

新编商品流通企业会计

主编：朱玉瑾



西北工业大学出版社

新编商品流通企业会计

主 编 朱玉瑾
副主编 李养生 吴会杰
编 者 王 维 苑 华
贡晓军

西北工业大学出版社

1993年9月 西安

(陕)新登字 009 号

新编商品流通企业会计

主 编 朱玉瑾

责任编辑 王夏林

*

©1993 西北工业大学出版社出版发行

(西安市友谊西路 127 号 邮编 710072)

• 陕西省新华书店经销

西安青山彩印厂印装

ISBN 7-5612-0606-2/F·41

*

开本 787×1092 毫米 1/32 12 印张 254 千字

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—3 000 册

定价:7.90 元

序

党的十四次代表大会明确提出建立健全社会主义市场经济体制,这是我国计划与市场关系上的重大理论突破,标志着我国的改革开放和经济发展进入了一个新阶段。商品经济越发展,会计越重要,必然对会计工作提出更新更高的要求。会计工作的深化改革必然促进社会主义市场经济的发展,提高企业经营管理水平,提高经济效益。为了适应改革开放的需要,加快会计改革的步伐同国际会计惯例接轨,财政部于1992年颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,陆续颁布了8个大行业共计13个新会计制度,于1993年7月1日起实施。这是我国会计发展史上的一个新的里程碑,是前所未有的重大改革。

我国的会计教育和广大财会工作者正处在全面革新时期,要紧跟中央和国务院的战略部署,站在会计改革的前列。陕西省暨西安市职业技术教育研究会财会专业研究中心,为了适应会计的重大变革,满足会计教学的需要,紧跟会计改革步伐,组织编写财会专业教学丛书《新编会计原理》、《新编工业企业会计》、《新编商品流通企业会计》作为中等专业学校、中等职业学校和在职财会人员自学及培训的教材。

《新编商品流通企业会计》一书,共分为十三章,由朱玉瑾同志担任主编。教材体系新颖,涉及面广,针对性强,理论联系实际紧密,贴近国际会计惯例,重点突出兼顾一般,概念确切,

案例具体,简明精练,易于操作。每章后面附有复习思考题和
练习题,便于广大读者学习与掌握,是一本具有较强实用价值
的教材,我愿为之作序。

赫淑云

1993年6月

前 言

为了在财经专业的职业技术教育中,紧跟会计改革的步伐,贯彻财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》,企业财务制度和企业会计制度,陕西省暨西安市职业技术教育研究会财会专业研究中心,组织编写了包括《新编会计原理》、《新编工业企业会计》、《新编商品流通企业会计》的财经专业教学丛书,作为中等专业学校、中等职业学校和在职财会人员自学及培训的教材。

本丛书按照“两则”和“两制”的要求,用简明的实例,通俗的语言,阐明了既适合我国国情,又符合国际会计惯例的会计理论,以较为详细的会计实务,重点讲述了根据新制度填制凭证、登记帐簿、编制会计报表的基本技能和工业企业、商品流通企业基本的生产经营业务的会计核算方法。每章后附有复习思考题和练习题,便于读者学习与掌握,具有较强的实用性。

参加本丛书编写工作的,有西安市及省内部分大、中专院校,中等职业学校长期从事财经专业教学及科研工作的同志和长期从事财会实际工作的同志。

《商品流通企业会计》由朱玉瑾任主编,李养生、吴会杰任副主编。本出共分为十三章,第一、四章由朱玉瑾执笔;第二、八、九章由吴会杰执笔;第三、十、十一章由王维执笔;第五章由贡晓军执笔;第六、七章由苑华执笔;第十二、十三章由李养

生执笔。全书由朱玉瑾拟定提纲和总纂。李养生、吴会杰也参与了对全部书稿的修改工作。

本书在编写过程中,得到了陕西财经学院赫淑云教授的热情支持和具体指导,并为本书写序,西北工业大学出版社大力协助,陕西省教委职教研究室和西安市教委职教研究室积极支持,在此一并致谢。

