

按日本高等商业学校教科书编译

最新商业会计

第二册

最新商业会计》编译组

按日本高等商业学校教科书编译

最新商业会计

第二册

《最新商业会计》编译组

编 译 说 明

本书是按照一九八〇年（昭和五十五年）经日本文部省审订的供日本高等商业学校商业专业用的会计教科书编译的，全书共三册，书名译为《最新商业会计》。其主要内容如下：

第一册，主要介绍会计的基本知识，商品购销业的核算方法，以及传票、帐簿的组织与运用等。是初学商业会计的入门知识。

第二册，重点介绍有关商品购销和票据的特殊交易的核算，株式会社的会计事务，总、分店的核算，会计核算的合理化和记帐机械化等。同时，还设专章介绍产品成本计算方法。它是在第一册的基础上的深化，两者互相衔接。

第三册，重点是论述会计理论，包括日本会计制度的沿革，财产的分类与估价，固定资产的管理，资本、负债的管理，损益的分配与处理，会计报表的编制与分析，以及会计监查、预算控制、成本管理等。还附有日本商法（摘录）和日本企业会计原则等资料。

全书由浅入深，从简到繁比较系统地介绍了日本近年会计理论和企业实际做法。对于我们了解日本商业会计教学和工作情况很有价值，是我国大、中专商业（财经）院校研究会计的师生、商业企业的财会工作人员有益的参考资料。对

于我们了解国外会计科学的动态，借鉴科学管理方法，将会有一定的帮助。

参加本书编译的有吉林省商业学校李永江、李殿奎同志，吉林省商业干校陈学庸同志，最后由陈学庸同志加以校订。

由于水平有限，难免有错误与不足之处，请批评指正。

《最新商业会计》编译组

一九八一年十一月

目 录

第 一 章 特殊交易的核算

- 1 有关商品购销的特殊交易的核算…………… (2)
 - 一、分期收款销售的核算…………… (2)
 - 二、试用销售的核算…………… (3)
 - 三、预约销售的核算…………… (4)
 - 四、委托购销的核算…………… (5)
 - 五、在途商品购销的核算…………… (7)
- 2 有关票据的特殊交易的核算…………… (10)
 - 一、自己收款转帐票据和自己付款转帐
票据的核算…………… (10)
 - 二、押汇的核算…………… (11)
 - 三、更换票据的核算…………… (12)
 - 四、拒付票据的核算…………… (12)

第 二 章 株式会社の会计事务

- 1 株式会社の资本…………… (16)
 - 一、株式会社の建立…………… (16)
 - 二、新股票的发行…………… (18)
- 2 纯利润的分配和纯亏损的处理…………… (24)

一、纯利润的分配·····	(24)
二、纯亏损的处理·····	(27)
三、株式会社资本的内容·····	(28)
四、其它基金和法定基金的动支·····	(29)
3 公司债券 ·····	(31)
一、公司债券的发行·····	(31)
二、公司债券的付息·····	(33)
三、公司债券的偿还·····	(33)
4 会计报表 ·····	(36)
一、会计报表·····	(36)
二、损益计算书·····	(36)
三、借贷对照表·····	(39)
5 税务 ·····	(44)
一、株式会社的税金·····	(44)
二、税金的核算·····	(44)
三、税法上的所得和会计上的纯利润··	(47)
四、蓝色申报制度·····	(48)

第 三 章 总分店会计核算

1 分店会计的独立核算 ·····	(50)
一、分店会计·····	(50)
二、总分店间的交易的核算·····	(50)
三、分店相互间的交易的核算·····	(52)
2 会计报表的合并 ·····	(55)
一、未达交易的调整·····	(55)
二、内部利润的扣除·····	(61)

