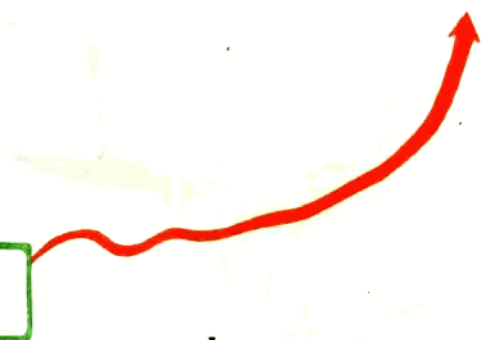


新税制下的 商品流通企业会计

XSZXDSPLTQYKJ



中国金融出版社

95
F715.51
131

2

XAJOP/17

新税制下的 商品流通企业会计

河北省会计学会
沧州市会计学会 编写组



3 0078 7665 3

中国金融出版社



C

170629

(京)新登字 142 号

责任编辑:程建国

图书在版编目(CIP)数据

新税制下的商品流通企业会计/郑勇,高树苍主编

北京:中国金融出版社,1994.6

ISBN 7-5049-1294-8

I. 新…

Ⅱ. ①郑…②高…

Ⅲ. 税收制度—企业—会计—基本知识

IV. F275

出版:中国金融出版社

发行:中国金融出版社

社址:北京广安门外小红庙南街3号

邮编:100055

经销:新华书店

印刷:河北省吴桥县印刷厂

开本:850毫米×1168毫米 1/32

印张:16.25

字数:402千字

版次:1994年6月第1版

印次:1994年6月第1次印刷

印数:1—10000

定价:12.50元

编写组成员

主 编 郑 勇 高树苍

副主编 张文芳 伦金刚 肖仁海

策 划 张文芳 伦金刚

总 纂 伦金刚

序

党的十四大以来,随着社会主义市场经济体制的逐步建立和发展,一系列的重大经济改革措施相继出台,财务会计制度也相应进行了重大改革。为了适应形势的快速发展,向广大财务会计人员提供系统学习的材料。河北省会计学会、沧州市会计学会,急广大财会人员之所急,集中精力,集中时间,编写了《新税制下的商品流通企业会计》一书,可谓为广大财会人员办了一件好事、实事。

本书具有以下几个特点:

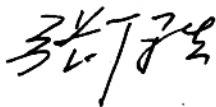
一、内容新颖。本书融商品流通企业会计制度和新的税收制度为一体,是实行新税制后的新教材。

二、实用性强。本书在介绍基本会计理论和方法的同时,结合商品流通企业经济活动的特点,加上作者多年的实际工作经验,深入浅出,通俗易懂地阐述了各个会计要素及会计对象的核算方法,可以为初学者所使用,也可以为具有较高水平的会计人员所参考。

三、适用面广。本书适用于商业批发、零售、农副产品收购以及进出口业务等商品流通企业。

四、全面系统。本书在阐述正常经营业务会计核算的基础上,为适应当前形势需要,增加了改组为股份制企业和企业终止清算的内容,更进一步增强了企业会计核算的全面性和系统性。

综合以上情况,我相信《新税制下的商品流通企业会计》一书的出版,将会对我们各项会计制度改革措施的贯彻落实起到极大的促进作用,对广大会计人员业务素质的提高也会有较大的帮助。



1994年4月

前 言

为了适应党的十四大提出的建立社会主义市场经济体制的需要,规范和加强企业的会计核算工作,有利于企业在市场经济体制下公平竞争,提高企业会计信息的质量,财政部于1992年11月16日,报经国务院批准,分别以财政部第4号、第5号令发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,同时,制定和下发了13个行业的企业财务会计制度,对沿用了多年的部门企业财务会计制度进行了模式性改革,并规定新的行业会计制度,从1993年7月1日起开始在全国实行。

在新的财务会计制度实施后,国务院又以134、135、136、137、138号令,颁发了《增值税》、《营业税》等5个税收条例。从1994年1月1日起开始在全国实行。为了保证新税制的按时实施和正常运转,财政部门随之下发了一系列的关于新税制下的会计处理规定,对新发布的企业会计制度,又进行了一定程度的调整。

企业财务会计制度的改革,对企业转换经营机制,促进改革开放,以及对提高广大会计人员的知识水平,使我国会计事务管理体系逐步走向国际规范化都将产生重大的、深远的影响。但是,因为这次会计改革迈的步子大,涉及面广,必将给会计工作及会计人员带来一系列新情况、新问题,而且广大财会人员在日常工作和学习中也遇到了一定困难。因此,为了会计人员从会计实务上尽快掌握新制度,搞好会计核算,我们在较短的时间内,集中精力,集中时间,根据《商品流通企业会计制度》和《新税制下的会计处理规定》,编写了这本《新税制下的商品流通企业会计》,以解决目前广大财会人员的燃眉之急,满足会计培训工作的需要。

