

新 编 商品流通企业会计

主编 秦晓岚 杨典文

陕西人民出版社

新编商品流通企业会计

审 定 赵德全 丁全德
李 恒 赵伯铭
王树汉
主 编 秦晓岚 杨典文
副主编 张本俊 张恩光
姜 锋

陕西人民出版社

(陕) 新登字 001 号

新编商品流通企业会计

主 编 秦晓岚 杨典文

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街 131 号)

新华书店经销

787×1092 毫米 1/32 开本 13.375 印张 插页 280 千字

1993 年 6 月第 1 版 1993 年 6 月第 1 次印刷

印数: 1—8000

ISBN 7-224-03095-3/F·327

定价: 7.50 元

序

为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要，改变我国当前财务会计制度的现状，经国务院批准，财政部于1992年11月30日颁发了《企业财务通则》和《企业会计准则》。嗣后，财政部又陆续发布了工业、商品流通等十个行业的财务制度和八个行业的十三个会计制度，从1993年7月1日起执行。这是建国40多年来我国财务会计制度的一次重大改革，也是财政改革的一个重要方面，使我国的企业财务管理进入了一个崭新的历史阶段。

企业财务会计制度的改革，是广大财会工作者面临的一件大事。为了帮助广大财会人员学习、掌握、运用新的《商品流通企业会计制度》，为发展社会主义市场经济和对外开放服务，我厅商贸处和陕西商业专科学校的几位同志在认真学习、理解新制度的基础上，编写了《新编商品流通企业会计》。成书出版之前，作者送我阅览，阅后感到此书概念明确、结构严谨、内容丰富、立意新颖、文字简洁。全书依据新的《商品流通企业会计制度》，紧密结合商品流通企业的实际，不仅全面系统地介绍了商品流通企业会计的内容，还对新旧制

度的不同之处作了重点阐述。因此，该书适应性强，既可作为广大财会人员学习、掌握和运用新制度的业务用书，也可作为干部培训和财经院校的会计教材。

由于企业财务会计制度改革情况复杂，涉及面广，政策性强，既要向国际惯例靠拢，又要考虑我国国情；还有许多问题尚需从理论上、制度上、方法上作更深一步的研究探索，但该书确为作者们的成功之作，我向他们表示祝贺。希望广大财会工作者通过对该书的学习，进一步提高业务技术水平，为社会主义市场经济作出更大的贡献。

以此为序

王家彦

1993年5月24日

前 言

《新编商品流通企业会计》是为了适应会计改革的需要，正确贯彻《企业会计准则》和《企业财务通则》，帮助广大财会人员学习和执行《商品流通企业会计制度》，顺利完成新旧制度的衔接转换而编写的。本书是商业、供销、粮食、外贸等企业财会人员的必备用书，也可作为各类财经院校财会专业的教材和教学参考书。

本书紧密结合《企业会计准则》、《企业财务通则》和《商品流通企业会计制度》，贯彻理论与实际相结合的原则，全面、系统地阐述商品流通企业会计的基本理论、核算方法和会计报表。全书内容新颖，涉及面较广，实用性、操作性强，文字简练，通俗易懂。

本书由陕西省财政厅商贸处组织长期从事商业会计教学和财务工作的人员编写而成，由秦晓岚和杨典文任主编，张本俊、张恩光和姜锋任副主编。全书编写大纲由杨典文和张本俊拟定，杨典文（第一章），秦晓岚（第二章、第五章），秦孝忠（第三章），李健（第四章），张本俊（第六章、第八章、第十二章），张恩光（第七章），赵冀宗（第九章），姜锋（第十章），何书贤（第十一章）。全书初稿由杨典文和张本俊修改总纂，由秦晓岚核稿，最后由丁全德、李恒、王树汉、赵

伯铭审定。

本书在编写过程中得到陕西省财政厅和陕西商业专科学校领导的关心和有关同志的支持帮助，在此谨表谢意。

由于编写时间短促和编写者水平所限，书中难免存在缺点和错误，恳请广大读者批评指正。

编 者

1993年5月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概念	(1)
第二节 商品流通企业会计核算的一般原则	(4)
第三节 商品流通企业会计的核算对象要素 与会计科目	(9)
第四节 商品流通企业会计的任务	(15)
第二章 货币资金的核算	(17)
第一节 现金的核算	(17)
第二节 银行存款的核算	(22)
第三节 其他货币资金的核算	(28)
第三章 应收款项的核算	(30)
第一节 国内结算方式	(30)
第二节 应收帐款的核算	(41)
第三节 应收票据的核算	(49)
第四节 其他应收款项的核算	(55)
第四章 商品存货的核算	(58)
第一节 商品购进业务的核算	(58)
第二节 商品销售业务的核算	(86)

