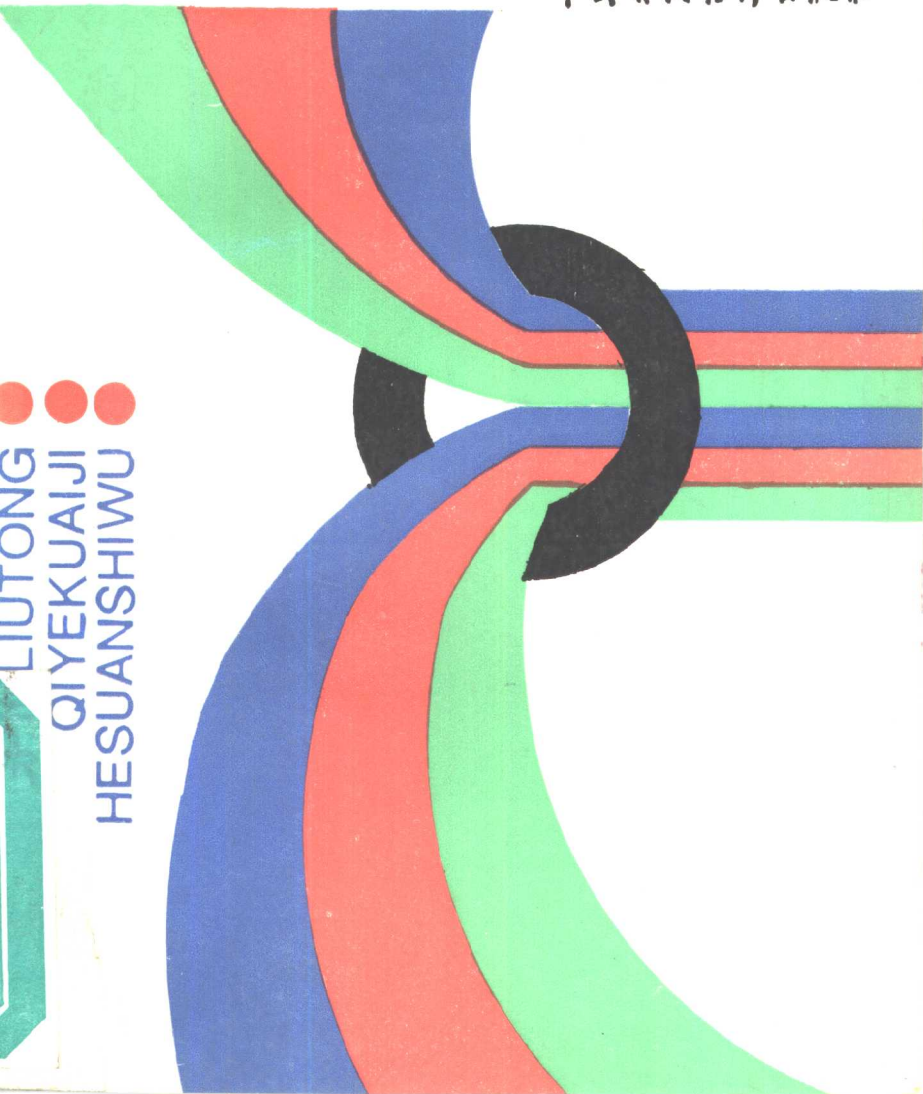


商品流通企业会计 核算实务

刘铭达 李家瑗 主编

中国财政经济出版社

LIUTONG
QIYEKUAIJI
HESUANSHIWU



商品流通企业 会计核算实务

主 编：刘铭达 李家瑗

编著者：刘铭达 李家瑗 沈小芳

罗克化 朱 萍 蒋晓凤

商品流通企业会计核算实务

主 编 刘铭达 李家瑗

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

广西广播电视报印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 13.5 印张 字数:290000 字

1993 年 3 月第一版 1993 年 3 月南宁第一次印刷

印数:5000 定价:7.50 元

统一书号:ISBN7—5005—2127—8/F·2012

前 言

社会主义市场经济体制的建立和发展，向会计工作提出了更新更高的要求；而会计改革的深化，又必然大大促进社会主义市场经济的发展，促进加强企业经营管理，提高经济效益。1992年财政部发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，最近又陆续颁发了一系列新的会计制度，这是我国会计改革具有战略意义的重大措施。为了贯彻执行这些改革措施，加强会计管理，我们根据财政部1993年颁布的《商品流通企业会计制度》，总结我国近年来商品流通企业会计工作的新经验，编纂了本书。

本书力求以简明的实例，通俗的语言，按照新的会计制度的要求，密切联系实际，重点阐明商品流通企业会计核算的实务。对于某些较难理解的问题，采用新旧会计科目核算内容的对比方法，演示新会计制度核算的要求。使本书有较强的实用性、可操作性。

