

商业企业会计

中外合资经营零售

● 王珞 编著

北京理工大学出版社

中外合资经营零售商业企业会计

· 王 珏 编著

北京理工大学出版社

(京)新登字 149 号

内 容 简 介

本书是为适应日渐兴起的外商投资我国商业领域的热潮而编写的会计核算专业书,具有填补空白的性质,本书的核算重点放在大型合资零售企业上,既照顾到中外合资经营的特点,同时也考虑了我国今年实施的新会计制度,是合资商业企业会计人员必备的专业书,又是财经院校会计专业师生不可缺的教材和参考书。

中外合资经营零售商业企业会计

王 珮 编著

*

北京理工大学出版社出版发行

各地新华书店经售

秦皇岛市卢龙印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 8.75 印张 231 千字

1993 年 12 月第一版 1993 年 12 月第一次印刷

ISBN 7—81013—915—0/F·25

印数:1-5000 册 定价:7.90 元

序

深圳大学管理系青年教师王琰,从深圳大学组建时起,就加入了为特区培养人材的行列。几年来,不仅为特区建设培养出大量的合格会计人员,在教书育人同时,不断观察和思考,对近年出现的中外合资经营商业企业事物,不失时机的写出了这方面的会计核算专著,既有很高的理论性,同时具有很强的可操作性,读了该书后,觉得作者为我国合资领域核算填补了一项空白,因此我接受作者的要求,乐意为该书写上几句话。为了适应改革开放的需要,财务会计人员,应加强理论学习,不断提高自身的业务素质水平。并祝愿我国改革开放事业更加蓬蓬勃勃。

金熙英

一九九三年八月二十一日

前 言

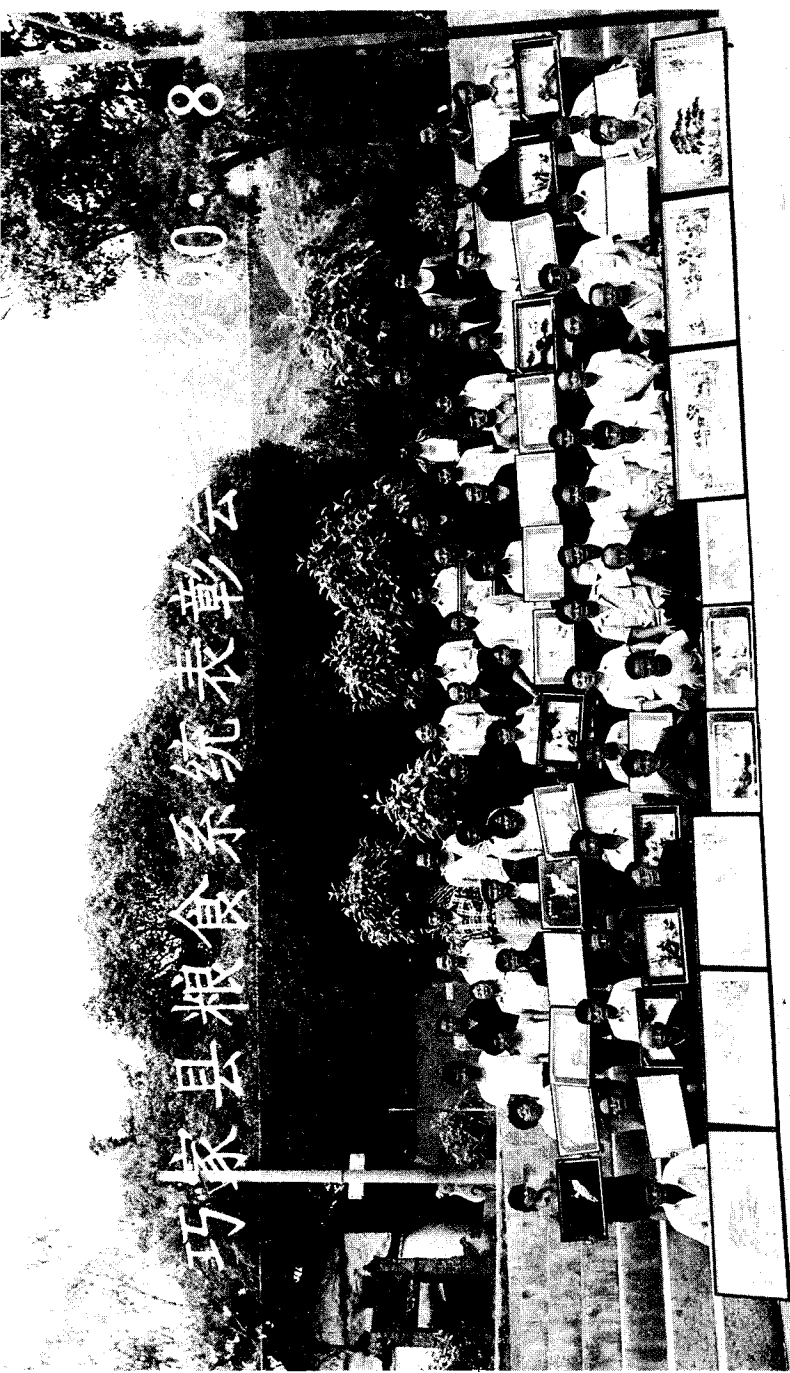
零售商业一直是外商投资的禁区,改革开放十年,外商所能投资的零售商业,仅仅是特区内的特区——沙头角中英街上的日资百货商场“八佰伴”。但这一禁区现正变为外商投资的热点,全国各地的零售商业正面临前所未有的合资热潮,甚至我国零售业的圣堂——王府井商业区的“百货大楼”和“东安市场”也正被外商投资加以重新改造。