本书编写组由郑勇、高树苍为主编、张文芳、伦金刚、肖仁海为副主编,由伦金刚负责通篇策划和总撰。由于我们的水平有限,加上时间仓促、资料较少,在编写中问题难免,恳请广大读者批评指

正。

本书在编写过程中得到了河北省财政厅会计处及有关单位的
大力支持,并承蒙河北省财政厅张保生副厅长作序,在此仅表衷心
谢意。

编 者

1994 年 4 月

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 商品流通企业会计的特征	(1)
第二节 企业会计准则和商品流通企业会计制度	(4)
第二章 速动资产的核算	(11)
第一节 资产的基本知识	(11)
第二节 货币资金的核算	(12)
第三节 短期投资的核算	(27)
第四节 短期债权的核算	(31)
第三章 存货的核算	(44)
第一节 存货的基本知识	(44)
第二节 批发企业商品性存货的核算	(55)
第三节 零售企业商品性存货的核算	(83)
第四节 农副产品购销业务的核算	(98)
第五节 非商品性存货的核算	(108)
第四章 长期投资的核算	(119)
第一节 长期投资核算的基本知识	(119)
第二节 股票投资的核算	(123)
第三节 债券投资的核算	(127)
第四节 其他投资的核算	(134)
第五章 固定资产的核算	(140)
第一节 固定资产核算的基本知识	(140)
第二节 固定资产增加的核算	(145)
第三节 固定资产折旧的核算	(155)
第四节 固定资产减少的核算	(166)

第六章 无形资产和递延资产的核算	(175)
第一节 无形资产的核算	(175)
第二节 递延资产及其他资产的核算	(183)
第七章 负债的核算	(186)
第一节 负债核算的基本知识	(186)
第二节 短期借款及应付账款的核算	(189)
第三节 应交税金的核算	(199)
第四节 其他流动负债的核算	(223)
第五节 长期负债的核算	(226)
第六节 负债指标的计算	(237)
第八章 所有者权益的核算	(241)
第一节 所有者核算的基本知识	(241)
第二节 实收资本的核算	(244)
第三节 资本公积的核算	(248)
第四节 盈余公积金的核算	(256)
第五节 未分配利润的核算	(258)
第九章 收入的核算	(261)
第一节 收入核算的基本知识	(261)
第二节 商品销售收入的核算	(264)
第三节 销售折价与削价准备	(279)
第四节 其他收入的核算	(281)
第十章 费用及支出的核算	(287)
第一节 费用及支出核算的基本知识	(287)
第二节 费用的核算	(289)
第三节 支出的核算	(317)
第十一章 利润及利润分配的核算	(327)
第一节 利润及利润分配核算的基本知识	(327)
第二节 利润的核算	(329)

第三节	利润分配的核算·····	(344)
第十二章	外汇业务的核算·····	(362)
第一节	外汇业务核算的基本知识·····	(362)
第二节	汇兑损益的确认与核算·····	(369)
第三节	外汇借款的核算·····	(374)
第四节	外汇管理体制改革的·····	(379)
第十三章	会计报表·····	(388)
第一节	会计报表基本知识·····	(388)
第二节	资产负债表·····	(391)
第三节	损益表·····	(403)
第四节	财务状况变动表·····	(412)
第五节	会计报表分析·····	(428)
第十四章	改组为股份制企业的核算·····	(469)
第一节	改组的途径与程序·····	(469)
第二节	资产评估与股权设立·····	(471)
第三节	改组的核算·····	(478)
第十五章	企业终止与清算的核算·····	(485)
第一节	终止与清算·····	(485)
第二节	企业破产的基本程序·····	(486)
第三节	接管及破产财产的核算·····	(491)
第四节	破产费用和破产债权的核算·····	(496)
第五节	破产程序终结的核算·····	(501)

第一章 概 述

第一节 商品流通企业会计的特征

一、商品流通企业会计是企业会计的一个分支

(一)企业会计是近代会计的重要组成部分

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。它最初是作为“生产职能的附带部分”，在“生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来”。当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能。

企业会计产生和发展的实践证明，会计是经济管理的重要组成部分，企业会计是现代会计的主要组成部分。经济越发展，会计越重要。随着企业生产规模的扩大，国际贸易交往的频繁，加上科学技术的进步和现代管理理论、方法、技术的运用，会计不仅在企业微观经济管理中非常重要，而且在宏观经济管理中也会愈来愈重要。

(二)商品流通企业会计是企业会计的一个分支

企业会计是会计学的重要组成部分。作为应用经济学的会计学，随着科学技术的进步和管理要求的提高，其研究内容不断丰富，涉及的领域正在不断发展扩大。企业会计也正向着高度分化与综合的方向发展。

