

新税制下的 商品流通企业会计

XSZXDSPLTQYKJ



中国金融出版社

新税制下的 商品流通企业会计

河北省会计学会
沧州市会计学会 编写组

中国金融出版社

(京)新登字 142 号

责任编辑:程建国

图书在版编目(CIP)数据

新税制下的商品流通企业会计/郑勇,高树苍主编

北京:中国金融出版社,1994.6

ISBN 7-5049-1294-8

I. 新...

I. ①郑...②高...

II. 税收制度—企业—会计—基本知识

N.F275

出版:中国金融出版社

发行:中国金融出版社

社址:北京广安门外小红庙南街3号

邮编:100055

经销:新华书店

印刷:河北省吴桥县印刷厂

开本:850毫米×1168毫米 1/32

印张:16.25

字数:402千字

版次:1994年6月第1版

印次:1994年6月第1次印刷

印数:1—10000

定价:12.50元

编写组成员

主 编 郑 勇 高树苍

副主编 张文芳 伦金刚 肖仁海

策 划 张文芳 伦金刚

总 纂 伦金刚

HAAP 80/15

序

党的十四大以来,随着社会主义市场经济体制的逐步建立和发展,一系列的重大经济改革措施相继出台,财务会计制度也相应进行了重大改革。为了适应形势的快速发展,向广大财务会计人员提供系统学习的材料。河北省会计学会、沧州市会计学会,急广大财会人员之所急,集中精力,集中时间,编写了《新税制下的商品流通企业会计》一书,可谓为广大财会人员办了一件好事、实事。

本书具有以下几个特点:

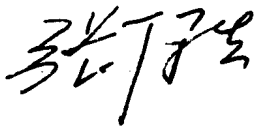
一、内容新颖。本书融商品流通企业会计制度和新的税收制度为一体,是实行新税制后的新教材。

二、实用性强。本书在介绍基本会计理论和方法的同时,结合商品流通企业经济活动的特点,加上作者多年的实际工作经验,深入浅出,通俗易懂地阐述了各个会计要素及会计对象的核算方法,可以为初学者所使用,也可以为具有较高水平的会计人员所参考。

三、适用面广。本书适用于商业批发、零售、农副产品收购以及进出口业务等商品流通企业。

四、全面系统。本书在阐述正常经营业务会计核算的基础上,为适应当前形势需要,增加了改组为股份制企业和企业终止清算的内容,更进一步增强了企业会计核算的全面性和系统性。

综合以上情况,我相信《新税制下的商品流通企业会计》一书的出版,将会对我们各项会计制度改革措施的贯彻落实起到极大的促进作用,对广大会计人员业务素质的提高也会有较大的帮助。



1994年4月

前 言

为了适应党的十四大提出的建立社会主义市场经济体制的需要,规范和加强企业的会计核算工作,有利于企业在市场经济体制下公平竞争,提高企业会计信息的质量,财政部于1992年11月16日,报经国务院批准,分别以财政部第4号、第5号令发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,同时,制定和下发了13个行业的企业财务会计制度,对沿用了多年的部门企业财务会计制度进行了模式性改革,并规定新的行业会计制度,从1993年7月1日起开始在全国实行。

在新的财务会计制度实施后,国务院又以134、135、136、137、138号令,颁发了《增值税》、《营业税》等5个税收条例。从1994年1月1日起开始在全国实行。为了保证新税制的按时实施和正常运转,财政部门随之下发了一系列的关于新税制下的会计处理规定,对新发布的企业会计制度,又进行了一定程度的调整。

企业财务会计制度的改革,对企业转换经营机制,促进改革开放,以及对提高广大会计人员的知识水平,使我国会计事务管理体系逐步走向国际规范化都将产生重大的、深远的影响。但是,因为这次会计改革迈的步子大,涉及面广,必将给会计工作及会计人员带来一系列新情况、新问题,而且广大财会人员在日常工作和学习中也遇到了一定困难。因此,为了会计人员从会计实务上尽快掌握新制度,搞好会计核算,我们在较短的时间内,集中精力,集中时间,根据《商品流通企业会计制度》和《新税制下的会计处理规定》,编写了这本《新税制下的商品流通企业会计》,以解决目前广大财会人员的燃眉之急,满足会计培训工作的需要。

