

21世纪高职高专精品教材

会计系列



SHANGPINLIUTONGQIYEKUAIJI

商品流通 企业会计

主 编 周 涛

 中国人民大学出版社



SHANGPINLIUTONGQIYEKUAIJI

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

商品流通企业会计

主编 周涛

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计/周涛主编
北京:中国人民大学出版社,2007
21世纪高职高专精品教材·会计系列
ISBN 978-7-300-08478-7

I. 商…
II. 周…
III. 商业会计-高等学校:技术学校-教材
IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 134898 号

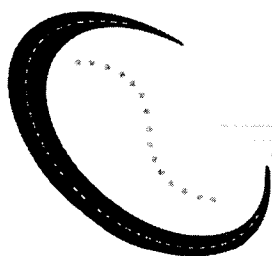
21 世纪高职高专精品教材·会计系列

商品流通企业会计

主编 周涛

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京密兴印刷厂	
规 格	170 mm×228 mm 16 开本	版 次 2007 年 10 月第 1 版
印 张	14.75	印 次 2007 年 10 月第 1 次印刷
字 数	282 000	定 价 19.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



前言

高等职业教育是职业技术教育的高级阶段，也是高等教育的重要组成部分。它既具有高等教育的普遍特点，又符合职业技术教育的要求。根据目前教育部制定的《高职高专教育专业人才培养目标及规格》中提出的要求，高职教育应该把培养学生动手能力、实践能力和可持续发展能力放在突出地位，促进对学生技能的培养。这就要求从事高等职业教育的学院在课程设置和教材选用上符合上述培养目标。

为了满足高职教育培养人才的要求和适应我国经济发展对行业会计人才的需求，我们编写了这本《商品流通企业会计》。在这本行业会计教材的编写过程中，我们按照教育部高职高专规划教材的编写原则和高职教育教学特点，强调理论以够用为度，突出商品流通企业会计业务操作特点。我们不仅阅读了与商品流通企业的财务与会计相关的制度、规范，而且还走访了多家不同经营规模和经营方式的商品流通企业，收集了大量实践操作的第一手资料，并在此基础上按照财政部2006年《企业会计准则》及操作指南的有关规定进行编写，力求做到充分反映该行业的新理念、新技术和新方法。

本教材在编写中尽力突出以下特点：

(1) 在整体结构编排上突破原有财务会计教材按照会计要素介绍会计核算的编写模式，改为按照财务管理的资金循环过程编写。这种改动不仅能使学生掌握经营业务的核算操作，而且使其清楚地了解到商品流通企业业务的发生过程，能实现知识的完整性、连续性和系统性。

(2) 内容集中，理论阐述简明，引入现行商品流通企业的业务操作方式、方

法,利用企业实际发生的案例说明财务与会计知识,既增强教材的实践性,又便于学生在掌握财务与会计知识的同时了解商品流通企业的特点。

(3) 不仅比较系统地介绍了商品流通企业的会计核算知识,而且有针对性地介绍了相关的财务管理知识,突出了会计的监督管理职能,便于培养高职学生的企业管理意识和能力。

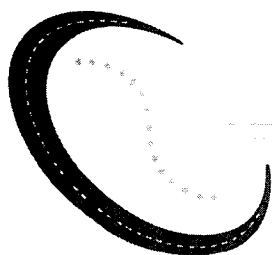
(4) 完全按照财政部 2006 年《企业会计准则》及操作指南的有关规定进行编写,贯彻了当前财政部关于会计工作的规范和要求,符合目前我国会计工作改革方向,也满足了会计从业人员专业技术知识不断更新的需要,便于高职毕业生的上岗就业。

本书由周涛主编。其中,周涛编写了第一、二、三、八、九章,徐晓兰编写了第五、六章,武瑞雪编写了第七章,李坤明编写了第四章,顾永明编写了第十章。全书最后由周涛总纂定稿。本书在编写过程中得到了有关专家和许多商品流通企业员工的支持与帮助,特别是王俊生教授和北京王府井女子百货有限公司财务部的鼎力相助,在此一并表示衷心的感谢。

随着时代的发展和知识的更新,不断地充实教材内容和提高教材质量,是教材建设中的一重要措施,我们愿为此奉献力量;但由于作者水平有限,不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