由于编写时间仓促,加之作者水平有限,书中会有不少缺点或错误,恳请读者批评指正。

编 者

1993年7月

目 录

第一章 商品流通企业会计概述	1
第一节 商品流通企业会计的特征.....	2
第二节 商品流通企业会计对象.....	3
第三节 商品流通企业会计核算组织	13
复习思考题	15
第二章 货币资金和结算业务的核算	16
第一节 货币资金的概念与核算要求	16
第二节 现金的核算	17
第三节 银行存款的核算	21
第四节 其他货币资金的核算	26
第五节 国内转帐结算业务的核算	30
第六节 外币结算业务的核算	49
复习思考题及习题	57
第三章 应收款项的核算	59
第一节 应收帐款的核算	59
第二节 应收票据的核算	65
第三节 其他应收款的核算	69
复习思考题及习题	72

第四章 商品存货的核算	75
第一节 商品存货核算的概述	75
第二节 库存商品购进的核算	79
第三节 商品购进中其他业务的核算	102
第四节 库存商品发出的核算	112
第五节 库存商品储存的核算	127
复习思考题及习题	137
 第五章 非商品存货的核算	 146
第一节 包装物的核算	146
第二节 低值易耗品的核算	156
第三节 材料物资的核算	162
复习思考题及习题	164
 第六章 对外投资的核算	 168
第一节 短期投资的核算	168
第二节 长期投资的核算	172
复习思考题及习题	181
 第七章 固定资产、无形资产和递延资产的核算	 184
第一节 固定资产的分类和计价	184
第二节 固定资产增加的核算	189
第三节 固定资产折旧的核算	194
第四节 固定资产修理及在建工程的核算	202
第五节 固定资产清理、清查和明细分类核算	206
第六节 无形资产与递延资产的核算	212

复习思考题及习题·····	216
第八章 负债的核算 ·····	220
第一节 流动负债的核算·····	220
第二节 长期负债的核算·····	230
复习思考题及习题·····	240
第九章 所有者权益的核算 ·····	243
第一节 所有者权益的核算内容·····	243
第二节 投入资本和资本公积的核算·····	245
第三节 盈余公积和未分配利润的核算·····	251
复习思考题及习题·····	254
第十章 收入的核算 ·····	257
第一节 商品销售收入的核算·····	257
第二节 商品销售过程其他业务的核算·····	276
第三节 其它收入的核算·····	282
复习思考题及习题·····	284
第十一章 费用、支出及税金的核算 ·····	288
第一节 费用的核算范围及分类·····	288
第二节 费用总分类核算与明细分类核算·····	291
第三节 费用支付的核算·····	295
第四节 其他支出的核算·····	301
第五节 税金和教育费附加的核算·····	303
复习思考题及习题·····	310

第十二章 利润及利润分配的核算.....	312
第一节 利润形成的核算.....	312
第二节 利润分配的核算.....	322
复习思考题及习题.....	331
第十三章 会计报表.....	335
第一节 会计报表的意义、种类和编制要求	335
第二节 资产负债表.....	338
第三节 损益表.....	350
第四节 财务状况变动表.....	359
复习思考题及习题.....	368

第一章 商品流通企业会计概述

会计是适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。在奴隶社会和封建社会，商品经济不发达，农业和手工业分散生产。生产者在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”，而各级官府对征收的贡赋租税的计算和考核，设立专职会计进行核算，那时的会计是以官厅会计为中心。

随着商品经济的发展，生产日益社会化，生产、流通、分配主要是以企业为主体进行。企业实行独立的经济核算，要求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，并获得盈利。这就必须借助于会计管理经济。因此，近代会计是以企业会计为中心而发展的。

企业会计按照行业特点，又可分为工业企业会计、农业企业会计、金融企业会计、交通运输企业会计和商品流通企业会计等。

商品流通企业会计是以从事商品流通的企业所发生的各项经济业务为对象，以货币为主要计量单位，遵循会计核算原则，对企业的经济活动过程，进行连续、系统、完整地核算和监督，并参与预测和决策的经济管理活动。

第一节 商品流通企业会计的特征

商品流通企业会计作为企业会计的组成部分，它具有企业会计的一般特性。作为专门运用于商品流通业务的一种专业会计，它又具有区别于其他企业会计的特征。

一、适用范围宽，覆盖面积广

为了适应社会主义市场经济发展的需要，规范和加强商品流通企业的会计核算工作，财政部根据《企业会计准则》，制定了《商品流通企业会计制度》。该制度以从事商品流通为主营业务的核算单位作为会计主体。所谓会计主体又称会计单位。即独立核算的会计单位。这是一个非常广泛的概念，它不但包括以商品流通为主营业务的法人实体，也包括那些虽不是独立的法人企业，但是实行独立核算的以商品流转为主营业务的单位。

