

财会系列教材 CAIKUAINLIEJIAOCAI

主编：李守书 郝俊廷

商品流通企业 会计学习指导

中国商业出版社

15.51

J6
F715.51
2006

X4712/00

财 会 系 列 教 材

商品流通企业会计学习指导

李宇书 郝俊廷 主编



3 0006 5459 4

中国商业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计学习指导/李守书, 郝俊廷主
编. —北京: 中国商业出版社, 1998. 2
ISBN 7-5044-2813-2

I. 商… I. ①李… ②郝… II. 商业会计-
教学参考资料 B.F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 04589 号

责任编辑: 常勇

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

机械工业出版社京丰印刷厂印刷

1998年3月第1版 1998年3月第1次印刷

787×1092毫米 32开 6.25印张 135千字

定价: 6.90元

(如有印装质量问题可更换)

财会系列教材组委员

主任：张根庄
执行主任：刘效鲁 于万才
 赵 明 陈 温
委员：孙桂贞 张 礼
 孙瑞新 王西荣
 赵义悦 王立华
 王向荣 申晓军

《商品流通企业会计学习指导》编写组

主 编：李守书 郝俊廷

副 主 编：孔祥厚 高冬秀

庄克新 田志英

编写说明

本书是为学习财会系列教材《商品流通企业会计》而编写的。可供财经类普通中专、技校和职业学校会计专业教学使用，也可供在职财会人员培训和自学使用。

本书包括教学大纲和习题两部分内容。教学大纲既是教师教学的主要依据，又是帮助学生学习的商品流通企业基本知识、基本方法、基本理论及会计实务的重点辅导内容；习题部分侧重于帮助学生练习掌握会计的基本理论、基本方法和处理实务的基本技能，包括名词解释、填空题、选择题、判断题、问答题及会计实务题等内容。

本书由李守书、郝俊廷主编，参加本书编写的有李守书、李瑞红、张世敏、林志宏、孔祥厚、郝俊廷、王蕾、庄克新、吴东霞、田志英、赵德生、王瑞兰、谭秀欣、高冬秀、郑宝兰。

本书在编写过程中得到了河北省内贸厅和及参编人员所在单位的大力支持和帮助，在此谨表谢意。由于编者水平有限，加之时间仓促，书中的不足之处，恳请读者批评指正。

编者

1997年10月

目 录

教学大纲·····	(1)
习题·····	(38)
第一章 概论·····	(38)
第二章 货币资金·····	(43)
第三章 应收及预付款项·····	(49)
第四章 商品流转核算概述·····	(56)
第五章 批发商品流转·····	(60)
第六章 零售商品流转·····	(84)
第七章 农副产品流转·····	(100)
第八章 材料物资、包装物和低值易耗品·····	(112)
第九章 固定资产·····	(119)
第十章 无形资产及递延资产·····	(131)
第十一章 对外投资·····	(135)
第十二章 负债·····	(144)
第十三章 所有者权益·····	(155)
第十四章 商品流通费和税金核算·····	(163)
第十五章 利润及利润分配·····	(170)
第十六章 会计报表·····	(178)

教学大纲

教学课时分配表

章次	教学内容	课 时 分 配					
		四年制			二年制		
		讲授	课堂作业	总课时	讲授	课程作业	总课时
一	概论	4		4	4		4
二	货币资金	12	2	14	8	2	10
三	应收及预付款项	6	2	8	4	2	6
四	商品流转核算概述	4		4	4		4
五	批发商品流转	30	6	36	24	4	28
六	零售商品流转	22	4	26	16	3	19
七	农副产品流转	10	4	14	8	2	10
八	材料物资、包装物和低值易耗品	8	2	10	6	2	0
九	固定资产	10	2	12	8	2	10
十	无形资产及递延资产	2		2	1	1	2
十一	对外投资	8	2	10	6	2	8
十二	负债	8	2	10	6	2	8
十三	所有者权益	4	2	6	4	1	5
十四	商品流通费和税金核算	10	2	12	8	2	10
十五	利润及利润分配	10	2	12	6	1	7
十六	会计报表	8	2	10	6	1	7
	综合练习		16	16		12	12
	机动	4		4		2	2
总 计		160	50	210	119	41	160

第一章 概 论

【教学目的】

使学生理解商品流通企业会计的概念和作用；明确商品流通企业会计的对象、任务以及做好会计工作的重要意义；对学生进行热爱会计工作的教育，为学习本课程打下基础。

【教学内容】

第一节 商品流通企业会计的概念

商品流通企业会计是适用于商品流通企业的一种专业会计，它以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企业的经济活动过程进行核算和监督，是企业经济管理的重要组成部分。

第二节 商品流通企业会计的对象

商品流通企业会计的对象就是会计核算和监督的具体内容，包括六大会计要素。

一、资产、负债和所有者权益

二、收入、费用和利润

三、会计要素之间的关系

资产 = 负债 + 所有者权益

资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

第三节 商品流通企业会计的任务

一、核算和监督商品流通企业的经济活动，维护国家有关方针政策、财经纪律和财务制度

二、加强经济核算，扩大商品流通，提高经济效益

三、及时、正确地向有关方面提供会计信息

四、保护企业商品和其他各项财产物资的安全和完整

第四节 商品流通企业的会计科目

会计科目就是为记录各项经济业务，而对会计要素按其经济内容或用途进行分类的项目。

商品流通企业会计科目表。

【教学重点】

商品流通企业会计的对象。

【教学建议】

本章理论性较强，教学中应注意结合现实工作中的实例。

第二章 货币资金

【教学目的】

使学生认识货币资金和转帐结算的概念及核算要求；掌握现金和银行存款的管理规定及基本核算方法；熟悉常用结算方式的适用范围和结算程序；培养学生树立严格遵守现金管理和结算纪律的思想。