周 涛

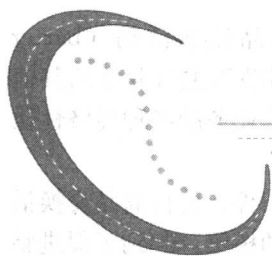
2007 年 8 月



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 商品流通企业会计对象.....	(4)
第三节 商品流通企业会计核算的前提和信息质量要求	(10)
第二章 自营商品的业务核算	(16)
第一节 自营商品流通及自营商品核算方法	(16)
第二节 自营商品购进业务的核算	(19)
第三节 自营商品存储的核算	(46)
第四节 自营商品销售业务的核算	(56)
第三章 联营商品的业务核算	(86)
第一节 联营商品经营方式概述	(86)
第二节 联营商品流通的核算	(88)
第四章 特殊商品经营业务及其他存货核算	(97)
第一节 加工商品业务核算	(97)
第二节 代销商品业务核算	(99)
第三节 包装物及低值易耗品核算.....	(102)
第五章 对外投资核算	(109)
第一节 对外投资概述.....	(109)
第二节 交易性金融资产的核算.....	(110)
第三节 持有至到期投资的核算.....	(115)

第四节 长期股权投资的核算·····	(119)
第六章 对内投资核算·····	(127)
第一节 固定资产核算·····	(128)
第二节 无形资产及其他资产核算·····	(146)
第七章 筹资业务核算·····	(152)
第一节 实收资本及资本公积的核算·····	(152)
第二节 借入款项的核算·····	(157)
第三节 经营管理业务中应付项目的核算·····	(167)
第四节 留存收益的核算·····	(181)
第八章 经营成果的形成及分配核算·····	(185)
第一节 经营成果的形成核算·····	(185)
第二节 经营成果的分配核算·····	(194)
第九章 会计报表的编制·····	(198)
第一节 会计报表概述·····	(198)
第二节 资产负债表·····	(201)
第三节 利润表·····	(203)
第四节 现金流量表·····	(205)
第五节 所有者权益变动表与附注·····	(208)
第十章 连锁经营企业财务管理及核算·····	(213)
第一节 连锁经营企业概述·····	(213)
第二节 连锁经营企业的业务核算·····	(218)
参考文献·····	(226)



第一章

总 论

【学习目标】

- 了解商品流通企业业务活动的主要特点
- 理解商品流通企业会计的特征及其基本职能
- 掌握商品流通企业会计的具体核算对象及其相互联系
- 理解商品流通企业会计核算的基本前提
- 掌握商品流通企业会计核算的信息质量要求

第一节 商品流通企业会计概述

会计是随着人类社会生产和经营活动的不断发展而逐步形成和发展起来的。当社会频繁出现商品交换行为时，人们开始考虑相关活动中劳动耗费的高低、劳动成果的大小以及商品交换的收益多少等问题，会计便随之产生。人类社会早期的商品经济并不发达，会计主要运用于官厅。但随着商品货币经济的不断发展，尤其是商人的出现，进一步推动了会计的演进过程，会计的地位得以提高，会计的作用逐渐扩大，会计理论和方法体系不断完善。

纵观会计的发展史，可以看出商品流通企业的发展推动了整个会计领域的进步。

一、商品流通企业的含义

商品流通企业是指在整个社会经济活动中，从事商品流通活动（barter transactions）、独立核算的经济组织以及以从事商品流通活动为主营业务的其他企业，包括从事粮食、医药、外贸、图书发行、物资供销等业务的各种经济性质和组织形式的商业企业（commercial enterprise）。

商品流通企业的存在为商品异地、成批地交换提供了条件，使得商品交换活动得到了更加广泛的开展。它是连接生产领域和消费领域的桥梁，起到了促进整个社会商品流通，提高社会资金的流转速度的作用。在商品的交换过程中，商品流通企业提供了物资流通的渠道。一方面，商品流通企业通过与商品生产企业进行货币与商品实物的交换，在取得商品的所有权的同时也促成了生产企业的资金回笼，为商品生产企业扩大再生产提供了资金的保证；另一方面，商品流通企业通过与消费者之间进行的商品实物与货币的交换，既实现了本企业的资金周转和增值，又满足了人民群众日益增长的物质和文化生活需求和社会主义现代化建设的需要。

