

商品流通 企业会计

李均平 编著
郭廷新



青海人民出版社

商品流通企业会计

李均平 郭廷新 编著



3 0076 5985 1

青海人民出版社

1993年·西宁



B

责任编辑：张文选 姜 丽

封面设计：任素贤

商品流通企业会计

李均平 郭廷新 编著

•
青海人民出版社出版
(西宁市西关大街86号)

青海省新华书店发行 青海西宁印刷厂印刷

•
开本：850×1160毫米 1/32 印张：13.75 字数：31万

1993年7月第1版 1993年7月第1次印刷

印数：1—6,000

ISBN 7-225-06750-G/F·38

定价：8.95元

前 言

建立与我国社会主义市场经济体制相适应的会计核算体系，是实行会计重大改革的目标。为了彻底改革我国传统的会计制度，建立新的会计核算和会计报告体系，以适应我国改革开放和市场经济发展的需要，使之符合国际惯例，与国际会计准则更加协调，国家财政部制定发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》以及适用于工业、农业、交通运输、旅游服务、商品流通等企业的分行业会计制度，并于1993年7月1日起实施，这是我国建国以来对会计核算制度和会计核算模式的一项重大改革。为了满足广大会计工作者转变观念、更新知识的需要，适应会计核算新模式和会计教学工作的需要，我们编写了这本《商品流通企业会计》教材。

本书是依据新的《企业财务通则》、《企业会计准则》和《商品流通企业会计制度》等基本制度编写的，内容结合商品流通企业的业务经营特点及具体情况，本着理论联系实际、以务实为主的原则，充分借鉴了国际会计惯例，因此，它具有内容新颖、概念准确、通俗易懂、详略得当、实用性强等特点。全书共分十三章，其中第一、二、四、八、九、十一章由李均平同志编写，第三、五、六、七、十、十二、十三章由郭廷新同志编写。为配合新会计制度的贯彻实施，本书较系统地阐述

了商品流通企业会计核算的基本理论和具体方法，深入浅出，
简明适用，既适合各类学校财经专业以及财会干部培训班的会
计教学，又适合商业财会工作者以及财政、税务、审计等经济
管理工作参考之用。

由于作者水平所限，本书中可能存在不妥和疏漏之处，愿
请读者批评指正。

编著者

1993年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概念和基本特征	(1)
第二节 商品流通企业会计的职能和作用	(4)
第三节 商品流通企业会计的任务	(7)
第四节 商品流通企业会计的组织	(10)
第二章 货币资金和转帐结算业务的核算	(15)
第一节 货币资金和转帐结算业务的概念及其核算任务	(15)
第二节 货币资金的核算	(16)
第三节 转帐结算业务的核算	(26)
第四节 企业与银行对帐的方法及银行存款调节表的编制	(46)
第三章 商品流转核算概述	(52)
第一节 商品流转核算的概念	(52)
第二节 商品流转核算的任务与要求	(53)
第三节 商品购销的核算范围、交接方式、入帐时间和入帐价格	(54)
第四节 商品流转核算的一般方法	(59)
第四章 批发商品流转的核算	(61)

第一节	批发商品流转核算概述	(61)
第二节	批发商品购进的核算	(63)
第三节	批发商品销售的核算	(87)
第四节	商品销售成本的计算和结转	(111)
第五节	批发商品储存的核算	(123)
第六节	商品委托加工的核算	(133)
第五章	零售商品流转的核算	(139)
第一节	零售商品流转核算的特点与方法	(139)
第二节	零售商品购进的核算	(142)
第三节	零售商品销售的核算	(148)
第四节	已销商品进销差价的计算和结转	(158)
第五节	零售商品储存的核算	(163)
第六节	鲜活商品的核算	(170)
第七节	零售企业附营业务的核算	(173)
第六章	农副产品收购的核算	(180)
第一节	农副产品收购核算的特点与方法	(180)
第二节	农副产品收购的核算	(182)
第三节	农副产品清选整理的核算	(191)
第四节	农副产品销售的核算	(195)
第五节	农副产品储存的核算	(201)
第七章	材料物资、包装物和低值易耗品的核算	(206)
第一节	材料物资的核算	(206)
第二节	包装物的核算	(209)
第三节	低值易耗品的核算	(223)
第四节	材料物资、包装物、低值易耗品的明细	

