



面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列

商品流通企业 会计实务



含配套习题与训练

主 编 蔡维灿 林克明
副主编 陈淑花 王朝晖 陈由辉

清华大学出版社



面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列

商品流通企业会计实务

主 编 蔡维灿 林克明
副主编 陈淑花 王朝晖 陈由辉
参 编 姜媚珍

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书按照财政部新颁布的企业会计准则以及应用指南、企业会计制度及税制改革的有关规定、商品流通行业的会计核算要求,并在充分借鉴和吸收相关已有教材和理论成果的基础上编写而成。本书理论与实例结合紧密,注重操作性。全书共分为10个项目,内容包括批发业务、农副产品业务、连锁超市业务、进出口贸易业务、特殊商业业务和酒店餐饮业务的会计核算,费用和税金核算以及财务报告的编制,涵盖领域广泛。

本书是一本富有特色的介绍商品流通行业会计核算的规范化教材,适用于高职高专财会类及商贸类专业学生的学习,也可作为企业财会人员、管理人员及财经类院校教师的参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计实务/蔡维灿,林克明主编. —北京:清华大学出版社,2015
(面向“十二五”高职高专精品规划教材·经管系列)

ISBN 978-7-302-41888-7

I. ①商… II. ①蔡… ②林… III. ①商业会计—高等职业教育—教材 IV. ①F715.51

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第252019号

责任编辑:汤涌涛

封面设计:刘孝琼

责任校对:周剑云

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印装者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:14.75 字 数:358千字

版 次:2015年11月第1版 印 次:2016年2月第2次印刷

印 数:1501~2500

定 价:32.00元

产品编号:066595-01

前 言

在我国会计准则国际趋同的大趋势下,众多企业都将面临如何结合本企业的业务特点,准确地应用《企业会计准则》的问题。本书按照财政部新颁布的企业会计准则以及应用指南、企业会计制度及税制改革的有关规定、商品流通行业的会计核算要求,并在充分借鉴和吸收相关已有教材和理论成果的基础上编写而成。

本书试图从“理论、准则、实例”三维视觉构建体系框架,突出其系统性、规范性、前瞻性、实用性和操作性。本书共分为10个项目,其中:项目1为总论,项目2~8分别介绍批发业务、农副产品业务、连锁超市业务、进口贸易业务、出口贸易业务、特殊商业业务、酒店餐饮业务的会计核算规范,项目9介绍了费用和税金核算,项目10介绍了财务报告的编制。涵盖了内贸业务与外贸业务、传统业务与新兴业态、城市贸易业务与乡镇贸易业务等会计核算内容,符合企业集团化发展的会计核算要求。为加强理论联系实际,突出对学生技能的培养,提高学生实际应用能力,项目开始设有技能目标,中间穿插实例,后面附有实训;为注重对学生自学能力的培养,便于学生复习和巩固所学内容,每个项目开始设有知识目标,后面附有小结、同步测试、思考与练习。

本书由蔡维灿教授和林克明副教授担任主编,陈淑花高级会计师、王朝晖会计师和陈由辉注册会计师担任副主编,姜媚珍会计师参编。具体分工如下:蔡维灿撰写项目1、5;林克明撰写项目9、10;陈淑花撰写项目6;王朝晖撰写项目2、3;陈由辉撰写项目7、8;姜媚珍撰写项目4。全书由蔡维灿和林克明总纂定稿。

本书是一本富有特色的介绍商品流通行业会计核算的规范化教材,适用于高职高专财会类及商贸类专业学生的学习,也可作为企业财会人员、管理人员及财经类院校教师的参考用书。

本书在编写过程中参考了大量的相关著作、网络资料、教材和文献,吸取和借鉴了同行的相关成果,在此谨向有关作者表示诚挚的谢意和敬意!

