



国家示范性高等职业院校会计专业精品教材
职业教育财经类“十三五”规划教材

商品流通企业会计简明教程

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJI JIANMING JIAOCHENG

张琳 袁媛 耿荣 主编
李平 主审



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>



国家示范性高等职业院校会计专业精品教材
职业教育财经类“十三五”规划教材

商品流通企业会计简明教程

主 编 张 琳 袁 媛 耿 荣
主 审 李 平
副主编 刘 希 孟丹慧
参 编 胡 佳 范 斌 杨 静



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计简明教程/张琳,袁媛,耿荣主编. —武汉:华中科技大学出版社,2017.2
ISBN 978-7-5680-2540-9

I. ①商… II. ①张… ②袁… ③耿… III. ①商业会计-教材 IV. ①F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 012256 号

商品流通企业会计简明教程

Shangpin Liutong Qiye Kuaiji Jianming Jiaocheng

张琳 袁媛 耿荣 主编

策划编辑:倪 非

责任编辑:沈 萌

封面设计:孢 子

责任校对:马燕红

责任监印:朱 玢

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

电话:(027)81321913

武汉市东湖新技术开发区华工科技园

邮编:430223

录 排:武汉正风天下文化发展有限公司

印 刷:武汉鑫昶文化有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

印 张:9.75

字 数:233 千字

版 次:2017 年 2 月第 1 版第 1 次印刷

定 价:22.00 元



华中科技

本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

前言



随着现代服务业的快速发展,商品流通企业的业态不断变化,现代企业管理对商品流通企业的会计核算也提出了新的要求。为了适应市场和满足各高职院校相关专业的教学要求,特组织部分有多年会计教学经验的教师和在商贸企业从事会计工作多年的财会人员编写了本书。本书以商品流通企业会计实际工作过程为主线,主要介绍了从事商品流通企业会计工作所必需的岗位知识、岗位技能。全书由五个学习情境组成:商品流通企业会计概述、批发商品流转的会计核算、零售商品流转的会计核算、投资业务的会计核算和利润及利润分配的会计核算。本书在编写过程中始终贯彻并注重专业知识的应用性和可操作性,可作为财经类高职院校财会专业及其他相关专业的教材,也可作为财会人员的自学用书。

本书有以下几个特点。

一是按照商品流通企业会计的实际工作内容,以情境导例和项目任务方式,将理论和实践紧密结合,融教、学、做于一体,方便教学和自学。

二是为了方便教师教学,设置了“情境导例”“情境总结”“教学检测”“能力拓展”等板块,旨在将专业理论转化为职业技能,着重培养会计岗位技能。

三是以当前最新的会计准则和税收政策为依据,合理设计各类购销经济业务,以确保会计核算处理原则的时代性和准确性。

四是对商品流通企业会计工作中要注意的重点和难点,采用案例要点分析的方式进行解析或提示,以方便读者自学和积累会计业务处理经验。

本书由湖南外贸职业学院张琳、湖南外贸职业学院袁媛、新疆石河子职业技术学院耿荣担任主编,具体分工如下:张琳编写“学习情境一”“学习情境二”“学习情境三”“学习情境五”,袁媛编写“学习情境四”,耿荣负责全书部分资料的整理工作。本书由湖南外贸职业学院李平担任主审。

在此,向在编写过程中参阅的有关会计教材的作者,给予我们大力支持的武汉城市职业学院刘希,山西职业技术学院孟丹慧,湖南外贸职业学院胡佳、范斌、杨静及华中科技大学出版社的各级领导表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,书中难免存在疏漏与不足之处,敬请广大读者不吝赐教,以便修订,使之完善。