本书适合我国所有从事商品流通的独立核算的企业，包括商业、粮食、物资供销、供销合作、对外贸易、图书发行等企业的会计人员使用，也可以作为培训商品流通企业财会人员的教材。对商品流通企业的经营管理人员，对财政、税收、审计和统计管理人员也有参考价值。

本书由刘铭达、李家瑗主编。参加执笔编筹的有刘铭达、李家瑗、冼小芳、罗克化、朱萍、蒋晓凤等同志。由于成书时间急迫，加之我们的水平所限，对书中存在的缺点和错误，欢迎读者批评指正。

编著者 1993 年元月

目 录

概 论	(1)
-----------	-------

第一篇 资产的核算

第一章 货币性资产	(12)
第一节 货币性资产简述	(12)
第二节 现金的核算	(13)
第三节 银行存款的核算	(16)
第四节 其他货币资金的核算	(30)
第五节 外币业务及国际结算	(32)
第二章 应收款项	(50)
第一节 应收款项简述	(50)
第二节 应收帐款的核算	(50)
第三节 应收票据的核算	(52)
第四节 其他应收款及预付款的核算	(56)
第五节 坏帐损失的核算	(58)

第三章 对外投资	(6 3)
第一节 对外投资简述	(6 3)
第二节 短期投资的核算	(6 3)
第三节 长期投资的核算	(7 0)
第四章 存货——非商品性存货	(8 6)
第一节 非商品性存货简述	(8 6)
第二节 包装物的核算	(8 7)
第三节 低值易耗品的核算	(101)
第四节 材料物资的核算	(107)
第五章 存货——商品性存货	(112)
第一节 商品存货概述	(120)
第二节 商品存货的核算——按数量进价金额 核算	(159)
第三节 商品存货的核算——按售价金额核算	(168)
第六章 固定资产	(168)
第一节 固定资产的分类与计价	(172)
第二节 固定资产增加的核算	(174)
第三节 固定资产折旧的核算	(182)
第四节 固定资产修理的核算	(186)
第五节 固定资产盘盈盘亏的核算	(190)
第六节 固定资产清理的核算	(192)
第七节 固定资产投资转出的核算	(193)
第八节 固定资产租赁的核算	(197)
第七章 无形资产和其他资产	(197)
第一节 无形资产的核算	(197)

第二节 递延资产和其他资产的核算	(208)
------------------------	-------

第二篇 负债的核算

第八章 流动负债	(211)
----------------	-------

第一节 流动负债简述	(211)
------------------	-------

第二节 应付金额肯定的流动负债的核算	(213)
--------------------------	-------

第三节 应付金额视经营情况而定的流动负债 的核算	(221)
-----------------------------------	-------

第四节 负债性基金的核算	(222)
--------------------	-------

第五节 或有负债的核算	(225)
-------------------	-------

第九章 长期负债	(229)
----------------	-------

第一节 长期负债简述	(229)
------------------	-------

第二节 长期借款的核算	(230)
-------------------	-------

第三节 应付债券的核算	(234)
-------------------	-------

第四节 其他长期负债的核算	(245)
---------------------	-------

第三篇 所有者权益

第十章 投入资本、资本公积与盈余公积	(250)
--------------------------	-------

第一节 资本金简述	(250)
-----------------	-------

第二节 投入资本的核算	(252)
-------------------	-------

第三节 资本公积的核算	(256)
-------------------	-------

第四节 盈余公积的核算	(259)
-------------------	-------

第四篇 成本和费用的核算

第十一章	商品销售成本	(264)
第一节	商品销售成本简述	(264)
第二节	数量进价核算企业商品销售成本的 核算	(264)
第三节	售价金额核算企业商品销售成本的 核算	(282)
第十二章	其他业务成本	(287)
第一节	其他业务成本的范围	(287)
第二节	其他业务成本的核算	(287)
第十三章	经营费用	(290)
第一节	经营费用的概念和范围	(290)
第二节	经营费用的核算	(293)
第十四章	管理费用、财务费用和汇兑损益	(308)
第一节	管理费用的核算	(308)
第二节	财务费用的核算	(312)
第三节	汇兑损益的核算	(314)

第五篇 收入与利润的核算

第十五章	收 入	(316)
第一节	收入概述	(316)
第二节	商品销售收入的核算——数量进价金额	

	核算企业商品销售的核算	(319)
第三节	商品销售收入的核算——售价金额核算 企业商品销售的核算	(335)
第四节	代购代销收入的核算	(339)
第五节	其他业务收入的核算	(346)
第十六章	利 润	(347)
第一节	利润简述	(347)
第二节	利润形成的核算	(348)
第三节	利润分配的核算	(365)
第四节	年终利润转销及上年利润调整的核算 ...	(373)

