

商业会计帐务处理

(附计算
公式)

SHANGYE KUAIJI ZHANGWU CHULI

(第二版)

金盾出版社

商业会计帐务处理 (附计算) (公式)

(第二版)

主 编

钟振声

编 著 者

钟振声 张齐达 连文彬
贾光铎 王慧敏 陈书印
赵福琴

金 盾 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

商业会计帐务处理/钟振声主编. —2版. —北京:金盾出版社,1994.7(1997.6重印)

ISBN 7-80022-862-2

I. 商… II. 钟… III. 商业会计-记帐程序 N. F715.15

金盾出版社出版、总发行

北京太平路5号(地铁万寿路站往南)

邮政编码:100036 电话:68214039 68218137

传真:68214032 电挂:0234

封面印刷:北京文物出版社印刷厂

正文印刷:北京1202工厂

各地新华书店经销

开本:850×1168 1/32(大) 印张:6 字数:134千字

1991年10月第1版 1994年7月第2版 1997年6月第6次印刷

印数:115001—126000册 定价:5.90元

(凡购买金盾出版社的图书,如有缺页、
倒页、脱页者,本社发行部负责调换)

前 言

本书是根据财政部发布的《企业财务通则》、《企业会计准则》、《商品流通企业会计制度》的规定和中国财政经济出版社出版的《新编中等商业会计》的内容编写的。书中设计的例题，密切联系会计业务实际，用会计分录和图解的形式进行帐务处理。某一图解反映某一经济业务事项的全过程，使之一目了然。本书既能使会计新手或会计学校学员容易理解，作为学习和掌握商业会计的辅助教材，又能作为一般会计人员在处理会计业务事项中的参考资料。

会计分录和图解均是以总分类核算为主，有的明细科目不列不足以说明问题的即列出。

为了充实本书的内容和满足会计业务计算的需要，在帐务处理内容空隙处，补进了商业会计常用的计算公式，公式自成系统，与本页的帐务处理内容无关。

《商业会计帐务处理》于1990年、1992年出版发行以来，深受广大读者的欢迎。1993年，国家对会计制度进行了重大改革，因此这次再版按新制度重新编写，增加了新的内容。

本书由钟振声主编，贾光铎审定。

由于我们的会计业务水平 and 实践经验所限，书中缺点和不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编著者

1994年4月

目 录

会计科目表.....	(1)
资产类.....	(4)
固定资产.....	(4)
一、购入自营安装的固定资产.....	(4)
二、购入出包安装的固定资产.....	(6)
三、固定资产的改建、扩建.....	(8)
四、购入新的不需安装的固定资产.....	(10)
五、借款自营安装的固定资产.....	(12)
六、投资转入的固定资产.....	(14)
七、融资租赁的固定资产.....	(16)
八、接受捐赠的固定资产.....	(18)
九、有偿调出的固定资产.....	(20)

十、清理报废的固定资产	(22)
十一、清理毁损的固定资产	(24)
十二、固定资产盘盈	(26)
十三、固定资产盘亏	(28)
十四、固定资产折旧	(30)
十五、固定资产修理	(32)
十六、无形资产——场地使用权	(34)
十七、无形资产——专利权	(36)
十八、递延资产发生和摊销	(38)
流动资产	(40)
十九、批发企业购进商品 (进价法)	(40)
二十、批发企业购进商品发生短缺	(42)
二十一、批发企业购进商品发生溢余	(44)
二十二、批发企业购进商品发生拒收	(46)
二十三、批发企业购进商品发生拒付	(48)
二十四、零售企业购进商品 (售价法)	(50)
二十五、零售企业购进商品发生短缺	(52)
二十六、零售企业购进商品发生溢余	(54)
二十七、批发企业委托代销商品	(56)

