

中等财经学校辅导教材

寇新民 郭长悟 主编

李滨海 副主编



商品流通企业会计

学习指导与习题

51-44

河北人民出版社

96
F715.51-44
18
2

XAJ13/02

商品流通企业会计 学习指导与习题

主 编 寇新民 郭长悟
副主编 李滨海



3 0078 7703 2



河北人民出版社

C 141561

(冀)新登字 001 号

**商品流通企业会计
学习指导与习题**

主 编 寇新民 郭长悟
副主编 李滨海

河北人民出版社出版发行(石家庄市城乡街 44 号)
河北省徐水县三丰印刷厂印刷

787×1092 1/32 10.25 印张 208,000 字 1994 年 4 月第 1 版
1994 年 4 月第 1 次印刷 印数:1—5,000 定价:5.90 元
ISBN 7—202—01560—9/F·169

编写说明

本书是为财经类中等专业学校会计、财政等专业学习《商品流通企业会计》编写的指导书和习题集。它密切地结合我国 1994 年开始实施的新税制，着重讲述了《商品流通企业会计》的基本知识及其学习方法，通俗易懂，并附有各种形式的作业习题，因而也可以作为财会人员自学或岗位培训用书。

本书由寇新民、郭长悟同志任主编，李滨海同志任副主编，参加编写的有王润哲、王子和、何首乌、包惠群、薛忆萍等同志。

全书由李滨海、王润哲同志总纂。

由于作者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1994 年 4 月

课程总说明

商品流通企业会计是应用于商品流通企业的一种专业会计。是企业会计的一个分支，是流通企业经济管理的重要组成部分。它规范和统一了我国境内所有从事商品流通的企业会计，包括各种经济性质和组织形式的商业、粮食、外贸、物资供应、供销合作社、医药（石油、烟草）商业、图书发行等企业的会计核算。

商品流通企业会计是企业财务会计专业的主干课和专业基础课，也是财务会计、审计、统计、税务、经济管理、企业管理、财政金融和经济信息管理等经济管理各专业的共同基础课。学习商品流通企业会计，能够加深对已学完的“基础会计”课程的理解，深刻理解和熟练掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能；也可以为学习“企业财务管理”、“企业经济活动分析”、“审计学”、“责任会计”、“决策会计”以及“财务与会计电算化”等课程打好基础。

“商品流通企业会计”课程共十一章，可分为三个部分。第一部分是第一章概论。这是对商品流通企业会计及其内容、任务和基本方法的总说明，讲述会计核算方法在商品流通企业会计中的应用，是全书的基础理论。第二部分是第二章到第十章，是商品流通企业会计的日常核算。其中：第二章

讲述货币性资产、结算业务、外币业务和应收款项的核算,是不同企业会计核算的共性内容,这些共性业务的核算方法,既是商品流通企业会计的日常核算内容,又是基础核算方法,是学好专业核算的基础。第三、四章讲述批发和零售商品流转业务的核算。是商品流通企业会计核算的主体内容,因此,是本课程的重点。第五章到第八章介绍商品流转业务所引起的非商品资产和企业负债的核算,也是流通企业会计日常核算的主要组成部分。第九、十章讲述费用、税金和利润以及所有者权益的核算,主要核算企业经营过程的会计要素和企业经营成果。第三部分是第十一章,讲述如何根据第二到第十章所提供的日常核算资料,进行整理、汇总、编制商品流通企业会计报表。因此,学习第二章到第十章,又是学好第十一章的前提。

就商品流通企业会计的内容而言,具有以下三个主要特点:一是具有政策性和原则性。《企业会计准则》(简称《准则》)和《商品流通企业会计制度》(简称《制度》),是商品流通企业会计的依据和准绳。因此,以《准则》和《制度》统一和规范商品流通企业会计核算;二是具有理论性和实践性。该课程的内容,包括流通企业会计的基本理论、基本方法和基本技能。因此须理论与实践并重;三是具有特殊性和相关性。流通企业经营业务区别于其他企业的特殊性,规定了商品流通企业会计具有不同于其他企业会计的内容;商品流通企业的会计管理又与财务、财税、金融管理等密切相关。