第六篇 会计报表

第十七章	会计报表的编制与报送	(378)
第一节	会计报表简述	(378)
第二节	资产负债表	(380)
第三节	损益表	(385)
第四节	利润分配表	(393)
第五节	商品销售利润明细表	(397)
第六节	财务状况变动表	(399)
第七节	会计报表的报送	(412)

概 论

商品流通企业会计，是会计学科中的一种专业会计。它是应用价值管理形式，通过对商品流通企业经济活动进行核算和监督，通过预测和参与决策，旨在提高商品流通企业经济效益的经济管理活动。

在我国，通过近十余年来的改革开放，经济建设取得了举世瞩目的伟大成就。建设有中国特色的社会主义，深化经济体制改革，社会主义市场经济的建立和发展，进一步解放和发展了社会生产力，也大大促进了我国商品流通企业经济的发展。会计是经济管理的重要组成部分，经济越发展，越显示出会计的重要性。在新形势下，必须把会计改革深入下去，充分发挥会计在执行国家财政、财务制度，加强经济管理，促进增产节约、增收节支，提高经济效益，保护国家和集体财产安全、完整等方面的作用。

一、商品流通企业会计核算的内容

商品流通企业是通过商品购、销、调、存等经营业务来组织商品流通的。企业从事商品的购、销、调、存经营活动必须拥有或控制一定数额的经济资源。如商品、现金、存款、

营业用房、仓库、设备、工具等。这些属于企业所拥有或控制，能以货币计量的经济资源，在会计上总称为“资产”，包括各种财产、债权和其他权利。资产就其内含而言，是一种具有未来经济效益的经济资源。其具有的未来经济效益或者表现为可作为购买力使用，换回其他资财，如现金、银行存款等；或者表现为一种货币性债权，在约定时期内向债务人收回货币，如应收帐款、应收票据等；或者表现为一种商品性物资，通过出售换回货币或货币性债权，如库存商品等；或者表现为一种潜在的效益、权利或劳务，企业从其使用中得到预期的利益，如固定资产、无形资产等等。

企业的资产总有一个产权问题，即财产属于谁，会计上称为“权益”。权益分为两类，一是债权人权益，是由债权人提供的，它构成了企业的债务，会计上称为“负债”；二是业主权益，是由企业所有者提供的，它是企业所有者的资本金及其经营所得，会计上称为“所有者权益”。

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。债务有些是在经营结算中形成的，如购进资产未付款形成应付帐款；有些是在规定偿付期前计算应交未交的，如应交税金；有些是因资金周转需要而用借款方式从银行借入的，如短期借款、长期借款等；有些是企业采用发行企业债券的筹资方式而形成的，如应付债券等。负债在未偿付前，企业可以自由运用。

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权，包括企业投资人对企业投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。投资者的投入资本是国家、企业主管

部门、企业单位以及个人等投资者以投资方式所提供的资本金，它是企业资产的主要来源渠道。企业在 1993 年 6 月底的固定基金、流动基金、专用拨款、企业留利基金中的生产性专用基金是投入资本的基础。经营盈利的分配通常是按投入资本的比例进行的。资本公积金、盈余公积金和未分配利润则是企业在经营过程中逐步形成或积累的。

从静态看，一个企业的资产总是与负债及所有者权益相等的，用会计方程式表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

该方程式是设置帐户、复式记帐以及编制资产负债表的基础。

企业的资本金是一个不断运动着的价值。所有者权益通过对资产的运用而不断扩大。资产在商品流通企业中的运用主要表现为供应和销售两大阶段。在购销阶段，商品经营的资本金是随着“货币资金——商品资金——货币资金”的形式循环周转的，资金周转的过程，因销售商品收回货币资金，构成商品销售收入。商品销售收入或其他业务收入表明企业经营活动的成就。获取收入意味着企业已完成了商品销售或对外提供了劳务，并按照等价交换原则得到了另一项新的资产或得以抵销企业原有债务。企业利润来源于经营收入。经营收入的取得必使企业投入一定的力量，如营业用房的使用，管理费用的支出，推销费用的发生以及为购进适销对路的商品而发生支出。企业在经营过程中发生的各项耗费，会计上称为“费用”。费用是企业资产的一种耗用，或者说，费用由企业的某项资产转化而成。同时，费用是企业为了获取经营

收入而投入的力量，因此，费用就是经营收入的成本，费用使利润减少。

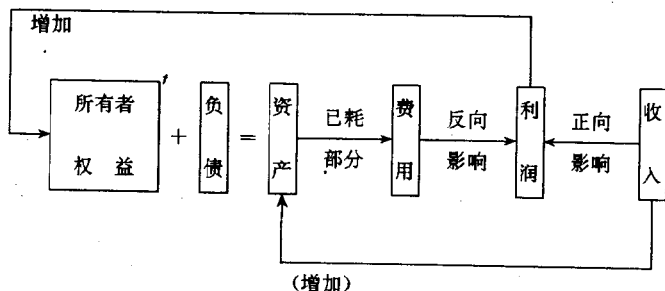
从动态看，资本金的不断运动一方面使企业获取收入，一方面使企业发生费用，两者配比后的差额为利润或亏损。用会计方程式表示为：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