会计按应用范围的不同，分为两个层次，即宏观会计与微观会计。宏观会计也称社会会计，它是指在整个国民经济范围内组织会计核算与管理活动，以社会总资金运动为会计对象。微观会计主要是指企业会计、基本建设会计和行政事业单位会计。企业会计又可分为工业会计、农业会计、交通运输会计、商品流通企业会计等。因此，商品流通企业会计是企业会计的一个分支。

商业企业是商品流通的组织者,商品流通企业会计则是以商品流通活动为内容、以商品流通企业的经济活动为核算对象的企业会计。从目前我国情况看主要包括:商业企业会计、外贸企业会计、物资企业会计、粮食企业会计、供销社会计、石化销售企业会计、烟草企业会计、医药企业会计及其他商品流通企业会计。实行新的行业会计制度后,这些企业都执行商品流通会计制度。

二、商品流通企业会计的特征

商品流通企业会计是企业会计的一个分支,因此,它具有企业会计的一般特征。同时,它又是具有行业会计的具体特点。

(一)商品流通企业会计的一般特征

企业会计的主体是拥有一定数量的并有权支配和使用的劳动资料及劳动力,实行自主经营和独立经济核算,具有法人地位和权利的企业。全面核算企业运营情况、财务状况和经营效益,是企业会计最基本的特征。

企业是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。因此,它必须具备下列条件:

1. 依法成立;
2. 有必要的财产和资金;
3. 有自己的名称和组织机构及场所;
4. 能独立承担民事责任。

企业会计为企业经营管理的重要组成部分,必须对企业在生产经营中的各项资产变动,各项费用的开支及成本的形成,收入取得以及利润的计算、分配、解缴和留存等情况,进行全面、及时完整的核算。这也是企业会计核算的中心内容,也是区别行政事业单位会计、总预算会计和建设单位会计的重要特征。商品流通企业会计作为企业会计的组成部分,同样具有这些基本特征。

(二)商品流通企业会计的具体特征

商业的职能是组织商品流通。商业企业是专门从事商品流通的经济组织,其经济活动的中心是商品购销业务,其他各项经济业

务活动都是围绕着商品购销业务展开的。因此,商品流通企业会计是以商品流通的核算和管理为中心内容,并按照商品流通企业的业务经营特点和要求,对资产、费用、成本、利润及分配进行核算的会计。这是从概念上区别于其他企业会计的重要标志,也是商品流通企业会计的基本特征。

商品流通企业会计作为一项经济管理工作,它所核算和监督的内容,是同企业经济活动内容密切相关,它所核算的对象就是能够用货币表现的经济活动。商品流通企业能用货币表现的经济活动主要是商品购销活动。从实物形态上看,商品购销表现为商品的购进和卖出;从价值上看,商品购销表现为资金运动,即货币资金转化为商品资金,再由商品资金转化为货币资金,换句话说,就是钱出去货进来,货出去钱进来。这种资金运动的不断交叉进行,就形成商业企业的资金循环和周转。这种循环和周转在时间上是连续的,在空间上是并列的,在运动形态上是继起的。所以商品流通企业要从事正常的购销活动,必须经常占用并合理配置一定数量的货币资金和商品资金。

商品流通企业为了保证商品购销活动的顺利进行,还必须配备适量的工作人员和物质设备。工作人员需要支付工资及福利费;物资设备需要耗用、摊销和折旧,这些内容又构成了商品流通过费,最后从商品销售收入中得到补偿。商业企业的商品销售收入,是商业企业经营中的主要业务收入,在抵补商品销售成本、经营费用、商品销售税金后的余额,即为主营业务利润。加上其他业务利润,投资收益和营业外收入,减去营业外支出,成为商品流通企业的利润总额。如果各项收入不足付出就为商品流通企业的亏损。

总之,商品流通企业会计核算的内容可以概括为企业资金的取得、支出、占用、耗费、收回、补偿和分配等。

第二节 企业会计准则和商品流通企业会计制度

一、企业会计准则

我国会计核算制度改革的总体目标是,在总结我国会计工作经验的基础上,充分借鉴国际会计惯例,建立适应社会主义市场经济体制需要的,同国际会计准则接轨的会计准则体系。同时,制定带有示范性的会计核算制度,对企业会计工作起示范和指导作用。会计准则包括基本准则和具体准则两个层次。基本准则是会计核算的基本要求,它既是企业进行会计核算的重要指导思想,也是制定具体准则的依据。具体会计准则是企业具体经济业务的核算标准,是企业进行会计核算的直接依据。

(一)基本准则的内容

从1993年7月1日起开始在全国实行的《企业会计准则》,共分10章66条,具体包括以下内容:

1. 总则内容

总则明确了以下问题:

(1)制定企业会计准则的意义和依据。《企业会计准则》第一条规定,为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,统一会计核算标准,保证会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》,制定本准则。

(2)明确了《企业会计准则》的适用范围及与行业会计制度的关系。《企业会计准则》第二条规定,企业会计准则适用于在中华人民共和国境内的所有企业。设在中华人民共和国境外的中国投资企业,应当按会计准则的规定向国内有关部门编报财务报告。会计准则第三条规定,制定企业会计制度应当遵循会计准则。

(3)明确了企业会计核算的前提条件。第一,会计主体。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。第二,持续经营。会计核算应当以企业持续不断的正常生产经营活动为前提。第三,会计分期。会计核算应

当划分会计期间,分期结算帐目和编制会计报表。会计期间分为年度、季度和月份。我国年度、季度和月份均采用公历日期。第四,记帐本位币。会计核算以货币计量,《企业会计准则》规定人民币为记帐本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记帐本位币,但编制会计报表应折算为人民币。境外企业向国内有关部门编报会计报表,应当折算为人民币反映。

(4)明确了记帐方法和会计文字。会计准则规定,企业会计记帐一律采用借贷记帐法;会计记录的文字应当使用中文,少数民族自治地区可以同时使用少数民族文字,外商投资企业和外国企业也可以同时使用某种外国文字。

2. 一般原则

为了规范和统一企业会计核算工作,《企业会计准则》规定了会计核算的一般原则,主要包括客观性、相关性、可比性、一贯性、及时性、明晰性,权责发生制、配比、谨慎性、历史成本原则、划分支出性质、重要性 12 条原则。

所谓客观性原则,也称为真实性原则,是指会计核算应当以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据,如实反映财务状况和经营成果。

所谓相关性原则,是指会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

所谓可比性原则,是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比。所谓可比,一般是指企业与企业之间横向可比。

所谓一贯性原则,是指会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更,如确有必要变更,应将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况和经营成果的影响,在财务报告中说明。

所谓及时性原则,指会计核算不论是记帐、算帐、报帐应及时进行,不能提前也不能错后。

所谓明晰性原则,是指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于理解和利用。

所谓权责发生制原则,是指企业会计核算应当以权责关系的实际发生和影响期间来确认企业支出和收益,主要是从时间选择上确定会计确认的基础。

所谓配比原则,是指当期取得的收入与其相关的成本、费用应当相互配比。不能只记收入不记费用,更不能只记费用不记收入。

所谓谨慎性原则,是指企业会计核算,应当合理的考虑和核算可能发生的损失和费用。

所谓历史成本原则,是指企业的各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。物价变动时,除国家另有规定者外,不得随意调整其帐面价值。

所谓划分支出性质原则,是指企业会计核算应当合理划分收益性支出和资本性支出。凡支出的效益仅与当年有关的,应当列作收益性支出;凡是支出效益与几个会计年度有关的,应当列作资本性支出,并以此做为确定成本费用开支界限的基础。

所谓重要性原则,是指企业的财务报告应当全面反映企业的财务状况成果,对于重要的经济业务,应当单独反映。

3. 会计要素原则

《企业会计准则》将会计核算的对象分成了六大部分,也就是企业会计核算的六大会计要素,并对其核算方法作出了一般的规定。

(1)资产。资产是指企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产按其变现速度分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

(2)负债。负债是指企业所承担的能以货币计量的,需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期限分为流动负债和长期负债。

(3)所有者权益。所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业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。

(4)收入。收入是指企业在销售商品或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。

(5)费用。费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。

(6)利润。利润是指企业在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。

4. 财务报告

财务报告是反映企业财务状况和经营成果的书面文件,包括资产负债表、损益表、财务状况表、附表及会计报表附注和财务情况说明书。

(二)具体准则的内容

要使会计准则成为企业会计核算的直接依据,还必须按照基本准则关于会计核算的基本要求和一般原则,制定和发布若干具体准则。如存货估价、固定资产、折旧、无形资产、成本计算、应收帐款、坏帐准备、收入确认、物价变动以及会计报告、汇总报表与合并报表准则等,以增强会计基本准则的可操作性,形成中国会计准则体系。

具体准则包括企业的一切经济业务,内容很多,其主要是对各会计要素的项目如何进行会计核算问题作出的规范。对具体准则的制定和发布工作需要较长时间。而且会计准则的实施也需要一个逐步试行和全面推开的过程。在这以前,主要是根据会计准则修订会计制度,使之与基本准则相协调。在这以前,会计核算制度仍是企业进行会计核算的主要规范形式,具有权威性和强制性。随着具体会计准则全部制定和实施,具体会计准则将取代会计核算制度。

二、商品流通企业会计制度

商品流通企业会计制度是新修订的行业会计制度之一,其基本内容包括以下几个方面。

(一)商品流通企业会计制度总说明的主要内容