限于编者水平,书中难免有不妥和疏漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

项目 1 总论.....	1	项目实训.....	49
1.1 商品流通概述.....	1	思考与练习.....	52
1.1.1 商品流通的含义.....	1	项目 3 农副产品业务的核算.....	53
1.1.2 商品流通企业的类型.....	1	3.1 农副产品流通业务特点.....	53
1.1.3 商品流通过程中的商品交接 方式.....	2	3.2 农副产品购进的核算.....	53
1.2 商品流通的会计核算.....	3	3.2.1 农副产品收购业务的一般 程序.....	53
1.2.1 商品购销的入账时间.....	3	3.2.2 农副产品购进业务的核算.....	54
1.2.2 商品购销的入账价格.....	4	3.3 农副产品挑选整理的核算.....	58
1.2.3 商品流通的会计核算方法.....	5	3.3.1 农副产品挑选整理的核算 内容.....	58
1.3 商品流通企业会计的内容.....	7	3.3.2 农副产品挑选整理的核算 方法.....	59
1.3.1 商品流通企业的资金 及其运动.....	7	3.4 农副产品销售的核算.....	61
1.3.2 会计要素.....	8	3.4.1 一般农副产品的账务处理.....	61
小结.....	11	3.4.2 活畜禽的账务处理.....	61
同步测试.....	12	3.4.3 农副产品销售的核算方法.....	61
思考与练习.....	13	3.5 农副产品储存的核算.....	63
项目 2 批发业务的核算.....	15	3.5.1 农副产品的明细分类核算.....	63
2.1 批发企业经济业务的特点.....	15	3.5.2 农副产品溢缺的核算.....	64
2.2 批发商品购进的核算.....	15	小结.....	66
2.2.1 批发商品购进的业务程序.....	16	同步测试.....	66
2.2.2 库存商品账簿的设置与登记.....	17	项目实训.....	67
2.2.3 批发商品购进业务的核算.....	18	思考与练习.....	69
2.3 批发商品销售的核算.....	27	项目 4 连锁超市业务的核算.....	70
2.3.1 批发商品销售的业务程序.....	27	4.1 连锁超市业务特点.....	70
2.3.2 批发商品销售业务的核算.....	28	4.1.1 连锁超市的含义.....	70
2.4 批发商品储存的核算.....	39	4.1.2 连锁超市经营特点.....	70
2.4.1 商品盘点短缺和溢余的核算.....	39	4.2 连锁超市自营经营业务的核算.....	71
2.4.2 库存商品的期末计量.....	40	4.2.1 连锁超市自营经营概述.....	71
2.4.3 库存商品非正常损失的核算.....	41	4.2.2 连锁超市自营经营业务的 核算方法.....	71
2.4.4 商品销售成本的计算和结转.....	42		
小结.....	47		
同步测试.....	47		

4.3	连锁超市专柜经营业务的核算.....	73
4.3.1	连锁超市专柜经营概述.....	73
4.3.2	连锁超市专柜经营业务的核算方法.....	74
4.4	连锁超市促销业务的核算.....	77
4.4.1	连锁超市促销活动的类型.....	77
4.4.2	连锁超市促销活动的核算.....	78
4.5	连锁超市专柜出租业务的核算.....	82
4.5.1	连锁超市专柜出租概述.....	82
4.5.2	连锁超市专柜出租业务的核算方法.....	82
4.6	连锁超市向供应商收取费用业务的核算.....	83
4.6.1	连锁超市向供应商收取费用概述.....	83
4.6.2	连锁超市向供应商收取费用业务的核算方法.....	84
4.7	直营连锁、特许经营和自由连锁业务的核算.....	84
4.7.1	直营连锁、特许经营和自由连锁概述.....	84
4.7.2	直营连锁业务的核算方法.....	85
4.7.3	自由连锁和特许连锁经营业务的核算.....	87
	小结.....	89
	同步测试.....	90
	项目实训.....	91
	思考与练习.....	92

项目5 进口贸易业务的核算.....93

5.1	进口贸易业务概述.....	93
5.1.1	进口贸易业务的含义及种类.....	93
5.1.2	进口贸易的价格术语.....	93
5.1.3	进口业务的佣金.....	94
5.1.4	缴纳进口关税和消费税.....	94
5.1.5	进口贸易业务的程序.....	95
5.2	自营进口商品业务的核算.....	96
5.2.1	自营进口商品采购成本的构成.....	96

5.2.2	自营进口商品购进的会计处理.....	96
5.2.3	自营进口商品销售收入的确认.....	98
5.2.4	自营进口商品销售的会计处理.....	98
5.2.5	自营进口商品销售其他业务的会计处理.....	100
5.3	代理进口商品业务的核算.....	102
5.3.1	代理进口商品业务概述.....	102
5.3.2	代理进口商品业务的会计处理.....	103
5.4	易货贸易业务的核算.....	104
5.4.1	易货贸易业务概述.....	104
5.4.2	易货贸易业务的会计处理.....	105
	小结.....	107
	同步测试.....	108
	项目实训.....	109
	思考与练习.....	111

