

新会计制度实用指南
西南财经大学出版社

3



新编商品流通 企业会计

主 编 赵泽松 黄 友
副主编 李国盛 唐国琼

《新会计制度实用指南》丛书

编委会

总顾问 李达昌

主 编 黄工乐 廖冬冰
毛伯林

副主编 刘子牛 黄 友
蔡 春 李国盛
赵德武 干庆担
赵泽松

《新会计制度实用指南》丛书 目 录

- 一、《新会计制度实用手册》
 - 二、《新编工业企业会计》
 - 三、《新编商品流通企业会计》
 - 四、《新编施工企业会计》
 - 五、《新编旅游饮食服务企业会计》
 - 六、《新编房地产开发企业会计》
 - 七、《新编对外经济合作企业会计》
 - 八、《新编农业企业会计》
-

新会计制度实用指南

总 序

党的第十四次全国代表大会，确定了我国经济体制改革的目标，是要建立社会主义市场经济体制。作为经济管理重要组成部分和国际通用商业语言的会计，必须紧紧朝着这个目标去完善自己的理论、程序和方法，转变产品经济模式下的报帐型会计为经营型会计，着实地为发展社会主义市场经济服务。

在建设有中国特色的社会主义理论的指导下，经济体制改革推动着会计管理的改革，特别是1992年11月16日经国务院批准，由财政部刘仲藜部长于11月30日以第4号、5号部长令颁布《企业财务通则》、《企业会计准则》以后，中国的新会计核算模式（即会计准则→大行业会计制度），已基本上与国际会计准则靠拢并接轨，这对于加强国民经济宏观管理和调控，对于扩大对外开放和中国会计走向世界，对于深化企业改革和转换经营机制，以及正确界定企业产权、保护国家在内的所有者权益，都具有十分重要的意义。

随着会计模式的转换，全国范围内正在掀起一场学习、掌握《准则》、《通则》和大行业会计制度的热潮，各个部门、各个地方正在积极筹办规模空前、形式多样的各种培训班和研

讨班，这套经四川省财政厅指定为培训教材的《新会计制度实用指南》正是适应这一客观需要和财会人员对新知识的渴求而组织编写和出版的。它具有以下两大特点：

(1) 立足于“新”。它是以中国会计走向世界、与国际会计准则接轨这个主导思想指引下，以新出台的《准则》、《通则》和大行业会计制度为依据而编写的。编写、出版这套丛书的目的，就是要用最新颁发的《准则》、《通则》和大行业会计制度为依据来规范会计行为，要求企业今年7月1日按照新制度规定正确地结束旧帐、开立新帐，井井有条，不错不乱，顺利实现新旧制度的转换与接轨，从而确保会计信息的质量，使之对企业和投资者的决策有用，对国家宏观调控有用。

(2) 立足于“实用”。《丛书》针对今年7月1日旧帐向新帐转换、旧核算模式向新核算模式转换过程中，广大财会工作者掌握“两则”的精神实质和贯彻执行新会计制度的客观需要，具有重实际、重实务、重实用的特点。

为了保证《丛书》质量，从编写、审定到出版，自始至终都是在四川省财政厅和四川省会计学会的重视、关心、主持下进行的。由四川省财政厅、西南财经大学、四川省财贸行政干部管理学院、四川省财政学校、四川省商业专科学校、成都市财贸干校等单位的会计教授、副教授、高级讲师、高级会计师等专家及实际工作者集体创作而成。

为了保证《丛书》质量，还专门成立了由李达昌、黄工乐、廖冬冰、毛伯林、刘子牛、黄友、蔡春、李国盛、赵德武、干庆坦、赵泽松等11人组成的编委会。《丛书》编委会由省财政厅厅长李达昌同志任总顾问，副厅长黄工乐、廖冬冰同志

及西南财经大学教授毛伯林同志任主编，刘子牛、黄友、蔡春、李国盛、赵德武、干庆坦、赵泽松任副主编。《丛书》编委会从制定方案、设计体系、组织力量和严格把关等方面做了许多复杂细致的工作。希望能把这套丛书出得好一些，受到读者的喜爱。

《新会计制度实用指南》由8本著作组成，主要有：(1)《新会计制度实用手册》；(2)《新编工业企业会计》；(3)《新编商品流通企业会计》；(4)《新编施工企业会计》；(5)《新编旅游饮食服务企业会计》；(6)《新编房地产开发企业会计》；(7)《新编对外经济合作企业会计》；(8)《新编农业企业会计》等等。