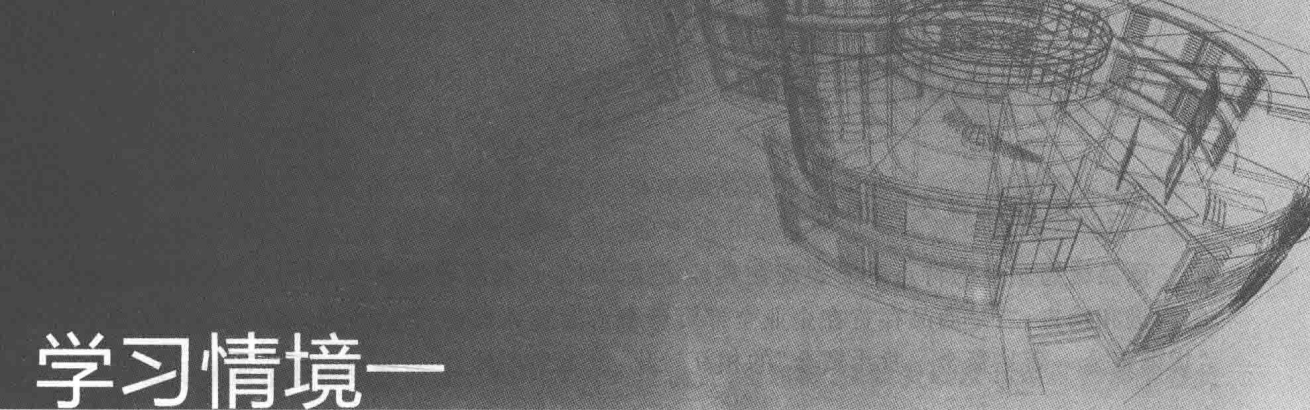
张琳

2016年12月

目录

学习情境一 商品流通企业会计概述	(1)
模块一 商品流通企业与商品流通企业会计	(1)
模块二 商品流通企业会计对象	(4)
模块三 商品流转的核算方法	(6)
情境总结	(11)
教学检测	(12)
能力拓展	(12)
学习情境二 批发商品流转的会计核算	(13)
模块一 批发商品流转概述	(14)
模块二 批发商品购进的会计核算	(15)
模块三 批发商品销售的会计核算	(24)
模块四 批发商品储存的会计核算	(37)
情境总结	(42)
教学检测	(44)
能力拓展	(48)
学习情境三 零售商品流转的会计核算	(51)
模块一 零售商品流转概述	(52)
模块二 零售商品购进的会计核算	(53)
模块三 零售商品销售的会计核算	(60)
模块四 零售商品储存的会计核算	(69)
模块五 鲜活商品的会计核算	(74)
情境总结	(77)
教学检测	(78)
能力拓展	(82)

学习情境四 投资业务的会计核算	(84)
模块一 交易性金融资产的会计核算	(85)
模块二 持有至到期投资的会计核算	(88)
模块三 可供出售金融资产的会计核算	(95)
模块四 长期股权投资的会计核算	(99)
模块五 投资性房地产的会计核算	(114)
情境总结	(128)
教学检测	(129)
能力拓展	(131)
 学习情境五 利润及利润分配的会计核算	(133)
模块一 利润的会计核算	(134)
模块二 利润分配的会计核算	(142)
情境总结	(143)
教学检测	(145)
能力拓展	(145)
 参考文献	(148)



学习情境一

商品流通企业会计概述

职业能力目标

掌握商品流通企业会计的概念和职能,熟知商品流通企业会计的核算对象,熟悉并掌握商品流转核算的内容及核算方法。

情境导例

李丽是湖南某高职院校 2016 届会计专业毕业生,毕业前她收到湖南红旺超市会计岗位的录用通知,得知消息后她非常高兴,同时又有些担心,高兴的是在学校里选修了“商品流通企业会计”这门课,学有所用,担心的是从学校到单位,该如何将课堂所学的专业知识用于实践。

模块一 商品流通企业与商品流通企业会计

一、商品流通企业

(一) 商品流通企业的概念

商品流通又称商品流转,是指通过买卖方式,实现商品从生产领域到消费领域的转移过程。商品流转具有两个基本特征:一是商品实物的转移,二是通过货币结算的买卖行为。只有同时具备这两个特征才属于商品流通,只有商品实物的转移而无货币收付,或只有货币收付而无实物转移,都不属于商品流通。

商品流通企业是从事商品流通的独立经济实体,通过商品购进、销售、调拨、储存等经营业务实现商品流转,其中购进和销售是完成商品流通的关键业务,调拨、储存等活动都是围绕商品购销业务展开的。

（二）商品流通企业的特点

商品流通企业的特点主要表现在其经济活动上：一是企业经济活动的中心主要是商品的购进和销售；二是商品存货在企业全部资产中占有较大比重；三是企业的资金运动表现为“货币资金—商品资金—货币资金”的相互转化，没有生产环节。

