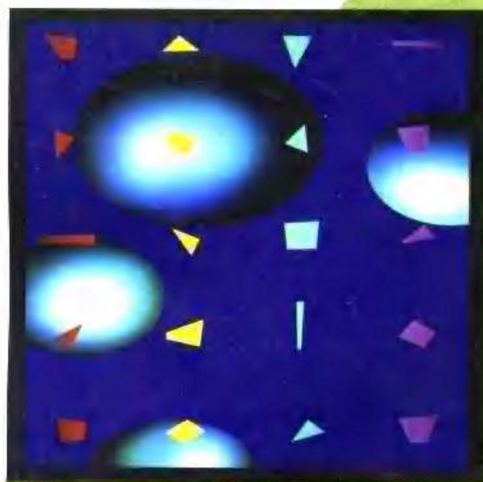


CHANGPINLIUTONGCOWUYEKUAILI
经贸系列丛书



李先觉 章楚瑶 主编



51
商品流通企业会计

中国商业出版社

97
F715.51
19
2

经贸系列丛书

商品流通企业会计

主 编 李先觉 童楚瑶
副主编 江峻茂 陈铸千 刘生友

XAJ06/15

中国商业出版社

C

442990

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/李先觉,童楚瑶主编. —北京:中国商业出版社,1997.6

ISBN 7-5044-3391-8

I. 商… II. ①李… ②童… III. 商业会计 N. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 07495 号

责任编辑:刘毕林

特约编辑:卢化仁

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店北京发行所经销
中国石油报社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 13 印张 292 千字
1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月第 1 次印刷
定价:16.20 元
(如有印装质量问题可更换)

《经贸系列丛书》 编辑委员会

主任 周明中 廖九如

编委 (按姓氏笔划为序)

万 平	于安国	甘国雄	冯 电
吕堂贵	汤美莲	刘扩军	刘谷中
刘明辉	李四月	李建求	肖正安
何学锋	杨建平	周明中	周光永
张立初	张红专	张新亚	张松保
张跃曦	张建雄	张漾滨	欧庚生
邹友松	赵润秀	俞蓉生	陈守廉
胡和生	姜应均	唐德斌	曹少华
曹述武	黄 健	康 平	曾细生
谢若松	谢韶东	彭健平	谭悠南
廖九如	滕树松		

《经贸系列丛书》

总 序

湖南商学院院长、经济学教授 廖九如
湖南省经贸教材编审委员会主任

我国正处在建立和发展社会主义市场经济的关键时期,正沿着建设有中国特色社会主义的正确道路向前迈进。经贸实践外在的变革和经贸学科内在的知识积累推动着经贸理论的繁荣和发展。

湖南省经贸教材编审委员会成立于1996年,是经湖南省经济贸易委员会批准、由湖南商学院、湖南省粮食学校等经贸系统类学校组成的,以编审适应社会主义市场经济发展需要的经贸系列丛书为主的学术性团体。在新的历史时期,广大教育工作者和研究人员,决心遵循“教育要面向现代化、面向世界、面向未来”的方针,编审出有较高学术水平的经贸系列著作,作为学校发展和教材建设的基础工程,以推动学校教学和科学研究工作,促进校内外学术交流,适应为国家培养适用型专门人才的需要,更好地发挥经贸学校在建设高度的社会主义物质文明、精神文明中的重要作用。这就是编写出版《经贸系列丛书》的宗旨。

经贸系列丛书根据建设有中国特色社会主义的要求,坚持以马克思主义为指导,不断吸收各学科的新成果,联系实际,解放思想,实事求是,讲求好的文风,力图对所阐述的观点有较深入的调查研究,根据丰富的事实和资料作出带规律性的论证。本套丛书力求突出如下特点:

第一,科学性。每书的体例、结构均经作者共同反复推敲,多次修改才确定下来,其中的逻辑推理、公式运用等也曾多方论证和运算。以扎实的工作作风,为每本书的科学性奠定基础。

第二,先进性。作者都是经贸学校的教学骨干、各学科的佼佼者,具备一定的理论素养和科研能力,在编写丛书时,特别注意吸收每门学科研究的新成果、国家颁发的新法规,以保证丛书的先进性。