项目6 出口贸易业务的核算.....112

6.1	出口贸易业务概述.....	112
6.1.1	出口贸易业务的含义.....	112
6.1.2	出口贸易业务的种类.....	112
6.2	出口商品购进的核算.....	113
6.2.1	出口商品购进概述.....	113
6.2.2	出口商品购进的会计处理.....	114
6.3	自营出口销售的核算.....	114
6.3.1	自营出口销售概述.....	114
6.3.2	自营出口销售的会计处理.....	116
6.3.3	自营出口销售其他业务的会计处理.....	121
6.4	代理出口销售的核算.....	123
6.4.1	代理出口销售概述.....	123
6.4.2	代理出口销售的会计处理.....	124
	小结.....	126
	同步测试.....	127
	项目实训.....	128
	思考与练习.....	129

项目 7 特殊商业业务的核算	130
7.1 委托加工业务核算	130
7.1.1 委托加工业务的含义	130
7.1.2 委托加工业务的会计处理规则	130
7.1.3 实务处理	131
7.2 委托代销业务核算	132
7.2.1 委托代销业务概述	132
7.2.2 委托代销业务的会计处理规则	132
7.2.3 实务处理	134
7.3 出租商品业务核算	136
7.3.1 出租商品业务的含义	136
7.3.2 出租商品业务的会计处理规则	136
7.3.3 实务处理	137
小结	138
同步测试	138
项目实训	140
思考与练习	141
项目 8 酒店餐饮业务的核算	142
8.1 酒店餐饮行业概述	142
8.1.1 酒店餐饮行业的特征	142
8.1.2 酒店餐饮行业业务类型	143
8.2 客房服务业务核算	143
8.2.1 客房服务业务概述	143
8.2.2 客房服务业务的会计处理规则	144
8.2.3 实务处理	145
8.3 餐饮服务业务核算	148
8.3.1 餐饮服务业务概述	148
8.3.2 餐饮服务业务的会计处理规则	149
8.3.3 实务处理	149
8.4 其他综合服务性经营业务核算	151
8.4.1 美容健身经营业务的核算	151
8.4.2 娱乐经营业务的核算	151
小结	152

同步测试	152
项目实训	154
思考与练习	155
项目 9 费用和税金核算	156
9.1 费用的核算	156
9.1.1 费用概述	156
9.1.2 销售费用的会计核算	157
9.1.3 管理费用的会计核算	158
9.1.4 财务费用的会计核算	159
9.1.5 综合费用的会计核算	160
9.2 税金的核算	164
9.2.1 税金概述	164
9.2.2 “应交税费——应交增值税”的核算	164
9.2.3 “应交税费——应交营业税”的核算	169
9.2.4 “应交税费——应交消费税”的核算	170
9.2.5 “应交税费——应交城市维护建设税(教育费附加)”的核算	171
9.2.6 “应交税费——应交房产税(土地使用税、车船税)”的核算	172
9.2.7 “应交税费——应交所得税”的核算	173
小结	175
同步测试	175
项目实训	176
思考与练习	177
项目 10 财务报告的编制	178
10.1 财务报告概述	178
10.1.1 财务报告的含义和目标	178
10.1.2 财务报表的分类和列报的基本要求	179
10.2 资产负债表	181
10.2.1 资产负债表概述	181



10.2.2	资产负债表的编制.....	183
10.3	利润表.....	186
10.3.1	利润表概述.....	186
10.3.2	利润表的编制.....	187
10.4	现金流量表.....	189
10.4.1	现金流量表概述.....	189
10.4.2	现金流量表的编制.....	191
10.5	所有者权益变动表.....	196
10.5.1	所有者权益变动表概述.....	196
10.5.2	所有者权益变动表的编制....	197

10.6	财务报表附注.....	199
10.6.1	财务报表附注概述	199
10.6.2	附注披露的内容	199
	小结.....	201
	同步测试.....	202
	项目实训.....	204
	思考与练习.....	205
参考答案		207
参考文献		228