分类核算	(227)
第八章 长期资产的核算	(230)
第一节 固定资产的核算	(231)
第二节 无形资产的核算	(257)
第三节 递延资产和其他资产的核算	(264)
第九章 对外投资的核算	(268)
第一节 对外投资业务概述	(268)
第二节 短期投资的核算	(271)
第三节 长期投资的核算	(275)
第十章 所有者权益和负债的核算	(291)
第一节 投入资本的核算	(291)
第二节 资本公积金和盈余公积金的核算	(295)
第三节 借款的核算	(298)
第四节 企业债券的核算	(302)
第十一章 商品流通费的核算	(310)
第一节 商品流通费的概念及其范围	(310)
第二节 商品流通费的核算内容	(313)
第三节 商品流通费发生的核算	(319)
第四节 重点费用项目的核算	(323)
第五节 商品流通费的明细分类核算	(336)
第十二章 税金和利润的核算	(338)
第一节 税金的核算	(338)
第二节 利润形成的核算	(350)
第三节 利润分配的核算	(360)
第十三章 会计报表	(370)
第一节 会计报表概述	(370)

第二节	会计报表的编制方法	(373)
第三节	会计报表的复核、报送、汇总和保管 ...	(404)
附录一:	商品流通企业会计科目表	(407)
附录二:	企业财务通则	(409)
附录三:	企业会计准则	(419)

第一章 总 论

第一节 商品流通企业会计 的概念和基本特征

一、商品流通企业会计的概念

商品流通企业是指按照国民经济的分工，负责组织商品及物资购销活动的企业，包括国有、集体、私营以及外商投资的商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、图书发行等企业。商品流通企业会计是商品流通企业经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量单位，对商品流通企业经营过程中的资金运动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督，利用会计数据和信息对经济前景进行预测，并参与经营决策的一种综合性管理活动。

二、商品流通企业会计是企业会计的一个分支

会计是适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。会计最初只是作为“生产职能的附带部分”，单个商品生产者一般是在生产时间之外附带地把收入、支付等记载下来。当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品之后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能。

随着商品货币经济的不断发达，尤其是在18世纪末的欧洲

产业革命以后，生产日益社会化，生产规模逐渐扩大，资本主义的生产、流通及分配主要是以企业为主体进行的。而企业则是以盈利为目的、实行独立经济核算的，并具有法人资格的基本经济单位，每个企业都通过会计核算来管理经济。因此，近代会计是以企业会计为中心而不断发展的。自20世纪以来，会计核算的方法、会计实务的发展以及各界对会计职能和会计理论的研究，都是围绕着企业会计来进行的。随着商品经济的不断发展和科学技术的进步，股份有限公司和跨国集团公司的出现，使企业所有权与经营权分离，企业要向股东和债权人等有利益关系的单位或个人定期提供财务报告，供其进行会计报表的分析和检查，从而使会计分析和会计检查的方法成为会计方法体系的重要组成部分。到20世纪30年代，西方会计界对会计假设和会计准则等会计理论开始研究，使会计实务处理趋于规范化，并以此来作为编制和提供财务报告所遵循的规则和程序。进入本世纪50年代后，由于经济管理的需要，现代化管理理论、方法和技术的引进，使会计理论与实务增添了新的内容，有了新的发展。如企业为了加强成本管理和预算控制，及时利用会计信息进行经营管理决策，以便分析市场的行情，预测经济前景，确定经营目标，获得最大限度的利润，增强企业在市场上的竞争能力，于是从企业会计中分离出管理会计，使管理会计与传统的财务会计成为企业会计的两大分支。管理会计的产生，拓展了会计的职能，使会计在经济管理中的作用越来越大。另外，国际会计准则的制订扩大了企业会计的应用范围，跨国集团公司的发展，国际贸易和经济交往的日趋频繁，国际间筹措资本的增多，使企业会计的应用范围超越了国境。

企业会计产生和发展的实践证明，会计是经济管理的重要

组成部分，经济越发展，会计越重要。随着商品经济的发展，企业生产经营规模的不断扩大，跨国公司和股份有限公司的进一步发展，国际贸易中经济交往的频繁，现代管理理论、方法和技术的运用，会计不仅在企业的微观经济管理中非常重要，而且在宏观经济管理中也越来越重要。

企业按照社会的不同分工，按其经营的特点相应地分为工业企业，农业企业、交通运输企业、建筑企业和商品流通企业等。企业会计按照各类企业的业务经营特点，也就相应地分为工业会计、农业会计、交通运输会计和商品流通企业会计等。因此，商品流通企业会计是企业会计的一个分支。

