

●立信会计丛书



商品流通 (第五版)
企业会计 丁元霖 主编

●立信会计出版社

立信会计丛书

商品流通企业会计

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAJJI

(第五版)

丁元霖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/丁元霖主编. —5版. —上海:立信会计出版社, 2001. 1

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-0308-X

I. 商… II. 丁… III. 商业会计 IV. F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 84581 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200233
E-mail	<i>lxaph@sh163c.sta.net.cn</i>
出 版 人	陈惠丽

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	15.75
插 页	2
字 数	382 千字
版 次	2001 年 1 月第 5 版
印 次	2001 年 1 月第 12 次
印 数	176 001—186 000
书 号	ISBN 7-5429-0308-X/F·0296
定 价	27.00 元

如有印订差错 请与本社联系

第五版前言

本书于1993年8月初版,1994年3月、1995年4月和1998年9月进行了三次修订。在本书先后四版出版以来,承蒙广大读者厚爱,已重印了19次,印数达38.6万册。经这次修订,为本书的第五版。

1994年初,由于实行税制改革,将商品销售业务缴纳的营业税改为缴纳增值税,使部分核算内容发生了变化,因此对本书进行了修订。在修订中将初版第一篇会计核算的基础知识的内容(即第一章至第四章)作了压缩,改编为修订版的第一章总论。然而在1994年中,我国财政部又改革了所得税的核算方法,从而也相应地修改了会计报表的内容,为此进行了第二次修订。

1997年,中国人民银行发布了《票据管理实施办法》,并制定颁布了《支付结算办法》,使原有的结算内容发生了很大的变化。1998年财政部印发了《企业会计准则——现金流量表》,为此又进行了第三次修订。

三次修订以来,财政部又先后印发了《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——投资》、《企业会计准则——或有事项》等具体会计准则,还印发了《关于执行具体会计准则和〈股份有限公司会计制度〉有关问题解答》的通知,对现金流量表的项目作了修改和调整。2000年6月,国务院又公布了《企业财务会计报告条例》。特别是我国新会计法的颁布实施,表明会计法规建设进一步趋于健全完善。为了使本书的内容跟上会计领域深化改革的发展需要,体现学科教材的先进性、现实性,结合上列文件,参考了股份

有限公司会计制度,并采用了其中部分的会计科目,对本书又进行了第四次修订,本书将以新的面貌,呈献给新世纪的读者们。

本书通过四次修订,除了仍保持原有的特点外,结构更趋合理,内容更趋完善。但由于水平有限,缺点错误仍然难免。因此,恳请广大读者提出批评和建议,以利于今后有机会继续改进和提高。

全书四次修订均由丁元霖负责,刘芳源、潘桂群、丁辰、傅秋菊参加了部分习题的修改和整理工作。

本书的基础教材《会计学基础》2000年11月已由立信会计出版社出版。与本书配套的《商品流通企业会计习题与解答》目前正在作相应的修订。

编 者

2000年10月

初 版 前 言

本书系在施仁夫、丁元霖原编的《商业会计教材》的基础上,根据会计与国际惯例接轨的要求,按照最近财政部颁发的《商品流通企业会计制度》和《商品流通企业财务制度》的规定,联系具体情况,重新改编而成的。它适用于在我国境内从事商品流通活动的各种经济性质和组织形式的企业,包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、医药、石油、烟草、图书发行等企业。本书可作为高等财经院校和财经类高等职业技术学校的教材,教学时适当精简教学内容,也可作为中等财经专业学校的教材使用,并可供企业领导人员、财会人员自学参考。

本书加强了商品流通会计理论的论述,并力求联系具体实际,在内容安排上力求条理化。这主要表现在关于会计核算的具体内容方面,我们根据自己长期的实际工作和教学工作的经验,对经济体制改革中出现的新情况和新问题,通过深入实际调查研究,作了一些探索。特别应该指出的是,对商品流通的核算,我们突破了一般按照批发、零售两类企业进行阐述的习惯模式,采用四种不同的核算方法,即采用数量进价金额核算、进价金额核算、售价金额核算和数量售价金额核算进行详细地阐述,并说明各种方法根据需要可结合运用,以有利于学员融会贯通,为他们今后更好地运用到实际工作中去奠定良好的基础。