项目 1 总 论

【知识目标】

- 了解商品流通的含义、商品流通企业的类型、商品交接方式。
- 掌握商品流通会计核算方法和商品流通会计的内容。
- 掌握商品流通企业的会计要素、会计等式、会计科目。

1.1 商品流通概述

1.1.1 商品流通的含义

商品流通是指商品通过买卖方式,从生产领域转移到消费领域的转移过程。商品流通具有两个基本特征:一是商品实物的转移;二是通过货币结算的买卖行为。只有商品实物的转移而无货币交换或只有货币收付而无实物转移都不属于商品流通。商品流通过程通常要通过批发和零售两个环节。商品在批发环节的流通活动,称为批发商品流通;商品在零售环节的流通活动,称为零售商品流通。

从商品流通的整个过程来看,主要包括购进、销售、储存三个方面。其中,商品购进是商品流通的起点,这个过程就是用货币资金去购买商品,将商品从卖方(或者厂家)购入到商品流通企业。商品销售是商品流通的终点,这个过程就是卖掉商品获得货币资金的过程。大多数商品在购进与销售之间往往还有一个停留状态,即储存。商品储存,一是为商品出售做准备,保证充足的货源;二是由于购进的商品暂时未出售,形成了库存商品积压。

1.1.2 商品流通企业的类型

一般来说,商品流通按商品所有权是否转移划分为经销和代销。经销(定约销售)是由经销商按照与生产厂商签订的经销协议所规定的范围经销商品,包括多头经销、独家经销、总经销等。代销是代理商受另一企业或个人委托代理销售指定的商品,双方只是受托代理与委托销售的关系,没有发生商品所有权转移。

商品流通企业的组织形式,按其在商品流通中所处的地位和作用不同,可以分为批发企业、零售企业、外贸进出口企业三种类型。

1. 批发企业

批发企业是指从生产企业或其他类型企业购进商品,供应给零售企业或其他批发企业用以转售,或供应给其他企业用以进一步加工的商品流通企业。它处于商品流通的起点或中间环节,是组织大宗商品销售的经济组织,是组织城乡之间、地区之间商品流通的桥梁。

2. 零售企业

零售企业是指从批发企业或生产企业购进商品,销售给个人消费,或销售给企事业单位等用以生产和非生产消费的商品流通企业。它处于商品流通的终点,直接面向广大消费者,是直接为人民生活服务的基层商品流通企业。零售企业按其经营商品种类的多少,可分为专业性零售企业和综合性零售企业。专业性零售企业是指专门经营某一类或几类商品的零售企业,如钟表、眼镜、交通器材、家用电器、照相器材、金银首饰等经营商店。综合性零售企业是指经营商品类别繁多的零售企业,如百货、食品、服装鞋帽、五金、日用杂货等综合商店。零售企业可以分为以下几种业态,百货商场、超级市场、专卖店和便利店等。

(1) 百货商场是指在一个建筑物内,集中了若干专业的商品部并向顾客提供多种类、多品种商品及服务的综合性零售形态。其基本特征为:商品结构多以服装、家庭用品、食品等为主,种类齐全;商品价格多数明码标价;商场注重整体的管理。

(2) 超级市场是指采取自选销售方式,以销售生活用品为主,满足顾客一次性购买多种商品及服务的综合性零售形态,典型的有沃尔玛、家乐福等。其基本特征为:商品结构以食品、副食品、生活日用品、服装、文具、家用电器等使用频率较高的商品为主;采取自选销售方式,明码标价;统一在固定地点结算。

(3) 专卖店是指专门经营某类商品或某种品牌的系列商品,满足消费者对某类商品多样性需求的零售形态。其基本特征为:商品结构专业性较强,各种不同的规格、品种及品牌汇集;销售量小、质优、高毛利;销售人员有丰富的专业知识,能为消费者提供充分的服务;采取定价销售和开架面售的方式;有着严格的售后服务体系。

(4) 便利店最早起源于美国,继而衍生出两个分支,即传统型便利店和加油站型便利店。前者在日本等亚洲地区得以发展成熟;后者则在欧美地区较为盛行。这是一种用以满足顾客应急性、便利性需求的零售业态。