三、商品流通企业会计的基本特征

商品流通企业会计既然是企业会计的一个分支，因此，它具有企业会计的一般特征，同时，由于商品流通企业会计是适用于商品流通企业的一种专业会计，所以它还具有区别于其他企业会计的具体特征。

由于企业会计作为企业经营管理的重要组成部分，就必须全面核算企业的经营情况、财务状况和经营效益，这是企业会计的主要特征。这样，企业会计就必须对企业在生产经营过程中的各项资产和负债的增减变动情况，各项费用的开支和成本形成情况，取得的经营收入和利润形成的情况，以及对企业利润分配及其解缴情况等，进行全面、系统、及时、完整的核系，这是企业会计核算的中心内容。商品流通企业会计作为企业会计的一个分支，也同样具有企业会计的上述一般特征。

但由于商品流通企业是专门从事商品流通的经济组织，其经济活动的中心就是商品的购销业务，其他各项经济活动都是围绕着商品购销业务进行的。因此，商品流通企业会计是以商

品购销活动的核算和管理为中心内容，并按照商品流通企业的业务经营特点和管理要求，对企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用（成本）和利润等进行核算与管理的会计。这是商品流通企业会计区别于其他企业会计的主要标志，也是商品流通企业会计的基本特征。

第二节 商品流通企业会计 的职能和作用

一、商品流通企业会计的职能

会计的职能就是指会计管什么和做什么。由于商品流通企业会计是商品流通企业经济管理的一个重要组成部分，它具有核算和监督两大基本职能。

（一）核算职能

核算职能又称反映职能。即反映企业的经济活动情况，提供经济信息。商品流通企业在经济管理中，为了加强管理，提高经济效益，必须掌握经济活动的真实情况，必须了解和运用各种经济信息，这样才能把握时机，提出针对性的措施。

反映经济活动情况，提供经济信息，就需要及时、准确的数字指标，需要依靠经济计算。而在企业经济计算体系中，会计核算具有连续地、系统地和综合地进行核算的特性；会计核算必须符合会计制度的规定；会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料都必须真实、准确和完整。因此，会计通过记帐、算帐、报帐等方法反映经济活动情况具有全面性、真实性和可靠性。这是会计的首要职能，会计从产生之日起就具有反映职能。现代会计的内容和方法都得到了发展，不仅通过会计

记录直接反映，而且通过对会计资料的分析，可以揭示经济活动的内在联系和本质，从而反映经济活动情况的广度和深度，也就远远超过了传统的会计。所以说，会计的反映职能，仍然是现代会计的基本职能。

（二）监督职能

监督职能即监督企业的经济活动。会计在反映经济活动情况的同时，还要对经济活动的本身进行检查监督，借以控制经济活动，使经济活动能够按照预定的方向和目标，遵循一定的原则正常进行。任何一个企业、单位的经济活动，都要受一定的法令、法规、规章和制度的约束。会计的监督职能就表现为：会计必须维护党和国家的法令、政策、各项规章制度和财经纪律，对本企业的经济活动及会计事项实行会计监督。此外，还要以提高经济效益为中心，对经济活动的有效性进行会计监督，防止发生损失和浪费。所以，会计的监督职能与反映职能是密切相关，不可分割的。

在我国的经济监督体系中，有财政、税务、审计和信贷等各种经济监督形式。而会计监督是本单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动所进行的监督，是一种经常性的内部监督。它必须配合各种外部监督形式，履行监督职能。

商品流通企业会计的职能除了上述的两大基本职能外，还具有参与企业的经济预测、决策和拟定企业的经济计划、规划，考核和分析计划执行情况的职能。由于生产的发展和科学技术的进步，市场的形势和经营活动的千变万化，企业更需要依据经济发展的要求和可能，制订企业的经济规划。在制订经济规划时，就必须对经济的发展进行准确、科学的预测，在此基础上再作出符合客观实际的科学决策。会计信息是企业进行

经济预测和决策的重要信息来源，因此，在现代企业中，为了使企业在市场经济的竞争中立于不败之地，会计机构和会计人员利用会计信息，参与企业的经济预测和决策，参与拟定经济规划，就成为一项独立的职能。