在我国，从事以商品流通为主营业务的法人实体很多，按照国民经济的分工，有对外经济贸易部，国内贸易部，以及专卖商品的主管局所组织、领导、管理下的商业、粮食、对外贸易、物资供销、供销合作社、图书发行等企业。按照经济性质划分，有国营商业企业、集体商业企业、私营商业企业。总之，除外商投资企业和股份制企业以外的所有从事商品流通的企业，不分所有制，不分主管部门，都可以依据《商品流通企业会计制度》，组织本企业的会计核算工作。这充分体现了商品流通企业会计适用范围宽，覆盖面积广的特点。

二、以商品进销存业务的核算与监督为中心

商品流通企业是专门从事商品流通的经济实体，其经济活动的中心是商品的购销业务，其它各项经济活动都是围绕着商品购销业务展开的。因此，商品流通企业会计以商品流通活动的核算与监督为中心内容。商品流通的物质基础是库存商品，商品的采购、销售、储存的核算是商品流通企业会计核算的重点。从价值形态观察，商品的购进和销售过程，表现为资金的运动过程。购进使得货币资金转化为存货，销售又使存货转化为货币资金，在这循环周转的过程中，产生了商品销售收入、商品销售成本、经营费用以及利润。商品流通企业会计就是围绕着商品流通过程中的存货、收入、成本、费用、利润这一中心内容进行核算与监督。

三、突出表现具有商品流通特性的核算方法

针对商品流通企业所发生的具有商品流通特性的经济业务，设置了特殊的会计科目，采取了特殊的核算办法。如商品采购与商品存货的核算、商品削价准备的核算、销售折扣与折让的核算、代销商品的核算等等，这些核算内容更加突出地表现了商品流通会计的特征。

第二节 商品流通企业会计对象

《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各项生产经营活动。”商品流通企业发生的经济业务，主要是商品购进、销售、

储存以及由此而形成的营业收入和支出、成本、费用、债权和债务，利润的形成和分配等经济活动。这些就是商品流通企业会计核算和监督的主要内容。也就是商品流通企业会计对象。

为了便于更好地进行会计分类核算，通常可以对会计对象的具体内容进一步划分为若干会计要素，作为建立会计科目体系和设计会计报表内容的依据。因此可以说，会计要素是对会计对象具体内容的基本分类和科学概括。

商品流通企业会计的会计要素可分为资产、负债、所有者权益和损益四大类。

一、商品流通企业的资产

所谓资产，是指企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源。包括各种财产，债权及其他权利。商品流通企业的资产，是企业进行商品销售活动必备的物质基础，按其流动性质可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产六大类。

（一）流动资产

流动资产是指可于一年或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。

商品流通企业的现金及各种存款是指企业的库存现金，存入银行的各种存款以及其他货币资金。

应收及预付款项是指企业在商品购销业务过程所发生的应收预付款项如应收票据、应收帐款、预付帐款等。

商品流通企业的存货可分为商品存货和非商品存货两部

分，商品存货主要指库存商品、受托代销商品、加工商品、出租商品、分期收款发出商品等；非商品存货指为商品流转服务的材料物资、包装物、低值易耗品等资产。

（二）长期投资

商品流通企业的长期投资是指企业根据国家法律、法规规定，在境内外以货币、实物、无形资产等向其他单位投出的不准备在一年内变现的资产。

企业进行长期投资，是为了积累整笔资金，以便将来扩大经营规模，或为了参与其他企业的经营决策，以配合本身的经营等而采取的经营战略。

（三）固定资产

商品流通企业的固定资产是企业为了组织业务经营，所拥有或控制的单位价值较高，使用期限较长的资产。如营业大楼、仓库、车辆及其他物质设备。由于这些资产可以在较长时期内为商品经营业务服务，并在使用过程中基本保持其原有的实物形态，故称固定资产。

（四）无形资产及其他资产

商品流通企业的资产除以上各类外，还包括无形资产、递延资产和其他资产。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产。它能够在企业的经营活动中长期发挥作用，并取得经济效益。如专利权、商标权、土地使用权、商誉等。