《丛书》付梓前的全部书稿，均经四川省财政厅审查定稿后，交西南财经大学出版社负责编辑出版。

《新会计制度实用指南》为了适应社会和广大财会工作者渴望学习的心情和满足会计培训工作对新教材的需要，我们将以最快速度，以四、五、六三个月为期，陆续将这套丛书全部出齐。希望这套《丛书》面世之后，能够得到财会工作者、经济工作者和广大读者的欢迎，能够在更新会计知识、贯彻新会计制度、加强会计管理和提高经济和社会效益等方面真正有所裨益。

《新会计制度实用指南》编委会
一九九三年五月

前 言

一、我们依据中华人民共和国财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》的规定，遵循国家最新颁发的《商品流通企业会计制度》和《商品流通企业财务制度》的基本内容，在四川省财政厅的领导下，在《新会计制度实用指南》丛书编委会的具体组织下完成了这本《新编商品流通企业会计》一书。

二、这本《新编商品流通企业会计》具有结构合理，内容新颖，适用范围广，通用性、系统性、务实性强的特点。书中讲述了商品流通企业会计核算的对象，按照《企业财务通则》、《企业会计准则》的要求，清晰地阐明了商品流通企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六大要素的具体内容，提出了新的商品流通企业会计核算方法体系，是一本融理论性、实践性、业务性和技术性为一体的应用性读物。因而既可供新财务会计制度培训使用，又可供本科、专科会计学教学使用，还可供从事商品流通行业的会计人员自学和参阅。

三、在编写过程中，我们参考、运用了改革开放以来会计学科理论研究的新成果和有关会计核算改革的新方法，借鉴、继承了原有会计学教科书中的合理成分，并得到了西南财经大学等有关部门的支持、关心和帮助，在此表示衷心感谢。

四、本书由四川商业高等专科学校会计系主任赵泽松副

教授和四川省注册会计师协会副会长兼秘书长、四川省财政厅财政法规会计制度处副处长黄友担任主编，由四川省财政厅财政法规会计事务管理处会计制度科科长、会计学硕士研究生李国盛和西南财经大学会计系讲师、会计学硕士研究生唐国琼担任副主编。赵泽松对全部初稿进行了总纂。

全书共分十四章，第一章由黄友副处长编写；第二章由李宏轩讲师编写；第三章由赵泽松副教授编写；第四章由杨小平讲师编写；第五章由王进辉讲师编写；第六章由涂利平讲师编写；第七章由唐国琼讲师编写；第八章由李国盛科长编写；第九章由肖长中讲师编写；第十章由刘建华讲师和赵泽松编写；第十一章由杨小平编写；第十二章由钱克培高级会计师编写；第十三章由曹廷敏讲师编写；第十四章由陈历贵高级会计师编写。本丛书主编毛伯林教授对全书进行了审定。

五、由于编写时间仓促，编者水平有限，书中难免存在缺点和不足之处，希望广大读者批评指正。

《新编商品流通企业会计》编写组

一九九三年五月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概念	(1)
第二节 商品流通企业会计的任务	(3)
第三节 商品流通企业会计的对象	(6)
第四节 商品流通企业会计核算的基本前提 和一般原则	(13)
第五节 商品流通企业会计核算的方法	(18)
第二章 货币资产及结算业务的核算	(27)
第一节 货币资产的核算	(27)
第二节 银行转帐结算业务的核算	(44)
第三节 应收款项和预付款项的核算	(80)
第三章 存货核算(上)	(89)
第一节 商品流通企业存货核算的一般规定 与一般方法	(89)
第二节 商品购进的核算	(95)
第三节 商品储存的核算	(149)
第四节 商品加工的核算	(170)
第五节 鲜活商品经营的核算	(175)
第六节 出租商品经营的核算	(178)
第四章 存货核算(下)	(180)

第一节	概述·····	(180)
第二节	包装物的核算·····	(181)
第三节	低值易耗品的核算·····	(197)
第四节	材料物资的核算·····	(206)
第五节	包装物、低值易耗品和材料物资的清查 盘点及明细分类核算·····	(209)
第五章	固定资产的核算·····	(212)
第一节	固定资产概述·····	(212)
第二节	固定资产增减变动的核算·····	(221)
第三节	固定资产折旧和修理的核算·····	(230)
第四节	固定资产清理和清查的核算·····	(240)
第五节	在建工程的核算·····	(244)
第六章	无形资产、递延资产和其他资产的核算·····	(247)
第一节	无形资产的核算·····	(247)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(257)
第七章	对外投资的核算·····	(262)
第一节	短期投资的核算·····	(262)
第二节	长期投资的核算·····	(266)
第八章	负债的核算·····	(279)
第一节	负债的定义及分类·····	(279)
第二节	流动负债的核算·····	(281)
第三节	长期负债的核算·····	(294)