伴随着这股巨大的合资潮流,原有的商业企业核算体系已明显的陷入不适应的境地,而新的适合合资经营商业企业的核算体系尚未建立,因此编写本书的目的,是希望能填补这方面的空白。

编写本书时,既考虑了零售商业核算的特点,又照顾了中外合资经营的特性,同时今年实施的我国会计制度新法,也是本书要重点反映的内容,因此本书在很多方面带有摸索性质。愿本书除了能起到填补空白外,更能起到抛砖引玉作用。编著者在此诚恳欢迎各方专家学者及正在从事中外合资商业企业会计工作的同仁提出批评建议,以便再版时补充。

深圳大学管理系

王琍



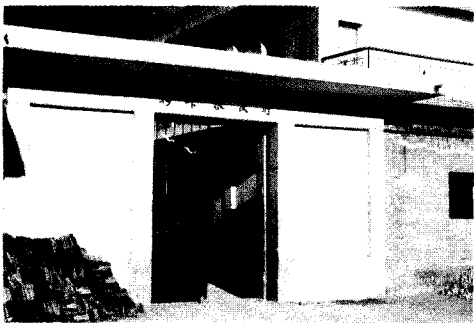
巧家县1990年粮食系统表彰会留影



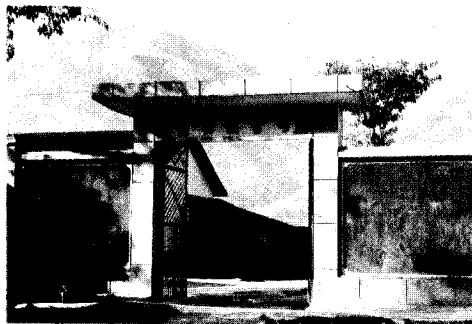
县粮局旧址

县粮局新大楼

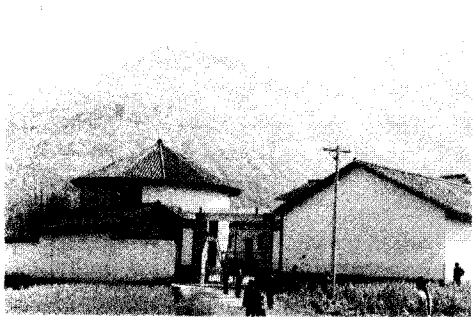