通过本课程的学习,目的在于掌握商品流通企业会计的基本理论、基本方法和基本技能,能在《准则》和《制度》的

指导下，从事流通企业会计的日常工作。具体要求是：

1. 明确商品流通企业会计的基本任务，熟悉其工作内容，懂得其在促进企业加强经营管理，扩大商品流通，提高经济效益，繁荣社会主义市场，加速现代化建设中的重要意义。

2. 了解企业组织商品流通的一般业务程序；熟练地掌握商品流转核算的基本原理和方法，包括正确处理帐务，计算和结转已销售商品进价成本，核算企业的财务成果等。

3. 掌握商品核算以外的其他资产、负债以及其他会计要素核算的基本方法，并能按期编制会计报表。

4. 经过短期实践，即可从事流通企业会计核算工作，或者能从事财税工作中有关流通企业财务管理的日常工作，初步具备查帐，审核企业会计报表，帮助企业提高会计工作质量的能力。

学习商品流通企业会计在方法上应注意以下几点：

1. 能动地运用基础会计知识。基础会计中的会计概念、职能、对象和任务，特别是记帐方法和会计核算形式，是学习商品流通会计的基础理论和基本方法。是学好商品流通企业会计的前提。因此，学习商品流通企业会计必须在学好基础会计课程的基础上进行。要将会计原理中的基本理论和基本方法，具体、能动地应用于学习商品流通企业会计之中。

2. 正确处理与相关课程的关系。学习《商品流通企业会计》，要注意与《工业企业会计》、《企业财务会计》等课程的衔接，相同的重叠内容，要学会巧妙地“拿来我用”或“取而代之”；不同的内容，要善于进行比较、辨别和对照，明确

区别，防止混淆，以形成本课程的知识体系。与相关课程融汇贯通，学科相生。

3. 以《准则》和《制度》为指导。1993年7月1日颁布和实施的《准则》和《制度》是进行商品流通企业会计工作所应遵循的规范和准则，更是商品流通企业会计的纲领和准绳。因此，学习商品流通企业会计必须以《准则》和《制度》为指导，统一和规范流通企业的会计核算。正确理解会计核算原理，正确运用会计核算方法、正确处理会计帐务。

4. 会计理论与会计实践有机结合。商品流通企业会计是一门理论与实践并重的课程，因而学习中必须注意掌握好会计基本理论，以正确的会计理论指导会计实践，同时，通过会计实践加深对基础理论的认识，学活会计理论，能动会计实践，不仅知其然，而且知其所以然，不仅知其一，而且能够触类旁通，举一反三，灵活运用，从而提高分析和解决会计工作中实际问题的能力。

5. 做好习题，巩固所学知识。商品流通企业会计是应用型学科，是业务性较强的专业课。做习题，是掌握商品流通企业会计基本理论和基本方法的重要环节，是巩固所学知识的重要手段，也是检验学习质量的有效方法。必须以所学知识为指导，独立地做对做好习题，培养和训练自己从事流通企业会计工作的基本技能，方能达到学习本课程的目的和要求。

目 录

课程总说明	(1)
第一章 概 论	(1)
学习目的和要求	(1)
内容提要	(1)
第一节 商品流通企业会计的内容	(2)
第二节 商品流通企业会计的任务	(3)
第三节 商品流通企业会计的基本方法	(4)
思考练习题	(5)
第二章 货币性资产、结算业务、外币业务 和应收款项的核算	(9)
学习目的和要求	(9)
内容提要	(9)
第一节 货币性资产的核算	(10)
第二节 结算业务的核算	(11)
第三节 外币业务的核算	(20)
第四节 应收款项的核算	(26)
思考练习题	(28)
第三章 商品流转的进价核算	(43)