第九章 所有者权益的核算	(318)
第一节 所有者权益的特征和核算内容.....	(318)
第二节 实收资本的核算.....	(322)
第三节 资本公积的核算.....	(331)
第四节 盈余公积的核算.....	(336)
第五节 未分配利润的核算.....	(338)
第十章 收入的核算	(341)
第一节 商品销售收入的核算.....	(341)
第二节 其他业务收入的核算.....	(384)
第十一章 成本费用的核算	(396)
第一节 商品流通企业成本的核算.....	(396)
第二节 商品流通企业费用的核算.....	(413)
第十二章 税金和损益的核算	(432)
第一节 税金的核算.....	(432)
第二节 利润形成的核算.....	(441)
第三节 利润分配的核算.....	(451)
第四节 年度清算和结转的核算.....	(464)
第十三章 会计报表	(469)
第一节 商品流通企业会计报表的作用、种类 和编制要求.....	(469)
第二节 资产负债表.....	(474)

第三节	损益表.....	(483)
第四节	财务状况变动表.....	(488)
第五节	利润分配表.....	(499)
第六节	商品销售利润明细表.....	(502)
第七节	会计报表分析.....	(506)
第十四章	外币业务和清算业务的核算.....	(511)
第一节	外币业务的核算.....	(511)
第二节	清算业务的核算.....	(526)

第一章 总论

第一节 商品流通企业会计的概念

商品流通企业会计是运用会计原理和科学方法，以货币为主要计量单位，连续、系统、综合地对商品流通企业的资金及其运动进行核算和监督，并通过其提供的会计数据和信息，对经济前景进行预测和决策，以实现最佳经济效益的一种管理活动。它是商品流通企业经济管理的一个重要组成部分。

在人类社会进入商品货币经济以后，随着社会生产的发展，商品交换的扩大和经营管理的需要，商品流通企业逐步形成并随之不断发展和完善。商品流通企业会计在其形成和发展过程中，一方面与生产力的发展紧密相联，另一方面又与生产关系的变革密切相关，即不仅具有自然属性，同时又具有社会属性。

商品流通企业会计作为企业经济的一种管理活动，有它自身的规律和特点。

一、以货币量度为主要计量形式

商品流通企业的一切财产物资和经济活动，必须有计量尺度才能进行。计量形式有实物量度、劳动量度和货币量度三种。商品流通企业会计虽同时应用三种计量形式，但只有

以货币量度为主要计量形式，才能综合地反映企业财产的增减变化，总括地反映企业经营过程和经营成果。

二、以会计凭证为依据

商品流通企业必须对每项经济业务取得合法的凭证，作为书面证明和处理经济业务的依据。

三、按规定程序，连续、系统、全面地核算与监督企业各项资本运动

商品流通企业会计的对象就是经营资本的循环运动，通过对经营资本在经营过程中不断循环周转形成的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素进行核算和监督，加强企业的经营管理。

四、有一套特有的专门方法和会计制度

按照商品流通企业的特点，确定专门的核算反映方法，并执行财政部统一制定的会计制度。

在最近的会计改革中，财政部以《会计准则》为依据，按照国际会计惯例和社会主义市场经济的要求，对现行的属于商品流通领域的商业、粮食、对外贸易、物资供销、供销合作社、图书发行等十几种会计制度进行了合并、调整，形成了规范统一的《商品流通企业会计制度》。因此新制定的《商品流通企业会计制度》打破了所有制界限，打破了部门界限，以从事商品流通为主营业务的核算单位作为会计主体。其适用范围是：凡从事商品流通或以商品流通为主营业务的企业，包括国有、集体、私营等的商业、粮食、对外贸易、物资供销、

供销合作社、图书发行企业等，均执行本制度。新制度实施以后，财政部原制定颁发的国营供销企业会计制度、城镇集体商业企业会计制度，财政部与国务院有关主管部门联合制定颁发的国营商业会计制度，国营粮食企业会计制度，对外贸易企业基本业务统一会计制度，物资企业会计制度，有关主管部门制定、报财政部审批后执行的新华书店统一会计制度，国营医药商业企业统一会计制度，烟草会计制度、石化销售企业会计制度等，同时废止。

