

现代企业会计丛书

ACCOUNTING...

现代

唐丽春 王娟 / 著

商品流通企业

会计实务

Xiandai

Shangpin Liutong Qiye

Kuaiji Shiwu

Xiandai Qiye Kuaiji Congshu

民主与建设出版社

● 现代企业会计丛书 ●

现代 商品流通企业 会计实务

唐丽春 王 娟 著

民主与建设出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代商品流通企业会计实务/唐丽春、王娟著
—北京：民主与建设出版社，2004
(现代企业会计丛书)

ISBN 7-80112-614-9

I. 现… II. ①唐…②王… III. 商业会计
IV. F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 013973 号

责任编辑 闵 建
封面设计 正华美信书装设计
出版发行 民主与建设出版社
电 话 (010) 6552 3123
社 址 北京市朝外大街吉祥里 208 号
邮 编 100020
印 刷 北京市艺辉印刷有限公司印刷
开 本 880×1230 1/32
印 张 14.125
字 数 386 千字
版 次 2004 年 3 月第 1 版 2004 年 9 月第 2 次印刷
书 号 ISBN 7-80112-614-9/F·288
定 价 28.50 元

注：如有印、装质量问题，请与出版社联系。

序

《现代商品流通企业会计实务》一书是一部根据现行《企业会计制度》编写的系统，全面阐述商品流通企业会计理论与实务的专业书籍。它具有以下特点：

1. 全面介绍了各类商品流通企业会计的特点内容

在从事商品流通的各个企业中，虽然都是进行商品的购销调存等经济活动，但其所经营商品的类别或方式不尽相同。从商品流通企业经营的商品类别看，有工业品、农业商品、还有图书音像制品等；从经营的方式看，既有国内的批发、零售、农业产品收购，又有对国外的进出口贸易，还有商品的委托加工和出租等。在商品流通这个大行业中，由于企业经营商品类别或方式的不同，其会计核算的具体做法在大体一致的情况下，也必然存在着一定差别。而本书在详细讲述了商品流通企业会计核算的共同内容大前提下，还特别注意介绍了不同企业类型的特殊核算业务。

2. 在讲述会计核算的同时，还注意介绍了商品流通企业的各项具体经济业务

企业的不同经济业务反映企业资金变化的不同形态和结果，正确理解和掌握这些资金变化是正确进行会计核算、恰当反映企业资金变动、准确提供会计信息的基础，是正确完成会计核算任务的前提。

本书在介绍商品流通企业会计核算的同时，还特别注重通过实例对商品流通中与会计核算相关的各项经济业务进行具体介绍，因而有助于读者正确理解和把握该类业务的会计核算，提高学习效果。

3. 全面介绍了现行《企业会计制度》中涉及商品流通企业核算的会计科目，增强了本书的实用性

现行《企业会计制度》是规范各类企业会计核算的准绳，是每个企业进行会计核算的依据。本书在介绍商品流通企业会计的实务时，严格依据财政部最新制定的《企业会计制度》，并根据所阐述的现代商品流通企业会计实务内容，系统地介绍了《企业会计制度》中与商品流通企业会计核算有关的全部会计科目，因而对于读者学以致用可以起到立竿见影的效果。

本书在写作的过程中，还注意做到深入浅出，通俗易懂，注意满足不同读者的需要；所讲述的经济业务和会计核算中的一些重点或难点，注意详细举例或进行图解说明，以

帮助读者加深理解；在商品流通核算的方法介绍上，破除了按批发、零售和农副产品采购等不同商品流转环节及经营方式介绍的老套路，而分别按数量进价金额核算、售价金额核算和进价金额核算等不同的商品流通核算方法加以讲解，因而适应了当前商业体制改革减少商品流转环节下各商品流通企业会计核算的实际需要；此外，在会计核算举例编制的会计分录上，还特别列出相应的子目或户名，这既是本书的一大特点，也体现了作者长期的教学实践经验，这对于满足读者学习与应用的实际需要，有着重要意义。

鉴于以上特点，我相信本书的出版对于广大有志学习和了解商品流通企业会计的读者定会有所裨益。

李永成

2004. 1. 10

目 录

序

第一章 总论

第一节	商品流通企业会计的意义	1
第二节	会计核算的基本前提和一般原则	2
第三节	商品流通企业会计对象	8
第四节	商品流通企业会计科目	12

第二章 货币资金、结算业务和外币业务的核算

第一节	货币资金的核算	17
第二节	结算业务	29
第三节	外币业务的核算	48

第三章 应收项目的核算

第一节	应收项目的内容及核算的账户设置	57
第二节	应收账款的核算	59
第三节	应收票据的核算	62
第四节	预付账款和其他应收款的核算	68

目 录

第四章 商品流通的数量进价金额核算

第一节 商品流通概述和数量进价金额核算 的基本内容	71
第二节 商品购进的核算	74
第三节 商品销售的核算	96
第四节 商品储存的核算	122
第五节 商品销售成本的结转和计算	136
第六节 加工商品和出租商品的核算	147

