

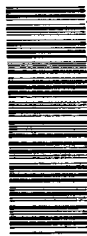
商业会计帐务处理

附计算
公式

SHANGYE KUAIJI ZHANGWU CHULI

金盾出版社

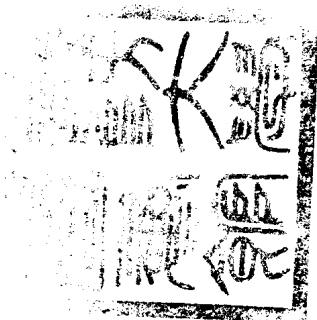
569419



2 016 9750 1

商业会计帐务处理—附计算
公式

钟振声 张齐达 编著



金盾出版社

(京)新登字 129号

内 容 提 要

本书是根据商业部和财政部制定的《国营商业会计制度》的规定编写的。书中设计的例题,密切联系工作实际,并按经济业务事项编绘图解,使之一目了然。帐务处理既采用了借贷记帐法,也兼顾了增减记帐法,同时为便于计算工作的需要,还汇集了计算公式。内容丰富,通俗易懂,是会计工作者的好教材。

商业会计帐务处理——附计算 公 式

钟振声 张齐达 编著

金盾出版社出版、总发行

北京复兴路 22 号南门(地铁万寿路站往南)

邮政编码:100842 电话:8214039 8218137

一二〇二工厂印刷

各地新华书店经销

开本:32 印张:6.5 字数:140 千字

1991 年 10 月第 1 版 1991 年 10 月第 1 次印刷

印数:1-31000 册 定价:2.40 元

ISBN 7-80022-368-X/F·8

(凡购买金盾出版社的图书,如有缺页、
倒页、脱页者,本社发行部负责调换)

前 言

《商业会计帐务处理》是根据商业部和财政部制定的《国营商业会计制度》的规定和中国财政经济出版社出版的《中等商业会计》的内容编写的。书中设计的例题,密切联系工作实际,并按经济业务事项编绘为图解。某一图解反映某一经济业务事项的全过程,即一套图解集中概括地反映某一经济业务事项的全貌,使之一目了然。本书既能使会计新手或学员容易理解,作为学习和掌握商业会计的辅导教材,又能作为一般会计人员在处理会计业务事项中的参考资料。

现行商业会计的记帐方法是增减记帐法,鉴于对外开放、国际国内交流等情况,本书采取增减、借贷两种记帐方法对照、并以借贷记帐法为主的方法编写。图表以总分类核算为主,有的明细科目不列不足以说明问题的,则加以列出。

为了充实本书内容,增加了商业会计常用的计算公式。公式自成系统,以满足计算工作的需要。

本书于1990年3月曾在内部印刷发行,受到广大读者的欢迎。这次在广泛征求意见的基础上,作了修改(为保持原书结构,例题中的数字未作修改),现正式出版发行。

本书由钟振声、张齐达编写,蓬静安审阅,北京商学院李贵凤副教授、高级会计师贾光铎对本书提出了宝贵意见,在此表示感谢。由于编者水平有限,错误在所难免,希望读者批评指正。

编 者

1991年7月

目 录

会计科目表.....	(1)
一、有偿调入固定资产	(4)
(一)不需要安装的.....	(4)
(二)需要安装的.....	(6)
二、无偿调入固定资产	(8)
(一)不需要安装的.....	(8)
(二)需要安装的	(10)
三、基建拨款购建固定资产.....	(12)
四、基建借款购建固定资产.....	(14)
(一)用利润归还	(14)
(二)基建收入归还	(16)
五、专用拨款购建固定资产.....	(18)
(一)挖潜革新改造拨款	(18)
(二)科技三项费用拨款	(20)

六、专用借款购建固定资产.....	(22)
(一)技术改造借款	(22)
(二)大修理借款	(24)
七、更新改造基金购建固定资产.....	(26)
(一)不需要安装的	(26)
(二)自装安装工程	(28)
(三)出包工程(包工不包料)	(30)
八、改建扩建增加固定资产.....	(32)
九、有偿调出固定资产.....	(34)
十、无偿调出固定资产.....	(36)
十一、出租固定资产.....	(38)
十二、固定资产折旧	(40)
十三、固定资产大修理基金提取	(42)
十四、融资租赁固定资产.....	(44)
十五、无形资产.....	(46)
十六、固定资产盘盈、盘亏	(48)
十七、固定资产毁损.....	(50)
十八、固定资产清理报废.....	(52)
十九、接受投资购建固定资产.....	(54)