（三）商品流通企业的分类

（1）商品流通企业按商品流转区域的不同，可分为国内贸易企业和国际贸易企业。国内贸易企业是指在国内市场上组织各种商品（包括进口商品），并在国内市场上销售商品的企业，包括批发企业、零售企业和批零兼营企业。国际贸易企业是指组织各种商品在国际市场上销售，或者在国际市场上采购商品，以满足国内企业生产和人民生活需要的企业。本书主要以国内贸易企业作为会计主体展开核算。

（2）商品流通企业按照其在社会再生产过程中作用的不同，可分为批发企业、零售企业和批零兼营企业。从事批发商品流转的企业称为批发企业，从事零售商品流转的企业称为零售企业，同时从事批发商品、零售商品流转的企业称为批零兼营企业。

（3）商品流通企业按照商品流通组织形式的不同，可分为自营商品流通企业和联营商品流通企业。自营商品流通企业是指由商品流通企业自行购进商品并以其名义对外销售，其特点是一定要采用由商品流通企业自行购进商品并储存，然后再出售的流通组织形式。联营商品流通企业是指由商品流通企业与商品供应商合作，采取先销售后购货结算的一种商品流通组织形式。

二、商品流通企业会计

（一）商品流通企业会计的概念

商品流通企业会计是应用于商品流通企业的专业会计，是企业会计的一个分支。商品流通企业会计是以货币为主要的计量单位，采用一系列专门的技术方法，对商品流通企业的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，并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等财务信息的一项经济管理活动。

（二）商品流通企业会计的主要特点

1. 商品流通企业会计核算的重心是商品流转核算

商品流通企业的资金运动的特征是“货币资金—商品资金—货币资金”，通过商品购进使货币资金转化为商品资金，通过商品销售使商品资金又转化为货币资金，并增值。其特点是只有购进与销售环节核算，没有生产环节核算。

2. 商品流通企业会计核算的重点是商品存货核算

商品流通企业的商品存货在全部资产中占有较大比重，而且流转次数多，为了加强对存

货的管理,必须采用适合的存货核算方法。目前商品流通企业的商品存货核算方法有数量进价金额核算法、进价金额核算法、售价金额核算法和数量售价金额核算法四种,其中,数量进价金额核算法和售价金额核算法应用较广泛。

3. 商品流通企业的采购费用可以简化核算

商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用,一般是计入所购商品成本,也可先进行归集,期末根据所购商品的存销情况再进行分摊。金额较小的进货费用可直接计入当期销售费用。

4. 商品流通企业的货币资金是会计管理的关键点

商品流通企业的货币资金结算频繁,特别是零售企业,营业收入多为现款,因此,为了加强对货币资金的管控,商品流通企业会计必须强化对货币资金的核算和管理。

三、商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计的任务是根据商品流通企业会计的职能确定的,取决于商品流通企业会计对象的特点和经营管理要求。总的来说,商品流通企业会计的任务就是由企业的财会部门对以组织商品流转为主要内容的全部经营管理活动进行核算和监督。

(一) 核算和监督商品流通企业的经济活动,提供有用的会计信息

商品流通企业财会部门必须根据实际发生的经济业务进行会计核算,填制会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表,提供企业财务状况、经营成果及现金流量的信息。商品流通企业会计信息应该有助于政府进行宏观经济的调控和管理,有助于企业内部改善经营管理,能辅助企业的投资者、债权人等进行经营决策。

(二) 加强会计核算,扩大商品流通,提高经济效益

作为实行独立核算的会计主体,商品流通企业必须以提高企业经济效益作为企业经营的中心目标。商品流通企业会计在反映企业过去的各项经济活动信息的同时,利用会计工作涉及的广泛、完整的信息,加强计划和预算,以合理和节约地使用资金,提高经济效益。

(三) 保证企业商品和其他各项财产物资的安全和完整

商品流通企业的财产物资是企业进行经营活动的基础,保证企业财产物资的安全和完整不仅是保证企业经营活动正常进行的需要,还是保障投资者权益的需要。商品流通企业应该全面记录企业财产物资的增减变动情况,定期组织财产物资的清查和核对,保证企业财产物资的安全和完整。

