置会计科目应符合以下要求:

1. 结合商品流通企业特点设置会计科目

商品流通企业特点是由其经济业务的特点所决定的,而且不同类型的商品流通企业的经济业务也存在着一定的差别。因此,会计科目的设置应根据不同企业的类型,并结合商品流通方法来考虑。例如,采用进价金额核算的批发企业通常不设置“商品进销差价”科目,但采用售价金额核算的零售企业,则会设置“商品进销差价”科目。

2. 商品流通企业会计科目可自行增减

商品流通企业在不影响对外提供统一财务会计报告的前提下,可以根据实际情况自行增设或减少某会计科目。对于明细科目的设置,除《企业会计制度》已有规定外,在不违反《企业会计制度》统一要求的前提下,企业可以根据实际需要自行确定。例如,对外提供劳务较多的商品流通企业,可以增设“劳务成本”科目,用以核算所提供劳务的成本等。

3. 设置会计科目要便于会计核算工作需要

会计科目是对会计要素内容的细分,每一个会计科目都有其特定的核算内容。因此,每一会计科目都要编列固定科目编号。我国一般采用四位数字编号,其中,第一位数字表示会计科目的类别,分别按照资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目、损益类科目等顺序排列。科目表的各类科目之间应留有一定的空号,以便在新增会计科目时应用。为了便于会计核算工作需要,在设计会计科目时,必须使其名称与其核算内容相一致,做到文字简练,含义清晰,通俗准确。如商品流通企业接受其他商业企业委托代销商品,可以增设“受托代销商品”“受托代销商品款”科目,商品流通企业内部各部门周转使用的备用金,可以增设“备用金”科目。

4. 会计科目设置应符合会计电算化的需要

目前,大多数商品流通企业会计电算化已替代手工账,成为会计工作的主要形式。而会计科目作为计算机处理会计数据的主要依据,也起着非常重要的作用。为了便于会计电算化处理,要求设置会计科目时,其科目名称、科目编码和核算内容三者要统一。会计科目



名称的总账科目和明细科目的设置应充分考虑实际工作需要特点。如“管理费用”科目下可设办公费、税金、修理费、业务招待费和董事会会费等若干个明细科目。对于明细科目较多的总账科目,可在总分类科目与明细科目之间设置二级或多级科目。另外,科目的编码应考虑使制度规定的编码体系满足数据编码,具有系统性、通用性和可扩展性等特点。

(三) 商品流通企业的会计科目

商品流通企业应按制度规定自主设置和使用会计科目,依法建立科学的账簿组织体系。按照商品流通企业反映的经济内容,会计科目可以划分为资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目五个大类,损益类科目又可分为费用类科目和收入类科目两个小类。商品流通企业会计科目的具体项目如表 1-3 所示。

表 1-3 商品流通企业会计科目

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
	一、资产类	2101	交易性金融负债
1001	库存现金	2201	应付票据
1002	银行存款	2002	应付账款
1012	其他货币资金	2003	预收账款
1101	交易性金融资产	2314	代销商品款
1121	应收票据	2211	应付职工薪酬
1122	应收账款	2221	应交税费
1123	预付账款	2232	应付股利
1131	应收股利	2231	应付利息
1132	应收利息	2241	其他应付款
1221	其他应收款	2601	长期借款
1231	坏账准备	2602	长期债券
1401	受托代销商品	2801	长期应付款
1402	在途物资	2802	未确认融资费用
1403	原材料	2811	专项应付款
1406	库存商品	2901	递延所得税负债
1407	发出商品		
1408	委托代销商品		四、所有者权益类
1410	商品进销差价	4001	实收资本
1411	委托加工物资	4002	资本公积
1412	周转材料	4101	盈余公积
1461	存货跌价准备	4103	本年利润
1521	持有至到期投资	4104	利润分配
1522	持有至到期投资减值准备		五、成本类
1523	可供出售金融资产	5001	生产成本
1524	长期股权投资	5101	制造费用
1525	长期股权投资减值准备	5201	劳务成本
1526	投资性房地产		六、损益类
1531	长期应收款	6001	主营业务收入
1601	固定资产	6051	其他业务收入
1602	累计折旧	6101	公允价值变动损益



表 1-3(续)

编号	会计科目名称	编号	会计科目名称
1603	固定资产减值准备	6111	投资收益
1604	在建工程	6301	营业外收入
1605	工程物资	6401	主营业务成本
1606	固定资产清理	6402	其他业务成本
1701	无形资产	6403	营业税金及附加
1702	累计摊销	6601	销售费用
1703	无形资产减值准备	6602	管理费用
1801	长期待摊费用	6603	财务费用
1881	递延所得税资产	6701	资产减值损失
1901	待处理财产损益	6711	营业外支出
	二、负债类	6801	所得税费用
2001	短期借款	6901	以前年度损益调整

第四节 商品流通企业的会计工作组织和要求

【学习目标】

- ◆理解商品流通企业会计工作组织的基本内容;
- ◆掌握商品流通企业会计工作的基本要求。

一、商品流通企业的会计工作组织

为了正确地组织商品流通企业会计工作,提高会计工作的质量和效率,确保商品流通企业任务的胜利完成,商品流通企业应对会计工作的人和事进行统筹安排与协调。商品流通企业会计工作的组织主要包括设置会计机构、配备会计人员和制定实施会计制度。

(一)设置会计机构

会计机构是商品流通企业内部为领导和直接从事会计工作而专设的职能部门,该部门由专职的会计人员组成。按照《会计法》第三十六条第一款的规定处理,即“各单位应当根据会计业务的需要设置会计机构,或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账”。

会计机构的设置要坚持精简节约和实事求是的原则,既要保证工作的质量,满足工作的需要,又要力求节约人力、物力和财力。实际工作中,大中型商品流通企业都应结合企业会计业务的实际需要设置财务部、处、科等机构;小型商品流通企业的会计业务需要设置会计机构的,可以设置财务室、组等机构,也可以在有关机构中设置会计人员,并指定会计主管人员;不具备设置会计机构和会计人员条件的小型企业,可以委托中介机构代理记账,如会计师事务所。

(二)配备会计人员

会计机构由专职的会计人员组成。商品流通企业的会计人员包括企业领导层中的总会计师、会计主管人员、会计工作人员、附属单位或部门的专职核算人员等。企业应在会计机构内部合理设置会计工作岗位,包括主管会计、出纳员、商品核算、非商品财产物资核算、