本书编写组由郑勇、高树苍为主编、张文芳、伦金刚、肖仁海为副主编,由伦金刚负责通篇策划和总撰。由于我们的水平有限,加上时间仓促、资料较少,在编写中问题难免,恳请广大读者批评指

正。

本书在编写过程中得到了河北省财政厅会计处及有关单位的
大力支持,并承蒙河北省财政厅张保生副厅长作序,在此仅表衷心
谢意。

编 者

1994 年 4 月

封面设计：伦金刚
责任编辑：程建国

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 商品流通企业会计的特征	(1)
第二节 企业会计准则和商品流通企业会计制度	(4)
第二章 速动资产的核算	(11)
第一节 资产的基本知识	(11)
第二节 货币资金的核算	(12)
第三节 短期投资的核算	(27)
第四节 短期债权的核算	(31)
第三章 存货的核算	(44)
第一节 存货的基本知识	(44)
第二节 批发企业商品性存货的核算	(55)
第三节 零售企业商品性存货的核算	(83)
第四节 农副产品购销业务的核算	(98)
第五节 非商品性存货的核算	(108)
第四章 长期投资的核算	(119)
第一节 长期投资核算的基本知识	(119)
第二节 股票投资的核算	(123)
第三节 债券投资的核算	(127)
第四节 其他投资的核算	(134)
第五章 固定资产的核算	(140)
第一节 固定资产核算的基本知识	(140)
第二节 固定资产增加的核算	(145)
第三节 固定资产折旧的核算	(155)
第四节 固定资产减少的核算	(166)

第六章 无形资产和递延资产的核算	(175)
第一节 无形资产的核算	(175)
第二节 递延资产及其他资产的核算	(183)
第七章 负债的核算	(186)
第一节 负债核算的基本知识	(186)
第二节 短期借款及应付账款的核算	(189)
第三节 应交税金的核算	(199)
第四节 其他流动负债的核算	(223)
第五节 长期负债的核算	(226)
第六节 负债指标的计算	(237)
第八章 所有者权益的核算	(241)
第一节 所有者核算的基本知识	(241)
第二节 实收资本的核算	(244)
第三节 资本公积的核算	(248)
第四节 盈余公积金的核算	(256)
第五节 未分配利润的核算	(258)
第九章 收入的核算	(261)
第一节 收入核算的基本知识	(261)
第二节 商品销售收入的核算	(264)
第三节 销售折价与削价准备	(279)
第四节 其他收入的核算	(281)
第十章 费用及支出的核算	(287)
第一节 费用及支出核算的基本知识	(287)
第二节 费用的核算	(289)
第三节 支出的核算	(317)
第十一章 利润及利润分配的核算	(327)
第一节 利润及利润分配核算的基本知识	(327)
第二节 利润的核算	(329)

第三节	利润分配的核算·····	(344)
第十二章	外汇业务的核算 ·····	(362)
第一节	外汇业务核算的基本知识·····	(362)
第二节	汇兑损益的确认与核算·····	(369)
第三节	外汇借款的核算·····	(374)
第四节	外汇管理体制改革的·····	(379)
第十三章	会计报表 ·····	(388)
第一节	会计报表基本知识·····	(388)
第二节	资产负债表·····	(391)
第三节	损益表·····	(403)
第四节	财务状况变动表·····	(412)
第五节	会计报表分析·····	(428)
第十四章	改组为股份制企业的核算 ·····	(469)
第一节	改组的途径与程序·····	(469)
第二节	资产评估与股权设立·····	(471)
第三节	改组的核算·····	(478)
第十五章	企业终止与清算的核算 ·····	(485)
第一节	终止与清算·····	(485)
第二节	企业破产的基本程序·····	(486)
第三节	接管及破产财产的核算·····	(491)
第四节	破产费用和破产债权的核算·····	(496)
第五节	破产程序终结的核算·····	(501)

增减记帐法.....	(25)
会计分录.....	(25)
简单会计分录.....	(25)
复杂会计分录.....	(26)
科目对应关系.....	(26)
帐务处理.....	(26)
总额平衡.....	(26)
平衡检查法.....	(26)