模块二 商品流通企业会计对象

一、商品流通企业会计对象

商品流通企业会计对象是指商品流通企业会计核算和监督的内容,即社会再生产过程中可以用货币表现的资金运动过程,也就是商品流通企业发生的各项经济活动,如商品购进、商品销售、商品储存等经济活动。商品流通企业的资金运动如图 1-1 所示。

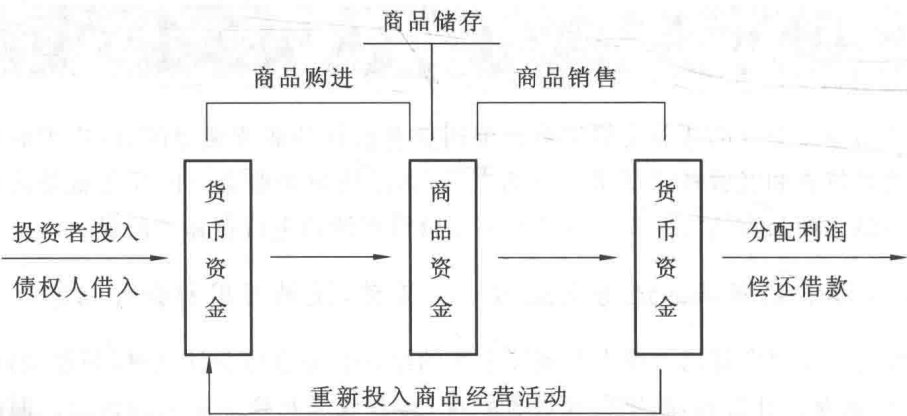


图 1-1 商品流通企业的资金运动

二、商品流通企业会计账户(科目)

现行《企业会计制度》规定的会计账户(科目)表(摘选)如表 1-1 所示。

表 1-1 会计账户(科目)表(摘选)

顺 序 号	编 号	会计账户(科目)名称	顺 序 号	编 号	会计账户(科目)名称
一、资产类					
1	1001	库存现金	6	1122	应收账款
2	1002	银行存款	7	1123	预付账款
3	1015	其他货币资金	8	1131	应收股利
4	1101	交易性金融资产	9	1132	应收利息
5	1121	应收票据	10	1231	其他应收款

续表

顺 序 号	编 号	会计账户(科目)名称	顺 序 号	编 号	会计账户(科目)名称
11	1241	坏账准备	28	1526	投资性房地产
12	1321	受托代销商品	29	1531	长期应收款
13	1401	材料采购	30	1541	未实现融资收益
14	1402	在途物资	31	1601	固定资产
15	1403	原材料	32	1602	累计折旧
16	1404	材料成本差异	33	1603	固定资产减值准备
17	1406	库存商品	34	1604	在建工程
18	1407	发出商品	35	1605	工程物资
19	1410	商品进销差价	36	1606	固定资产清理
20	1411	委托加工物资	37	1701	无形资产
21	1412	周转材料	38	1702	累计摊销
22	1461	存货跌价准备	39	1703	无形资产减值准备
23	1521	持有至到期投资	40	1711	商誉
24	1522	持有至到期投资减值准备	41	1801	长期待摊费用
25	1523	可供出售金融资产	42	1811	递延所得税资产
26	1524	长期股权投资	43	1901	待处理财产损益
27	1525	长期股权投资减值准备			

二、负债类

44	2001	短期借款	53	2241	其他应付款
45	2101	交易性金融负债	54	2411	预计负债
46	2201	应付票据	55	2501	递延收益
47	2202	应付账款	56	2601	长期借款
48	2205	预收账款	57	2602	长期债券
49	2211	应付职工薪酬	58	2801	长期应付款
50	2221	应交税费	59	2802	未确认融资费用
51	2231	应付股利	60	2811	专项应付款
52	2232	应付利息	61	2901	递延所得税负债

三、所有者权益类

62	4001	实收资本			
63	4002	资本公积			
64	4101	盈余公积			

续表

顺 序 号	编 号	会计账户(科目)名称	顺 序 号	编 号	会计账户(科目)名称
65	4103	本年利润			
66	4104	利润分配			
67	4201	库存股			