商品流通企业的经营管理活动主要具有以下几方面的特点：

第一，业务活动一般只涉及商品购进和销售，不存在生产环节。相对于生产型企业而言，其业务内容较为简单。

第二，企业的资金运动过程主要表现为货币——商品——货币的转换。

第三，在全部资金占用形式中，商品存货的比重较大，商品存货的周转效率是影响企业资金运转的关键因素。

第四，为了有效地开展业务活动，企业必须保留大量的流动资金。满足营运资金的需求成为商品流通企业筹资的核心问题。

第五，往来结算业务频繁，涉及金额较大。

二、商品流通企业会计的含义

为了充分发挥商品流通企业的社会作用，更有效地组织商品物资的购进、运输、存储、销售等活动，提高业务活动效率，商品流通企业就有必要设立会计机构，配备会计人员，开展会计工作。

商品流通企业会计是以货币为主要计量单位，利用专门的方法和程序对商品流通企业发生的经营管理活动进行完整、连续、系统的反映和监督，旨在为经济决策提供会计信息和提高商品流通企业的经济效益，是行业会计的重要组成部分。

虽然不同规模、类型的商品流通企业的业务活动内容基本相同，但由于具体的运营方式不同，也还是存在着一定的差异。商品流通企业按照其在社会再生产

过程中作用的不同，可以分为批发企业和零售企业；按照商品的销售组织方式不同，又可以分为自营商品流通企业和联营商品流通企业。不同的商品流通企业在开展会计工作时，应结合本企业的具体业务特点与经营管理需要来选择会计核算方式，突出各自会计核算的重点，充分发挥会计工作的职能和作用。

三、商品流通企业会计特征

商品流通企业会计是企业会计的一个分支，是商品流通企业经营管理的重要组成部分。作为一种专业会计，商品流通企业会计是以商品交易业务活动中所产生的资产、负债、收入、费用等要素为核算对象，研究商品流通业务活动中资金运动及其增减变化和结果，从而为企业提供与商品交易业务活动有关的会计信息。它不但具有一般企业会计的特点，而且还有以下突出的特征。

（一）商品购销业务是会计核算和监督的核心内容

无论商品流通企业的商品交易规模大小、经营商品种类多少、具体交易方式如何，商品购销活动始终是该类企业的基本业务内容。因此，商品流通企业会计是以商品购销业务活动所产生的资金增减变动及其结果作为会计核算和监督的核心内容。

（二）库存商品存在多种成本核算方法

商品流通企业的经营规模大小不同，经营品种存在差异，经营方式多种多样，对会计核算工作就提出了不同的要求。为了真实核算企业商品购销业务，正确计算库存商品的成本变动情况，合理反映企业的当前经营成果，商品流通企业应当适应自身经营管理的特点和要求采用不同的成本核算方法。

库存商品的核算方法按提供的明细分类核算指标的不同，分为数量金额核算方法和金额核算方法。由于库存商品可以按进价记账，也可以按售价记账，所以库存商品的成本核算方法分为四种——数量进价金额核算法、数量售价金额核算法、进价金额核算法和售价金额核算法。

（三）期间费用的核算范围存在差异

商品流通企业期间费用的核算范围除了包括一般企业核算的管理费用、财务费用、销售费用等相关内容，采购商品的进货费用（如购货过程中发生的运输费、装卸费等）也可以根据各单位核算的要求纳入期间费用。

（四）加强营运资金的管理是会计监督的工作重点

由于商品流通企业一般只发生商品购销环节业务而没有生产环节业务，所以商品存货的成本核算相对于产品制造企业要简单。对商品存货的购销速度、存储数量的控制，以及有效利用在购销活动中所形成的债权、债务的结算资金，从而提高本企业营运资金的使用效率，成为商品流通企业会计监督的工作重点。

四、商品流通企业会计职能

会计职能 (accounting function) 是指会计在经营管理中所具有的功能。商品流通企业会计具有反映和监督两项最基本的职能。

商品流通企业会计的反映职能是通过确认、计量、报告的核算过程, 主要利用货币价值量完整、连续和系统地反映商品流通企业已经发生或完成的经济活动, 也可根据需要利用非货币量度提供一些非财务信息。反映职能是会计的最基本职能。会计不仅要记录已发生的经济业务, 还要预测企业的未来, 为企业的发展提供一些具有前瞻性的会计信息, 并将其作为对未来经济活动进行控制的依据, 通过信息反馈, 为会计控制功能的实现创造条件。

