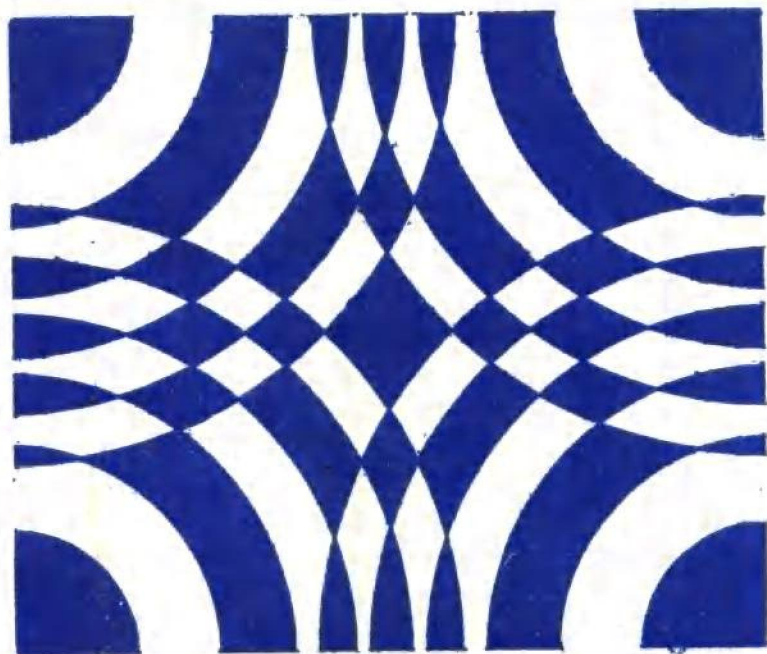


商品流通企业会计

蔡少先 王全在 主编



HANG PIN LIU TONG QI YIE KUAI JI

远方出版社

95
F715.51
99
2

XAJ08/04

商品流通企业会计

主编： 蔡少先 王全在

副主编： 郭 耘 李 平



3 0094 4069 8

远方出版社

1994年·呼和浩特



C

137007

(内蒙) 新登字7号

责任编辑 朱长山

封面设计 毅 鸣

商品流通企业会计

蔡少先 王全在 主编

远方出版社出版发行

(呼和浩特市新华大街4号)

内蒙古新华印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 4.5 字数: 190 千 插页: 2

1993年12月第一版 1993年12月第一次印刷

印数: 1—2,000册

ISBN7--80595--043--1/F·4 每册: 7.5元

前 言

为适应会计制度改革和经济发展的需要，为满足本行业经济管理人員和财会人員迎接会计改革的挑战，做好新旧会计制度的衔接与过渡，特编写本书。全书以现代会计理论为指导，紧密结合《企业财务通则》、《企业会计准则》和《商品流通企业会计制度》的规定，用十章内容全面介绍了商品流通企业会计核算业务。同时，为了更好地适应成人高等教育的需要，突出商品流通企业会计的专业特点，避免与工业会计有关内容交叉重复，故在文字叙述上力求简明扼要，突出重点、深入简出，通俗易懂。本书具有针对性、实用性强的特点，既可作为高等财经院校相关专业的教材，亦可作为商品流通企业财会人員和贯彻《商品流通企业会计制度》的学习资料。

参加本书编写的有王全在、郭耘、李平同志，蔡少先、王全在任主编，郭耘、李平任付主编，王全在对全书进行总纂。

由于编写者水平有限，书中缺点错误在所难免，恳请读者批评指正。

编者 1993年12月

目 录

第一章 总论	 (1)
第一节：商品流通企业会计的核算概念 及其对象	 (1)
第二节：商品流通企业会计的核算原则 及会计科目表	 (5)
第三节：商品流通企业的会计组织	 (13)
第二章：货币资金、结算业务和应收款项的核算	 (18)
第一节：货币资金的概念与核算要求	 (18)
第二节：现金的核算	 (20)
第三节：银行存款的核算	 (24)
第四节：其他货币资金的核算	 (31)
第五节：结算业务的核算	 (33)
第六节：应收款项的核算	 (41)
第七节：外币业务的核算	 (46)
第三章：存货的核算	 (57)
第一节：商品购进的核算	 (57)
第二节：商品销售的核算	 (70)
第三节：商品销售过程中其他业务的核算	 (79)
第四节：存货商品储存的核算	 (86)
第五节：其他存货的核算	 (110)