【教学内容】

第一节 货币资金概述

一、货币资金的概念

货币资金指企业生产经营过程中停留于货币形态的那部分资金，包括现金、银行存款和其他货币资金。

二、货币资金的核算任务

第二节 现 金

一、现金的管理

- (一) 严格遵守现金的使用范围
- (二) 核定库存现金限额
- (三) 建立和健全严格的现金出纳业务的手续制度。

二、现金的核算

(一) 现金收付业务的核算

- 1. 总分类核算。
- 2. 序时核算。

(二) 现金清查的核算

第三节 银行存款

一、银行存款的管理

(一) 认真执行银行存款帐户的管理规定

(二) 建立和健全银行存款收付的手续制度

二、银行存款收付业务的核算

1. 总分类核算。

2. 序时核算。

三、银行转帐结算业务的核算

转帐结算是指收付双方之间发生经济业务时,通过银行将款项从付款单位帐户划转到收款单位帐户的款项收付行为。

现行转帐结算方式:

(一) 支票

(二) 银行本票

(三) 商业汇票

(四) 银行汇票

(五) 汇兑

(六) 委托收款

(七) 托收承付

(八) 信用证(国内)

四、银行存款的清查

(一) 企业与银行对帐的方法

未达帐款的概念及四种情况。

(二) 未达帐款的调整方法, 余额调节法和差额调节法, 银行存款调节表的编制。

第四节 其他货币资金

一、其他货币资金的内容

二、其他货币资金核算的帐户设置

三、其他货币资金的核算

【教学重点】

现金的管理与核算，转帐结算业务的核算。

【教学建议】

由于银行存款的清查在会计原理课程中已讲述过，因此在讲解时可略讲。在讲解现金和银行存款的各项管理制度时可例举正反方面的典型事例，强调严格遵守制度的重要性。在讲解转帐结算方式时，结合实物、图表等形式加以说明，有条件的可通过电化教学进行演示。

第三章 应收及预付款项

【教学目的】

使学生了解应收及预付款项发生的原因，掌握其核算方法，特别是坏帐准备的计提及核算，弄清商业汇票的主要规定及应收票据贴现的核算方法。

【教学内容】

第一节 应收帐款的核算

一、应收帐款发生及收回的核算

二、坏帐损失的核算

（一）坏帐损失的确认

（二）坏帐损失的核算

1. 直接转销法。

2. 备抵法。

第二节 应收票据的核算

一、应收票据取得、收回及拒付的核算

核算帐户：应收票据

（一）应收票据取得的核算

（二）应收票据收回的核算

（三）应收票据拒付的核算

二、应收票据贴现的核算

（一）不带息票据贴现

（二）带息票据贴现

第三节 预付帐款和其他应收款的核算

一、预付帐款的核算

二、其他应收款的核算

【教学重点】

应收帐款的核算、应收票据的核算。

【教学建议】

注意讲清坏帐准备的提取方法,在讲解应收票据贴现时,应讲清贴现利息和贴现金额的计算。

第四章 商品流转核算概述

【教学目的】

使学生了解商品流转的概念、特征及商品购销范围和交接方式，明确商品购销的入帐时间和入帐价格。弄清各种商品流转核算方法的概念及适用范围。

【教学内容】

第一节 商品流转的涵义

一、商品流转的概念

二、商品流转的业务特征

(一) 批发商品流转的业务特征

(二) 零售商品流转的业务特征

第二节 商品购销范围和交接方式

一、商品购销范围

(一) 商品购进的核算范围

商品购进是指商品流通企业为了转卖或加工后转卖，通过货币结算而取得商品所有权的交易行为。

商品购进必须同时具备三个条件。

(二) 商品销售的范围

商品销售是指商品流通企业通过货币结算出售本企业所经营的商品的交易行为。

商品销售必须同时具备三个条件。

二、商品交接方式

送货制、提货制、发货制

第三节 商品购销的入帐时间和入帐价格

一、商品购销的入帐时间

(一) 商品购进的入帐时间

商品购进应以收到商品或支付货款的时间为依据。

(二) 商品销售的入帐时间

商品销售原则上应以商品所有权发生转移并收到货款或取得收款权利的时间为入帐时间。

不同商品交接方式和结算方式下，商品销售入帐时间的确定：直接收款、分期收款、预收货款、托收承付或委托收款结算、委托代销等销售方式的入帐时间。

二、商品购销的入帐价格

(一) 商品购进的入帐价格

(二) 商品销售的入帐价格

第四节 商品流转的核算方法

商品流转的 核算方法	{	数量金额核算	{	数量进价金额核算
				数量售价金额核算
	{	金额核算	{	售价金额核算
				进价金额核算

各种核算方法的概念、基本内容及核算范围。

【教学重点】

商品购销的入帐时间、价格及商品流转核算方法。

【教学建议】

应注意与第五、六、七、三章的内容衔接。既要为后三章的学习打下基础，又要防止不必要的重复。