第五章 商品流通的售价金额核算和进价金额核算

第一节 商品流通的售价金额核算	155
第二节 商品流通的进价金额核算	185
第三节 小规模纳税人商品流通的核算	189

第六章 材料物资、包装物和低值易耗品的核算

第一节 材料物资的核算	193
第二节 包装物的核算	198
第三节 低值易耗品的核算	211

目 录

第七章 投资的核算

第一节 投资概述	216
第二节 短期投资的核算	218
第三节 长期股权投资的核算	225
第四节 长期债权投资的核算	236

第八章 固定资产、无形资产和其他资产的核算

第一节 固定资产的核算	246
第二节 无形资产的核算	274
第三节 其他资产的核算	285

第九章 负债的核算

第一节 负债概述	288
第二节 流动负债的核算	290
第三节 长期负债的核算	310

第十章 所有者权益的核算

第一节 所有者权益概述	317
第二节 投入资本的核算	320
第三节 资本公积的核算	329

目 录

第四节	留存收益的核算	339
第十一章	收入、费用和利润的核算	
第一节	收入的核算	343
第二节	商品流通费用的核算	346
第三节	利润的核算	353
第四节	利润分配的核算	368
第十二章	财务会计报告	
第一节	资产负债表及其附表	375
第二节	利润表及其附表	400
第三节	现金流量表	410
第四节	会计报表附注	432
后记		439

第一章

总 论

第一节 商品流通企业会计的意义

商品流通企业是以货币为媒介进行商品交换活动的企业,其经济活动的中心是组织商品购销业务,其他各项经济活动都是围绕着商品购销业务展开的。商品流通企业具体包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药(石油、烟草)商业、新华书店、图书发行等企业。

会计是一门应用的方法科学,是经济管理的一个重要组成部分。商品流通企业会计是适用于商品流通企业的一种部门会计,它是以货币为主要计量单位,运用会计一整套专门方法和特有程序,对商品流通企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的反映和监督,提供各种必需的会计信息,并对所提供的会计信息进行科学的专门处理,以对企业经济活动进行事后反映、事中控制和事前预测并参与企业的经营决策,促使其不断提高经济效益的管理活动。

商品流通企业会计在商品流通企业的经济活动中有着极为重要的作用,主要表现在:第一,为企业管理部门和管理人员及时全面地提供企业的经营情况和结果,以有效地实现经营管理目标。第二,所提供的

会计信息,是企业作为经营决策、经济预测以及制定今后经营管理目标的重要依据。第三,通过核算和监督各项经济活动,促进企业提高经济效益。第四,维护投资者和债权人的利益和合法权益。第五,监督企业执行国家的有关法律、法规,保护企业财产的安全完整。

第二节 会计核算的基本前提 和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计所反映的企业经济活动具有不确定性,而会计核算的目的就是通过对企业的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映,为各方提供有价值的会计信息。为此,就必须对会计核算的对象及其环境做出基本规定,即建立会计核算的基本前提,这些基本前提是:

(一)会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动

进行会计核算时,首先要明确为谁核算,核算谁的经济业务。该项基本前提明确规定了会计核算的主体是企业,会计核算的对象是企业本身发生的各项交易或事项。具体来讲,经济交易都是买卖两方面的活动,而会计只是记录买方或者卖方一个方面的经济活动;另外,会计记录企业的经济活动时,还要把企业本身的经济活动同企业的所有者的经济活动区别开来。因此,这项基本前提的本质要求是:严格划清会计主体与其所有者及其他主体之间的界限,即:会计核算反映一个特定企业本身的生产经营活动,不包括企业所有者和其他企业的经营活动。

(二)会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提

该项基本前提明确规定会计核算是在企业继续经营的基础上

的,即:企业的生产经营活动将按照现在的形式和目标将无限期地继续下去,在可以预见到的未来,企业不会破产清算。因此,企业所持有的资产将在正常的生产经营活动中被耗用或出售,企业所承担的债务也将在正常的生产经营活动中被清偿。这样就解决了会计上财产的计价和收益的确定问题。但是,企业一旦破产,这个基本前提就不存在了,而基于这一基本前提规定的会计程序和方法,也将被其他程序和方法所取代。

(三)会计核算应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务会计报告

此项基本前提要求会计核算应划分会计期间。因为企业的经营活动在时间上是持续不断的,而信息使用者为了短期决策,经常需要一个企业一定期间的财务状况和经营成果等方面的信息,为了满足会计信息使用者的要求,就要在企业持续正常的生产经营活动中,设定企业的经营活动是可以间断的,并且可以划分成各个相等的期间,分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

(四)企业的会计核算以人民币为记账本位币

该项基本前提对会计核算的计量尺度做出了规定。企业在日常生产经营活动中,所发生的大量的错综复杂的经济业务表现为一定的实物形态,这些实物形态的计量方式多种多样,而要反映一个会计主体的生产经营活动,必须采用统一的计量单位,这一计量单位就是货币。《企业会计制度》规定:“企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。”

