



内蒙古商业会计学会编

商业会计实务

SHANG YE KUAI JI SHI WU

内蒙古人民出版社

92
F715.51
49
2

商业会计实务

内蒙古自治区商业会计学会主编

X82979



3 0076 5961 2

内蒙古人民出版社

一九九二年·呼和浩特



B

014725

(内蒙)新登字1号

商 业 会 计 实 务

内蒙古商业会计学会编

*

内蒙古人民出版社出版发行

(呼和浩特市新城西街82号)

土默特左旗印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 30.5 字数: 761千 插页: 4

1981年10月第一版 1992年8月第1次印刷

印数: 1—8250册

ISBN 7-204-01549-5/F·60 每册: 13.50元

参加编写人员名单

编委:	刘建邦	许绍宗	吕忠顺	吉儒木
	孙殿斌	张世焕	李治国	范一君
	金承泽	舍登扎布	高国祯	阎润森
	谢凤和			
编纂:	许绍宗	吉儒木	孙殿斌	金承泽
	高国祯	阎润森		
撰写:	于正柱	王 平	王占奎	丛培明
	孙广武	许绍宗	吕忠顺	张世焕
	辛启汉	李绍玉	李治国	李淑清
	李伟英	吴建华	范一君	范跃先
	武进宝	金承泽	孟繁敬	赵向荣
	赵新民	姜树新	徐秋月	郭兆环
	侯自清	高国祯	高增昇	曹 会
	崔生吉	康 勇	鲁德元	裴 孝

(以上按姓氏笔划顺序排列)

序

搞经济离不开会计。经济越发展，会计越重要。随着经济管理体制改革的深入，会计在经营决策方面的作用，也越来越被人们所重视。要使会计工作适应改革的要求，必须不断提高会计人员的业务素质。近几年来，由于国家的重视，商业系统会计人员的业务素质发生了很大变化，除从社会上吸收部分待业人员外，大批的商业技校、商业中专和大专会计专业的毕业生，进入了企业的会计工作岗位，知识结构的变化，提高了会计工作水平，对改善企业经营管理，促进完成各项商业任务，提高企业经济效益，起到了明显作用。

当前的问题是，进岗前没有经过培训的会计人员迫切需要边干边学，尽快掌握专业技能；而经过短期培训或大中专等学校毕业生，由于学习期间某种程度的学用脱节，进岗后，也还要有一个再学习的过程；即或是在岗多年的老会计，随着形势的发展，也必须不断地学习，开阔视野、更新知识等。这些都说明，编写一本密切结合实际工作的会计专业学习资料，是当务之急，既是广大商业会计人员的愿望，也是商业体制改革深化的需要。

据此，内蒙古自治区商业会计学会，组织了各个行

业的不同层次的部分新老会计人员，在总结多年经验的基础上，采取分散撰写、集中修编的方法，编写了《商业会计实务》。本书有三个基本特点：一是“实”。实际怎样做的，书里就怎样写；讲作法多，谈理论少；二是“全”。别的会计书上没有的，而工作中又必须应知应会的，书中有选择地都作了补充；三是“细”。一项会计事务处理，有多种方法的，书中都一并列示出来，不仅讲作法，评利弊，还指出哪种方法适用那种情况，提供选用等等。全书凝聚了新老两代会计人员长期实践的经验积累，是一本内容充实、比较适用的会计专业用书。它的出版，有利于帮助会计人员提高业务素质，有利于会计工作规范化，把会计工作提高到一个新水平，促进经营管理，提高经济效益。这是一件好事，将会受到广大商业会计人员的欢迎。

瞻望未来，大好的经济形势，给会计工作的前景，带来一片锦绣。尽管雄关漫道，在前进中会有这样那样的问题，但只要我们立足本职，着眼全局，紧跟形势，刻苦学习，不断提高自己的专业技能，正确发挥会计在企业中的职能作用，就一定能够在会计战线上不断取得胜利，并为完成各项商业任务作出贡献。

马国光

1991年10月

前 言

本书为内蒙古自治区商业会计学会受内蒙古自治区商业厅财务会计处委托编写，供商业系统会计人员学习使用。它既可作为在岗会计人员的工作手册，也可作为一般教材或教学辅导的参考资料。

本书主要根据现行《国营商业会计制度》和商业部、内蒙古自治区商业厅颁发的各项补充通知以及财政、税务、银行等有关规定进行编写。着重介绍国营商业系统各行业的会计核算，其中，既有正常的一般作法，同时也融合了自治区内外长期积累并正在使用的一些核算经验。为了适应日益深化的商业管理体制改革和商业承包经营责任制的需要，还相应地编写了有关方面的会计配套内容及参考资料。由于编写依据的是会计制度和上级领导部门的有关规定，因此，除另有新规定外，书中内容可视同指令性的会计核算规范，在内蒙古自治区商业系统国营商业企业遵照执行。全书立足实际，书名定为《商业会计实务》，意在务实，藉以表达功在应用。

