

●立信会计丛书

商品流通 企业会计

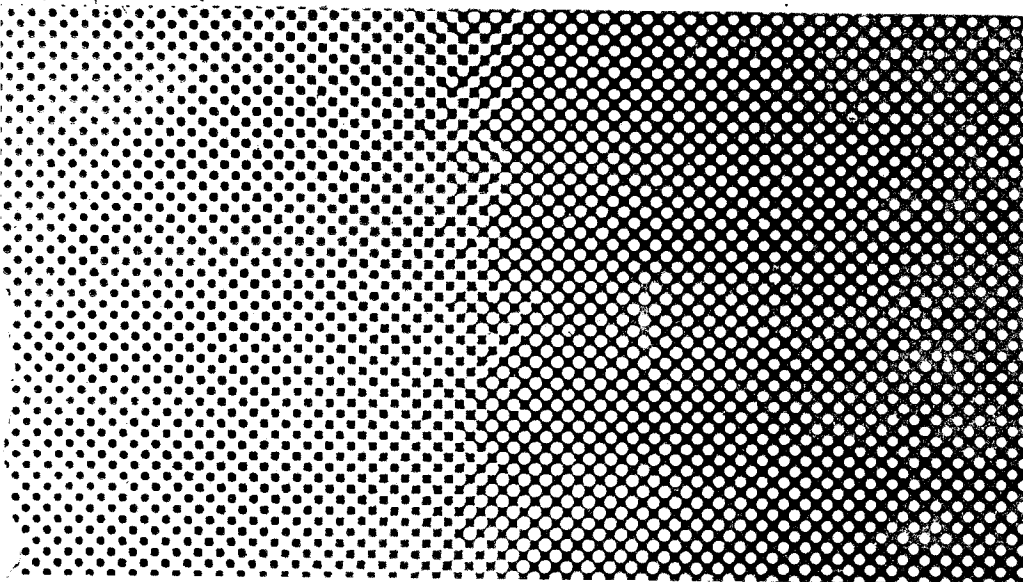
施仁夫 丁元霖 编著

●立信会计出版社

94
F715.51
70
2

XAJ08/25

商品流通企业会计



● 施仁夫 丁元霖 编著



3 0094 4073 0



C 022532

(沪)新登字 304 号

立信会计丛书
商品流通企业会计
施仁夫 丁元霖 主编
立信会计出版社出版发行
(上海中山西路 2230 号)
邮政编码 200233

新华书店经销
上海海峰印刷厂排版
上海东方印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 18.375 插页 2 字数 403,000
1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷
印数 1—30,000

ISBN7-5429-0154-0/F·0148

定价: 11.00 元

前 言

本书系在施仁夫、丁元霖原编《商业会计教材》的基础上,根据会计与国际惯例接轨的要求,按照最近财政部颁发的《商品流通企业会计制度》和《商品流通企业财务制度》的规定,联系具体实际情况,重新改编而成的。它适用于在我国境内从事商品流通活动的各种经济性质和组织形式的企业,包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、医药、石油、烟草、图书发行等企业。本书可作为财经院校的教材,教学时适当精简教学内容,也可作为中等财经专业学校的教材使用。并可供企业领导人员、财会人员自学参考。

本书加强了商品流通会计理论的论述,并力求联系具体实际,在内容安排上力求条理化。这主要表现在关于会计核算的具体内容方面,根据自己长期的实际工作和教学工作的经验,对经济体制改革中出现的新情况和新问题,通过深入实际调查研究,作了一些探索。特别应该指出的是:对商品流通的核算,我们突破了一般按照批发、零售两类企业进行阐述的习惯模式,采用四种不同的核算方法:即数量进价金额核算、进价金额核算、售价金额核算和数量售价金额核算进行详细地阐述,并说明各种方法根据需要可结合运用,以有利于学员融会贯通,为今后更好地运用到实际工作中去奠定良好的基础。