二、会计核算基本原则

会计原则概述了在特定时间内恰当地进行会计工作的规范,规定会计原则的目的是为了引导会计人员提供具有有用性、客观性、合理性和可比较性的会计信息。我国的《企业会计制度》明确规定了 13 条会计核算的基本原则,下面分别予以介绍。

(一)客观性原则

客观性是指对于经济业务的内容和计量必须以客观的事实为依据,而不受主观意识的支配。《企业会计制度》规定:“会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。”客观性原则要求,第一,会计数据要具有可验证的证据,至于需要靠会计人员估计才能得出的数据,要尽可能合理,并要限制在确实需要的最小范围之内。第二,对于经济业务的记录和报告,应该做到不偏不倚,不带主观倾向性,不能根据管理者或其他利益集团的意愿行事,以使会计信息可靠。

(二)相关性原则

相关性是指企业所提供的会计信息应当同经济决策相关联,以满足与企业有利害关系的内外部信息使用者进行各种决策的需要。《企业会计制度》对相关性原则的表述是:“企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。”

(三)可比性原则

可比性是指不同企业,尤其是同一行业的不同企业之间,应使用类似的会计程序和方法,从而将不同企业的财务会计报告的编制建立在相同的会计程序和会计方法之上,以便于报表的使用者进行企业间的

比较,并通过比较做出正确的决策。对此,《企业会计制度》规定:“企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。”

(四)一贯性原则

一贯性是指在一个企业中,不同期间内使用的会计政策、会计程序和会计方法要保持前后一致。其目的是为保证企业不同期间所提供的会计信息具有可比性。但这并不是说,会计方法不能变更,当企业所选择的会计处理方法已不适合本企业实际情况时,就应做出相应变动,但应将变更情况、原因及对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。《企业会计制度》对一贯性原则的表述为:“企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。”

(五)及时性原则

及时性是指对企业发生的生产经营活动要及时地记录下来,并且在会计期间结束后要及时地编制出财务会计报告,传送到信息使用者手中,使会计信息使用者掌握企业最新的财务状况和经营情况,以便迅速地做出正确的决策。对此,《企业会计制度》规定:“企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。”

(六)明晰性原则

明晰性是指会计记录和会计报告要做到清晰完整,简明扼要,数据记录和文字说明应能一目了然地反映出企业经济活动的来龙去脉。《企业会计制度》对明晰性原则的表述是:“企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和利用。”贯彻这一原则,是保证会计信息有效利用,发挥会计监督职能的前提条件。

(七) 权责发生制原则

权责发生制原则是对确认不同会计期间内的收入和费用归属的规定。这一原则的含义是:会计对收入或费用记录时间的确认,是以当期取得收款权利或支付款项的责任为依据,而不是以收到或支付款项为依据。《企业会计制度》规定:“企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。”

(八) 配比原则

配比原则是指在确定企业当期收入时,要同时确定为取得这些收入所发生的成本、费用,以计算出企业当期的经营成果。企业在经营活动中,为取得收入必然会发生一些成本、费用支出,会计人员在计算企业的经营成果时,应当正确运用配比原则,使某项收入与取得该项收入时所发生的有关成本、费用相配比;某一会计期间实现的收入与同一期间发生的相关成本、费用相配比。只有这样,才能正确地确定出企业一定会计期间的净损益。《企业会计制度》对配比原则的表述为:“企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。”

(九) 谨慎性原则

谨慎性原则是指在需要估计及判断某些会计数据时,或当有几种不同的合理方法可供选择时,通常倾向于选择较不利的财务状况和使本期净收益较低的会计方法。该原则强调不预计可能发生的收入,但对可能发生的费用或损失,应当合理预计,并予以入账。《企业会计制度》对谨慎性原则的表述为:“企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、少计负债或费用,但不得计提秘密准备。”

(十)历史成本原则

历史成本原则是指在进行资产计价时,以其取得时的实际成本计价。《企业会计制度》指出:“企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照本制度规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。”采用历史成本计价的优越性在于,第一,历史成本是取得资产时客观的资产价值,最容易确定和验证;第二,简化了会计核算手续,并且由于不需经常调整账目,可以在一定程度上抑制因主观判断而产生的歪曲企业财务状况的事件发生;第三,历史成本计价下的经营费用是以实际耗费来计量,收入是以实际销售商品的成交价格确定,从而使企业收入与费用的配比和收益衡量建立在实际交易基础上,保证了会计信息的真实可靠。

(十一)划分收益性支出与资本性支出的原则

《企业会计制度》对此项原则的表述为:“企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。”这一原则要求企业在进行会计处理时,对于收益性支出,应直接计入当期损益;对于资本性支出则先作为资产处理,其价值将在以后受益的几个会计年度的会计期间进行分摊。

(十二)重要性原则

重要性原则是指对经营决策产生影响和作用的重要事项,应在会计记录和会计报表中单独反映,重点说明,并力求精确,而对于金额不大,并对制定经营决策没有多大影响的会计事项,则可以归并简化,不在会计记录和会计报表中单独反映。对此,《企业会计制度》指出:“企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,在会计核算过程中对交易