二十八、批发企业受托代销商品	(58)
二十九、批发企业受托代销商品 (手续费)	(60)
三十、零售企业受托代销商品	(62)
三十一、批发企业库存商品盘盈、盘亏	(64)
三十二、零售企业商品削价准备	(66)
三十三、零售商品削价 (无准备金)	(68)
三十四、出租商品	(70)
三十五、分期收款发出商品	(72)
三十六、加工商品	(74)
三十七、购入材料物资	(76)
三十八、包装物购进、领用、摊销	(78)
三十九、包装物租入	(80)
四十、包装物出售、出租、出借	(82)
四十一、低值易耗品领用、摊销、报废	(84)
四十二、待摊费用	(86)
四十三、短期投资——股票投资	(88)
四十四、短期投资——出售股票	(90)
四十五、长期投资——股票投资的成本法	(92)
四十六、长期投资——股票投资的权益法	(94)

四十七、长期投资——平价购入债券	(96)
四十八、长期投资——溢价购入债券	(98)
四十九、长期投资——折价购入债券	(100)
五十、其他长期投资	(102)
五十一、其他货币资金	(104)
五十二、应收票据	(106)
五十三、应收帐款	(108)
五十四、坏帐准备	(110)
五十五、外币业务	(112)
五十六、买进卖出外汇	(114)
负债类	(116)
五十七、短期借款	(116)
五十八、长期借款	(118)
五十九、应付票据	(120)
六十、应付帐款	(122)
六十一、预收帐款	(124)
六十二、其他应付款	(126)
六十三、应付工资	(128)
六十四、应付福利费	(130)

六十五、应交税金.....	(132)
六十六、增值稅的核算.....	(134)
六十七、应付債券.....	(136)
六十八、长期应付款.....	(138)
六十九、預提費用.....	(140)
所有者權益类	(142)
七十、实收資本.....	(142)
七十一、資本公積.....	(144)
七十二、盈余公積.....	(146)
七十三、本年利潤.....	(148)
七十四、利潤分配.....	(150)
損益类	(152)
七十五、批發商品銷售.....	(152)
七十六、商品銷售稅金.....	(154)
七十七、銷售折扣与折让.....	(156)
七十八、代購代銷收入.....	(158)
七十九、經營費用.....	(160)
八十、管理費用.....	(162)
八十一、財務費用.....	(164)

八十二、营业外收支.....	(166)
八十三、投资收益.....	(168)
八十四、上年利润调整.....	(170)

会计计算公式

固定资产年平均总值简算公式	(5)
固定资产增长率计算公式	(7)
固定资产利用效益计算公式	(10)
固定资产投资积累率计算公式	(11)
固定资产更新率计算公式	(15)
固定资金利润率计算公式	(16)
固定资金利润率分析计算公式	(17)
每百元固定资金提供的盈利计算公式	(18)
每百元固定资金提供盈利分析计算公式	(19)
固定资产净值率计算公式	(21)
固定资产构成比重计算公式	(23)
在用固定资产构成率计算公式	(24)
机器设备构成率计算公式	(26)
实有设备利用率计算公式	(27)
设备时间利用率计算公式	(28)
生产设备需用量计算公式	(29)

单台设备全年工作时间的计算方法	(29)
固定资产投资利率计算公式	(30)
投资收益率计算公式	(31)
设备完好率计算公式	(33)
设备生产率计算公式	(33)
固定资产损耗率计算公式	(33)
固定资产报废率计算公式	(34)
固定资产折旧平均年限法计算公式	(35)
工作量法折旧计算公式	(35)
个别折旧率计算公式	(37)
分类折旧率计算公式	(37)
投资回收期(年)计算公式	(39)
年限总和法计算公式	(41)
双倍余额递减法计算公式	(47)
综合加权平均进价法计算公式	(51)
库存移动加权平均进价法计算公式	(59)
调整银行对帐余额例题	(69)
银行存款余额调节公式(1)	(73)
银行存款余额调节公式(2)	(73)
银行存款余额调节公式(3)	(79)
银行存款余额调节公式(4)	(79)