本书共分十六章,第一至第四章由施仁夫主编,第五至第十六章由丁元霖主编,徐乃近参加了第一至第三章部分内容的改编工作。

本书在编写过程中，承蒙有关单位财会人员的热情支持和帮助，特此表示谢意。由于编者水平有限，缺点错误在所难免，恳请广大读者批评指出。

编 者

1993年3月

目 录

第一篇 会计核算的基础知识

第一章 绪论	3
第一节 会计的概念.....	3
第二节 会计科目和帐户.....	7
第三节 复式记帐和借贷记帐法.....	14
第四节 会计核算的基本程序.....	16
思考题.....	19
习题.....	20
第二章 会计凭证	22
第一节 会计凭证的意义和种类.....	22
第二节 原始凭证.....	22
第三节 记帐凭证.....	26
思考题.....	44
习题.....	45
第三章 会计帐簿	47
第一节 会计帐簿的意义和种类.....	47
第二节 日记帐.....	49
第三节 分类帐.....	51
第四节 记帐规则.....	62

第五节 错帐的更正方法	64
第六节 对帐和结帐	66
第七节 会计核算的形式	69
思考题	90
习题	91
 第四章 会计准则	 96
第一节 会计准则概述	96
第二节 总则和一般原则	97
思考题	102

第二篇 商品流通企业会计核算的具体内容

第五章 商品流转核算概述	105
第一节 商品流转核算的任务	105
第二节 商品购销的含义	107
第三节 商品购销的交接方式和入帐时间	108
第四节 商品流通企业类型和商品流转核算方法	110
第五节 商品购销的结算方式	113
思考题	129
习题	130
 第六章 商品流转的核算(一)	 133
第一节 数量进价金额核算之一——购进的核算	133
第二节 数量进价金额核算之二——销售的核算	154
第三节 数量进价金额核算之三——储存的核算	176
第四节 进价金额核算	203
思考题	209

习题	209
第七章 商品流转的核算(二)	228
第一节 售价金额核算之一——购进的核算	228
第二节 售价金额核算之二——销售的核算	237
第三节 售价金额核算之三——储存的核算	248
第四节 数量售价金额核算	256
第五节 各种核算方法的结合运用	263
思考题	264
习题	265
第八章 农副产品收购的核算	274
第一节 农副产品购进的核算	274
第二节 农副产品挑选整理的核算	282
第三节 农副产品调拨销售的核算	285
第四节 农副产品储存的核算	289
思考题	292
习题	293
第九章 商品加工和其他业务的核算	298
第一节 商品自行加工的核算	298
第二节 商品委托加工的核算	309
第三节 其他业务的核算	313
思考题	320
习题	320
第十章 货币资金和其他流动资产的核算	325
第一节 现金的核算	325

第二节	银行存款的核算	328
第三节	应收帐款的核算	333
第四节	材料物资的核算	340
第五节	包装物的核算	342
第六节	低值易耗品的核算	350
思考题		353
习题		354
第十一章	固定资产、无形资产和递延资产的核算	363
第一节	概述	363
第二节	固定资产的核算	367
第三节	无形资产和递延资产的核算	384
思考题		387
习题		388
第十二章	投资的核算	394
第一节	短期投资的核算	394
第二节	长期投资的核算	399
思考题		408
习题		408
第十三章	实收资本和负债的核算	413
第一节	非股份制企业实收资本的核算	413
第二节	股份有限公司实收资本的核算	416
第三节	短期负债的核算	418
第四节	长期负债的核算	424
思考题		434
习题		434

第十四章	商品流通费和税金的核算	439
第一节	商品流通费概述.....	439
第二节	商品流通费的核算.....	445
第三节	税金的核算.....	455
思考题		460
习题		461
第十五章	利润和利润分配的核算	467
第一节	利润的核算.....	467
第二节	利润分配的核算.....	472
第三节	资本公积和盈余公积的核算.....	480
思考题		483
习题		483
第十六章	会计报表的编制及分析	488
第一节	会计报表概述.....	488
第二节	资产负债表.....	491
第三节	损益表和利润分配表.....	498
第四节	财务状况变动表.....	505
第五节	会计报表的复核报送和审批.....	511
思考题		512
习题		512