本书共分十六章,第一至第四章由施仁夫主编,第五至第十六章由丁元霖主编,徐乃近参加了第一至第三章部分内容的改编工作。

本书在编写过程中,承蒙有关单位财会人员的热情支持和帮助,特在此表示谢意。由于编者水平有限,缺点错误在所难免,恳请广大读者批评指出。

编 者

1993年3月

目 录

第一章 总论	1
第一节 商品流通企业会计概述.....	1
第二节 会计假设和会计原则.....	3
第三节 商品流通企业的会计要素和会计科目.....	9
思考题	13
第二章 商品流通核算概述	14
第一节 商品流通的含义	14
第二节 商品购销的交接方式和入账时间	15
第三节 商品流通企业类型和商品流通核算方法	17
第四节 商品购销的结算方式	20
思考题	46
习 题	47
第三章 商品流通的核算(一)	51
第一节 数量进价金额核算之一——购进的核算	51
第二节 数量进价金额核算之二——销售的核算	72
第三节 数量进价金额核算之三——储存的核算	89
第四节 农副产品的核算.....	115
第五节 商品委托加工的核算.....	126
第六节 进价金额核算.....	129
思考题.....	134

习 题	135
第四章 商品流通的核算(二)	158
第一节 售价金额核算之一——购进的核算	158
第二节 售价金额核算之二——销售的核算	166
第三节 售价金额核算之三——储存的核算	178
第四节 数量售价金额核算	186
第五节 各种核算方法的结合运用	193
思考题	194
习 题	194
第五章 货币资金和其他流动资产的核算	204
第一节 现金的核算	204
第二节 银行存款的核算	208
第三节 应收账款的核算	212
第四节 材料物资的核算	218
第五节 包装物的核算	221
第六节 低值易耗品的核算	228
思考题	232
习 题	232
第六章 固定资产的核算	241
第一节 固定资产概述	241
第二节 固定资产取得的核算	244
第三节 固定资产折旧的核算	248
第四节 固定资产处置的核算	253
第五节 固定资产修理、租赁、清查和明细分类的核算	257
思考题	261

习 题	261
第七章 无形资产和递延资产的核算	267
第一节 无形资产的核算	267
第二节 递延资产的核算	273
思考题	275
习 题	276
第八章 投资的核算	278
第一节 投资概述	278
第二节 短期投资的核算	280
第三节 长期投资的核算	285
思考题	298
习 题	299
第九章 所有者权益的核算	304
第一节 所有者权益概述	304
第二节 非股份制企业实收资本的核算	306
第三节 股份有限公司实收资本的核算	308
第四节 资本公积金的核算	312
第五节 留存收益的核算	315
思考题	318
习 题	318
第十章 负债的核算	321
第一节 负债概述	321
第二节 流动负债的核算	323
第三节 或有负债的核算	328

第四节	长期负债的核算	336
思考题		349
习 题		350
第十一章	商品流通费和其他业务的核算	356
第一节	商品流通费概述	356
第二节	商品流通费的核算	362
第三节	其他业务的核算	372
思考题		376
习 题		376
第十二章	税金和利润的核算	384
第一节	税金和教育费附加的核算	384
第二节	利润的核算	392
第三节	利润分配的核算	408
思考题		413
习 题		413
第十三章	财务会计报告	418
第一节	财务会计报告概述	418
第二节	资产负债表及其附表	421
第三节	利润表及其附表	430
第四节	现金流量表	438
思考题		457
习 题		458
第十四章	债务重组的核算	463
第一节	债务重组概述	463

第二节 债务人债务重组的核算.....	466
第三节 债权人债务重组的核算.....	475
思考题.....	483
习 题.....	484
附录一 现值表.....	488
附录二 年金现值表.....	490