第三节	商品销售成本和已销商品进销差价 的计算与结转·····	(105)
第四节	商品储存的核算·····	(121)
第五节	加工商品的核算·····	(131)
第六节	出租商品的核算·····	(135)
第七节	鲜活商品的核算·····	(138)
第五章	其他存货的核算·····	(141)
第一节	材料物资的核算·····	(141)
第二节	包装物的核算·····	(144)
第三节	低值易耗品的核算·····	(155)
第六章	投资业务的核算·····	(161)
第一节	投资的概念及分类·····	(161)
第二节	短期投资的核算·····	(163)
第三节	长期股票投资的核算·····	(167)
第四节	长期债券投资的核算·····	(173)
第五节	其他投资的核算·····	(183)
第七章	固定资产及其他资产的核算·····	(188)
第一节	固定资产概述·····	(188)
第二节	固定资产增加和减少的核算·····	(195)
第三节	在建工程的核算·····	(199)
第四节	固定资产折旧的核算·····	(203)
第五节	固定资产修理的核算·····	(210)
第六节	无形资产的核算·····	(212)

第七节	递延资产的核算·····	(217)
第八节	特准储备物资的核算·····	(220)
第八章	负债的核算·····	(222)
第一节	负债的概念及分类·····	(222)
第二节	流动负债的核算·····	(224)
第三节	长期借款的核算·····	(238)
第四节	应付债券的核算·····	(243)
第五节	长期应付款的核算·····	(255)
第九章	所有者权益的核算·····	(260)
第一节	投入资本的核算·····	(260)
第二节	资本公积的核算·····	(271)
第三节	留存收益的核算·····	(277)
第十章	费用税金及利润的核算·····	(284)
第一节	商品流通费的核算·····	(284)
第二节	税金的核算·····	(305)
第三节	其他业务收支的核算·····	(315)
第四节	营业外收支的核算·····	(317)
第五节	利润形成的核算·····	(323)
第六节	利润分配的核算·····	(329)
第十一章	外币业务的核算·····	(340)
第一节	外币业务的基本概念及记帐方法·····	(340)
第二节	外汇存款及国际贸易业务的核算·····	(343)
第三节	外汇调剂的核算·····	(351)

第四节	外币借款业务的核算.....	(355)
第十二章	会计报表.....	(357)
第一节	会计报表概述.....	(357)
第二节	资产负债表.....	(360)
第三节	损益表及其附表.....	(391)
第四节	财务状况变动表.....	(401)

第一章 概 论

商品流通企业会计是企业会计的一个重要分支，是结合商品流通企业的商品购销业务活动和其它经济活动，运用会计理论、原则和方法，对经营管理提供的会计信息进行分析预测，并参与企业的经营决策。它是提高企业经营效益的一项重要重要的经济管理工作。本章简要介绍商品流通企业会计的概念，核算原则、会计对象要素和基本核算任务。

第一节 商品流通企业会计的概念

一、会计的概念

人类社会生产实践和会计理论研究表明，会计是在社会生产的实践中，适应社会生产的发展和对生产活动进行管理的需要而产生和发展。人类社会生产实践活动，是人类社会活动中最根本的实践活动。人们从事物质资料生产，也必然要关心和了解生产过程及其结果。正和马克思指出：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间，必然

是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^① 人类在长期的生产实践过程中，伴随着生产力的发展和人类智慧的增长，逐渐学会了对生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果进行观察、计量、登记和计算的方法，这样，适应管理生产的需要就产生了会计。当然，最初的会计是很简单和粗略的，它是作为“生产职能的附带部分”而存在，是人们凭着头脑的记忆或者是“在生产时间之外附带地把收入，支付日等等记载下来。”当社会生产发展到一定阶段，劳动耗费和劳动成果不断增多，有了剩余产品，会计逐渐地从“生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。”^② 以后，随着社会生产力的不断发展，生产规模的扩大和生产日益社会化，会计也就由简单到复杂，不断地发展和完善。

由于商品、货币的产生和日渐发展，到了资本主义时期，会计就以企业为主体，运用价值形式，精确地计算企业生产经营过程中劳动占用和耗费，比较成本和收入，计算利润。于是会计就成为每个企业对价值的耗费，价值的创造、形成及其分配进行记录、计算、分析、比较、考核和监督的一种经济管理活动。

随着社会生产的迅速发展和高度社会化，股份有限公司和跨国公司的出现和发展，以及市场竞争日益激烈，各企业为了能在市场竞争中，增强竞争能力，求得生存和发展，就

① 《资本论》第1卷，第88页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，第151页。

必须加强成本管理和预算控制，及时利用会计信息，进行经济预测，规划经济目标，拟定计划，并在生产经营过程中实行有效的控制，以期获得最大限度的利润。为了适应这种经济管理的要求，于是企业会计演进成两个分支，即财务会计和管理会计。财务会计是对外报告会计，管理会计是对内报告会计。两者结合起来，极大地拓宽了会计的职能，增强了会计在经济管理中的作用。