第一篇

会计核算的基础知识

第一章 绪 论

第一节 会计的概念

一、会计及其产生和发展

会计是指以货币为主要计量单位,为加强经营管理和经济管理,提高经济效益,而在企事业单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计有着悠久的历史。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国如古巴比伦、埃及和中国古代,都有类似于会计记录,或者会计官制与会计活动的记载。会计这个名词,在中国原先就是计算的意思。“零星算之为计,总合算之为会”,两者合在一起即会计,这在我国西周时代就已经有了反映。到了宋朝初期,会计方法上出现了“四柱清册”,把一定时期内财物收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”的公式加以总结,也就是反映了“期初结存+本期收入=本期支出+期末结存”这样一个平衡原理。既可检查日常记录的正确性,又可分类汇总日常会计记录。而到三百多年前的明末清初,出现了“龙门帐”,将传统的单式收付记帐法演变成了复式收付记帐法,把记帐制提到一个较为科学的高度。

在西方,随着资本主义经济的发展,在1494年意大利的卢卡·巴其阿勒对复式借贷记帐法,作了全面、系统的论述,并很快在欧洲乃至全球流传,构成了现代会计的基础。以后,由于产业革命促使英国生产力空前发展,会计的内容也得到了扩大。1854年,英

国爱丁堡会计师协会成立,使会计包括了记帐、算帐、报帐和查帐。在反映职能的基础上发挥了监督的职能。接下来的一百年间,会计的一些新的内容和组成成分,如成本计算、会计报表分析、货币估价的原则、方法等相继出现,发展很快。特别是二次大战之后,电子计算技术被应用到会计领域,引起并促进了会计工艺的巨大变革。同时,在资本主义国家,传统的会计已经成为两个独立的分支:“财务会计”和“管理会计”。由财务会计为企业对外提供财务信息;由管理会计在企业内部帮助管理当局进行经营决策。

在我国,随着经济的发展和改革开放的深入,会计有了迅速的发展。可以肯定,通过会计制度改革,会计制度与新的经济体制和经济机制相适应,会计必然会越来越显示其重要的作用。