零售业还有一些新兴业态,如连锁商业、连锁超市、特许经营、商业街、购物中心、邮购商店、网上店铺等。

3. 外贸进出口企业

外贸进出口企业通常是指在国家规定的范围内注册的有对外贸易经营资格的从事进出口代理业务的贸易公司。外贸进出口企业的业务往来重点在国外,通过市场的调研,把国外商品进口到国内来销售,或者收购国内商品销售到国外,从中赚取差价。外贸进出口企业是在国际贸易交流活动不断发展的背景下产生和发展起来的,随着国际贸易活动的愈加发展,它的作用也越来越重要。

4. 混合贸易经营企业

在实际工作中,除上述批发企业、零售企业和外贸进出口企业以外,还存在着一些混合贸易经营的企业,如批零兼营、零批兼营、内外贸兼营等经营企业。

1.1.3 商品流通过程中的商品交接方式

在商品购销业务活动中,商品的交接方式一般有送货制、提货制和发货制三种。

1. 送货制

送货制是指销货单位将商品送到购货单位指定的仓库或其他地点,由购货单位验收入库的一种方式。

2. 提货制

提货制又称取货制,是指购货单位指派专人到销货单位指定的仓库或其他地点提取并验收商品的一种方式。

3. 发货制

发货制是指销货单位根据购销合同规定的发货日期、品种、规格和数量等条件,将商品委托运输单位,由铁路或公路、水路、航空运送到购货单位所在地或其他指定地区,如车站、码头、机场等,由购货单位领取并验收入库的一种方式。

此外,基层贸易单位收购农副产品、回收废旧物资时还普遍采用门市收购制。

商品流通企业可以根据购销双方的实际需要签订购销合同,确定具体的商品交接方式。

1.2 商品流通的会计核算

1.2.1 商品购销的入账时间

商品购进和销售入账时间的确定,应以商品购销行为的实现,即以商品的所有权转移作为依据。商业企业通过货币结算取得商品所有权或支配权的时间就是商品购进的入账时间;反之,失去商品所有权或支配权的时间,就是商品销售的入账时间。在实际工作中,由于货款结算和商品交接方式的不同,商品所有权和支配权的转移情况比较复杂,因此,商品购进和销售的具体入账时间,应根据不同的商品交接方式和货款结算方式,做相应的处理。

1. 商品购进的入账时间

商品购进的入账时间一般以支付货款的时间作为依据。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,等付款时作为商品购进入账时间。根据商品交接方式和货款结算方式的不同,商业企业的商品购进入账时间可以分为以下几种情况。

(1) 从本地购进商品,采用现款、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的发货证明时,即可作为商品购进入账;假如商品先到并验收入库,而货款尚未支付,月末暂作商品购进入账,次月初再用红字冲回。

(2) 从外地购进商品,采用托收承付或委托收款结算方式的,在结算凭证先到,并承付货款时,作为商品购进入账;在商品先到,并符合购销合同规定的,验收入库后,暂不作为商品购进入账,待承付货款时,再作商品购进入账。如月终尚未付款,则作为商品购进入账,下月初再以红字冲回。

(3) 如果在商品购进业务中,采取预付货款方式的,则不能以预付货款的时间作为商

品购进的入账时间,因为预付货款不能形成买卖双方的商品交易行为。

2. 商品销售的入账时间

商品销售的入账时间,一般以发出商品,收到货款或取得收取货款的权利的时间作为依据。在商品已经发出,收到货款或者虽未收到货款,但已办妥结算手续或取得购货方的收货证明即可作为销售入账。根据商品交接货方式和货款结算方式的不同,商业企业的商品销售入账时间可以分为以下几种情况。

