

最新财会系列丛书

ZUIXIN CAIKUAI XILIE CONGSHU

商品流通企业会计

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJI

(第八版)

丁元霖 主编

立信会计出版社

LIXIN KUAIJI CHUBANSHE

最新财会系列丛书

商品流通企业会计

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAJJI

(第八版)

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. —8 版. —上海:立信会计出版社, 2007. 8

(最新财会系列丛书)

ISBN 978-7-5429-0971-8

I. 商… II. 丁… III. 商业会计 IV. F715. 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 120510 号

商品流通企业会计(第八版)

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890 毫米×1240 毫米 1/32
印 张	17
插 页	2
字 数	463 千字
版 次	2007 年 8 月第 8 版
印 次	2007 年 8 月第 27 次
印 数	289 001—295 000
书 号	ISBN 978-7-5429-0971-8/F·0887
定 价	29.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换



作者简介

丁元霖先生从事会计教学工作和会计实务工作已经有30余年，长期以来不断地学习与钻研会计理论与教学方法，积累了丰富的会计教学经验和会计实践经验。10多年来已在《商业会计》、《上海会计》、《河北财会》、《广东财会》、《上海会计管理》等会计杂志上发表了15篇财会专业论文，其中有一篇论文入选《中国经济文库》，有三篇论文获奖。另外还主编了《会计学基础》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《商品流通企业会计》、《商品流通企业财务管理》、《旅游饮食服务业会计》、《银行会计》、《外贸会计》、《物流企业会计》等教材。

最新财会系列丛书编写说明

自从1993年7月由立信会计出版社出版了《商品流通企业会计》一书后,随着各个具体会计准则和有关法规的陆续出台,该书进行了多次修订,深受读者欢迎,目前已出至第八版,至2007年3月印数已达49.9万册,其后出版了《旅游饮食服务业会计》,目前已出至第三版,印数也达11.2万册。以后又陆续出版了《商品流通企业财务管理》、《银行会计》、《外贸会计》、《物流企业会计》和《商品流通企业会计模拟实习》等均深受读者欢迎,取得了很好的经济效益和社会效益,其中《外贸会计》一书荣获第七届全国高校出版社优秀畅销书一等奖。这些著作形成了一套最新财会系列丛书。

该套丛书的特点是:理论联系实际,深入浅出,通俗易懂;遵循循序渐进的原则,合理安排各门学科的内容,详略得当;丛书之间衔接紧密,力求避免不必要的重复,每一本书的主要内容均由丁元霖执笔编写,连贯性好,系统性强;能根据会计改革及实际工作的需要,不断地充实更新书中内容;有与丛书配套的习题与解答,便于学员自学。

丁元霖

2007.8

第八版前言

本书自1993年初版以来,已经过六次修订。承蒙广大读者厚爱,共印刷了33次,印数已达49.9万册。

2006年2月15日,财政部颁发了新的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38个具体准则,2006年10月,财政部又颁发了《企业会计准则——应用指南》。新准则的出台,引起会计核算新的变更。为了使本书的内容跟上会计改革的步伐,以体现其先进性,本书又进行了第七次修订,即现在的第八版。为本书配套的《商品流通企业会计模拟实习》一书已于2007年1月出版,与本书配套的习题与解答也将进行修订。

本书除第一章由丁辰修订外,正文部分全部由丁元霖修订,刘芳源、丁辰、杨炜之、潘桂群、刘骥、傅秋菊和吴峥参加了思考题与习题的修改和整理工作。

本次修订除了保持原有的特点外,结构更趋合理,内容也更趋完善。因编者水平有限,疏漏之处在所难免,恳请广大读者通过电子信箱 ding yuanlin@hotmail.com 与作者联系。以利于今后的改进。

编 者

2007年8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,联系具体实际情况,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,以利于学员融会贯通,为今后在实际工作中更好地运用它们奠定良好的基础。

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 会计基本假设和会计信息质量要求	3
第三节 商品流通企业的会计要素和会计科目	8
思考题	12
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 商品销售收入确认的条件	16
第四节 商品流通企业的类型和商品流通业务的核算方法	19
第五节 商品采购费用的处理方法和商品采购成本的确定	22
第六节 商品购销的结算方式	23
思考题	49
习 题	50
第三章 商品流通的核算(一)	55
第一节 数量进价金额核算之一——购进的核算	55
第二节 数量进价金额核算之二——销售的核算	76
第三节 数量进价金额核算之三——储存的核算	93
第四节 农副产品的核算	117