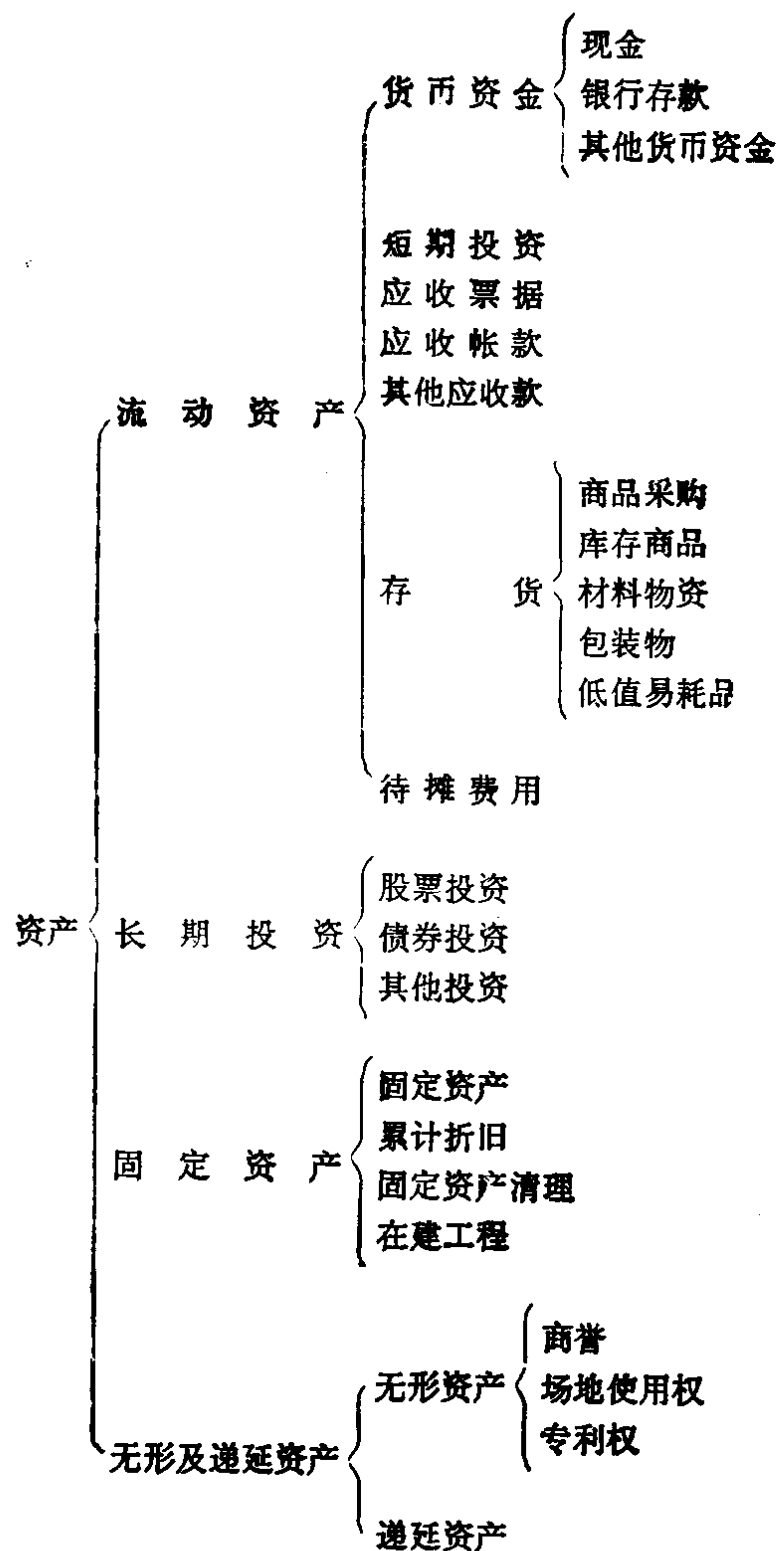
二、会计核算的对象

企业的一切经济活动都离不开资金。为了完成一定的经营任务,企业必须拥有相当于其经营规模的资金。企业的资金是企业所有各种财产的货币表现。

会计核算的对象是企业的资金及其运动。企业的资金包括现金、银行存款、应收帐款、固定资产等等,会计上称之为资产。资金取得的途径有两个方面:一是由债权人提供的,如短期借款、应付帐款等等,称为负债;二是由投资者提供的以及企业所留存属于投资者所有的那部份利润,称为所有者权益。资产、负债和所有者权益为会计对象的三项基本要素。此外,企业开展经营活动,从而引起资金的运动变化,在运动变化中,将不断获得各种收入(收益)和支付各种费用(成本)。收入和费用是会计核算上除资产、负债和所有者权益以外的另外两项要素。会计需要记载、整理、汇总和分析会计实体资产的增减、负债的消长、资本的变化以及费用和收益的发生等等。