第一章 总 论

第一节 商品流通企业会计概述

一、商品流通企业会计的意义和职能

商品流通企业是指从事商品购销的行业,它是工业和农业之间、城市和乡村之间、生产和消费之间及国内市场和国际市场之间的纽带,是国民经济的一个重要的部门。

商品流通企业包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易和图书发行等各种所有制形式的企业。

商品流通企业会计是指以货币作为主要计量单位,对商品流通企业的经济活动,通过收集、加工,提供以会计信息为主的经济信息,并为取得最佳经济效益,对经济活动进行控制、分析、预测和决策的一种经济管理活动。

商品流通企业会计具有会计核算和会计监督两大基本职能。

会计核算职能即反映职能,是指将商品流通企业已经发生的个别的、大量的经济业务,通过确认、计量、记录、汇总和报告,转化为全面、连续、系统的会计信息,以反映商品流通企业经济活动的全过程及其结果。

会计的监督职能即控制职能,是指控制、规范单位经济活动的运行,使其达到预定的目标。会计机构、会计人员要监督企业的经济活动是否符合国家的财经政策和财经纪律;监督会计核算反映的会计信息是否真实完整;监督经济活动是否按照事先确定的财务目标和编制的各项预算运行;及时反馈脱离预算的偏差,并及时

采取措施,予以调整。

会计核算和会计监督这两大基本职能是相辅相成的。会计核算
是会计监督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才有真
实可靠的依据。而会计监督则是会计核算的继续,只有严格地进行
会计监督,才能使经济活动按预期的目的运行,会计核算才能在企
业的经济管理中充分地发挥作用。

二、商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计的任务是由会计的两大职能所确定的,其
任务主要有以下四点。

一是核算和监督商品流通企业的经济活动,维护国家财政制
度和财务制度。

商品流通企业会计在对经济活动进行核算的同时,要必须监
督企业对国家财政制度和财务制度的执行情况,促使企业严格按
照国家的政策办事,及时制止不法行为,遵守财经纪律。

二是加强经济核算,扩大商品流通,提高经济效益。

随着社会主义市场经济体制的建立,商品流通企业成为自主
经营、自负盈亏的经济实体,面对剧烈的市场竞争,商品流通企业
必须加强经济核算,扩大商品流通,节约商品流通费用。通过商
品流通企业会计的全面核算,监督企业在经营过程中商品流通费
的支出,严格审查费用的发生是否合理,防止损公肥私、贪污和浪
费行为的发生,并通过分析和比较,发现经营管理中存在的问题,
寻求增加商品销售收入、降低商品流通费用的途径,以提高企业的
经济效益。

三是及时正确地向各有关方面提供会计信息。

商品流通企业应通过会计核算和分析,将取得的会计信息,及
时、正确地提供给企业领导层,以便其掌握企业的财务状况、经营
成果和现金流量,作为经营决策的依据。同时将会计信息及时、正
确地传递给财政、税务、银行和投资者,以利于财政、税务和银行对

企业的经济活动进行监督及投资者进行投资决策。

四是保护企业商品和其他各项财产物资的安全和完整。

商品流通企业的商品和其他各项财产物资是投资者拥有的资产,因此商品流通企业通过会计工作对商品和各项财产物资的收入、发出和结存进行全面核算和监督,建立和健全商品收入和发出的手续,以及其他各项财产物资的收入、领用和报废手续,并定期进行盘点,发生损耗、损坏或短缺应查明原因及时处理,以保护企业商品和其他各项财产物资的安全和完整,维护投资者的利益。

第二节 会计假设和会计原则

一、会计假设

会计假设又称会计前提,是指在进行会计核算时,对某些经济现象,在无法确定其发展趋势与最终演变的情况下,进行逻辑推理所作出的符合客观的科学推断。人们从长期会计实践中,逐渐认识和掌握了经济活动规律,对各种不确定的经济现象作出合乎客观规律的科学判断和假设,以保证会计核算正确进行。我国的会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四项内容。