本书由三个部分组成。第一部分为会计人员必知必会的会计专业基础知识；第二部分为各行业共用的和分行业专用的会计核算方法，这是本书的基本部分；第三部分为当今一些企业正在实行的现代管理方法，作为资料附列，供学习或推行参考。

参加本书编写的人员，有从事会计工作几十年的老会计，也有企业后起之秀，中、青年财会人员；有盟市商业处（局）长、公司的总会计师，也有各级行政、企业财会部门负责人，他们既参

阅了众多的会计资料，又总结了自己工作中的具体实践，经过分散撰写、提出初稿，并组织部分会计人员反复讨论，他们是：丁普石、马秀珍、王丽华、王春亭、王翠莲、白占云、史宇弟、史宏胜、石丽华、左森林、刘宇红、刘振海、刘增祥、吕永祥、乔保平、乔崇文、张勇、张广丰、张树梅、张银焕、张福祥、李子华、李庆祥、李丽荣、李桂香、李晋禄、李满成、杨永旺、杨树田、何美华、杜静文、谷守勤、范爱凤、苑国春、祖薇、郝文秀、奕英品、姚炳贤、施崇祥、阎凤权、阎温诸、郭明忠、满达、蒿瑞根、嵇文先、蔚润元。在广泛征求意见的基础上，由吉儒木同志主持，组织编委中的金承泽、孙殿斌、阎润森、高国楨、许绍宗分享审订编修。最后，由金承泽、孙殿斌同志进行总纂，由阎润森同志在文字上推敲润色。由于参与本书撰写、讨论、编纂的同志们的积极努力，得以使本书按既定要求出版发行。

本书在编写过程中，得到内蒙古自治区商业厅主管领导、各区级公司、各盟市商业处（局）及各有关行政、企业及其财会科（股）的大力支持和热情帮助，在此，谨表衷心感谢。

由于撰写和编纂人员水平有限，加上在写法上力图以实为主，因此，难免有疏漏或不妥之处，敬请批评指正。

内蒙古自治区商业厅财务会计处

内蒙古自治区商业会计学会

1991年10月

目 录

序 前言

第一章 商业会计基础

一、商业会计的基本概念.....	(1)
(一)商业会计的职能和任务.....	(1)
(二)商业会计的对象和方法.....	(2)
(三)商业会计的几项重要原则.....	(2)
(四)商业会计核算的组织.....	(4)
(五)商业会计核算的程序.....	(5)
二、商业会计机构和人员.....	(6)
(一)商业会计机构的设置和人员配备.....	(6)
(二)商业会计人员的职责和权限.....	(7)
(三)商业会计人员工作规则.....	(8)
(四)商业会计人员调动的交接手续.....	(10)
三、会计科目和帐户.....	(11)
(一)会计科目.....	(11)
(二)会计科目体系.....	(14)
(三)会计帐户.....	(15)
四、复式记帐.....	(16)
(一)增减记帐法.....	(18)
(二)借贷记帐法.....	(21)
(三)其他记帐法.....	(24)
五、会计凭证.....	(25)

(一) 会计凭证的作用	(25)
(二) 会计凭证的种类	(25)
(三) 原始凭证	(27)
(四) 记帐凭证	(34)
(五) 会计凭证的装订与保管	(41)
六、会计帐簿	(45)
(一) 会计帐簿的作用	(46)
(二) 会计帐簿的种类及结构	(46)
(三) 会计帐簿的启用与交接	(52)
(四) 会计帐簿的登记使用	(53)
七、财产清查	(61)
(一) 财产盘点的意义	(62)
(二) 财产帐实不符的原因	(63)
(三) 财产清查的方法	(63)
(四) 债权债务的清查	(66)
(五) 财产清查结果的处理	(66)
八、会计档案	(68)

第二章 结算业务的核算

一、现金结算的核算	(71)
(一) 现金管理的一般规定	(71)
(二) 现金收付的记载和核对	(72)
(三) 业务周转金的清算	(74)
(四) 外地使用现金的处理	(74)
二、转帐结算的核算	(75)
(一) 转帐结算原则和纪律	(75)
(二) 银行结算帐户的开立和使用	(76)
(三) 银行存款日记帐的记载和核对	(77)
(四) 支票结算	(80)
(五) 票汇结算	(83)
(六) 商业汇票承兑结算	(85)

(七) 银行本票结算.....	(38)
(八) 汇兑结算.....	(39)
(九) 托收承付结算.....	(90)
(十) 委托银行收款结算.....	(92)
(十一) 银行收取结算有关费用标准.....	(94)
三、应收(预付)和应付(预收)款项的核算.....	(94)
(一) 应收(预付)和应付(预收)货款.....	(94)
(二) 其他应收、应付款.....	(94)
(三) 应收(预付)和应付(预收)款项明细分类核算.....	(96)
(四) 应收(预付)和应付(预收)款项的清理.....	(96)