学习目的和要求	(43)
内容提要	(43)
第一节 商品流转核算的基本方法	(45)
第二节 商品购进的进价核算	(48)
第三节 商品销售的进价核算	(69)
第四节 商品储存的进价核算	(84)
第五节 加工商品的核算	(84)
思考练习题	(87)
第四章 商品流转的售价核算	(114)
学习目的和要求	(114)
内容提要	(114)
第一节 商品购进的售价核算	(115)
第二节 商品销售的售价核算	(120)
第三节 商品储存的售价核算	(130)
第四节 出租商品的核算	(132)
第五节 鲜活商品的核算	(134)
思考练习题	(135)
第五章 非商品存货的核算	(149)
学习目的和要求	(149)
内容提要	(149)
第一节 材料物资的核算	(149)
第二节 包装物的核算	(151)
第三节 低值易耗品的核算	(157)
思考练习题	(160)
第六章 固定资产、无形资产、递延资产和其他	

资产的核算	(170)
学习目的和要求.....	(170)
内容提要.....	(170)
第一节 固定资产的核算.....	(171)
第二节 无形资产的核算.....	(181)
第三节 递延资产和其他资产的核算.....	(183)
思考练习题.....	(184)
第七章 对外投资的核算	(192)
学习目的和要求.....	(192)
内容提要.....	(192)
第一节 短期投资的核算.....	(193)
第二节 长期投资的核算.....	(196)
思考练习题.....	(201)
第八章 负债的核算	(207)
学习目的和要求.....	(207)
内容提要.....	(207)
第一节 流动负债的核算.....	(208)
第二节 长期负债的核算.....	(212)
思考练习题.....	(219)
第九章 费用、税金和利润的核算	(225)
学习目的和要求.....	(225)
内容提要.....	(225)
第一节 费用的核算.....	(226)
第二节 税金的核算.....	(228)
第三节 利润形成的核算.....	(233)

第四节 利润分配的核算	(236)
思考练习题	(238)
第十章 所有者权益的核算	(246)
学习目的和要求	(246)
内容提要	(246)
第一节 所有者权益核算的意义	(246)
第二节 投入资本的核算	(247)
第三节 资本公积的核算	(251)
第四节 盈余公积的核算	(255)
思考练习题	(257)
第十一章 会计报表	(263)
学习目的和要求	(263)
内容提要	(263)
第一节 会计报表的意义、种类和编制	
要求	(264)
第二节 月度会计报表的编制	(265)
第三节 年度会计报表的编制	(279)
思考练习卷	(289)
综合模拟卷 (一)	(297)
综合模拟卷 (二)	(303)
综合模拟卷 (三)	(309)

第一章 概 论

[学习目的和要求]

本章对商品流通企业会计几个基本理论问题作了概述，是学好商品流通企业会计的基础。学习本章的目的在于对这几个基本理论问题有一个初步的、完整的理解，既为学好本课程的以后各章，也为今后做好实际工作，打下较好的基础。具体要求是：理解商品流通企业会计的定义、内容，六大会计要素的内涵及其相互关系；了解商品流通企业会计的任务；熟悉《基础会计》中会计核算的基本方法在商品流通企业会计中的应用。

[内容提要]

内容结构：本章是全书的导言，总括地讲述了商品流通企业会计的几个最基本的理论问题。全章共分三节，分别阐述了商品流通企业会计的内容；商品流通企业会计的任务；商品流通企业会计的基本方法。

本章重点：商品流通企业会计的概念与商品流通企业会计运用的六种会计核算方法。

第一节 商品流通企业会计的内容

一、商品流通企业会计的概念

商品流通企业是社会主义市场的主体，是社会经济活动中专门从事商品流通，自主经营、独立核算、自负盈亏的经济组织。包括各种经济性质和组织形式的商业、粮食、外贸、供销合作社、物资供应、医药（石油、烟草）商业、图书发行等企业。

商品流通企业会计的概念。商品流通企业会计的概念可以表述为：商品流通企业会计是应用于商品流通企业的一种专业会计，是流通企业经济管理的重要组成部分。它是以货币计量为基本形式，运用专门的方法，对商品流通企业的经济业务进行核算、分析，作出预测，实行监督的一种管理活动。