第三,准确性。大到党的方针政策,小到标点符号、引文出处、数据运用,力求准确无误。坚持用成熟的、正确的理论和观点武装学生。尚待研究的问题,没有定性的课题,均不作探讨性的分析。

第四,完整性。结合经贸实践工作的方方面面,从社会主义市场经济发展的需要设计撰写,注意收入基础学科、应用学科、交叉学科等方面的成果。并且各书内容力求完整,对经贸知识作较全面系统的介绍。

第五,适用性。各书阐述的内容,除了一般原理外,都具有很强的操作性,可以对经贸工作起到实际

的指导作用。

第六,通俗性。兼顾不同读者的接受能力,采用理论同实际结合,深入浅出的撰写方法,既考虑语言的精炼性,又注意其通俗性和可读性,努力使有一定经济常识的读者都看得懂、读得通,并从中受益。

经贸系列丛书的编写、出版是一项艰巨的科学工作。要鼓励作者以高度的社会责任感,完成每章每节,坚持真理,修正错误,促进经贸理论的繁荣发展。

“在科学上没有平坦的大道,只有不畏劳苦而沿着陡峭山路攀登的人,才有希望达到光辉的顶点。”让我们把马克思这句至理名言当作座右铭,响应新时代的召唤,谱写新的篇章。

1997年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概念.....	(1)
第二节 商品流通企业会计对象.....	(3)
第三节 商品流通企业会计任务.....	(9)
第二章 货币资产、应收及预付款项的核算	(13)
第一节 货币资产的核算	(13)
第二节 应收及预付款项的核算	(36)
第三章 商品流转核算概述	(45)
第一节 商品流转核算的概念和任务	(45)
第二节 商品购销的范围和收发货方式	(47)
第三节 商品购销的入帐时间、入帐价格.....	(49)
第四节 商品流转的核算方法	(52)
第四章 批发商品流转的核算	(56)
第一节 批发商品流转业务的特点和核算方法 ...	(56)
第二节 批发商品购进的核算	(57)
第三节 批发商品销售的核算	(81)
第四节 商品销售成本的计算与结转.....	(100)
第五节 批发商品储存的核算.....	(114)
第六节 加工商品的核算.....	(124)
第五章 零售商品流转的核算	(130)
第一节 零售商品流转的特点和核算方法.....	(130)
第二节 零售商品购进的核算.....	(132)

第三节	零售商品销售的核算·····	(145)
第四节	零售商品储存的核算·····	(158)
第五节	已销商品进销差价的计算和结转·····	(171)
第六节	鲜活商品的核算·····	(178)
第六章	农副产品流转的核算·····	(182)
第一节	农副产品流转的特点和核算方法·····	(182)
第二节	农副产品收购的核算·····	(183)
第三节	农副产品清选整理的核算·····	(189)
第四节	农副产品调拨销售的核算·····	(193)
第五节	农副产品储存的核算·····	(197)
第七章	非商品流动资产的核算·····	(200)
第一节	材料物资的核算·····	(200)
第二节	包装物的核算·····	(203)
第三节	低值易耗品的核算·····	(214)
第八章	固定资产的核算·····	(220)
第一节	固定资产概述·····	(220)
第二节	固定资产增加的核算·····	(227)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(235)
第四节	固定资产减少的核算·····	(241)
第五节	固定资产修理的核算·····	(245)
第六节	固定资产的明细分类核算·····	(246)
第九章	无形资产、递延资产和其他资产的核算·····	(248)
第一节	无形资产的核算·····	(248)
第二节	递延资产的核算·····	(255)
第三节	其他资产的核算·····	(258)
第十章	对外投资的核算·····	(261)
第一节	对外投资核算概述·····	(261)