第三章 批发商品流转的核算

一、数量进价金额核算制.....	(98)
(一) 数量进价金额核算制的内容.....	(98)
(二) 实行数量进价金额核算制的要求.....	(99)
二、批发商品购进的核算.....	(99)
(一) 批发商品购进的组织和原则.....	(99)
(二) 批发商品购进凭证的传递程序.....	(100)
(三) 批发商品购进的入帐时间和入帐价格.....	(102)
(四) 本地购进商品.....	(103)
(五) 外地采购商品.....	(103)
(六) 在途商品的明细分类核算.....	(106)
(七) 购进商品发生长余和短缺.....	(111)
(八) 购进商品的拒收和退出.....	(114)
(九) 购进商品的退价和补价.....	(117)
(十) 商品购进折让和扩大回扣.....	(119)
三、批发商品销售的核算.....	(120)
(一) 批发商品销售的组织和原则.....	(120)
(二) 批发商品销售凭证的传递程序.....	(121)
(三) 批发商品销售的入帐时间和入帐价格.....	(121)

(四) 本地商品销售	(123)
(五) 外地商品销售	(124)
(六) 委托银行收款的明细分类核算	(127)
(七) 商品销售的货款拒付和销货退回	(127)
(八) 商品销售的退价或补价	(130)
(九) 商品销售折让或扩大回扣	(131)
(十) 代收营业税的销售	(131)
(十一) 其他几种销售方式的核算	(133)
四、批发商品储存的核算	(148)
(一) 库存商品明细帐的设置	(148)
(二) 特种储备商品	(153)
(三) 国家统一调整价格商品	(154)
(四) 有问题库存商品	(155)
(五) 提前移库下放商品	(156)
(六) 企业内部商品移库和调拨	(157)
(七) 库存商品的清查盘点	(159)
五、委托和自营加工商品	(165)
(一) 商品的一般加工和改制	(165)
(二) 商品的简单加工、整修和装配	(167)
六、批发商品销售成本的计算和结转	(169)
(一) 商品销售成本的计算	(169)
(二) 商品销售成本的结转	(178)

第四章 零售商品流转的核算

一、售价金额核算，实物负责制	(181)
(一) 售价金额核算，实物负责制的内容	(181)
(二) 售价金额核算，实物负责制应注意的问题	(182)
二、零售商品购进的核算	(183)
(一) 商品购进凭证的传递程序	(183)
(二) 本地购进商品	(185)
(三) 外地购进商品	(186)

(四) 营业柜组自行采购商品	(190)
(五) 商品购进发生溢余和短缺	(191)
(六) 商品购进的退、补价款	(194)
(七) 商品购进的拒收和退出	(196)
(八) 商品购进的回扣	(197)
(九) 购进商品包装物的减重和超重	(198)
三、零售商品销售的核算	(200)
(一) 商品销售凭证的传递程序	(200)
(二) 商品销售和明细分类的核算	(200)
(三) 零售门市部的商品销售	(201)
(四) 企业自用商品	(202)
(五) 销售款发生长余或短缺	(204)
(六) 销货退回和退补货款	(206)
四、零售商品其他销售方式	(208)
(一) 分期收款的商品销售	(208)
(二) 预收货款的商品销售	(209)
(三) 预售购货卡(券)的商品销售	(210)
(四) 委托代销	(211)
(五) 受托代销	(212)
(六) 连带馈赠商品	(215)
(七) 定期还本的商品销售	(215)
(八) 零售企业兼营批发业务	(217)
五、零售商品调价和削价的核算	(219)
(一) 国家统一调价商品	(219)
(二) 一般性价格调整	(221)
(三) 残损变质商品削价	(223)
六、零售库存商品的核算	(224)
(一) 企业内部商品调拨	(224)
(二) 零售库存商品盘点	(227)
七、零售商品的加工、组装和修理的核算	(231)
(一) 零售商品的加工	(231)

(二) 零售商品的组装、整修	(234)
八、零售商品进销差价的核算和结转	(235)
(一) 已销商品进销差价的计算和结转	(235)
(二) 年终进销差价的核实调整	(237)
九、零售企业附营业务的核算	(239)
(一) 以卖带修	(242)
(二) 以卖带租和以卖带收	(244)
(三) 附设裁剪、缝纫加工部(组)	(246)
(四) 兼营舞厅、游艺厅	(248)