(1) 采用现款、支票、本票、汇票等结算方式的,在收到现款、支票、本票、汇票时,作为商品销售入账。

(2) 采用异地托收承付结算方式的,在办妥委托银行收款手续时,作为商品销售入账。

(3) 采用送货制销售方式时,在发出商品并取得购货单位的收货凭证或收到货款时,作为商品销售入账。

(4) 采用递延方式分期收款销售方式时,在发出商品后,按应收合同或协议价款以长期应付款作商品销售入账。

(5) 采用预收货款销售方式时,在实际发出商品时,作为商品销售入账。

1.2.2 商品购销的入账价格

1. 商品购进的入账价格

商业企业购进的商品,不论是用于国内销售或供应出口,均按取得商品时所支付的价款扣除按规定计算的进项增值税金的数额,作为商品购进入账价格。具体可以分为以下几种情况。

(1) 从生产单位购进,按生产单位的出厂价(销售价)作为商品购进的入账价格。

(2) 收购免税农副产品,按购入农业产品的买价扣除按规定计算的进项增值税额后的数额作为商品购进的入账价格。

(3) 委托外贸部门代理进口商品,按实际支付外贸部门的全部价税款扣除按规定计算的进项税额作为商品购进的入账价格。

(4) 进口的商品,按进口商品国外进价(到岸价)加上关税、消费税后作为商品购进入账价格。如果按离岸价计算,则按离岸价加到岸前运费、保险费计算。

(5) 委托加工商品,按加工过程中实际成本作为加工成品入账价格,包括原材料、加工费和加工税金。

(6) 从国内其他企业或系统内各企业购入的商品,以实际支付的批发价或调拨价作为商品购进入账价格。

2. 商品销售的入账价格

商业企业商品销售的入账价格,应是出售商品的价格,按不同的销售对象可以分为以下几种情况。

(1) 批发价是指商业批发企业直接供应给单位或个人的批量商品价格,按批发价作为销售入账价格。

(2) 零售价是指零售企业直接供应给消费者零星商品的价格,按零售价扣除增值税作

为销售入账价格。

- (3) 协商价是指商业企业采用浮动价、批量作价,按实际开票价作为销售入账价格。
- (4) 批零兼营企业应视供应对象数量多少分别采用批发价或零售价。

1.2.3 商品流通的会计核算方法

按照商品具有使用价值和价值两种属性的理论,商品核算应该既要反映商品的使用价值,又要反映商品的价值。反映商品的使用价值,要对商品分类进行实物数量核算,反映各种商品进、销、存的数量增减变化情况;反映商品的价值,要以货币为计量单位,反映商品进、销、存的金额增减变化情况。商品的数量核算和金额核算是相互联系的。在会计核算中,金额核算特别重要,但数量核算也不容忽视,两者必须紧密结合。在实际工作中,商品价值有进价金额和售价金额两种标准。因此,商品流通的会计核算方法一般包括以下几种。

1. 数量进价金额核算制

这是以实物数量和进价金额两种计量单位,反映商品进、销、存情况的一种方法。其主要内容如下。

(1) “库存商品”的总分类账和明细分类账统一按进价记账。总分类账反映库存商品进价总金额;明细分类账反映各种商品的实物数量和进价金额。

(2) “库存商品”明细账按商品的编号、品名、规格、等级分户,按商品收、付、存分栏记载数量和金额,数量要求采取永续盘存制。

(3) 根据企业经营管理需要,在“库存商品”总分类账和明细分类账之间,可设置“库存商品”类目账,按商品大类分户,记载商品进、销、存大类金额。

(4) 在业务部门和仓库设置商品账,分户方法与“库存商品”明细账相同,记载商品收、付、存数量,其明细账只记数量,不记金额。

(5) 根据商品的不同特点,采用不同方法定期计算和结转已销商品的进价成本。

数量进价金额核算法的优点是能全面反映各种商品进、销、存的数量和金额,便于从数量和金额两个方面进行控制。但由于每笔进、销货业务都要填制凭证,按商品品种逐笔登记明细分类账,会计明细核算工作量较大,手续较为烦琐。主要适用于规模和批量较大而交易次数不多的大中型商业批发企业。

2. 数量售价金额核算制

这是以实物数量和售价金额两种计量单位,反映商品进、销、存情况的一种核算方法。其主要内容基本与数量进价金额核算法相同,都是按商品品种设置明细账,实行数量和金额双重控制。其不同之处有以下两点。