五

帐簿.....	(27)
日记帐.....	(27)
流水帐.....	(28)
现金帐.....	(28)
总帐.....	(28)
总清帐.....	(28)
明细帐.....	(29)
日记总帐.....	(29)
凭单日记帐.....	(29)
辅助帐.....	(30)
坏帐.....	(30)
呆帐.....	(30)
冲销.....	(30)
试算表.....	(30)
本期发生额.....	(31)
本期发生额明细表.....	(31)
科目余额表.....	(31)

四柱清册.....	(31)
建帐.....	(32)
对帐.....	(32)
结帐.....	(32)
查帐.....	(33)
错帐查对法——差数法.....	(33)
错帐查对法——除二法.....	(33)
错帐查对法——除九法.....	(34)
正查法.....	(35)
反查法.....	(35)
红字记帐法.....	(35)
划线更正法.....	(36)
补充登记法.....	(36)
平行登记.....	(36)
记帐规则.....	(37)
帐簿交接.....	(37)

六

会计报表.....	(38)
会计报表体系.....	(38)
资金表.....	(38)
资产负债表.....	(39)
财产目录.....	(39)
利润表.....	(39)
损益计算书.....	(39)
经营情况表.....	(39)
财务主要指标电讯报表.....	(40)

报表编制	(40)
基层报表	(40)
汇总报表	(40)

七

会计检查	(41)
审计	(41)
凭证检查	(41)
帐簿检查	(41)
报表检查	(42)
财产清查	(42)
永续盘存制	(42)
实地盘存制	(42)

八

经济核算	(43)
经济核算制	(43)
专业核算	(44)
群众核算	(44)
柜组核算	(44)
店组核算	(45)
科组核算	(45)
单车 (船) 核算	(45)
集中核算	(45)
分级核算	(46)
独立核算单位	(46)
半独立核算单位	(46)

报帐单位.....	(46)
核算机械化.....	(47)
核算电子化.....	(47)
权责发生制.....	(47)
现收现付制.....	(47)
进行金额核算法.....	(48)
售价金额核算法.....	(48)
数量金额核算法.....	(49)
进价数量金额核算法.....	(49)
售价数量金额核算法.....	(49)
商品销售成本.....	(50)
库存定额交款补货.....	(50)
铺底资金交货补款.....	(50)

九

财务.....	(51)
商业财务工作.....	(51)
财经纪律.....	(51)
八项财务纪律.....	(52)
计划管理.....	(53)
商业财务计划.....	(53)
财务管理.....	(54)
财务监督.....	(54)
清产核资.....	(54)
清仓查库.....	(55)
财务公开.....	(55)

经济民主·····	(55)
经济活动分析·····	(55)
财务分析·····	(56)
计划完成百分数·····	(56)
专业分析·····	(56)
群众分析·····	(57)
全面分析·····	(57)
简要分析·····	(57)
专题分析·····	(57)
定期分析·····	(57)
不定期分析·····	(58)
比较分析法·····	(58)
相对指标法·····	(58)
动态分析法·····	(58)
预测分析法·····	(59)
结构分析法·····	(59)
连环代替法·····	(59)
差额分析法·····	(60)
因素分析法·····	(60)
图表法·····	(60)
平衡分析法·····	(61)
财务分析报告·····	(61)
商品总销售额·····	(61)
商品纯销售额·····	(61)
利润·····	(61)
毛利、毛利率·····	(62)
积累·····	(62)

利润率.....	(63)
商业利润.....	(63)
进销差价.....	(63)
财务成果.....	(64)
经济效果.....	(64)
企业纯收入.....	(64)
缴库单位.....	(64)
非缴库单位.....	(65)
亏损.....	(65)
政策性亏损.....	(65)
经营性亏损.....	(65)
盈亏缴拨.....	(65)
解缴利润.....	(66)
利润计划.....	(66)
利润分析.....	(66)

+

资产.....	(66)
负债.....	(67)
资金.....	(67)
生产资金.....	(67)
经营资金.....	(67)
资金来源.....	(68)
国家资金.....	(68)
财政资金.....	(68)
流动资金.....	(68)