(一) 会计主体

会计主体又称会计实体,是指从事经济活动,并对其进行会计核算的特定单位。会计核算应当以单位发生的各项经济业务为对象,记录和反映单位本身的各项经济活动。它要求将会计核算和控制的范围限定在各个会计主体的范围内。因为随着经济体制的改革,企业所有权与经营权的分离,使企业成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位。这就要求会计核算必须以独立核算的具有法人地位的企业作为会计主体,以正确反映企业所有的资产、对外所负的债务和投资者所拥有的权益;正确地核算企业在生产经营过程中所获得的收益或遭受的损失,

从而为加强企业管理和进行经营决策提供可靠的会计信息。

(二) 持续经营

持续经营是指会计主体将会无限期地以它现时的形式,并按既定的目标持续不断地经营下去。将持续经营作为假设,表明企业不会面临破产清算,那么企业所拥有的各种资产将按原定的用途在生产经营过程中被耗用、出售或转换,并且,企业可按照原来的偿还条件来清偿它的债务。

持续经营假设解决了财产计价、费用和收益的确定等问题。例如,企业经营中可供长期使用的固定资产和无形资产的价值,就是根据这一假设按其使用年限分期进行折旧或摊销的,从而转为企业各期的费用,并从各期的收益中得到补偿。如果企业经营状况恶化,处于破产清理的境地,那么有些资产如无形资产中的商誉等就丧失了作为资产的性质,届时将需要对企业的全部资产重新计价,应考虑它的变现价值。

(三) 会计分期

会计分期是指将企业持续不断的生产经营活动分割为一定的时间段落,分期结算账目,计算盈亏,并向有关各方提供企业的会计信息。

在持续生产经营的情况下,作为会计主体的企业,其经济活动是持续不断的。那么,企业的经营成果只有在企业生产经营活动结束,其变卖所有的财产,清偿所有的债务后,将所剩的现款与投资者的投资额相比较后才能确定,这显然是不可能的。由于财政、税务部门、债权人和投资者需要及时了解企业的经营状况,并要求企业定期提供其纳税依据和决策的会计信息,这就需要将持续不断的经营活动,人为地划分为若干相等的、较短的期间,定期进行结账、报账,及时发挥会计信息的作用,以满足企业内部管理和外部决策的需要。

会计期间一般分为年度、半年度、季度和月份。我国的会计年

度的起讫日期采用公历日期。

(四) 货币计量

货币计量是指以货币作为基本计量单位核算会计主体的一切经济活动。货币计量是会计核算的前提,在商品经济的条件下,货币是衡量一般商品价值的共同尺度。因此,只有货币计量单位才能为会计核算提供一个普遍适用的手段,以全面地反映企业的财务状况和经营成果。

在我国,由于人民币是国家法定的货币,因此规定以人民币为记账本位币。外商投资企业等业务收支以外币为主的企业,也可以选定以某种外币为记账本位币,但在编制和提供会计报表时应当将其折算为人民币反映。

二、会计原则

会计原则是指会计核算中对会计对象进行确认、计量的科学规范。它是从会计实践中总结出来的经验,这些经验在得到会计界公认后,上升为会计原则,成为各个会计主体进行会计核算的共同依据,以保证会计信息的质量和可比性,更好地为国家进行宏观调控服务,以及为投资者、债权人作出正确的决策服务。会计原则包括以下十二项。

(一) 真实性原则

真实性原则又称客观性原则,是指会计核算必须以实际发生的经济业务为依据,如实反映财务状况和经营成果。

客观性原则要求会计核算必须以经济业务发生时所取得的合法的书面凭证为依据,不得弄虚作假,伪造篡改凭证,以保证所提供的会计信息与会计反映对象的客观事实相一致,以便为进行经营决策和改善经营管理提供可靠的依据。

(二) 相关性原则

相关性原则是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业