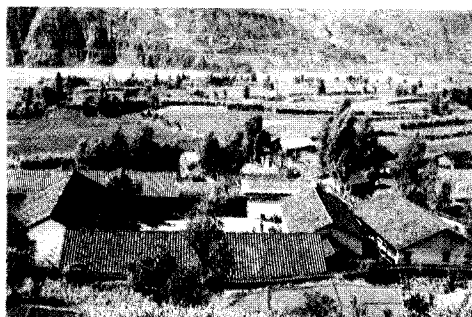
新华粮管所



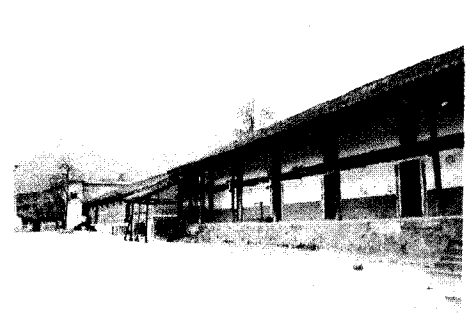
金塘粮管所



巧家营粮管所



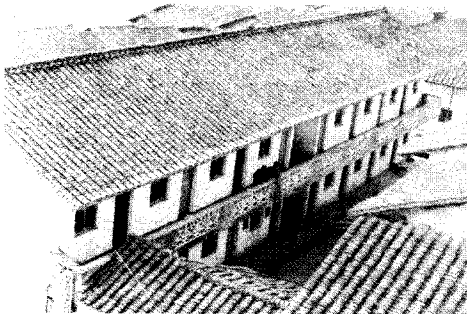
蒙姑粮管所



荞麦地粮管所



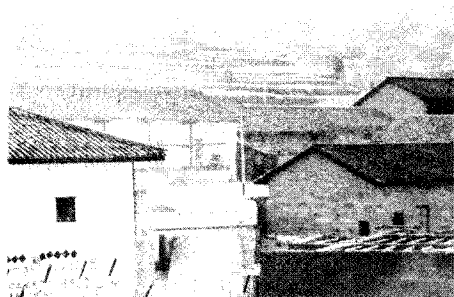
大寨粮管所



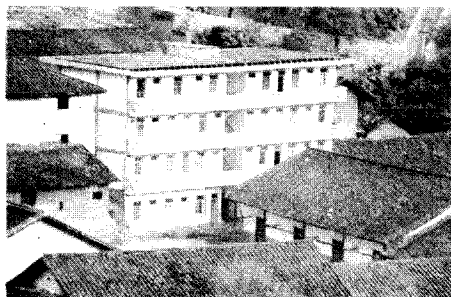
茂租粮管所



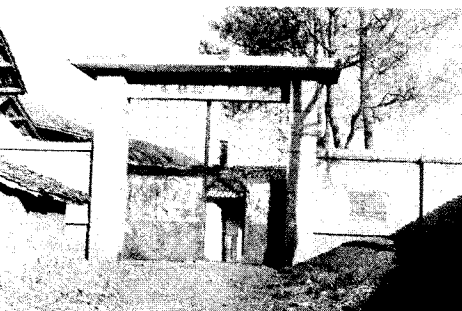
东坪粮管所



新店粮管所



小河粮管所



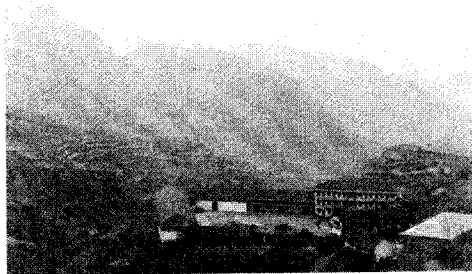
铅厂粮管所



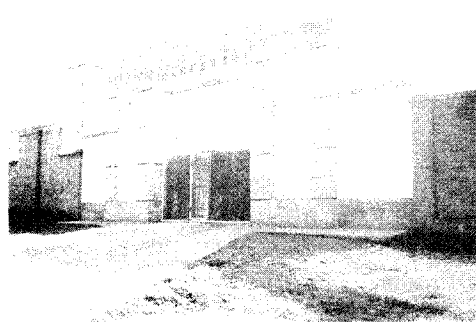