所得税月份预交税款计算公式 (小型企业)	(81)
企业净利润率计算公式	(87)
银行存款利息收入的计算公式	(89)
应付贴现利息的计算公式	(91)
商品流通率计算公式	(93)
商品流通费分摊计算公式	(93)
费用比例分摊计算公式 (1)、(2)、(3)、(4)	(95)
费用率计算公式	(97)
应付工资计算公式	(97)
期末结存商品进销差价计算公式	(99)
已销商品进销差价计算公式	(99)
公差率计算公式	(101)
综合差价率计算公式	(115)
实际差价率计算公式	(117)
批零差价率计算公式	(117)
分批实际进价法计算公式	(121)
毛利率计算法	(121)
毛利率计算法 (续)	(123)
农副产品清选后分等级公式 (1)、(2)、(3)	(125)
低值易耗品分次摊销计算公式	(127)
包装物分期 (次) 摊销法计算公式	(127)

每百元实现利润所占用的固定资金计算公式	(137)
倒挤商品销售成本计算公式	(137)
所得税计算公式	(145)
总利润率计算公式	(145)
增值税的计算公式	(155)
确定基年利润率计算公式	(157)
营业利润计算公式	(159)
产品销售数量变动对利润的影响计算公式	(165)
商品资金周转计算公式	(165)
商品资金周转计算公式(续)	(169)
产品销售价格变动对销售利润的影响数额	(169)
财务八大指标计算公式及其内容	(172)

会计科目表

顺序号	编 号	科目名称及分类	顺序号	编 号	科目名称及分类
		一、资产类	16	147	出租商品
1	101	现金	17	149	分期收款发出商品
2	102	银行存款	18	151	材料物资
3	109	其他货币资金	19	155	包装物
4	111	短期投资	20	157	低值易耗品
5	121	应收票据	21	159	待摊费用
6	122	应收帐款	22	161	长期投资
7	125	坏帐准备	23	165	特准储备物资
8	126	预付帐款	24	171	固定资产
9	129	其他应收款	25	175	累计折旧
10	131	商品采购	26	176	固定资产清理
11	135	库存商品	27	179	在建工程
12	141	受托代销商品	28	181	无形资产
13	143	商品进销差价	29	185	递延资产
14	144	商品削价准备	30	191	待处理财产损益
15	145	加工商品			二、负债类

续表

顺序号	编 号	科目名称及分类	顺序号	编 号	科目名称及分类
31	201	短期借款	43	245	特准储备资金
32	203	应付票据	44	251	长期借款
33	204	应付帐款	45	261	应付债券
34	206	预收帐款	46	271	长期应付款
35	209	代销商品款			三、所有者权益类
36	211	其他应付款	47	301	实收资本
37	215	应付工资	48	311	资本公积
38	216	应付福利费	49	313	盈余公积
39	221	应交税金	50	321	本年利润
40	225	应付利润	51	322	利润分配
41	229	其他应付款			四、损益类
42	231	预提费用	52	501	商品销售收入

续表

顺序号	编 号	科目名称及分类	顺序号	编 号	科目名称及分类
53	507	销售折扣与折让	60	551	管理费用
54	511	商品销售成本	61	555	财务费用
55	517	经营费用	62	557	汇兑损益
56	521	商品销售税金及附加	63	561	投资收益
57	531	代购代销收入	64	571	营业外收入
58	541	其他业务收入	65	575	营业外支出
59	545	其他业务支出			

资 产 类

固定资产

一、购入自营安装的固定资产

【例】某商业企业购入需要安装的设备一台，价款 100000 元，运杂费 1000 元，均由银行支付，并已验收入库。领出安装后使用安装材料 500 元，由银行支付安装劳务费 800 元。安装完毕交付使用。

会计分录：

1. 购入设备时：			
借：在建工程——工程物资	101000	贷：在建工程——工程物资	500
贷：银行存款	101000	4. 支付安装劳务费时：	800
2. 领出设备安装时：		借：在建工程——自营工程	800
借：在建工程——自营工程	101000	贷：银行存款	
贷：在建工程——工程物资	101000	5. 安装完毕交付使用时：	
3. 使用安装材料时：		借：固定资产	102300
借：在建工程——自营工程	500	贷：在建工程——自营工程	102300