(一) 资产、负债和所有者权益

图表 1-1



1. 资产是企业由于过去的经济活动所形成的,目前所拥有或掌握的,能以货币计量,并能在以后为企业带来效益的经济资源。

企业的资产,可概括如图表 1-1。

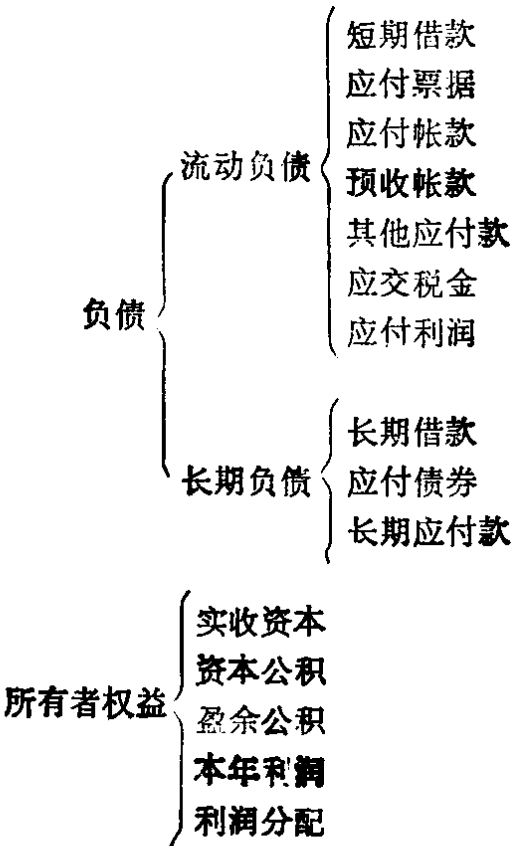
2. 负债是企业由于过去的经济活动所形成的,目前承担的,能以货币计量,并将以原有资产或劳务以及举借新的负债,以所得

资产偿还的一种经济义务。

所有者权益是企业所有者对企业净资产的所有权，在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即净资产的数额。

企业的负债和所有者权益，可概括如图表 1-2。

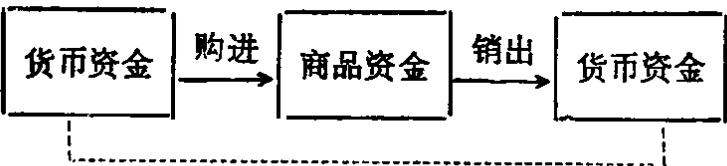
图表 1-2



(二) 商品流通企业的资金周转

商品流通企业是组织商品流通的单位，其基本任务是从事于商品购销。购进商品，然后销出，再购进，再销出，周而复始，循环往复，这就形成了商品流通企业的资金周转。商品购销是引起商品流通企业资金运动的主要原因。其资金周转的方式如下图：

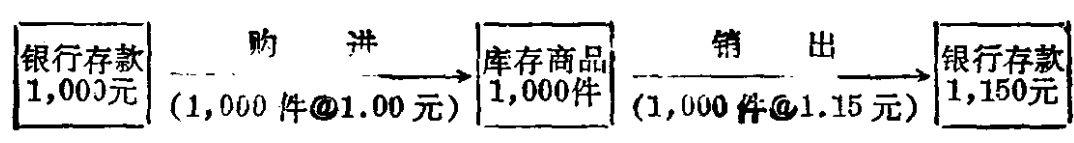
图表 1-3



商品的进销价格是不相同的。一般说来，商品的销价总比进价要高，从而通过每次购销就产生了一定的盈利，企业的资金也就

由此而有所增加。由于这一原因,上图的表现可以说是不充分的,没有把企业的进销结果及其对于资金的影响反映出来。为了清楚地表明企业从事购销活动的具体内容,特举一简单的例子:假定企业以银行存款 1,000 元购进商品 1,000 件,每件进价 1.00 元,并以每件销价 1.15 元售出,则将产生进销差益(俗称毛利)150元,如下图所示:

图表 1-4



注:上图中的“@”表示“每”(件、只……)的意思。

从上图我们可以看到,购进和销出的商品数量是相同的,都是 1,000 件,只是由于每件销价比进价高出 0.15 元,所以进销结果使银行存款增加了 150 元。

销出商品 1,000 件,每件销价 1.15 元,共计 1,150 元,会计上称为“商品销售收入”。销出商品 1,000 件的进价(原价)为每件 1.00 元,共计 1,000 元,会计上称为“商品销售成本”。

商品流通企业在商品购销活动过程中必然会发生各项业务费用,如进货运杂费、包装费、差旅费、保管费、商品损耗等等,所有这些,会计上统称之为“经营费用”。企业还要向国家交纳一定的税款,会计上称为“商品销售税金”。除此以外,企业可能还有其他各项收入和支出,这些将在以后有关章节中加以阐述。

第二节 会计科目和帐户

一、会计科目的设置和分类

(一) 会计科目的意义

会计科目,是对会计对象的具体内容进行分类核算的项