崇溪粮管所



马树粮管所



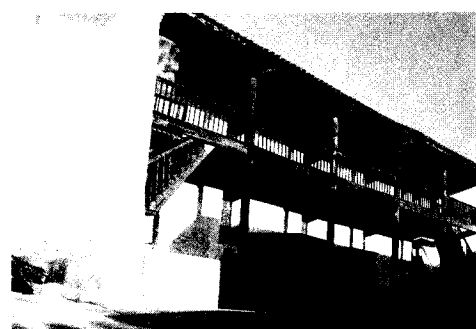
苞谷埡粮管所



西昌粮转站



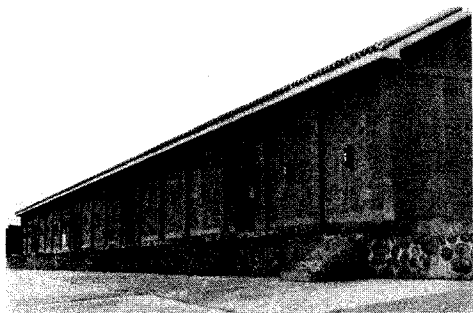
祠庙仓



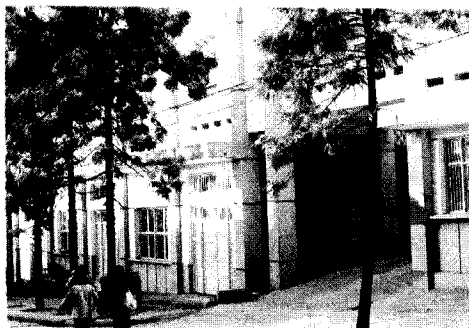
简易仓



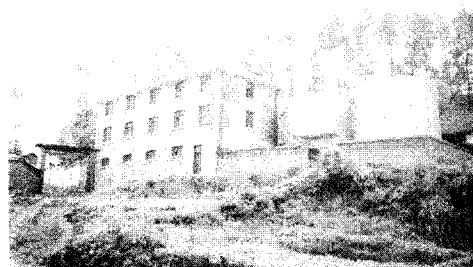
苏式仓



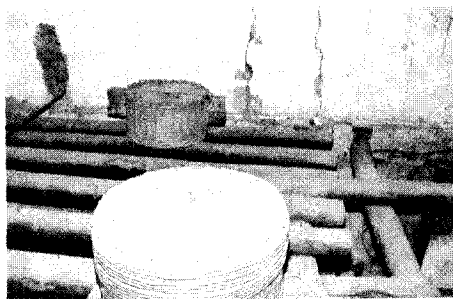
基建房式仓



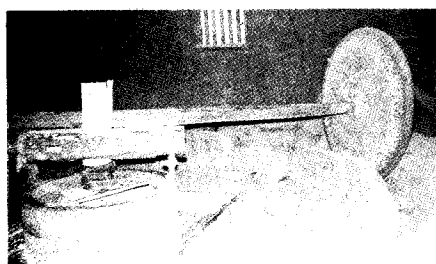
面粉、面条车间



小火塘榨油车间



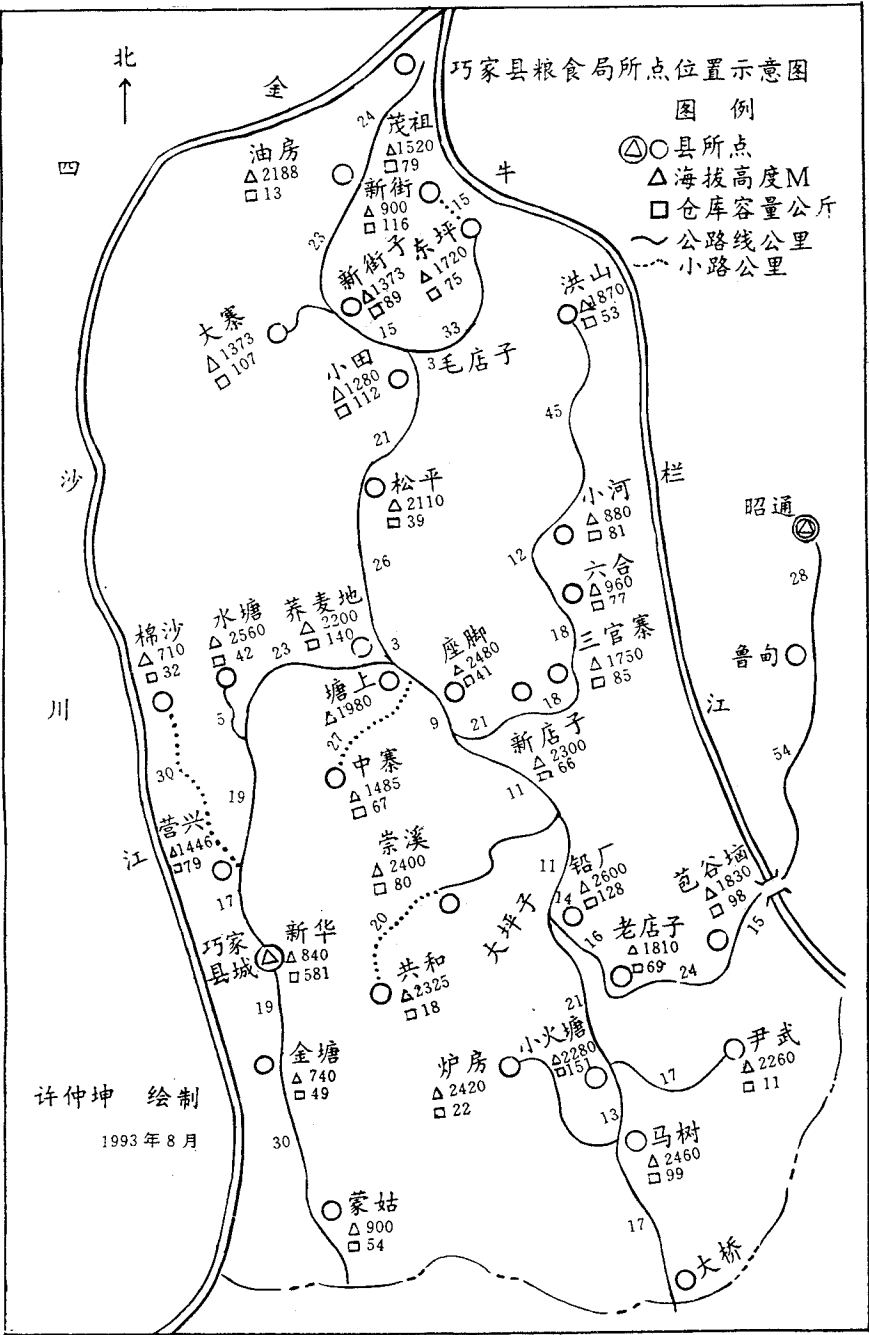
簋子（原始设备）



水磨、水碾槽（原始设备）



雷公榨（原始设备）



目 录

第一章 总论	(1)
第一节 中外合资经营零售商业企业概况及经营特点	(1)
第二节 中外合资经营零售商业企业的会计原则	(5)
第三节 中外合资经营零售商业企业会计制度的特点及会计 科目	(13)
第二章 货币资金、往来款项及外币的核算	(18)
第一节 现金及银行存款	(18)
第二节 应收帐款	(30)
第三节 外币业务	(35)
第三章 投入资本的核算	(47)
第一节 投入资本的概况	(47)
第二节 投入资本及增资转资	(50)
第四章 采购业务的核算	(58)
第一节 采购的意义及采购控制	(58)
第二节 境外采购	(60)
第三节 境内采购	(64)
第四节 采购折让及其它业务的核算	(65)
第五章 销售业务的核算	(70)
第一节 销售收入	(70)
第二节 销售其它业务	(73)
第三节 提取坏帐准备	(79)
第六章 存货的核算	(85)

