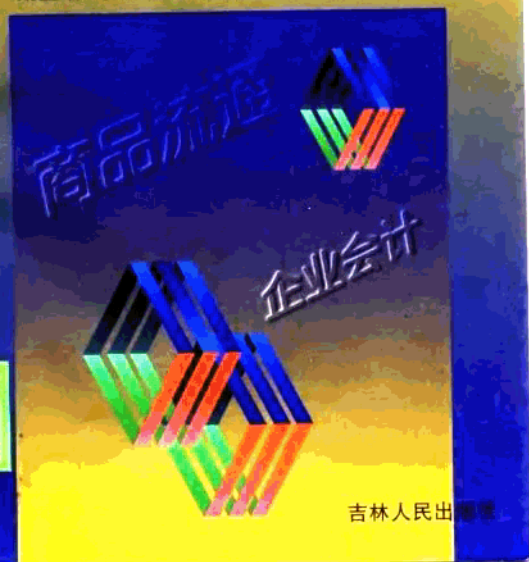


商品流通企业会计

主 编/崔福华·于 坤

副主编/李晓平·沈功铭



99
F715.51
218
2

商品流通企业会计

主 编 崔福华 于 坤
副主编 李晓平 沈功铭



吉 林 人 民 出 版 社



(吉)新登字 01 号

商品流通企业会计

主 编	崔福华 于 坤	封面设计	张 迅
责任编辑	李彦珍	版式设计	李彦珍
责任校对	韩晓娟		

出 版 者	吉林人民出版社 (长春市人民大街 124 号 邮编 130021)
发 行 者	吉林人民出版社
制 版	吉林人民出版社激光照排中心
印 刷 者	长春市东新印刷厂

开 本	850×1168 1/32
印 张	12.5
字 数	290 千字
版 次	1998 年 10 月第 1 版
印 次	1998 年 10 月第 1 次印刷
印 数	1—3 100 册

标准书号	ISBN 7-206-03024-6/F·730
定 价	20.00 元

如图书有印装质量问题,请与承印工厂联系。

编委会名单

主 编 崔福华 于 坤
副主编 李晓平 沈功铭 高元香

撰 稿 人

崔福华	第一章	第三章	第四章
孙丽君	第二章	第十章	
高维宁	第五章		
王庆生	第六章	第七章	
沈功铭	第八章		
刘艳霞	第九章		
于 坤	第十一章		
李聪民	第十二章		
高元香	第十三章		

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 商品流通企业会计概述.....	(1)
第二节 商品流通企业会计核算的对象.....	(5)
第三节 商品流通企业会计制度的主要内容.....	(10)
第二章 货币资金和应收款项的核算	(14)
第一节 货币资金概述.....	(14)
第二节 现金的核算.....	(16)
第三节 银行存款的核算.....	(20)
第四节 其他货币资金的核算.....	(28)
第五节 应收款项的核算.....	(31)
第三章 商品存货的进价核算	(41)
第一节 商品存货的概述.....	(41)
第二节 商品购进的核算.....	(43)
第三节 商品销售的核算.....	(65)
第四节 商品储存的核算.....	(86)
第五节 商品销售进价成本的计算和结转.....	(95)
第六节 委托加工的核算.....	(107)
第四章 商品存货的售价核算	(111)
第一节 商品存货售价核算概述.....	(111)
第二节 零售商品购进的核算.....	(113)
第三节 零售商品销售的核算.....	(123)
第四节 已销商品进销差价的计算和结转.....	(131)

第五节	零售商品储存的核算	(137)
第六节	鲜活商品的核算	(143)
第五章	非商品存货的核算	(148)
第一节	包装物的核算	(148)
第二节	低值易耗品的核算	(159)
第三节	材料物资的核算	(163)
第四节	材料物资、包装物、低值易耗品的清查 盘点及明细分类核算	(165)
第六章	固定资产的核算	(166)
第一节	固定资产概述	(166)
第二节	固定资产增加的核算	(171)
第三节	固定资产减少的核算	(180)
第四节	固定资产折旧的核算	(186)
第五节	固定资产修理和租赁的核算	(193)
第七章	无形资产、递延资产和其他资产的核算	(198)
第一节	无形资产的核算	(198)
第二节	递延资产的核算	(208)
第三节	其他资产的核算	(210)
第八章	对外投资的核算	(213)
第一节	对外投资概述	(213)
第二节	短期投资的核算	(216)
第三节	长期投资的核算	(221)
第九章	负债的核算	(234)
第一节	负债概述	(234)
第二节	流动负债的核算	(236)
第三节	长期负债的核算	(242)
第四节	债务重整	(254)