第四章：固定资产、无形资产、递延资产、和其它	
资产的核算	…… (122)
第一节：固定资产的核算	…… (122)
第二节：无形资产的核算	…… (142)
第三节：递延资产和其它资产的核算	…… (149)
第五章：对外投资的核算	…… (152)
第一节：短期投资的核算	…… (152)
第二节：长期投资的核算	…… (157)
第六章：负债的核算	…… (168)
第一节：流动负债的核算	…… (168)
第二节：长期负债的核算	…… (174)
第七章：所有者权益的核算	…… (186)
第一节：资本金的核算	…… (186)
第二节：资本公积的核算	…… (190)
第三节：留存收益的核算	…… (194)
第八章：费用的核算	…… (198)
第一节：费用核算的概述	…… (198)
第二节：费用的核算	…… (204)
第三节：重点费用项目的核算	…… (207)
第四节：费用的明细核算	…… (215)
第九章：财务成果的核算	…… (221)
第一节：税收的核算	…… (221)
第二节：利润形成的核算	…… (225)
第三节：利润分配的核算	…… (231)
第十章：会计报表	…… (240)
第一节：会计报表的意义、分类、作	

	用和编制要求·····	(240)
第二节：资产负债表	·····	(244)
第三节：损益表	·····	(256)
第四节：财务状况变幼表	·····	(261)
第五节：其它会计报表	·····	(274)

第一章 总 论

第一节 商品流通企业会计的核算 概念及其核算对象

一、概念

商品流通企业是指组织商品流通的独立的经济实体。所谓的商品流通企业会计从广义上讲就是指在商品流通领域中从事商品流通购销调存的会计。

商品流通企业的经济活动一方面是从生产单位购进商品，另一方面是把购进的商品销售给消费者，以满足生产、生活上的需要，在购销过程中存在着一定的储存，周而复始，循环往复，商业企业在这一过程中，不仅要形成收入，也发生相应的成本和费用。把收入与成本和费用相配比，也就确定其经营成果。随着我国市场经济的不断发展，商品流通范围的不断扩大，就要求企业在市场竞争中必须加强管理，搞活流通，提高经济效益。会计在这一过程中也就越来越显示出其重要的作用。会计的作用一方面综合反映企业经济活动情况和经营成果，另一方面为经营决策提供信息，反馈给企业，参与企业经营决策，达到预期目的。商品流通企业会计的作用是通过其狭义的概念而发挥的。因此，狭义的

商品流通企业会计是以货币为主要计量单位，对企业经济活动过程进行核算和监督，参与预测和决策的一种管理活动，它是企业经济管理活动的重要组成部分。

二、核算对象

《企业会计准则》规定：“会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的生产经营活动。”所谓的各项经济业务即企业的资金运动。商品流通企业会计的对象就是商业企业的资金运动。具体地说就是资本的取得、使用及其在使用过程中发生的费用和取得的财务成果。

（一）商品流通企业会计对象的要素。

会计对象的要素是指会计对象的基本部分，包括资产、负债、所有者权益、收入费用和利润六项。

1、资产

资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、长期投资和其他权利。企业的资产按照其存在形态的不同又分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

长期投资是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

2、负债

负债是企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。负债分为流动负债和长期负债。

流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润，其他应付款、预提费用等。

长期负债是指偿还期在一年或超过一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

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。企业全部资产净值扣除负债的剩余部分称为企业的净资产。它包括投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金，盈余公积金和未分配利润等。

4、收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括基本业务收入和其他业务收入。它是企业收益的主要来源，一般都导致企业资产的增加，从而导致所有者权益的增加。

5、费用

费用是企业生产经营过程中发生的各项耗费。就是指企业为获得营业收入而发生的耗费。费用的发生实质上导致营业收入的减少，从而导致所有者权益的减少。

6、利润

利润是企业一定期间的经营成果，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额，它是企业一定时期内营业收入抵减与之相应的成本、费用后的净收益。

（二）商品流通企业的资金运动

在商品流通过程中，商品流通企业的资金主要是以“货币—商品—货币”的形式不断运动。在这一运动过程中“货币—商品—货币”的一次变化称为资金周转；“货币—商品—货币”的不断变化称为资金循环。在资金周转过程中，“货币—商品”的变化称为商品购进阶段，它是商业企业通过结算付出货币取得商品的交易行为；“商品—货币”的变化称为商品销售阶段，它是商业企业通过结算取得货币发出商品的交易行为。

在资金循环往复的过程中，商业企业不仅要通过购销活动收回其投入的资本金，保证其原有的投资规模，而且要同其他企业一同参与对社会剩余劳动的分配，获得社会剩余劳动的一部分，以扩大其社会再生产。即商业企业在市场竞争中，为求得自身的生存和发展，就应当获得尽可能多的利润。

（三）商品流通企业资金运动中的经济关系

商业企业资金运动，从表面上看，只是商品的买卖行为，所发生的只是商品形态和货币形态的不断变化，其实它体现着社会协作的经济关系，这种经济关系反映了在社会主

义市场经济条件下，人与人的协作关系。这些关系主要有：企业和国家政府部门的经济关系；企业和金融机构的经济关系；企业和企业之间的经济关系；企业和投资者的经济关系；企业财会部门和内部有关职能部门或职工个人的经济关系等等。这些经济关系是会计核算和监督升华的内容。