第二节 商品流通企业会计的任务

经营离不开管理，管理离不开核算，核算离不开会计，经济越发展，会计越重要。商品流通是生产、消费的桥梁和纽带。商品流通要扩大，企业要有好的经济效益，就必须提高企业的经营管理水平。而管理水平的提高，就离不开会计来反映、监督其经营活动情况和经营成果，并分析比较其经营活动中的劳动耗费和劳动成果。商品流通企业会计的基本任务是：为社会主义市场经济服务，正确贯彻党和国家的各项方针、政策、法令和制度，对商品流通企业的经济活动进行核算、反映和监督，维护国家财经制度和财经纪律，保护国有资产的完整增值和投资者利益，加强经营管理，提高经济效益。具体包括以下几个方面：

一、遵循国家统一制定的《企业财务通则》、《企业会计准则》和商品流通企业的财务制度，反映和监督企业的整个经营过程，作好商品流通各环节的财务收支核算工作。

社会主义市场经济是在国家宏观指导下，以公有制经济

为主体的市场经济，企业要按照国家统一规定进行各项收支核算，一方面满足国家进行宏观经济调控，指导经济运行所需会计信息的需要；另一方面，以满足企业进行经济活动分析，预测经济前景，提高经济效益所需会计信息的需要。

二、反映和监督商品流通企业的资金运用和收支情况，促使企业厉行节约，加强核算，讲求效益。

建立社会主义市场经济体制，企业要加强经济核算，讲求经济效益。要以最少的投入和耗费，取得最大的产出收益，这是其客观要求。商品流通企业会计要通过反映和监督企业营运资金的运用和收支情况，对比各会计期间的营业收支，计算各期盈亏，从而加速资金周转，节约流通费用，扩大盈利。并且通过反映企业资金周转和流通费用情况，可以做好事后分析和事前预测的工作，揭露和防止不合理的开支和铺张浪费行为，发现企业经营过程中存在的问题，改进经营管理，从而分清经济责任，实行奖惩，促进企业取得更大经济效益。

三、反映和监督商品流通企业各项财产物资的保管和使用情况，保护企业财产的安全和完整，保护债权人及投资各方的正当权益。

商品流通企业拥有的商品、财产、物资，是企业进行经营活动的物质基础。保护财产的安全和完整是企业发展业务经营的需要，特别是在发展社会主义市场经济中，企业不断在改组，合并，搞合资，联营，股份等。企业财产产权不断发生变动，保护财产安全和完整的任务更显重要。商品流通企业会计就是要充分发挥会计的监督作用，根据制度规定和管理要求，建立健全各项经营管理手续，合理组织会计凭证

的传递，如实反映财产变动情况，按期进行财产清查，以保护财产的完整和投资人利益。

四、及时、公允地提供财务报告和有关会计信息，满足企业各有关方面对会计信息的需要。

在社会主义市场经济条件下，企业要为保证国家据以进行宏观经济决策所需的会计核算资料，同时企业与社会各方财务关系也日趋复杂，与企业有利害关系的单位和个人也更加广泛，因此，企业提供的会计核算资料，不仅要满足企业进行经济决策，加强经营管理需要，还要向政府宏观决策部门如财政、税务、银行等和广大的投资者、债权人提供有用的会计信息，全面、真实提供企业资产、负债和所有者权益的会计资料，以满足各有关方面对企业会计信息的需要，帮助他们进行决策和控制，以达到各自的目的。

五、反映和监督企业对党和国家方针、政策、法律、法规的执行情况，坚持财经纪律，维护财经制度，正确处理企业的内外经济关系。

社会主义市场经济，一定程度上讲是法制经济。保证党和国家财经方针、政策和法律法规的正确贯彻实施，是健全市场运行规则的重要问题。商品流通企业会计应通过会计凭证审核，帐目的核对，报表的分析，财产清查等，监督和检查企业货币资金的收支和财产物资的进出是否符合制度法令，在商品经营过程中有无浪费损失等违法行为，从而保证国家财经制度的贯彻落实。

以上所述商品流通企业的各项任务，是相互联系和互为补充的。做好商品流通会计工作，圆满实现上述任务，就能充分发挥会计在经济管理中的应有作用。