长期的会计实践和会计理论研究，使会计理论、会计原则和会计方法也得到不断地发展，并日臻完善。随着现代管理理论、方法和技术在企业会计管理中的应用更加丰富了会计理论研究和会计实践活动，进一步使会计成为经济管理的重要组成部分。

综上所述，可以看出会计是在社会生产实践中产生的，并随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展。任何社会的经济活动，都离不开会计管理，而且经济越发展，会计越重要。现代会计是以货币作为统一的计量单位，运用专门的方法，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整、连续、系统地核算和监督，并通过预测、决策和分析考核，以便加强经济管理，提高经济效益的一项管理活动。

二、商品流通企业会计概念

商品流通企业会计属于企业会计，它是企业财务会计的重要组成部分。

商品流通企业是商品流通的组织者，它包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药（石油、烟草）商业和图书发行等企业。

商品流通企业是社会主义国民经济中的重要组成部分

分，它在社会主义市场经济中，通过组织商品购、销活动和其它经济活动，对于促进工、农业生产的发展，繁荣市场经济、开展国际贸易，满足我国人民的物质和文化生活需要和为经济建设积累资金等都具有重要的作用。

企业会计是企业经济管理的重要组成部分。商品流通企业也必须运用会计管理工作，对所进行的商品流通活动加以核算和监督，从而不断改善经营管理，增强参与市场竞争能力，提高经济效益。

商品流通企业会计的概念可概括为：它是以货币为统一计量单位，运用会计原则和方法，对商品流通企业的经济活动过程进行连续、系统、完整地核算和监督，以提供财务信息；并通过预测、分析、考核，不断地改善和加强经营管理。是提高经济效益的一项综合管理活动，是商品流通企业经营管理的重要组成部分。

第二节 商品流通企业会计核算的一般原则

一、会计核算一般原则的概念

会计核算一般原则是我国会计基本准则中的重要内容。它是由我国财政部制定、发布的《企业会计准则》，包括总则、一般原则、会计要素准则、财务报告准则和附则等内容构成。在总则部分还规定了会计核算的四项基本前提，或称会计假设。

会计核算一般原则是在我国社会主义市场经济体制下，对企业会计核算工作的共同要求，是会计核算一般规律的概括和总结；有的则是结合我国的特定社会经济环境对会计核算作出的规定。

商品流通企业运用会计对经济活动进行核算和监督活动时，必须严格贯彻执行会计核算一般原则。

二、会计核算一般原则的内容

会计核算一般原则包括两个方面的内容：(1) 对会计信息质量要求具有真实性、相关性、可比性、一致性、及时性、重要性和明晰性等原则。(2) 对资产、收益确认和计量方面，应具备按实际成本计价原则、配比原则、权责发生制原则、划分收益性支出和资本性支出原则和审慎性原则。其具体原则分述于下。

(一) 真实性原则

真实性原则也称客观性原则。它是指会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确和资料可靠。

真实性是对会计核算工作和会计信息质量最基本的要求。会计信息是企业内部经济管理部门进行经营决策和国家宏观经济管理部门进行宏观经济调控的重要依据，如果会计数据不能真实客观地反映企业的经济活动情况，不仅无法满足各有关方面的需要，不能发挥其应有的管理作用，而且还会导致错误的决策，阻碍和破坏经济活动，造成很大的损失。因此，在确认会计事项时必须依据真实的经济活动，会计的计量和记录必须真实正确，会计报表必须如实反映情况。

(二) 相关性原则

相关性原则是指会计信息与决策有关，必须满足宏观经济管理的需要，满足各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经营管理的需要。

要充分发挥会计信息的管理作用，就必须要求企业的会计核算在收集、处理和传递会计信息时要考虑到企业及社会上与企业有利害关系的各方面对会计信息需要的不同特点，确保企业内外有关方面及时获得正确有用的会计信息。

（三）可比性原则

可比性原则是指企业进行会计核算必须符合国家的统一规定，使会计核算提供的会计信息做到口径一致，相互可比，便于分析利用。

企业进行会计核算，对相同的经济业务，应根据相同的会计准则，采用相同的方法和程序处理；对不同的经济业务，则应采用不同的会计方法和处理程序，从而使会计信息的使用者便于比较、区别异同，对经济情况作出恰当的分析判断。

（四）一致性原则

一致性原则是指企业会计核算采用的处理方法和程序前后各期必须一致。为了使同一企业不同年度的财务信息具有可比性，会计人员在处理会计业务时，所采用的会计准则、会计程序和会计方法必须保持一致。这样，既可使同一企业前后各期会计信息具有可比性，而且可以制约和防止通过随意改变会计程序和会计方法，弄虚作假，提供不真实的会计资料。

一致性原则并不表明企业绝对不能改变会计程序和会计方法，如果确实需要改变时，应在财务报告中说明改变的原则，改变后对会计信息的影响。

（五）及时性原则

及时性原则是指会计核算工作和会计信息要讲求时效，要求会计业务的处理必须及时进行，以便及时提供会计信息。