第五章 食品企业经营的核算

一、收购的核算	(249)
(一) 收购业务的一般程序	(249)
(二) 自营收购	(252)
(三) 委托代购	(257)
(四) 预购	(258)
(五) 收购税金	(259)
(六) 价外补贴	(260)
二、商品调入的核算	(261)
(一) 送货制调入	(261)
(二) 接货制调入	(261)
三、商品销售的核算	(263)
(一) 商品调拨销售	(263)
(二) 商品批发销售	(267)
(三) 商品零售销售	(270)
(四) 代理宰销	(272)
四、商品调拨中其它业务的核算	(273)
(一) 商品调拨退补价款	(273)
(二) 商品调拨溢缺	(274)
五、肉食品加工生产的核算	(276)
(一) 加工生产的成本项目	(276)

(二) 屠宰加工.....	(277)
(三) 肉类复制.....	(279)
六、商品储存的核算.....	(282)
(一) 储存溢耗.....	(283)
(二) 活畜禽的死亡、急宰和短缺.....	(284)
(三) 商品销售成本的计算.....	(285)
(四) 商品分类核算.....	(286)
七、食品工业生产的核算.....	(288)
(一) 产品成本计算的一般方法.....	(289)
(二) 肉类产品成本的计算.....	(290)
(三) 肉类出口产品.....	(295)
(四) 制冷生产成本的计算.....	(302)
(五) 生化制药成本.....	(303)
八、种畜、禽场的核算.....	(309)
(一) 成本计算对象和成本核算项目.....	(309)
(二) 繁殖用畜、禽.....	(310)
(三) 育肥畜禽的成本计算.....	(318)
(四) 生产畜禽的成本计算.....	(319)
(五) 副产品的成本计算.....	(321)

第六章 蔬菜及鲜活商品流转的核算

一、蔬菜及鲜活商品批发业务的核算.....	(322)
(一) 商品的收购.....	(322)
(二) 商品的清选整理.....	(333)
(三) 商品的调拨和销售.....	(336)
(四) 商品储存.....	(339)
(五) 蔬菜的价格补贴.....	(343)
二、蔬菜及鲜活商品零售业务的核算.....	(344)
(一) 进价金额核算的内容和方法.....	(344)
(二) 商品购进.....	(345)
(三) 商品销售.....	(348)

(四) 商品盘点和结转商品销售成本.....	(350)
------------------------	-------

第七章 包装物低值易耗品物料用品的核算

一、包装物的核算.....	(353)
(一) 包装物的购进.....	(354)
(二) 加工自制包装物.....	(357)
(三) 租入或借入包装物.....	(358)
(四) 出租、出借包装物.....	(359)
(五) 包装物的摊销.....	(360)
(六) 包装物的修理和报废清理.....	(364)
(七) 包装物的出售.....	(365)
(八) 包装物的明细分类核算.....	(366)
二、低值易耗品的核算.....	(367)
(一) 低值易耗品的标准和计价.....	(367)
(二) 低值易耗品的购进.....	(368)
(三) 加工自制低值易耗品.....	(369)
(四) 低值易耗品摊销.....	(370)
(五) 低值易耗品调入与调出.....	(372)
(六) 低值易耗品修理和报废清理.....	(373)
(七) 低值易耗品的盘存和明细分类核算.....	(374)
三、物料用品的核算.....	(376)
(一) 物料用品的购进.....	(376)
(二) 物料用品的领用.....	(377)
(三) 物料用品盘点及出售.....	(378)
(四) 物料用品明细分类核算.....	(380)

第八章 固定资产的核算

一、固定资产的分类和计价.....	(382)
(一) 固定资产的分类.....	(382)
(二) 固定资产的计价.....	(384)
二、固定资产购建.....	(385)

(一) 基建拨款、专用拨款购建固定资产	(386)
(二) 基建借款、专用借款购建固定资产	(391)
(三) 更新改造基金、企业留利基金购建、改建、扩建 固定资产	(399)
(四) 临时周转借款、集资购建固定资产	(405)
三、有偿调拨固定资产	(411)
(一) 有偿调入固定资产	(411)
(二) 有偿调出固定资产	(412)
四、无偿调拨固定资产	(413)
(一) 无偿调入固定资产	(413)
(二) 无偿调出固定资产	(414)
五、出租、租入固定资产	(414)
(一) 出租固定资产	(415)
(二) 租入固定资产	(416)
六、固定资产折旧	(417)
(一) 固定资产折旧的范围	(417)
(二) 固定资产折旧的计算方法	(418)
(三) 计提固定资产折旧	(422)
(四) 出租固定资产的折旧	(423)
七、固定资产修理、报废清理	(423)
(一) 固定资产修理	(424)
(二) 固定资产盘盈、盘亏	(425)
(三) 固定资产报废清理	(426)
(四) 出售固定资产	(430)
八、固定资产明细分类的核算	(430)

第九章 资金和基金的核算

一、流动资金的核算	(435)
(一) 国家流动资金	(435)
(二) 企业流动资金	(438)
(三) 其他流动资金	(438)