二、商品流通企业会计的作用

会计的作用和会计的职能是密切联系的。这里所讲的作用，是指履行会计职能必然产生的作用，因此，一般也称为职能作用。当然，会计作用的发挥和会计机构、会计人员的主观能动性也有着密切的联系。如果会计人员能充分履行会计职能，就能更好地发挥作用；如履行职能不力，则会计作用也难以充分发挥。

现代会计的作用，可概括为以下三个方面：

（一）加强经济管理，促进企业增产节约和提高经济效益

商品流通企业和其他经济单位一样，为了适应市场经济的需要，都必须加强经济管理，贯彻增产节约的方针，千方百计地提高经济效益。在这方面，会计可以从多方面发挥作用。如通过记录各项经济活动和财务收支，系统地反映计划的执行情况；经常地、及时地对各项会计记录进行分析研究，发现的问题，提出改进工作的建议和措施等，都可以促进增产节约的落实和提高经济效益。此外，在日常会计工作中，通过审核原始凭证，也可以防止和杜绝浪费损失。

（二）维护国家的法令、政策、规章制度和财经纪律

会计的这项作用主要是通过执行会计监督职能来实现的。比如，在审核会计凭证中，对违反财政制度和财务制度规定的收支不予办理；对不真实、不合法的原始凭证不予受理；在会计核算中，对货款结算、资本金的筹集和使用、交纳税金和利

润等，要严格贯彻执行有关规定，切实防止损害国家和集体利益的行为。

（三）保护企业财产的安全与完整

企业的各项财产物资，是进行社会主义建设、实现社会主义现代化、开展市场竞争的物质基础，必须保障其安全和完整。会计在这方面担负着重要的作用。一切财产物资都必须在会计帐簿中登记，保持完整的记录；一切财产物资的增减变动，必须办理会计手续，接受会计的严密监督；必须建立定期的财产清查制度，保证帐簿记录同实物、款项相符；对废弃不用的财产物资，必须严格执行有关规定，办理必要的会计手续。

我国目前正处于全面经济体制改革和建设具有中国特色的社会主义经济体制阶段，对商品流通企业的经营管理也就提出了更高的要求。在市场经济条件下，将企业引入市场竞争机制，企业既要搞好经营，又要加强其管理，并把两者紧密地结合起来，才能使企业具有旺盛的生命力和强有力的竞争能力。商品流通企业的经营是通过商品购销活动体现出来的，它与企业的资金运动密切相联。商品流通企业会计既然是商品流通企业经济管理的重要组成部分，就必须充分发挥其应有的职能作用，在提高商品流通企业的经济效益中作出贡献。

第三节 商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计是企业经济管理的一个重要组成部分。所以，会计工作必须正确贯彻党和国家的方针、政策、法令、法规，根据《会计法》、《企业财务通则》、《企业会计准则

则》的有关规定和企业经济管理的要求，充分发挥商品流通企业会计的职能作用，努力完成以下四项基本任务：

一、反映经营活动，提供经济信息

企业要合理地组织商品流通，就需要通过各种渠道取得大量的经济信息，据以进行分析研究，以便进行正确的经营决策，指导经营活动。商品流通企业会计作为企业经济管理的重要组成部分，商业经济核算的主要方面，就要充分发挥其综合反映和反映灵敏、及时的独特优势，采取一系列科学的会计核算方法，根据《通则》、《准则》和《商品流通企业会计制度》的有关规定，认真做好记帐、算帐、报帐等工作，正确、及时、完整地综合反映经营活动情况及其成果，并通过对会计核算资料的整理、加工、计算、分类等，形成一个完整的经济信息系统，为企业领导进行控制、监督和预测经营活动，为企业改善经营管理、提高经济效益、进行经营决策提供依据。

二、考核经营目标，参与经营决策

在市场经济条件下，企业在市场上的竞争意识增强了。企业为了适应市场变化，要及时采取灵活的经营决策，这是企业经营成败的关键所在。但是，决策必须以准确的预测为前提，而预测又必须以信息为依据。因此，商品流通企业会计在及时处理、提供经济信息的同时，按照企业的发展规划，要认真编制、执行财务计划，积极主动地参与研究制定企业的经营目标和各项业务计划，参与确定各项经营决策。并在执行过程中，通过调查研究，根据会计核算资料，及时考核企业经营目标和财务计划的执行情况，及时分析企业的经营情况，正确评价企业在商品经营和财会工作中取得的成绩和存在的问题，并分析原因，揭露矛盾，预测发展趋势，对未来做出判断，提出经营