第二节	短期投资的核算	(263)
第三节	长期投资的核算	(267)
第十一章	负债的核算	(283)
第一节	负债概述	(283)
第二节	流动负债的核算	(285)
第三节	长期负债的核算	(293)
第十二章	商品流通费用和税金 的核算	(305)
第一节	商品流通费用的核算	(305)
第二节	税金的核算	(325)
第十三章	利润及利润分配的核算	(339)
第一节	利润及其形成的核算	(339)
第二节	利润分配的核算	(351)
第十四章	所有者权益的核算	(358)
第一节	所有者权益概述	(358)
第二节	投入资本的核算	(360)
第三节	资本公积的核算	(364)
第四节	盈余公积的核算	(368)
第十五章	会计报表	(372)
第一节	会计报表概述	(372)
第二节	资产负债表	(375)
第三节	损益表	(385)
第四节	财务状况变动表	(394)
第五节	会计报表附注和财务状况说明书	(401)
后记		(403)

第一章 总 论

第一节 商品流通企业会计的概念

商品流通,是指以货币为媒介的商品交换过程,亦称商品流转。即商品生产出来以后,通过买卖方式实现从生产领域到消费领域的转移过程。它是商品所有者全部交换关系的总和,是社会再生产过程中必不可少的环节,对生产的发展具有制约和促进作用。

商品流通企业,是指从事商品流通活动或以商品流通为主营业务的独立核算的基本经济单位,包括商业、粮食、对外贸易、物资供销、供销合作社、医药、石油、烟草和图书发行等企业。商品流通企业是商品流通的组织承担者。通过商品流转活动,能将生产与消费、工业与农业、城市与乡村,以及各种经济成分和各地区之间的经济联系起来,促使社会再生产过程得以连续进行。因此,商品流通企业是联系生产与生产、生产与消费的桥梁和纽带,在国民经济中占有重要地位,是社会主义市场的主体。

商品流通企业会计,是指以货币为主要计量单位,采用专门方法,对商品流通企业的经济活动进行连续地、系统地、全面地、综合地核算和监督,藉以提高经济效益的一种管理活

动。

商品流通企业会计是适用于商品流通企业的专业会计。作为一种管理活动,它要对价值的耗费、价值的实现,以及所创造的价值进行记录、计算、分析、比较、考核和监督。它不仅具有核算、监督的职能,同时还具有预测、参与决策的职能。因此,它的活动是商品流通企业经济管理活动的一个重要组成部分。

作为经济管理活动的重要组成部分,商品流通企业会计就是要通过货币计价,把筹集到的资金用于商品流通各个环节所需要的物质设备和商品存货方面;把在商品流通过程中各种人力、物力、财力的耗费,以价值形式综合计算为成本费用和其他支出;把流通过程中的收入同费用进行配比,藉以确定企业盈亏,并进行利润分配和亏损弥补。也就是要通过对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等各项价值指标的核算,连续地、系统地、全面地、综合地反映企业经济活动情况和经营成果,为企业经营决策提供可靠信息,并通过信息反馈,预测经济前景,控制经营过程,改善经营管理,提高经济效益,实现预期目标的一种会计。

商品流通企业会计的职能及其在经济管理中的地位,决定了它在经济管理中具有如下作用:

(一)提供会计信息,为信息使用者服务

在现代经济社会中,会计信息是最普及和最大的信息系统。所谓普及,是指现代经济社会的全部成员在某种程度上对经济业务数据的产生都有关系,全部经营管理人员在某种范围内都在利用会计信息。在企业组织中,会计信息是最为准确的信息系统。会计信息系统,在反映企业产权结构、偿债能力和盈利情况的同时,还反映企业贯彻执行国家宏观调控方针

的情况,既为投资人和债权人服务,便于他们作出投资和贷款决策,也为国家宏观调控服务,便于国家掌握经济发展趋势,适时适度地采取调控措施,保证经济建设得以顺利进行。

(二)保护财产安全,提高经济效益

企业投资者投入的资本,以及向债权人借入的款项,形成了企业的各项资产。这是企业开展经营活动的前提条件和物质基础。商品流通企业会计利用各种专门方法,在有关帐簿之间,对企业的各项资产连续地、系统地、全面地进行记录,是随时查明各项资产的数量和金额及其增减变动,查明帐帐之间、帐实之间是否相符,从而保护企业财产安全的基本手段。通过会计核算所提供的资料,能够发现企业在经营管理中存在的问题,找出现实成效与预期目标之间出现差异的原因,以便总结经验,挖掘增收节支潜力,预测未来发展趋势,做出科学决策,采取有效措施,促进企业不断提高经济效益。