第四章 会计核算的合理化

- 1 帐簿组织 (73)
 - 一、帐簿组织的意义 (73)
 - 二、交易和帐簿组织 (73)
 - 三、分课制度和帐簿记载的分工 (74)
 - 四、内部制约制度 (74)
 - 五、帐簿组织的确定 (75)
- 2 日记帐的分设 (77)
 - 一、复合日记帐制 (77)
 - 二、现金 (银行存款) 出纳帐和普通日记帐 (78)
 - 三、现金 (银行存款) 出纳帐、购入帐、销售帐及普通日记帐 (92)
 - 四、普通日记帐的记载 (97)
- 3 传票与记帐 (102)
 - 一、现金收入传票、现金付出传票、购入传票、销售传票及转帐传票 (102)
 - 二、传票会计 (109)
- 4 记录计算机械的利用 (131)
 - 一、记帐事务的机械化 (131)
 - 二、机械记帐的前提 (131)
 - 三、各种记录计算机械的梗概 (132)
 - 四、机械记帐的方式 (134)
 - 五、有关销售业务记帐事项的举例 (135)

第五章 产品的成本

1 成本和成本计算	(145)
一、工业的经营活动	(145)
二、成本计算的目的	(146)
三、什么是成本	(147)
四、成本要素	(148)
五、成本计算期间	(148)
六、成本计算的分类	(148)
2 工业会计的组织	(151)
一、工业会计和成本计算	(151)
二、工业会计的特点	(151)
三、工业会计使用的帐户及其登记方法	(152)
四、单一综合成本计算及其核算	(155)
五、个别成本计算及其核算	(160)
六、生产成本报告书	(166)

总练习题

第 1 例题	(171)
第 2 例题	(176)
第 3 例题	(180)
第 4 例题	(183)

附录:

科目一览表	(186)
中日文会计名词对照表	(187)

附页

第 一 章

特殊交易的核算

有关商品购销及票据等一般交易的核算，已在本书第一册里讲述过。但是在实际业务中，也有些特殊交易，如将货款按契约分成数次收回的分期收款销售等等。为此，在本章将要介绍有关商品购销的特殊交易的核算。

另外在票据中，有时用货物证件（提货单、运货单等）为担保的转帐票据^①和自己作为收款人或付款人开出的特殊的转帐票据，还有用更换票据以延长票据金额的付款日期，以及因支付人破产不能按期支付票据的金额等，在现实业务中偶而也会发生的。因此，本章对有关票据的特殊交易的核算也将进行介绍。

^①转帐票据也叫做汇票（以下同）。

1 有关商品购销的特殊交易的核算

一、分期收款销售的核算

以契约的形式将货款分成数次收回，每次收回一定款额的商品销售叫分期收款销售。目前采取的分期收款销售最多的是按月收款销售。

进行分期收款销售时，可按一般赊销商品的分录处理。但是，为了区别于通常的应收货款，多数使用应收分期货款帐户（资产帐户）。按分期收款契约销售商品时，记入这个帐户的借方，分期收回货款时，记入这个帐户的贷方。

【例】

(1) 将售价100,000元(进价80,000元)的商品售出，分为10个月收款，第一次分期收款收入现金10,000元。

(借)	应 收 分 期 款	100,000	(贷)	销 售	100,000
-----	-----------	---------	-----	-----	---------

(借)	现 金	10,000	(贷)	应 收 分 期 款	10,000
-----	-----	--------	-----	-----------	--------

(2) 第二次分期收款收回现金10,000元。

(借)	现 金	10,000	(贷)	应 收 分 期 款	10,000
-----	-----	--------	-----	-----------	--------