递延资产是指企业发生的不能全部计入当年损益而应当在以后年度内分期摊销的各项费用，如开办费，经营性租入固定资产的改良工程支出，以及摊销期在一年以上的其他待摊费用。

其他资产是指除流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产以外的资产，如商品流通企业的特准储备物资等。

以上商品流通企业各类资产的基本内容，如图 1-1 所示。

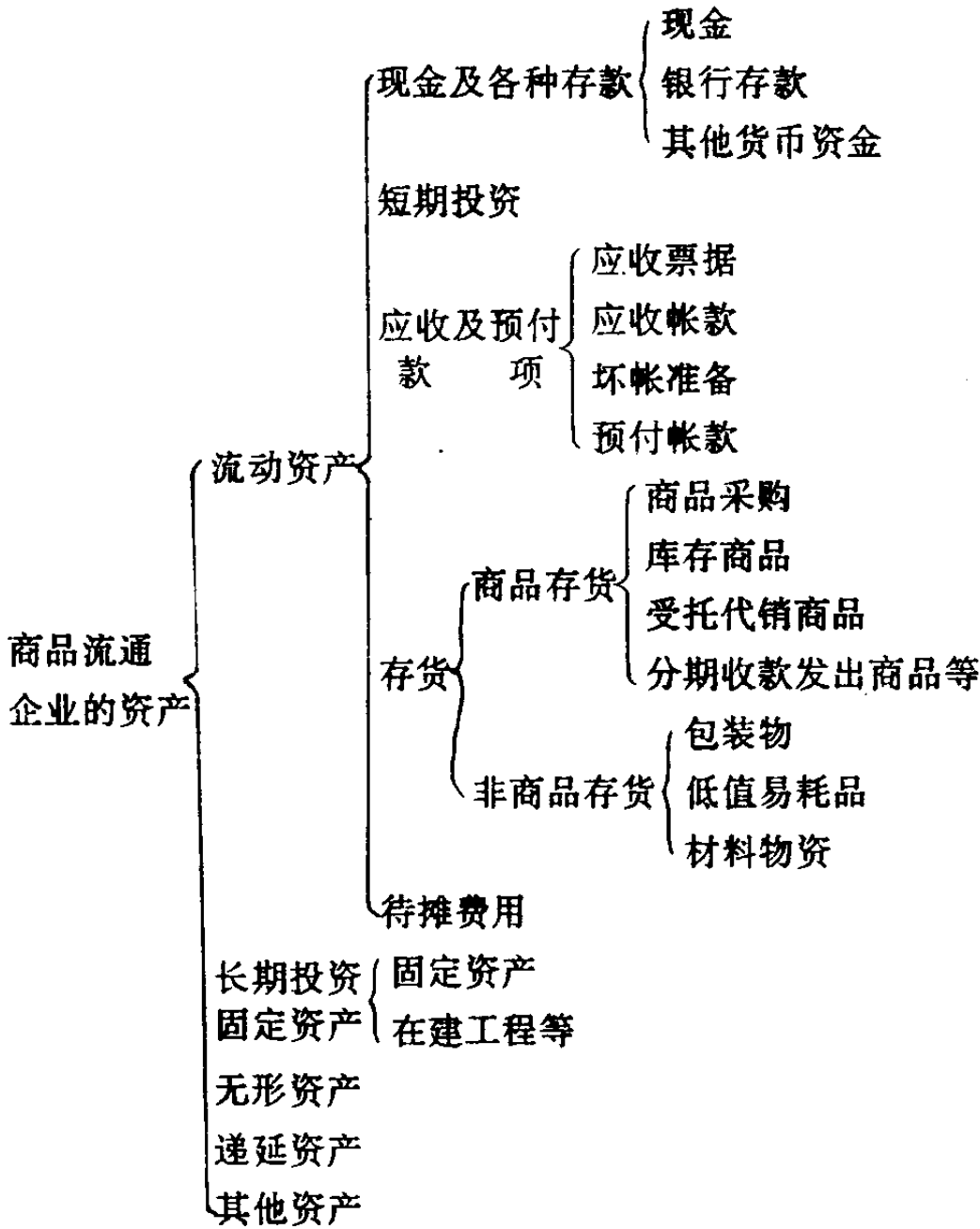


图 1-1