(三)明晰产权关系,维护投资者利益

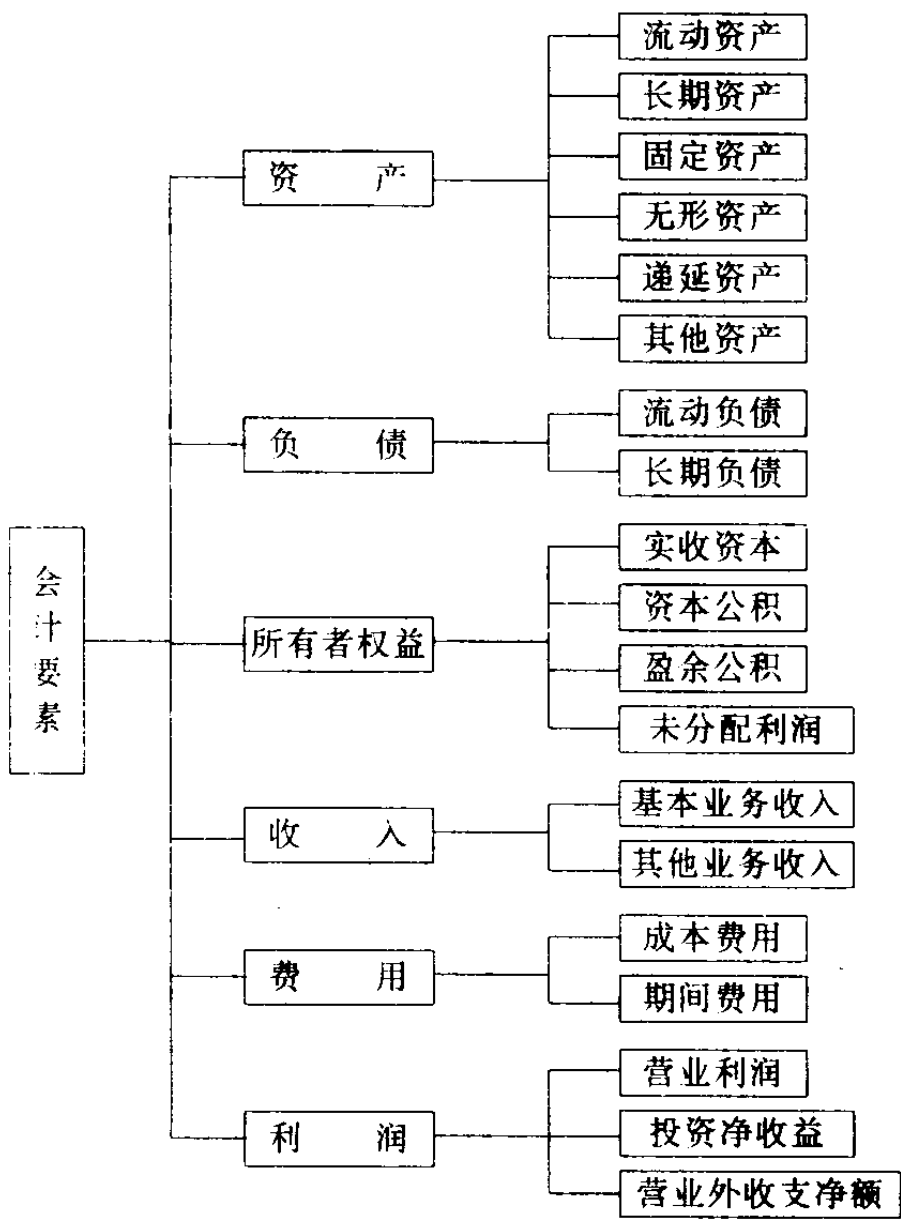
明晰产权关系是维护投资者利益的前提。我国现阶段,各种经济成分和经济形式并存,不同类型的商品流通企业有不同的产权特征,有不同的投资方式和盈利分配方式。商品流通企业会计通过记帐、算帐,能够准确、清楚地反映企业的产权关系,反映每个投资人的投资内容和投资数额,反映投资人在企业收益中应得的份额,或在企业亏损中应承担的经济责任,从而起到维护投资者合法利益的作用。