分期收款销售的核算，也可采用以下的方法：于分期收款销售时，借方以应收分期货款帐户，贷方以分期收款销售

帐户①进行分录。所以，每当收入分期应收货款时，即将其收入额记入销售帐户的贷方，同时要作出与商品交付时相反的分录，以减少这两个帐户的金额。②

【例】

将售价100,000元（进价80,000元）的商品售出，分为10个月分期收款，第一次分期收款收入现金10,000元。

(借) 应收分期货款 100,000 (贷) 分期收款销售 100,000

(借) 现 金 10,000 (贷) 销 售 10,000

(借) 分期收款销 10,000 (贷) 应收分期货款 10,000

第二次分期收款收入现金10,000元。

(借) 现 金 10,000 (贷) 销 售 10,000

(借) 分期收款销 10,000 (贷) 应收分期货款 10,000

二、试用销售的核算

由买主将商品先经过试验性使用，以决定是否购入的商品销售方法叫试用销售。

试用销售的方法，虽将商品交给买主，但还不能确定为销售，所以不能计算销售利润。因而借方用试销品帐户，贷方用暂记试用销售帐户进行分录③。然后待买主确认购买试销品时，再进行相反的分录，同时将其金额记入销售帐户的贷方。

①这两个帐户叫对照帐户。所谓对照帐户指借方和贷方的帐户始终用同一金额同时反映，同时进行转销。

②利用这种方法核算，决算时必须进行一定的调整。这个调整手续在本书第三册中介绍。

③这两个帐户也是对照帐户。

【例】

(1) 将商品50,000元交付买主, 进行试用销售。

(借) 试 销 品 50,000 (贷) 暂记试用销售 50,000

(2) 收到买主确认购买上项商品的通知, 货款收入现金。

(借) 暂 记 试 用 售 50,000 (贷) 试 销 品 50,000

(借) 现 金 50,000 (贷) 销 售 50,000

三、预约销售的核算

预先收取买主一定的预约款, 约定以后交付商品的销售方法叫预约销售。

收到预约款时, 记入预约销售预收款帐户 (负债帐户) 的贷方。以后交付预定的商品时, 记入该帐户的借方, 同时记入销售帐户的贷方。

【例】

(1) 接受预约销售商品30,000元的申请, 收到预约款现金5,000元。

(借) 现 金 5,000 (贷) 预 约 销 售 款 5,000

(2) 交付上项预定商品, 其货款的未交额25,000元, 收到现金。

(借) 预 约 销 售 款 5,000 (贷) 销 售 30,000

(借) 现 金 25,000

四、委托购销的核算

1. 托销商品帐户 对委托外地商店销售的商品,在商品发送时,为了区别于现存的商品,须按购入原价由购入帐户转入托销商品帐户(资产帐户)的借方。这时有关发送商品所需的各项费用,应加在托销商品的成本内,记入托销商品帐户的借方。当托销商品售出或收到受托方销售计算表时,记入托销商品帐户的贷方①。

此时发生的销售损益,以托销商品购销利润帐户(或托销商品购销亏损帐户)处理。

【例】

(1)为委托小樽商店销售商品,发出托销商品600,00元,以现金支付发送费12,000元。

(借)托销商品 612,000 (贷)购入 600,000
(贷)现金 12,000

(2)收到小樽商店有关上项商品销售计算表及该店的净收款,将净收款当即存入银行。

销售计算表		
销 售 额		720,000元
各项费用		
交 易 费	8,000元	
保 管 费	5,000元	
杂项费用	2,000元	
手 续 费	21,600元	36,600元
净 收 款		<u>683,400元</u>

①托销商品户数较多时,可设托销商品分户帐,按受托方设立帐户进行明细记载。

(借)银行存款 683,400 (贷)托销商品 612,000

(贷)托销商品购
销 利 润 71,400①

2. 受托销售帐户 受托方对受托销售的商品,在收到商品时,因仅是保管不是交易,所以对商品没有进行分录的必要。但对受托销售相关连的与委托方之间发生的债权、债务,都以受托销售往来帐户处理。

支付受托销售各项费用时,是作为对委托方发生债权,记入受托销售往来帐户的借方。受托商品销售时,作为债务的发生记入该帐户的贷方。

另外将受托商品销售计算表连同净收款交付委托方时,作为存款的支付,记入受托销售往来帐户的借方②。

【例】

(1)收到津和商店委托销售商品 600,000 元,并以现金支付该项交易费8,000元。

(借)受托销售往来 8,000 (贷)现 金 8,000

(2)上项受托销售品以 720,000 元售给札幌商店,货款收到支票当即存入银行。

(借)银行存款720,000 (贷)受托销售往来720,000

①也有按一般销售处理的,将销售净收款记入销售帐户,同时把托销商品的金额转入购入帐户的方法。如用分录表示则如下:

(借)银行存款 683,400 (贷)销 售 683,400

(借)购 入 612,000 (贷)托销商品 612,000

②受托销售往来户数较多时,可设置受托销售分户帐,按委托方设立帐户进行明细记载。

(3) 上项受托销

销售计算表

(借)受 托 销 售 712,000
往 来

(注) 为了销售受托品所需要的支出(此例是保管费和杂项费用), 通常是店的经费合并记入费用各个帐户的借方。当填制销售计算表时, 将其代垫部入受托销售往来帐户的借方。对计入销售计算表各项费用中的交易费, 因在()业已记帐, 在例(2)再记帐则重复。另外收入手续费是本店收益。

五、在途商品购销的核算

对从外地购入的正在运输途中的商品，当收到提货证、运货证时，以在途商品帐户(资产帐户)处理。即收到提货证、运货证等时，记入该帐户的借方，商品到达用证件提取商品时，由在途商品帐户转入购入帐户。

【例】

(1) 本店由青森商店定购商品 800,000 元, 收到邮寄的提货证, 货款作赊购处理。

(借)在途商品800,000 (贷)应付货款800,000

(2) 上项商品到达, 凭证提取货物, 并以现金支付提

货所需运费5,000元。

(借)购 入805,000

(贷)在途商品800,000

(贷)现 金 5,000

另外，也有于在途商品在商品到达前，即将提货证或运货证卖出的。这时以进货原价记入在途商品帐户的贷方，对所发生的购销损益，以在途商品购销利润帐户（或在途商品购销亏损帐户）处理。

【例】

将前收到的从宫城商店提货的提货证 600,000 元，以 700,000元卖给岩手商店，货款收到该店开出的期票。

(借)收入票据700,000

(贷)在途商品600,000

(贷)在途商品
购销利润 100,000

◆◆◆◆◆ 练 习 题 ◆◆◆◆◆

1. 将下列交易作成分录：

①销售商品240,000元（进货原价192,000元）分12个月收款，第一次分期收款收入现金20,000元。

②第二次分期收款收入现金20,000元。

2. 将下列交易作成分录：

①为了试用销售，将商品40,000元交付买主。

②收到买主确认购买上项商品的通知，货款暂欠。

3. 将下列交易作成分录：

①接受预约销售商品 50,000 元的申请，收到预约款现金10,000元。

②交付上项预约商品,货款的下余额40,000元收入现金。

4. 根据下列交易, 分两店编制分录:

①千叶商店委托新泻商店销售商品, 发出托销商品350,000元, 并以现金支付发送费8,000元。

②新泻商店收到上项受托代销商品, 以现金支付交易费5,000元。

③新泻商店将上项受托销售商品以430,000元销售给福岛商店, 货款收到该店开出的期票230,000元, 下余收到该店开出的支票, 当即存入银行。

销售计算表	
销 售 额	430,000元
各项费用	
交 易 费	5,000元
保 管 费	3,000元
杂项费用	1,000元
手 续 费	12,900元
净 收 款	21,900元
	408,100元

④新泻商店将上项受托销售品作出销售计算表, 按净收款开出支票, 以汇兑寄给千叶商店。

⑤千叶商店收到上项的销售计算表及寄给本店的净收款, 当即存入银行。

5. 将下列交易作成分录:

①由秋田商店预先订购下列两种商品, 收到邮寄的提货证作赊购处理。

A 商 品350,000元 B 商 品180,000元

②将上项B商品的提货证以200,000元卖给横浜商店, 货款收入支票, 当即存入银行。

③上项A商品到达凭提货证提取, 并以现金支付提取所需运费4,000元。