商品流通企业会计

第五节 商品委托加工的核算	127
第六节 进价金额核算	130
思考题	135
习 题	136
第四章 商品流通的核算(二)	162
第一节 售价金额核算之一——购进的核算	162
第二节 售价金额核算之二——销售的核算	169
第三节 售价金额核算之三——储存的核算	181
第四节 数量售价金额核算	190
第五节 各种核算方法的结合运用	196
思考题	197
习 题	197
第五章 货币资金和其他流动资产的核算	207
第一节 库存现金的管理与核算	207
第二节 备用金的管理与核算	209
第三节 银行存款的管理与核算	210
第四节 外币业务的核算	215
第五节 应收账款的核算	219
第六节 其他应收款的核算	226
第七节 原材料的核算	228
第八节 包装物的核算	230
第九节 低值易耗品的核算	236
思考题	240
习 题	240
第六章 固定资产的核算	251

第一节 固定资产概述.....	251
第二节 固定资产取得的核算.....	254
第三节 固定资产折旧和减值的核算.....	257
第四节 固定资产处置的核算.....	264
第五节 固定资产后续支出、租赁、清查和明细分类的核算.....	267
思考题.....	272
习 题.....	272
 第七章 无形资产和其他资产的核算.....	 277
第一节 无形资产的核算.....	277
第二节 其他资产的核算.....	287
思考题.....	288
习 题.....	289
 第八章 投资的核算.....	 291
第一节 投资概述.....	291
第二节 短期投资的核算.....	293
第三节 长期投资的核算.....	297
思考题.....	322
习 题.....	323
 第九章 负债的核算.....	 330
第一节 负债概述.....	330
第二节 流动负债的核算.....	332
第三节 非流动负债的核算.....	341
思考题.....	366
习 题.....	367
 第十章 所有者权益的核算.....	 375

第一节 所有者权益概述	375
第二节 实收资本和股本的核算	377
第三节 资本公积的核算	385
第四节 留存收益的核算	387
思考题	389
习 题	389
第十一章 期间费用和其他业务的核算	393
第一节 期间费用概述	393
第二节 期间费用的核算	398
第三节 其他业务的核算	402
思考题	406
习 题	406
第十二章 税金和利润的核算	412
第一节 税金和教育费附加的核算	412
第二节 利润的核算	419
第三节 利润分配的核算	433
思考题	440
习 题	441
第十三章 财务报表	447
第一节 财务报表概述	447
第二节 资产负债表及其附表	450
第三节 利润表及其附表	460
第四节 现金流量表	470
第五节 所有者权益变动表	488
第六节 附注	492

思考题.....	493
习 题.....	494
第十四章 债务重组和非货币性资产交换的核算	500
第一节 债务重组的核算.....	500
第二节 非货币性资产交换的核算.....	514
思考题.....	520
习 题.....	521
附录一 现值系数表	528
附录二 年金现值系数表	529

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组成部分。

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。

会计的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。会计核算就是会计监督的基础,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,必须要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,节约期间费用。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期间费用的支出,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、降低期间费用的途径,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 会计基本假设和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设是指对会计核算所处的时间、空间环境和计量单位等所作的合理设定。会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,它包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认,计量和报告工作的重要前提。

首先,明确会计主体才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。会计核算中涉及的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体的。

其次,明确会计主体才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如,企业所有者的经济交易或事项是属于企业所有者主体所发生的,不应纳入企业会计核算的范围,但是企业所有者投入到企业的资本或企业向所有者分配的利润,则属于企业主体,所发生的交易或事项,应当纳

入企业会计核算的范围。

(二) 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营假设下,企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估计方法。

然而,在市场经济环境下,任何企业都存在破产、清算的风险,因此企业不能持续经营的可能性总是存在的。如果可以判断企业不能持续经营,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务报告中作相应披露。

(三) 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动期间划分为若干连续的、长短相同的期间。根据持续经营假设,一个企业将按当前的规模和状态持续经营下去。要想最终确定企业的生产经营成果,只能等到企业在若干年后歇业时核算一次盈亏。但是,无论是企业的生产经营决策还是投资者、债权人等的决策都需要及时的信息,不能等到歇业时。因此,通过会计分期,将持续经营的生产经营活动期间划分成连续、相同的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间分为年度和中期。年度和中期均按公历起讫日期确定。会计中期是指短于一个完整和会计年度的报告期间。它又可分为半年度、季度和月度。

(四) 货币计量

货币计量是指会计主体在进行会计核算时以货币作为计量单位,