第二节 商品流通企业会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。它包括社会再生产过程中可以用货币表现的经济活动的所有方面。企业

会计对象就是“企业发生的各项经济业务”(《企业会计准则》第四条)。商品流通企业会计对象,就是商品流通企业会计核算和监督的内容,即商品流通企业所开展的商品购进、销售、储存等经营活动,以及由此而形成的营业收入和支出、成本和费用、债权和债务、利润的形式和分配等经济业务。商品流通企业在商品流转过程中发生的各项经济业务,按其性质归类,可以概括为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润这六项,称为会计六要素。如图表 1—1。

图表 1—1 商品流通企业会计六要素示意图



一、会计要素

会计要素亦称会计对象要素,是对会计对象具体内容所作的最基本分类,是会计对象基本的、主要的组成部分。确定会计要素,不仅有利于依据各个要素的性质和特点,分别制定对其进行确认、计量、记录、报告的标准和方法,而且还可以为合理建立会计科目体系和设计会计报表提供依据和框架。我国的《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大项。

(一)资产

资产是指企业拥有或者控制的,能以货币计量,并能为企业提供经济效益的经济资源,包括各种财产,债权和其他权利。它是开展经营活动的物质基础,并以各种具体形态分布或占用在经营过程的不同方面。按其流动性,一般分为流动资产、长期资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产,是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。包括现金、各种银行存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

长期资产,是指企业拥有不准备在一年内变现的投资。包括股票投资、债券投资和其他投资。

固定资产,是指使用年限在一年以上,单位价值在规定限额以上,并在使用过程中保持原有实物形态的资产。包括房屋及建筑物、运输设备、机器设备、工具器具等。

无形资产,是指企业长期在使用,而没有实物形态的资产。包括专权利、商标权、商誉等。

递延资产,是指企业不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用。包括开办费、租入固定资产改良

支出等。

其他资产,是指企业除了以上各项目的资产。

(二)负债

负债是指企业所承担的能以货币计量,需以资产或劳务偿还的债务。负债是企业筹措资金的重要渠道,但是通过负债渠道所筹措施的资金不能归企业永久支配使用,必须按期归还或偿付。因此,它反映了企业与债权人之间的一种债权、债务关系。负债按偿还期的长短,一般分为流动负债和长期负债。

流动负债,是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以内的债务。包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、应交税金、其他应付款、应付利润等。

长期负债,是指偿还期在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。

(三)所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,即:企业的全部资产减去全部负债后的净额。它包括企业投资人对企业投入的资本,以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

投入资本,是指投资人实际投入企业开展经营活动的各种财产物资,即实收资本。它是构成企业所有者权益的主体,是企业得以注册的基本条件之一,也是企业正常运转所必需的资金和承担民事责任的财力保证。包括投资者投入的现金、固定资产、无形资产和财产物资。按其投资主体不同,有国家投资、法人投资、个人投资和外商投资之别。

资本公积,是指企业由于财产重估、接受捐赠等增加的积累。包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的财产价

值。

盈余公积,是指企业按照国家规定,从利润中提取的公积金。

未分配利润,是指企业留待以后年度分配的利润,或者是尚未分配的利润。

(四)收入

收入是指企业在销售商品或提供劳务等经营业务中所实现的营业收入。包括基本业务收入和其他业务收入。

基本业务收入,是指属于企业从事商品流通活动所取得的各种收入,包括商品销售收入、代购代销收入等。

其他业务收入,是指从事商品流通以外的生产经营活动所取得的各种收入,包括材料物资销售收入、无形资产转让收入、废旧物资出售收入等。

(五)费用

费用是指企业在商品流通活动过程中所发生的各种耗费,即:企业为获得收入而发生的各种耗费。在商品流通企业范围内,费用这个要素泛指的是垫支在商品进价上的销售成本 and 经营费用、管理费用、财务费用及其他业务支出。

(六)利润

利润亦称净收益,是企业在一定会计期间的经营成果,即在一定时期内已实现的营业收入抵减与其相应的成本、费用后的净收益。它包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

二、会计恒等式

会计恒等式,也称会计平衡公式,是表明会计主要因素,即资产与权益之间的基本方程式。任何企业,为了实现其经营