二、商品流通企业会计的内容

商品流通企业会计的内容，是指流通企业会计反映和监督的内容而言。概括地说，是企业组织商品流通过程中发生的，能够用货币表现的各项经济业务。

商品流通企业的经济业务内容通常归纳为六个会计要素。其具体内容及其相互关系可以用以下会计等式表示：

（一）最基本的要素

资产 = 负债 + 所有者权益（会计等式一）

(资产=权益)

(资产-负债=所有者权益)

(二) 经营过程中的要素

收入-费用=利润 (会计等式二)

(三) 全部会计要素之间的相互关系

“会计等式一”说明企业用以组织经营的全部经济资源依赖于一定的所有权关系而存在，两方面相辅相承，缺一不可，而且数额相等。从静态角度反映了企业某一特定日期的财务状况；“会计等式二”发生在企业的经营过程中，从动态角度反映了企业某一会计期间所取得的经营成果。前者包括了后者的内容，后者是对前者的必要补充。

第二节 商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计的任务，可概括为以下四个方面：

(一) 进行会计核算，如实反映经济活动，提供准确、完整的会计信息。

(二) 认真编制并执行财务计划，参与拟定企业的经济计划，管好用好企业经济资源，搞好商品流通，不断提高经济效益。

(三) 考核、分析企业的经营情况和财务状况，及时总结经验，不断提高经营管理水平。

(四) 实行严格的会计监督、维护法律和财经纪律，保护企业财产。

上述四项任务是互相联系，相互补充的。流通企业会计

人员，要在特色理论、四项基本原则和改革开放方针的指导下，围绕经济建设这个中心，做好企业会计工作，全面完成上述四项任务。

第三节 商品流通企业会计的基本方法

商品流通企业会计在组织会计核算中，主要运用设置会计科目和帐户、复式记帐、填制和审核会计凭证、登记帐簿、财产清查和编制会计报表等六种会计核算的专门方法。实务中，商品流通企业一般采用“科目汇总表帐务处理程序”进行日常会计核算。

科目汇总表帐务处理程序，是指根据记帐凭证定期编制科目汇总表（即记帐凭证汇总表），然后据以登记总分类帐为其特点的一种帐务处理程序。科目汇总表帐务处理程序的步骤可以归纳为：

1. 根据原始凭证或原始凭证汇总表，填制收款凭证、付款凭证和转帐凭证；

2. 根据收款凭证、付款凭证及所附原始凭证逐笔顺序登记现金日记帐和银行存款日记帐；

3. 根据各种记帐凭证和原始凭证或原始凭证汇总表，逐笔登记明细分类帐；

4. 根据各种记帐凭证，定期编制科目汇总表；

5. 根据科目汇总表登记总分类帐；

6. 定期将总分类帐与日记帐、明细分类帐相核对；

7. 根据总分类帐和明细分类帐编制会计报表。

[思考练习题]

一、名词解释

- | | |
|-----------|-------------|
| 1. 商品流通企业 | 2. 商品流通企业会计 |
| 3. 资产 | 4. 负债 |
| 5. 所有者权益 | 6. 净资产 |
| 7. 收入 | 8. 费用 |
| 9. 利润 | |

二、问答题

1. 什么是商品流通企业？它主要包括哪些企业？
2. 试述商品流通企业会计的定义，你如何理解？
3. 概括地说，商品流通企业会计的内容是什么？它包括哪些具体内容？
4. 流通企业经济业务中最基本的会计要素是什么？各包括哪些主要项目？
5. 流通企业经营过程中的三个会计要素是什么？各包括哪些主要项目？
6. 简述六大会计要素之间的相互关系。
7. 商品流通企业会计具有哪些任务？
8. 流通企业会计主要运用的会计核算方法有哪些？
9. 简述科目汇总表帐务处理程序。

三、填空题

1. 商品流通企业会计的内容是指企业在组织商品流通过程中发生的各项经济业务。按其不同特点，可以归纳为_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____。