(一)购建固定资产	(54)
(二)退出固定资产投资	(56)
二十、接受投资	(58)
二十一、对外投资	(60)
二十二、企业留利基金	(62)
二十三、福利基金	(64)
二十四、统筹退休基金	(66)
(一)差额交拨	(66)
(二)全额交拨	(68)
二十五、有价证券	(70)
二十六、小型企业转出经营	(72)
二十七、批发商品	(74)
(一)同城与异地的购进	(74)
(二)进货的升溢与损耗	(76)
(三)同城与异地的销售	(78)
(四)直运商品的销售	(80)
(五)购进商品的拒付	(86)
(六)销售商品被拒付	(88)
(七)代销商品的核算	(90)

(八)库存商品串号升耗	(92)
(九)批发企业委托加工	(94)
二十八、零售商品	(96)
(一)外埠购进商品	(96)
(二)本地购进商品	(100)
(三)进货发生溢余	(100)
(四)进货发生短少	(102)
(五)销售收入和成本	(104)
(六)零售商品调价	(106)
(七)零售商品削价	(108)
(八)零售商品互调	(109)
(九)零售商品盘点升溢	(111)
(十)零售商品盘点短缺	(112)
(十一)鲜活商品核算	(114)
(十二)自选商场核算	(116)
(十三)兼营附营业务	(118)
(十四)专柜附营业务	(120)
(十五)租赁业务	(122)
(十六)坐支款回收业务	(124)

(十七)周转金回收业务.....	(126)
(十八)零售企业委托加工.....	(128)
(十九)零售企业自营加工.....	(130)
二十九、农副产品	(132)
(一)周转金直接收购.....	(132)
(二)坐支款直接收购.....	(134)
(三)定金预购.....	(136)
(四)委托代购.....	(138)
(五)清选整理.....	(140)
(六)调拨销售.....	(141)
(七)活畜禽损耗.....	(142)
(八)活畜禽屠宰加工.....	(144)
(九)活畜禽加工销售.....	(146)
三十、包装物	(148)
(一)包装物的购进.....	(148)
(二)包装物的自制加工.....	(150)
(三)包装物的租入借入.....	(151)
(四)包装物的出租出借.....	(152)
(五)包装物的领用和摊销.....	(154)

三十一、低值易耗品	(156)
(一)低值易耗品购进、自制加工和摊销	(156)
(二)低值易耗品调拨、修理和报废	(158)
三十二、物料用品	(160)
三十三、银行结算	(162)
(一)票汇结算(购货方)	(162)
(二)票汇结算(供货方)	(164)
(三)商业汇票(购货付款)	(166)
(四)商业汇票(销货收款)	(168)
(五)汇兑结算	(169)
三十四、费用	(170)
(一)直接支付费用	(170)
(二)工资	(172)
(三)待摊及转帐	(174)
(四)预提费用	(176)
三十五、税利	(178)
(一)利前税	(178)
(二)利后税	(180)
(三)商品削价准备金	(182)

(四)市场调节基金.....	(184)
三十六、利润分配.....	(186)
三十七、亏损弥补.....	(188)
三十八、统负盈亏.....	(190)
(一)利润的缴库和接收.....	(190)
(二)亏损的收款和拨款.....	(192)
三十九、上年利润调整.....	(194)
(一)盈利企业.....	(194)
(二)亏损企业.....	(196)

计算公式

固定资产年平均总值简算公式.....	(4)
固定资产增长率计算公式.....	(5)
固定资产更新率计算公式.....	(9)
固定资金利润率计算公式.....	(12)
固定资金利润率分析计算公式.....	(12)
每百元固定资金提供的盈利计算公式.....	(13)
每百元固定资金提供盈利分析计算公式.....	(13)
固定资产净值率计算公式.....	(17)
固定资产构成比重计算公式.....	(21)
在用固定资产构成率计算公式.....	(21)

机器设备构成率计算公式	(25)
实有设备利用率计算公式	(27)
设备时间利用率计算公式	(35)
生产设备需用量计算公式	(36)
单台设备全年工作时间的计算方法	(36)
设备完好率计算公式	(37)
设备生产率计算公式	(37)
固定资产损耗率计算公式	(38)
固定资产报废率计算公式	(39)
固定资产折旧平均年限法计算公式	(41)
工作量法折旧计算公式	(43)
个别折旧率计算公式	(45)
分类折旧率计算公式	(47)
固定资产与其资金来源的对应关系	(53)
调整银行对帐余额例题	(55)
银行存款余额调节公式(1)	(56)
银行存款余额调节公式(2)	(67)
银行存款余额调节公式(3)	(69)
银行存款余额调节公式(4)	(71)
商品流通率计算公式	(84)
商品流通费分摊计算公式	(87)