商品流通企业会计的监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求, 利用会计反映所提供的信息, 对各单位的经济活动进行控制, 使之达到预期目标的功能。会计监督主要是利用反映职能提供的各种财务信息所进行的货币监督, 但也需要进行实物监督。会计的监督是在会计反映各项经济活动的同时进行的, 包括事前、事中和事后监督。商品流通企业应当建立、健全本单位内部会计监督制度, 对本单位的会计资料实施监督检查。

会计的反映职能和监督职能是不可分割的, 二者的关系是辩证统一的。没有会计监督, 会计反映就失去存在的意义; 没有会计反映, 会计监督就失去存在的基础。但从二者在会计职能中所占的地位又可看出, 会计反映居于主导地位, 而会计监督则寓于会计反映的过程之中。

会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。传统的会计主要是记账、算账、报账的工作, 但随着市场经济的发展和科技水平的提高, 现代会计的职能也有了新的发展, 会计应当具有预测经济前景、参与经济决策、编制业务活动计划、评价经营管理业绩等功能。

第二节 商品流通企业会计对象

一、会计对象的一般说明

会计对象 (accounting event) 是指会计所要反映和监督的内容。在社会主义市场经济条件下, 会计的对象是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动, 即企业和行政事业单位中的资金运动。

商品流通企业的再生产过程主要表现为价值的运动, 即价值的实现和分配。企业管理者应广泛利用各种财务信息, 对再生产过程中的经济活动进行管理。会

计是主要利用货币计量,对再生产过程的经济活动进行反映和监督的一种管理工作,因此在再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动,就构成了会计的一般对象。

二、会计要素——会计对象在企业中的具体表现

会计对象在商品流通企业中可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动,也就是企业再生产过程中的资金运动。商品流通企业的资金运动按其运动的程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。随着企业经营活动的不断进行,资金也在不断地进行着循环和周转,由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为商品资金,最后又转化为货币资金。会计要依次反映这一过程的资金运动。

商品流通企业的经营活动一般没有生产环节,不会创造出价值,但能使商品最终实现市场价值。为此,商品流通企业必须持有适量的库存商品和占用一定数量的设备,作为组织商品流通的物质条件,但企业首先应当取得购置库存商品和设备所需的资金。商品流通企业的所有者投入的资金和债权人借给企业的资金,就形成了企业资金的两个主要来源渠道。由投资者投入的资金在会计核算中称为所有者权益,由债权人提供的资金在会计核算中称为负债。

商品流通企业首先需要将大部分货币形态的资金转换成为库存商品、设备等物质形态,只保留部分货币形态的资金,从而做到资金的合理配置。从一定时点的静态来看,在资金占用方面应具有多样性:有货币性资金和非货币性资金,有流动资产和固定资产,有包装物、使用工具、商品等。为了保证经营活动的顺畅运行,商品流通企业的资源构成比例应该适当。各种资金形态的并存性和继起性,是企业资金运动的一项重要规律。上述资金占用形态在会计核算中统称为资产。

商品流通企业组织商品流通,必定要耗费一定的人力、物力和财力,各种耗费通过货币计量主要表现为商品流通费用。通过商品的对外销售,资金又从物质形态转换为货币形态,并实现了商品的价值。销售商品取得的资金是企业运用资金取得的收益,称为收入;为取得收入而耗费的價值量,称为费用;收入与费用的差额是企业运用资金所取得的成果,称为利润。当企业的经营过程中收入大于费用时,就给企业注入了新的资金,从而形成了一种资金来源。由货币到商品,再由商品到货币的不断周转的资金运动便形成了资金的周转。

商品流通企业通过偿还各种债务、缴纳各项税金、向投资者分配利润等业务,使得部分资金退出了本企业的资金周转。

上述过程中,由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项财产物资的增减变动情况、各项经营管理费用的支出,以及企业销售收入的取得和企业

利润的实现、分配情况，就构成了商品流通企业会计核算和监督的具体对象，它们被称为会计要素。我国《企业会计准则》中规定，企业会计对象可归纳为六个会计要素，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