(1) “库存商品”总分类账、类目账和明细账均按售价记账。

(2) 设置“商品进销差价”账户,记载售价金额和进价金额之间的差额,定期分摊已销商品进销差价,进而计算已销商品进价成本和结存商品的进价成本。

由于采用售价记账,逢商品售价变动,就要盘点库存商品,调整商品金额和差价,核算工作量较大。适用于经营规模小、业务量少的批发企业及零售企业中贵重商品的核算。

3. 进价金额核算制

这是以进价金额控制库存商品进、销、存的一种核算方法。其主要内容如下。

(1) “库存商品”总分类账和明细分类账一律以进价入账，只记金额，不记数量。

(2) “库存商品”明细账按商品大类或柜组设置，对需要掌握数量的商品，可设置备查簿。

(3) 平时销货账务处理，只核算销售收入，不核算销售成本。月末采取“以存计销”的方法，通过实地盘点库存商品，倒挤商品销售成本。其计算公式为：

本期商品销售成本=期初库存商品进价总额+本期进货进价总额-期末库存商品进价总额

采用进价金额核算方法，可以简化核算手续，节约人力、物力，但手续不够严密，平时不能掌握库存情况，且对商品损耗或差错事故不能控制，主要适用于鲜活商品的核算。

4. 售价金额核算制

这是在实物负责制基础上，以售价记账，控制库存商品进、销、存情况的一种核算方法，运用于传统零售企业会计核算。其主要内容如下。

(1) 建立实物负责制。根据岗位责任制的要求，按商品经营的品种和地点，划分为若干柜组，确定实物负责人，对其经营的商品承担全部责任。

(2) 售价记账，金额控制。库存商品的进、销、存一律按销售价格入账，只记金额，不记数量，“库存商品”总分类账反映售价总金额，明细分类账按实物负责人分设，反映各实物负责人所经营的商品的售价金额，在总账控制下，随时反映各实物负责人的经济责任。

(3) 设置“商品进销差价”账户。由于“库存商品”账户按售价反映，而商品购进支付的货款是按进价计算的，因此，设置“商品进销差价”账户，以反映商品进价与售价之间的差价，以便正确计算销售商品的进价成本。

(4) 加强商品售价管理。商品按售价核算后，如遇售价变动，就会直接影响库存商品售价总额。因此，必须加强商品售价管理，明码标价。

(5) 健全商品盘点制度。“库存商品”明细分类账按售价记账，没有数量控制，只有通过盘点才能确定具体实际数量和金额。因此，必须加强商品盘点工作，才能检查库存商品账实是否相等及其实物负责人的工作质量和经济责任。

采用售价金额核算方法，可以简化核算手续，减少工作量。其不足之处是由于只记金额，不记数量，库存商品账不能提供数量指标以控制商品进、销、存情况，一旦发生差错，难以查明原因。主要适用于除鲜活商品、贵重商品以外的零售商品流转业务核算。

5. 数量、进价金额、售价金额核算制

除以上几种类型商品流通的会计核算方法外，使用计算机系统管理商品存货的现代商业批发企业和现代连锁超市普遍采用数量、进价金额、售价金额核算制。它具有节省成本，提高效率，管理和控制严密等优点。商品流通的会计核算方法比较如表 1-1 所示。

表 1-1 商品流通的会计核算方法比较

方 法	概念解释	优、缺点	适用情况
数量进价金额核算制	以实物数量和进价金额为计量单位,反映商品进、销、存情况的核算方法	全面反映商品收付存的数量和金额,便于管理和控制。记账工作量大,手续烦琐	规模和批量较大而交易次数不多的大中型批发企业的核算
进价金额核算制	以进价金额控制商品的进、销、存的核算方法	手续简便,工作量小,但管理手续不严密,平日无法掌握库存情况,不利于对损耗和差错的控制	鲜活商品的核算
数量售价金额核算制	以实物数量和售价金额为计量单位,反映商品进、销、存情况的核算方法	便于商品日常管理和控制,但核算工作量较大	经营规模小、业务量少的批发企业以及零售企业中贵重商品的核算
售价金额核算制	在建立实物负责制的基础上以售价金额记账,控制商品进、销、存的核算方法	简化核算手续,减少工作量。但平日无法控制进、销、存数量,盘点发现差错不易查明原因	除鲜活商品、贵重商品以外的传统零售业务的核算
数量、进价金额、售价金额核算制	运用商品进销存管理软件对商品数量、进价金额、售价金额等多指标进行管理和控制	节省成本,提高效率,管理和控制严密	现代商业批发企业和现代连锁超市

1.3 商品流通企业会计的内容

1.3.1 商品流通企业的资金及其运动

商品流通企业会计的内容是商品流通企业能够用货币表现的经济活动,也就是商品流通企业的资金运动。

商品流通企业要开展经济活动获得利润,必须拥有一定数量、结构合理的商品及财产物资。这些商品及财产物资的价值表现叫作企业的经营资金,简称资金。这些资金随着商品购进过程、销售过程的不断进行,也在不断地循环和周转,其运动过程如图 1-1 所示。