第一节	存货核算的重要性	(85)
第二节	库存商品调价、削价	(88)
第三节	销售成本的计算与结转	(91)
第七章	费用与工资的核算	(97)
第一节	费用	(97)
第二节	工资	(104)
第八章	固定资产的核算	(117)
第一节	固定资产增减变动	(117)
第二节	固定资产折旧	(124)
第三节	租入固定资产	(130)
第九章	材料物资用品的核算	(134)
第一节	包装物	(134)
第二节	低值易耗品及材料物资	(140)
第十章	利润形成和分配的核算	(146)
第一节	利润形成	(146)
第二节	利润分配	(151)
第十一章	无形资产及其它资产的核算	(159)
第一节	无形资产	(159)
第二节	商誉、商标权和开办费	(164)
第十二章	长期投资及长期负债的核算	(172)
第一节	长期投资	(172)
第二节	长期负债	(177)
第十三章	财务报表的编制	(183)
第一节	财务报表的意义和编制要求	(183)
第二节	收益表	(185)

第三节	资产负债表	(188)
第四节	财务状况变动表	(194)
第十四章	分店经营及合并报表	(201)
第一节	分店经营核算形式	(201)
第二节	本店与分店之间往来	(209)
第三节	合并财务报表	(212)
第十五章	现金流量表的编制	(221)
第一节	作用与分类	(221)
第二节	“直接法”编制	(224)
第三节	“间接法”编制	(234)
第十六章	解散与清算的核算	(238)
第一节	概述	(238)
第二节	剩余财产的分配	(240)
第三节	解散与清算的帐务处理及报表编制	(242)
附录一	企业财务通则	(249)
附录二	企业会计准则	(258)
参考文献		(268)

二、社队仓房	(124)
三、仓库普查	(125)
第二节 储存	(126)
一、入库	(126)
二、质检	(127)
1959 年粮食、油料入库水份标准规定	(128)
三、管理	(128)
四、储粮设备	(131)
五、仓储虫害	(133)
六、“四无”粮仓建设	(133)
七、事故	(134)
(一)粮食霉变	(134)
(二)油脂溢漏	(135)
(三)农药污染	(135)
(四)残毒超标	(136)
第三节 保卫	(136)
一、护仓	(136)
二、消防	(137)
附: 年末粮油库存择年实绩表	(138)
第四节 义社仓	(139)

第四章 粮油调(集)运

第一节 流向与集运	(142)
一、流向	(142)
二、集运	(142)
第二节 调运	(143)
一、调出	(143)
二、调入	(145)

第三节 管理.....	(146)
一、检验	(146)
二、运输	(147)
三、装具	(148)
四、自有运力	(148)
(一)驮马.....	(148)
(二)货车.....	(148)
粮食调运实绩统计表(1952——1990).....	(149)
油脂(料)调运实绩统计表(1956——1990).....	(151)
汽车组运量统计表(1980——1990).....	(153)

第五章 粮油加工管理

第一节 加工.....	(154)
一、粮食	(154)
二、面条	(156)
三、油料	(157)
四、试制品	(159)
第二节 管理.....	(159)
一、核算	(159)
二、生产	(160)
三、设备	(161)
四、承包责任制	(162)
第三节 企业.....	(163)
一、粮油加工厂	(163)
二、食品工业公司	(164)
三、饲料公司	(165)
粮油加工企业经营成果统计表	(167)