费用比例分摊公式(1)、(2)	(105)
费用比例分摊公式(3)、(4)	(115)
公差率计算公式	(118)
综合加权平均进价法计算公式	(120)
库存移动加权平均进价法计算公式	(121)
综合差价率计算公式	(127)
实际差价计算公式	(133)
毛利率算法	(135)
分批实际进价法计算公式	(135)
毛利率计算公式	(137)
农副产品清选后分等级公式(1)	(139)
农副产品清选后分等级公式(2)	(159)
农副产品清选后分等级公式(3)	(160)
包装物分期(次)摊销法计算公式	(161)
每百元实现利润所占用的固定资金计算公式	(163)
倒挤商品销售成本计算公式	(165)
所得税月份预交税款计算公式(小型企业)	(167)
确定基年利润率计算公式	(176)
产品销售数量变动对利润的影响计算公式	(177)
商品资金周转计算公式	(179)
产品销售价格变动对销售利润的影响数额	(181)

会 计 科 目 表

顺序号	编 号	科 目 名 称 及 分 类	顺序号	编 号	科 目 名 称 及 分 类
		资金来源及收入类			资金占用及支出类
		(一)来源科目			(一)占用科目
1	101	国家流动资金	43	201	在途商品
2	102	企业流动资金	44	202	库存商品
3	103	其他流动资金	45	203	特种储备商品
4	104	特种储备资金	46	211	产成品
5	105	接受投资	47	212	外购成品
6	106	改转租企业上缴款项	48	213	在产品
7	111	流动资金借款	49	214	车间经费
8	121	进销差价	50	215	企业管理费
9	122	代销商品价款	51	216	原材料
10	131	应付货款	52	217	分期收款发出商品
11	132	预收货款	53	221	包装物
12	133	应付票据	54	222	物料用品
13	134	其他应付款	55	223	低值易耗品
14	135	预提费用	56	224	待摊费用
15	136	应付工资	57	225	现金
16	137	待处理收益	58	226	银行存款
17	138	待扣税金	59	227	业务周转金
18	139	商品削价准备金			

续表

顺序号	编号	科目名称及分类	顺序号	编号	科目名称及分类
19	141	应交税金	60	231	委托银行收款
20	142	应交承包费或利润	61	232	应收货款
21	151	固定资金	62	233	预付货款
22	152	折旧	63	234	应收票据
23	153	基建借款	64	235	其他应收款
24	161	更新改造基金	65	236	应收补贴款
25	162	大修理基金	66	237	待决应收款
26	163	福利基金	67	238	待处理损失
27	164	企业留利基金	68	241	应弥补亏损
28	165	工资基金	69	251	固定资产
29	166	统筹退休基金	70	252	待核销基建支出
30	167	专用拨款	71	261	专项存款
31	168	专用借款	72	262	专项物资
32	169	专项应付款	73	263	专项工程
33	170	市场调节基金	74	264	专项应收款
34	181	利润	75	271	改转租企业占用流动资金
35	182	其他单位交来利润	76	272	改转租企业占用专用基金
36	183	所属应缴利润	77	273	改转租企业占用固定资金
37	184	上级应拨补亏损	78	274	对外投资
		(二)收入科目			

续表

顺序号	编号	科目名称及分类	顺序号	编号	科目名称及分类
38	301	营业收入	79	275	有价证券
39	302	附营业务收入	80	281	利润分配
40	311	财产溢余	81	282	分给其他单位利润
41	312	补贴收入	82	283	缴上级应缴利润
42	313	营业外收入	83	284	拨付所属应补亏损
					(二)支出科目
			84	401	营业成本
			85	402	费用
			86	403	税金
			87	404	教育费附加
			88	405	附营业务成本
			89	406	商品削价损失
			90	411	财产损失
			91	412	补贴工农业支出
			92	413	退休离休支出
			93	414	营业外支出
			94	415	市场调节基金支出
					表外科目
				001	代管商品物资

一、有偿调入固定资产

(一)不需要安装的

【例】某商业企业有偿调入机器一台，现行调拨价格为10,000元，双方协商作价7,000元。调入时支付包装费100元、运杂费50元。

会计分录：

1. 支付机器价款及包装、运杂费：
借(减)更新改造基金(或企业留利基金)

贷(减)专项存款

7,150

7,150

2. 同时，记：

借(增)固定资产

10,150

贷(增)固定资金

7,150

贷(增)折旧

3,000

固定资产年平均总值简算公式：

$$\text{固定资产原值年平均总值} = \frac{1}{2} \frac{\text{固定资产原值年初数} + \text{固定资产原值年末数}}{12} + \text{固定资产原值之和}$$

〔注〕粗黑线下面是计算公式，并自成系统，与黑线上会计分录和图没有任何联系，下同。