（一）资产

资产（asset）是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

拥有或控制一定数量的资产，是商品流通企业进行生产经营活动的前提条件。资产应具有以下特征：

首先，资产是在过去的交易或者事项中形成的，可以是企业购入、自行加工生产、建造安装或其他交易或者事项产生。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

其次，资产由企业拥有或者控制。拥有指企业享有某项资源的所有权，控制则指企业虽然不享有某项资源的所有权，但已掌握了某项资源的实际未来利益和风险。前者泛指归企业所有的各种财产（可能是有形的，也可能是无形的），后者主要包括企业以融资租赁方式租入的固定资产。

再次，资产是预期会给企业带来经济利益的资源。这一点正是资产有用性的体现。

符合资产定义的资源，在同时满足以下条件时，应确认为资产：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

（2）资产的成本或者价值能够可靠计量。该条件强调了会计反映职能中以货币为主要计量单位的特点。

商品流通企业的资产可以分为流动资产、非流动资产两大类。其中，流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产；其余部分均为非流动资产。

（二）负债

负债（liability）是指过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

商品流通企业会计核算中，符合负债定义并同时满足以下条件时，应确认为负债：

（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠计量。

商品流通企业的负债按偿还期限的长短，可以分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在1年（含1年）或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税费、应付股

利或利润、其他应付款、预提费用等。非流动负债是指偿还期限在 1 年或者超过 1 年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

（三）所有者权益

所有者权益（proprietary equity）是指所有者在企业资产中享有的剩余权益，其金额为企业资产减去负债后的余额。所有者权益金额的计量取决于资产和负债的计量。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。其中：直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

所有者权益主要表现为实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润四方面内容。公司的所有者权益又称股东权益。

在商品流通企业会计核算中，符合资产、负债及所有者权益定义和确认条件的项目，应当列入资产负债表中。

（四）收入

收入（revenue）是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益总流入，可按企业经营业务范围分为主营业务收入和其他业务收入。从实际操作的角度来看，广义的收入还应该包括投资收益、公允价值变动收益和营业外收入。

（五）费用

费用（expense）是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加，且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

商品流通企业在进行费用核算时，下列情况应列作费用处理：

（1）企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认产品销售收入、劳务收入等时，将已销售产品、已提供劳务的成本等计入当期损益。

（2）企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符

合或者不再符合资产确认条件的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

(3) 企业发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。

与收入相对应的，费用包括主营业务成本、营业税金及附加、其他业务成本和期间费用（销售费用、管理费用和财务费用）。广义的费用，还应该包括投资损失、公允价值变动损失、营业外支出和所得税费用。

(六) 利润

利润 (profit) 是指企业在一定会计期间的经营成果，包括各种收入扣除各种费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润按其构成的不同层次可分为营业利润、利润总额和净利润。利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

在商品流通企业会计核算中，符合收入、费用定义和确认条件的项目，应当列入利润表中。期末时，本期净利润项目金额也应当列入资产负债表中。

会计要素是会计一般对象在企业中的具体表现，是对商品流通企业会计对象的具体内容按照其经济特征所作的分类。其中，资产是资金的占用形态，负债和所有者权益是与资产相对应的来源渠道，它们是表示企业财务状况的会计要素；而收入、费用、利润则是资金运用的成果，是表示企业经营成果的会计要素。

三、会计要素之间的数量关系——会计等式

会计等式 (accounting identity) 是指运用数学方程的原理来描述会计要素之间相互关系的一种表达式。它是设置会计科目、复式记账和编制会计报表等会计核算方法建立的理论依据。

以上六项会计要素从资金的静态和动态两个方面反映了商品流通企业不同方面的经营管理业务活动。

(一) 静态会计等式

商品流通企业必须拥有一定数量的资金，作为从事商品交易活动的基础。这些资金分布在企业经营过程中的各个领域，表现为不同的占用（实物资产或非实物的无形资产）形态，即形成了资产。这些资金都是有一定的来源渠道的，有的来自债权人，有的取自投资者，前者称作债权人权益，简称负债，后者称为所有者权益，二者统称权益。资产和负债及所有者权益是资金这个同一体的两个方面，因而客观上存在必然相等的关系，这种关系就叫做资金的平衡关系。即从数量上看，有一定数额的资产，必定有相等数额的负债和所有者权益；反之，有一