图 1-1 资金的运动过程

在商品流通企业的经营活动中,其资金主要以“货币—商品—货币”的形式不断运动,其中“货币—商品”即付出货币取得商品,是货币资金转化为商品资金的过程,称为商品购进过程;“商品—货币”即付出商品取得货币,是商品资金转化为货币资金的过程,称为商品销售过程。二者构成商品流通企业的全部经营过程。这种“货币—商品—货币”的一次资金形态变化叫作资金循环,资金的不断循环称为资金周转。

1.3.2 会计要素

会计要素又叫会计对象要素,是指按照交易或事项的经济特征所做的基本分类,也是指对会计对象按经济性质所做的基本分类,是会计核算和监督的具体对象和内容,是构成会计对象具体内容的主要因素,分为反映企业财务状况的会计要素和反映企业经营成果的会计要素。会计要素是对会计对象所做的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。我国《企业会计准则》将会计要素界定为六个,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

1. 反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定时期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。商品流通企业的财务状况可通过资产、负债和所有者权益三个会计要素得以反映。

(1) 资产。资产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。资产可以分为流动资产和非流动资产。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者耗用的资产,主要包括库存现金、银行存款、应收及预付款项、存货等。非流动资产是指将在1年或者超过1年的一个营业周期以上才能变现或者耗用的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

(2) 负债。负债是指企业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。负债可以分为流动负债和非流动负债。其中,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、应付及预收款项等。非流动负债是指偿还期在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。

(3) 所有者权益。所有者权益是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益。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,通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、盈余公积和未分配利润构成。

2. 反映经营成果的会计要素

经营成果是企业一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果,是资金运动显著变动状态的主要体现。商品流通企业的经营成果可通过收入、费用和利润三个会计要素得以反映。

(1) 收入。收入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。按照企业从事日常活动的性质,可以将收入分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等;按照企业从事日常活动在企业的重要性,可将收入分为主营业务收入、其他业务收入等。

(2) 费用。费用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。费用是企业为获得收入而付出的相应“代价”。它按照其与收入的关系可分为营业成本和期间费用,如管理费用、销售费用和财务费用。

(3) 利润。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。包括收入减去费用后的余额、直接记录当期利润的利得和损失。如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损(即利润为负数)，表明企业的所有者权益将减少，业绩下滑了。从数值上看，利润就是收入(包括利得)减去费用(包括损失)之后的净额。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的经营业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

3. 会计等式

会计等式，也称会计平衡公式，或会计方程式，它是对各会计要素的内在经济关系利用数学公式所做的概括表达。即反映各会计要素数量关系的等式。它提示各会计要素之间的联系，是复式记账、试算平衡和编制会计报表的理论依据，反映资产负债表要素之间的数量关系的等式是：资产=负债+所有者权益。反映利润表要素之间的数量关系的等式是：收入-费用=利润。

4. 商品流通企业的会计科目

会计科目是对会计要素按其经济内容和用途所做的具体分类项目。通过设置会计科目，可以将会计要素的增减变化分门别类地予以登记，为企业内部的经济管理和外部有关方面提供一系列具体的分类数量指标。

(1) 商品流通企业的会计科目表，如表 1-2 所示。

表 1-2 商品流通企业的会计科目表

顺序号	编 号	会计科目名称	顺序号	编 号	会计科目名称
一、资产类			16	1408	委托加工物资
1	1001	库存现金	17	1411	周转材料
2	1002	银行存款	18	1471	存货跌价准备
3	1012	其他货币资金	19	1501	持有至到期投资
4	1101	交易性金融资产	20	1502	持有至到期投资减值准备
5	1121	应收票据	21	1503	可供出售金融资产
6	1122	应收账款	22	1511	长期股权投资
7	1123	预付账款	23	1512	长期股权投资减值准备
8	1131	应收股利	24	1521	投资性房地产
9	1132	应收利息	25	1531	长期应收款
10	1221	其他应收款	26	1532	未实现融资收益
11	1231	坏账准备	27	1601	固定资产
12	1402	在途物资	28	1602	累计折旧
13	1405	库存商品	29	1603	固定资产减值准备
14	1406	发出商品	30	1604	在建工程
15	1407	商品进销差价	31	1605	工程物资