综上所述，商品流通企业会计核算对象是商品流通企业发生的各项经济业务，即商品流通企业的资产、负债和所有者权益，企业的资金运动和经营成果以及资金运动过程中所体现的各种经济关系。

第二节 商品流通企业会计的核算

原则及会计科目表

一、商品流通企业会计的核算原则

（一）合法性、合理性原则

目前，我国有由人大常委会颁布的《会计法》，由财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》及《商品流通企业会计制度》和由国务院、财政部及主管部门颁布的一系列会计法规条例和财政财务制度，企业在进行会计核算时，必须遵守国家法律、法规及各项财经纪律，打击贪污舞弊行为，保护国家以及所有者的财产安全完整。同还要精打细算，避免浪费，为企业当家理财，获得经济效益，只有这样，才能保证企业财务状况和经营成果的良好状况。

（二）统一性、一贯性原则

会计核算以《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》及《商品流通企业会计制度》的规定为核算口径，对资产、负债的计量、对成本、收入的确认，对利润的计算及分配，都必须符合有关规定。选定的规定方法应一贯执行，如存货的计价方法、折旧的方法、摊销的方法、成本的计算方法等，选定后在一年内不应随意变动，以保持会计业务处理方法前后一致。如有变动须加以说明，只有这样，才能保证会计资料的可比性。

（三）可靠性、及时性原则

会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。经济业务发生后，应以经过审核的合法凭证为依据，及时地进行记录，对帐簿转帐业务，应按照规定的方法进行计算和结帐。所有会计资料都必须是可核实的，只有这样，才能保证会计资料的质量，为企业作出经营决策提供可靠的信息。

（四）配比原则

同一会计期间内的经营收入应当与其相应的经营支出相配比。为此，必须正确确定商品销售收入、其他业务收入及其营业外收入，同时，必须正确确定与其相关联的商品销售成本、商品流通费、销售税金、其他业务成本及其营业外支出等。配比原则同时派生出以下两方面内容：

1、企业支出应分清收益性支出和资本性支出。凡支出的收益仅与本会计年度相关的，应作为收益性支出；凡支出的收益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。

2、会计核算以权责发生制为基础。权责发生制以应收

应付为确定收入或费用的标准。特权转移，收取货款或取得索取货款权利时，即确定为收入，即收入的确认并不以是否实际收入款项为依据，而以应收为依据。在本期发生或应由本期负担并应从本期收入中获得补偿的费用，不论其是否已经在本期实际付出，均应作为本期的费用处理。权责发生制有助于正确计算企业的经营成果。

（五）充分揭示原则

它要求会计资料具有清晰性和全面性。会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。一切可能会影响报表阅读者决策的重要会计信息及其他信息应分别核算，分项反映，并在财务报告中做出全面而又清晰的陈述。

（六）重要性、审慎性原则

这是两条修正性的原则。所谓重要性，即要求会计管理及其核算应抓住要害，该简化的简化，如会计计量，计算的精确程度，财务报告的详简程度应根据会计报告阅读者的影响程度而有所区别。所谓审慎性，即允许企业在会计处理程序和方法中选择对企业所有者产生影响最保守的方法，以确保企业能在持续经营中对经营风险和财务风险有较强的应付能力。

二、商品流通企业会计科目表

现将新会计制度规定的会计科目表列示如下；

会 计 科 目 表

顺序号	编 号	会 计 科 目 名 称
		一、资产类
1	101	现金
2	102	银行存款
3	109	其他货币资金
4	111	短期投资
5	121	应收票据
6	122	应收帐款
7	125	坏帐准备
8	126	预付帐款
9	129	其他应收款
10	131	商品采购
11	135	库存商品
12	141	受托代销商品
13	143	商品进销差价
14	144	商品削价准备
15	145	加工商品
16	147	出租商品
17	149	分期收款发出商品
18	151	材料物资
19	155	包装物

续表 1

顺序号	编 号	会 计 科 目 名 称
20	157	价值易耗品
21	159	待摊费用
22	161	长期投资
23	165	特准储备物资
24	171	固定资产
25	175	累计折旧
26	176	固定资产清理
27	179	在建工程
28	181	无形资产
29	185	递延资产
30	191	待处理财产损溢
		二、负债类
31	201	短期借款
32	203	应付票据
33	204	应付帐款
34	206	预收帐款
35	209	代销商品款
36	211	其他应付款
37	215	应付工资
38	216	应付福利费

续表 2

顺序号	编 号	会 计 科 目 名 称
39	221	应交税金
40	225	应付利润
41	229	其他应交款
42	231	预提费用
43	245	特准储备资金
44	251	长期借款
45	261	应付债券
46	271	长期应付款
		三、所有者权益
47	301	实收资本
48	311	资本公积
49	313	盈余公积
50	321	本年利润
51	322	利润分配
		四、损益类
52	501	商品销售收入
53	507	销售折扣与折让
54	511	商品销售成本
55	517	经营费用
56	521	商品销售税金及附加