定数额的负债和所有者权益，也必定有相等数额的资产，即资产与负债及所有者权益之间在数量上必然相等。这种平衡关系用公式表示称作会计平衡公式或会计恒等式。即：

$$\begin{aligned}\text{资产} &= \text{权益} \\ &= \text{债权人权益} + \text{所有者权益} \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益}\end{aligned}$$

这一平衡公式反映了在某一特定时点上商品流通企业的全部资产、负债及所有者权益之间的数量关系及其各要素的具体构成情况，体现了企业某一时点上的财务状况，也反映了企业资产的产权关系，所以它被称为静态会计等式，是编制资产负债表的基础。

（二）动态会计等式

商品流通企业运用债权人和投资者提供的资金，在开展商品购销业务中通过商品的销售过程，将实物形态的资金转换为货币资金，取得了收入；同时，企业为了取得收入必然要发生各种耗费，形成各项业务经营管理费用，因而收入和费用是相关的两个概念。

商品流通企业将一定期间内取得的收入与本期间发生的费用进行比较，即可计算出当期间所实现的经营成果——利润。因此，收入、费用和利润这三个要素的关系可以用会计等式表示，即：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

该公式反映了在某一段期间内商品流通企业的利润形成的过程，从动态角度说明了企业资金的运用效果，所以被称为动态会计等式，是编制利润表的基础。

（三）经济业务的发生对会计等式的影响

商品流通企业在经营过程中，不断发生各种经济业务，例如购买商品、支付工资、销售产品、上交税金，等等。这些业务在会计上称作“会计事项”，其发生会引起会计要素的数量变动。

我们以商品流通企业经济业务的发生过程来观察会计等式各要素之间的数量关系的变化：

（1）企业在生产经营开始之际（或会计期初），既无收入，也无费用，资产总额与负债及所有者权益总额的关系可用会计等式表示如下：

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

（2）商品流通企业在生产经营活动过程中，一方面会取得收入，另一方面要发生各种费用，同时伴随着相关资产、负债及所有者权益项目数量的变化，以取得的收入扣除发生的费用后形成利润。将上述变化用等式表示，则有下列扩展的会计等式：

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

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

利润在本质上讲是所有者权益的增加，而亏损则是所有者权益的减少。按照收入、费用与利润之间的关系，收入的增加能够增加利润，可以视同所有者权益的增加；费用的增加会减少利润，可以视同所有者权益的减少。收入和费用这两个会计要素只是反映某一期间企业经济业务发生的过程，其最终结果应该表现为当期的利润。

(3) 在会计期末，收入减费用计算出的利润按规定程序进行分配以后，其归商品流通企业部分（如盈余公积金和未分配利润）形成了所有者权益的增加；反之，若发生亏损则导致所有者权益的减少。因此，经过变化后的会计等式仍会保持平衡，又恢复为期初的会计等式状态，即：

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

以上说明，任何经济业务发生都不会破坏资产与负债及所有者权益的平衡关系。由于这一平衡原理揭示了企业会计要素之间的这种规律性联系，因而它是设置会计科目、复式记账和编制会计报表的理论依据。反过来讲，按照这一平衡原理建立的各种会计核算方法，可以清楚地反映资产与负债及所有者权益各个会计要素之间的规律性联系，可以为经济管理提供各种会计信息。

第三节 商品流通企业会计核算的前提和信息质量要求

一、会计核算的前提条件

会计核算的前提条件也称会计假设（accounting postulate），或称会计假定，是进行会计核算的基本前提，也是建立会计原则、制定会计制度的基础。在我国《企业会计准则——基本准则》中，对会计核算提出了以下前提条件。

（一）会计主体

会计主体（accounting entity）是指会计所服务的特定单位。而会计主体前提是指会计所反映的是一个特定单位的经济活动。我国《企业会计准则》规定，企业应当对其本身发生的交易或者事项进行确认、计量和报告。

这一会计核算的前提条件明确了会计工作的空间范围。只有在会计主体确定之后，会计人员才能站在特定的主体立场上对该主体发生的经济活动进行核算。所以会计主体的概念就是要明确区分本核算主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务。

（二）持续经营

持续经营（going concern）是指企业会计核算应以持续、正常的生产经营活动