四、成本类

68	5201	劳务成本			
69	5301	研发支出			

五、损益类

70	6001	主营业务收入	78	6601	销售费用
71	6051	其他业务收入	79	6602	管理费用
72	6101	公允价值变动损益	80	6603	财务费用
73	6111	投资收益	81	6701	资产减值损失
74	6301	营业外收入	82	6711	营业外支出
75	6401	主营业务成本	83	6801	所得税费用
76	6402	其他业务成本	84	6901	以前年度损益调整
77	6405	税金及附加			

模块三 商品流转的核算方法

一、商品流转的内容

商品流转的内容是指商品从进入企业到离开企业所经过的环节,一般包括商品购进、商品销售和商品储存三个环节。商品购进是指商品流通企业为了销售或加工后销售,通过货币结算而取得商品所有权的交易行为。商品销售是指商品流通企业通过货币结算而售出商品的交易行为。商品储存是指商品流通企业购进的商品在销售以前在企业的停留状态。

商品流转的主要内容是商品购销,商品流转体现的资金运动轨迹是“货币资金—商品资金—货币资金”,商品存货在商品流通企业全部资产中占较大比重,因此是商品流转核算和管理的重要内容。

二、商品流转的核算要求

商品流转的会计核算必须做到以下几点。

(1) 正确、及时地反映商品的购进、储存、销售业务,检查企业商品流转的计划及合同的执行情况。

(2) 正确计算商品的销售成本和期末库存商品的价值,确定商品销售毛利,考核企业的经营成果。

(3) 反映和监督商品库存情况,分析商品的储备情况,尽可能地保证商品适销对路,减少商品积压和损失,提高商品资金的使用效果。

(4) 检查、监督商品进货款及销货款的支付和收回情况,严格执行国家有关信贷制度和政策,遵守财经纪律,及时支付进货款,收回销货款,加速资金周转。

三、商品购销的范围

(一) 商品购进的范围

商品购进是指商品流通企业为了销售或加工后销售,通过货币结算而取得商品所有权的交易行为。因此,商品购进必须同时满足两个条件:一是购进商品以销售为目的,二是通过货币结算取得商品的所有权。不同时具备上述两个条件的均不属于商品购进范围,如购进自用物品等不属于商品购进范围。

(二) 商品销售的范围

商品销售是指商品流通企业通过货币结算而售出商品的交易行为。商品销售必须同时满足两个条件:一是出售的是本企业所经营的商品,二是通过货币结算转移了商品的所有权。不同时具备上述两个条件的均不属于商品销售范围,如向其他单位赠送样品、出售本单位自用的物品等不属于商品销售范围。

明确商品购销范围,对于正确组织商品流转核算、如实反映经营收入、确切掌握商品储备量及加强商品资金的管理都具有重要意义。

四、商品购销的交接方式

由于商品的性质、购销双方所在地及运输方式不同,因此商品购销的收发货方式也不同,通常有以下几种。

(一) 提货制

提货制也称取货制,是指购货方凭销货方开具的发票、提货单到销货方指定的仓库或地

点提取商品的一种收发货方式。采用这种方式,提运商品所发生的费用和商品在运输途中所发生的损耗等,一般由购货方负担。提货制适用于现货交易的同城商品的购进或异地采购商品。

(二) 发货制

发货制是指销货方按合同规定的发货日期、品种、数量等条件委托运输部门将商品发运到购货方所在地的车站、码头或指定地点的一种收发货方式。采用这种方式,商品发运以前发生的有关费用通常由供货方负担,商品发运以后所发生的有关费用和损失则由购货单位负担。发货制主要适用于异地商品交易。

(三) 送货制

送货制是指销货方将商品送到购货方指定的仓库或地点的一种收发货方式。采用这种方式,商品在购货单位验收以前,仍属于销货单位所有,所发生的一切费用和实物因数量、质量变化所造成的损失等,除经双方商定外,一般均由销货单位负担。送货制适用于商品的销售或销货单位比较固定的单位。

五、商品购销的确认与计量

商品购销的确认时间应以商品所有权的转移时间为依据,但在实际工作中,由于商品的购销方式和货款结算方式不同,因此商品购进、销售的具体入账时间还应根据情况来确定。

(一) 商品购进的确认与计量

1. 商品购进的确认

商品购进的入账时间一般是商品流通企业通过货币结算取得了商品所有权或支配权的时间。在货款先付、商品后到的情况下,以支付货款的时间作为商品购进的入账时间;在商品先到、货款后付的情况下,收到商品后暂不入账,等到付款时再作为商品购进入账。根据货款结算方式和商品交接方式,商品购进的具体入账时间有以下几种情况。