上列要素也是企业设置帐户、复式记帐和编制损益表的重要依据。

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润称之为会计对象六要素，它们存在着以下联系，如图表 0—1。

图表 0—1



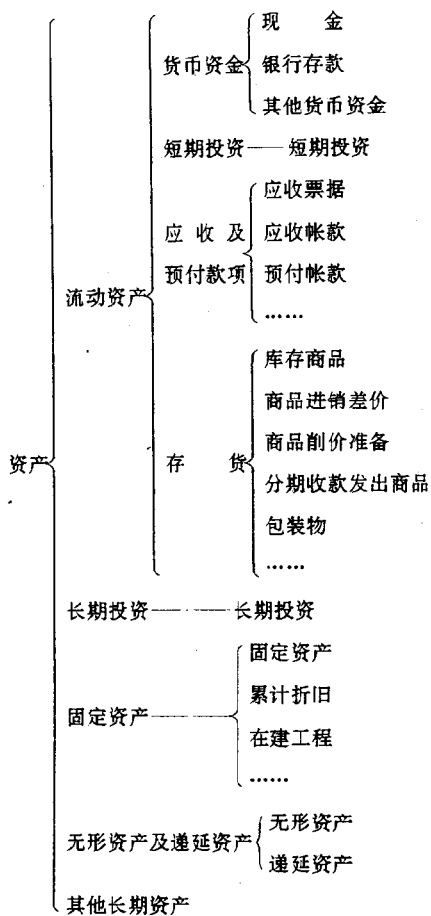
综上所述，商品流通企业会计核算的内容，就是商品流通企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用及其经营成果。

商品流通企业会计各要素的内容如图表 0—2，图表 0—3，图表 0—4。

图表 0—2 资产

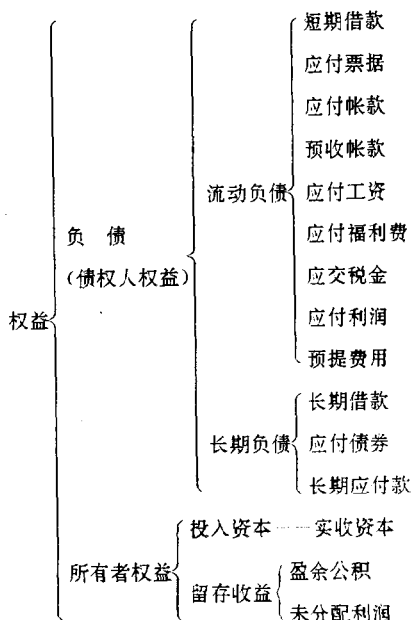
图表 0-2

资 产



图表 0-3

权 益



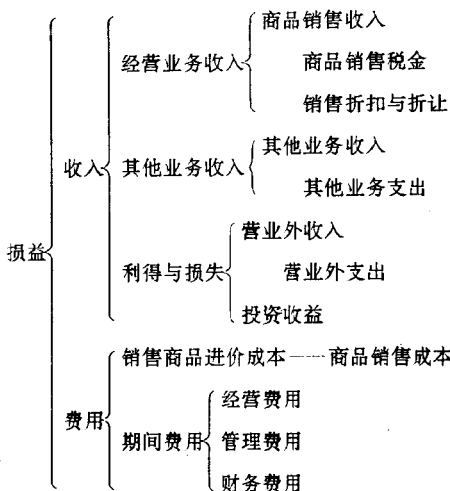
二、商品流通企业会计核算的原则

(一) 合法性、合理性。

目前，我国有由全国人大常委会颁布的《会计法》，有由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》及《商品流通企业会计制度》以及有国务院、财政部及主管部门颁布

图表 0-4

损 益



的一系列与会计有关的法规条例和财政财务制度，企业在进行会计核算时，必须遵守国家法律、法规以及各项财经纪律，打击贪污舞弊行为，保护国家以及所有者的财产安全完整。同时还要精打细算，避免浪费，为企业当家理财，获得经济效益，只有这样，才能保证企业财务状况和经营成果的良好状况。

（二）统一性、一贯性。

会计核算以《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》及《商品流通企业会计制度》的规定为核算口径，对资产、负债的计量，对成本、收入的确认，对利润的计算及分配，都必须符合有关规定。选定的规定方法应一贯执行，如存货的计价方法、折旧的方法、摊销的方法、成本的计算方