(1) 从本地购进商品,采用现金、支票、本票或商业汇票等结算方式的,在支付货款并取得供货单位发货证明时,就可以作为商品购进入账;商品先到,并已经验收入库,月末货款仍未支付的,月末按协议价估价入账,下月初再用红字冲回。

(2) 从外地购进商品,采用托收承付结算方式或委托收款结算方式的,若结算凭证先到并承付货款,则可以作为商品购进入账;若商品先到,则验收入库后,暂不作为商品购进入账,待承付货款时,再作为购进入账。

(3) 采用预付货款方式购进商品,由于预付货款尚未形成买卖双方实际的交易行为,因此预付货款的时间不能作为商品购进的入账时间,收到商品时再作为购进入账。

2. 商品购进的采购成本的确定

根据《企业会计准则第1号——存货》的规定,商品流通企业商品存货的采购成本是指

商品从采购到入库前所发生的全部支出,包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。值得注意的是:商品流通企业在采购商品过程中所发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用,可以计入商品采购成本,也可先行归集,期末根据所购商品的存销情况进行分摊;已销售商品的进货费用可以计入主营业务成本;未售出商品的进货费用可以计入期末存货成本;金额较小的进货费用可以在发生时直接计入当期销售费用。

由于商品购进的渠道不同,因此其采购成本的构成也就不同,一般有以下几种情况。

(1) 国内一般采购商品,其成本包括买价、运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用,以及按规定应计入成本的税费和其他费用。商品的买价是指企业购入商品的发票上注明的价款,不包括按规定可以抵扣的增值税。

(2) 企业收购免税农产品,其采购成本包括农产品的收购价格扣除按 13% 的扣除率计算的进项税额,以及按规定应计入成本的各项采购费用。

(3) 委托外单位加工的商品,其成本包括付出的加工商品的成本、加工费、装卸费、保险费、委托加工的往返运输费,以及按规定应计入成本的税费。

(二) 商品销售的确认与计量

1. 商品销售的确认

销售商品收入一般要同时满足下列条件才能予以确认。

(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。对于企业是否已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,应当根据交易的实质,并结合所有权凭证的转移进行判断。

(2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。如果商品所有权上的主要风险和报酬没有转移,则销售交易不能成立,不能确认收入。

(3) 相关的经济利益很可能流入企业。在销售商品的交易中,与交易相关的经济利益主要表现为销售商品的价款。一般来讲,商品价款收回的可能性超过 50% 时,可以看作相关经济利益流入企业。如果企业根据以前与买方交往的直接经验判断买方信誉较差,或销售时得知买方在另一项交易中发生巨额亏损且资金周转十分困难,就不应确认收入。

(4) 收入的金额能够可靠地计量。收入的金额能够可靠地计量是指收入的金额能够合理估计。收入的金额能够合理估计是确认收入的基本前提,如果收入的金额不能够合理估计,就无法确认收入。通常情况下,企业在销售商品时,商品的销售价格已经确定,但是,由于销售商品过程中某些不确定因素的影响,也有可能出现商品销售价格发生变化的情况。在新的售价未确定前通常不应确认商品销售收入。

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。当相关的已发生或将发生的成本不能够合理地估计时,企业不应确认收入,若已收到价款,则应将已收到的价款确认为负债。

下列情况下的商品销售,实质上满足了收入确认条件的,通常应当确认收入。

(1) 交款提货销售方式下,应于货款已收到或取得收取货款权利,同时将发票账单和提货单交给购货方时确认收入。

(2) 采用托收承付结算方式的,应于商品已经发出,并已将发票账单提交银行、办妥收款手续时确认收入。

(3) 采用预收款方式销售商品的,应于发出商品时确认收入。

(4) 售出商品需要安装和检验的,在购买方接受交货及安装和检验完毕前,不确认收入。如果安装程序比较简单或检验是为了最终确定合同或协议价格而必须进行的程序,则在发出商品时确认收入。

(5) 用以旧换新的方式销售商品的,销售的商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入,回收的商品作为购进商品处理。

(6) 销售合同或协议明确销售价款的收取采用递延方式,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售收入金额。

(7) 委托代销商品,采用支付手续费方式委托代销的,在收到代销清单时确认收入。采用视同买断方式代销商品的,按是否满足销售商品收入确认条件确认收入。

下列情况下的商品销售,实质上未满足收入确认条件的,通常不应确认收入。

(1) 采用售后回购方式销售商品的,收到的款项应确认为负债;回购价格大于原售价的,差额应在回购期间按期计提利息,计入财务费用。有确凿证据表明售后回购交易是按照公允价值达成的,销售的商品按售价确认收入,回购的商品作为购进商品处理。

(2) 采用售后租回方式销售商品的,收到的款项应确认为负债;售价与资产账面价值之间的差额,应当采用合理的方法进行分摊,作为折旧费用或租金费用的调整。有确凿证据表明认定为经营租赁的售后租回交易是按照公允价值达成的,销售的商品按售价确认收入,并按账面价值结转成本。

2. 商品销售收入的计量

企业销售商品满足收入确认条件时,应当按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。某些情况下,合同或协议明确规定销售商品需要延期收取价款,如分期收款销售商品,实质上具有融资性质的,应当按照应收的合同或协议价款的现值确定其公允价值。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额,应当在合同或协议期间内,按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销,冲减财务费用。

六、商品流转的核算方法

商品流转的核算方法主要是指对库存商品的核算方法。商品流通企业包括批发企业、零售企业和批零兼营企业等。由于各企业的经营特点及管理要求不同,因此其库存商品的核算方法也不同。商品流通企业的库存商品的核算方法,一般可分为进价核算法和售价核算法,商品流通企业应根据其库存商品的管理要求和信息化处理手段,选择适当的商品流转核算方法。

(一) 进价核算法

进价核算法是指以库存商品的购进价格来反映和控制商品购进、销售、储存情况的一种

核算方法,又可分为数量进价金额核算法和进价金额核算法。

1. 数量进价金额核算法

数量进价金额核算法是指库存商品的总分类账户和明细分类账户除按进价金额反映外,同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法。由于这种方法能够按照商品的品名、等级、规格反映和监督商品的进、销、存数量及进价金额的变动情况,因此可加强库存商品的管理和控制。但是,采用这种方法,每项购销业务都要填制记账凭证,且需按品种逐笔登记库存商品明细账,记账工作量大。该方法一般适用于批发企业、农副产品收购企业、外贸企业、品种单一和专业性强的零售企业,以及商品进、销、存管理采用信息化处理的零售企业。

2. 进价金额核算法

进价金额核算法又称为“进价记账、盘存计销”核算法,是指库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的进价金额而不反映实物数量的一种核算方法。采用这种方法,记账手续较为简便,工作量小。但是,平时不能反映商品的进、销、存数量,月末用盘存计销方法倒挤商品的销售成本,不能控制商品的损耗或差错事故。该方法一般适用于经营鲜活商品的零售企业。

(二) 售价核算法

售价核算法是指以库存商品的销售价格来反映和控制商品购进、销售、储存情况的一种核算方法,可分为数量售价金额核算法和售价金额核算法。

1. 数量售价金额核算法

数量售价金额核算法是指库存商品的总分类账户和明细分类账户除按售价金额反映外,同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法。这种方法能够按照商品的品名、等级、规格反映和监督商品的进、销、存数量及售价金额的变动情况,便于加强对库存商品的管理和控制。但是,由于采用售价记账,当售价变动时,就要盘点库存商品,调整库存商品的金额和差价,核算工作量较大。该方法一般适用于小型批发企业及品种单一和专业性较强的零售企业。

2. 售价金额核算法

售价金额核算法是指商品流通企业在建立实物负责制的基础上,库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的售价金额而不反映实物数量的一种核算方法。采用这种方法,库存商品的明细账是按实物负责人或营业柜组设置的,财会部门采用商品的售价金额控制实物负责人或营业柜组的商品的进、销、存情况。该方法适用于一般的零售企业。



情境总结

作为会计专业毕业生的李丽,需要在上岗前做如下准备工作。

(1) 了解单位的业态,熟悉单位主要的经济活动。湖南红旺超市属于商品流通企业,其主要的经济活动是商品购进、商品储存和商品销售。

(2) 了解单位财务部门的岗位设置情况、人员分工情况。