第十章 所有者权益的核算	(258)
第一节 所有者权益概述.....	(258)
第二节 投入资本的核算.....	(261)
第三节 资本公积的核算.....	(264)
第四节 盈余公积的核算.....	(266)
第十一章 费用和税金的核算	(269)
第一节 费用的核算.....	(269)
第二节 税金的核算.....	(286)
第十二章 利润及利润分配的核算	(294)
第一节 利润形成的核算.....	(294)
第二节 企业所得税的核算.....	(298)
第三节 利润分配的核算.....	(306)
第四节 以前年度损益调整的核算.....	(311)
第十三章 会计报表	(313)
第一节 会计报表及其种类.....	(313)
第二节 资产负债表.....	(316)
第三节 损益表及其附表.....	(325)
第四节 财务状况变动表.....	(331)
复习思考题及习题	(339)

第一章 概 论

第一节 商品流通企业会计概述

一、商品流通企业会计的概念

商品流通是指工农业生产的商品，通过买卖行为，从生产领域转移到消费领域的过程。商品流通是由商品流通企业负责组织和实现的。商品流通企业包括商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药、石油、烟草、图书发行等企业。这类企业都是从事商品流通的独立经济实体，它们的共同点是以商品的购销业务为经济活动的中心。

商品流通企业会计是商品流通企业经济管理的一个重要组成部分，也是一种信息系统。它是以货币为主要计量单位，采用专门方法，连续、系统、全面、综合地对商品流通企业的经济活动进行核算和监督，利用会计信息对经济前景进行预测和参与经济决策的一种经济管理活动。

上述商品流通企业会计的概念，包括以下几个要点：

(1) 商品流通企业会计是一种经济管理活动，是整个商品流通企业经济管理的一个重要组成部分，它与企业的其他管理构成一个完整的管理体系，共同对商品流通企业的经济活动进行管理和监督。

(2) 商品流通企业会计运用会计原理与方法连续、综合地

核算和监督会计对象，即以商品购销活动为中心的经济活动。商品购销活动其实物形态表现为商品的购进和销售，其价值形态表现为“货币资金→商品资金→货币资金”循环周转的资金运动。

(3) 以货币为主要计量单位，是突出了商品流通企业以价值形式进行管理的特征，这也是区别于其他管理形式的主要方面。

(4) 商品流通企业会计又是一种信息系统，利用会计信息可以反映企业经济活动，利用数据预测经济前景，并为经济决策提供依据。

二、商品流通企业会计的职能

商品流通企业会计的职能是商品流通企业会计本身所具有的功能。概括起来有以下五个方面：

(1) 核算经济活动。指对商品流通企业以商品购销活动为中心的经济活动，通过日常账务处理提供分门别类的核算指标和反映资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及其分配的核算资料，反映经济活动的真实情况，提供经营管理所需要的经济信息。

(2) 监督控制经济活动过程。指以国家的方针、政策、法规、制度为准绳，对商品流通企业的商品购销活动过程实行监督控制，保证商品购销业务经营活动的合法性，资金使用的合理性，费用（成本）开支的节约性，利润及其分配的有效性和合法性。

(3) 考核经济效益。在当前多种经营责任制并存的情况下，要增强企业活力，在激烈的市场竞争中立于不败之地，就必须不断改善经营管理，提高经济效益，为此就必须根据会计

核算资料对企业经济活动进行考核，评价企业经济活动所产生的经济效益，评价企业的资金使用效益、商品经营效益、费用成本管理效益等，通过考评来完善企业内部经营机制，改善企业经营管理，持续不断地提高企业的经济效益。

(4) 预测经济发展前景。商品流通企业必须根据会计核算资料所提供的各项核算指标，结合政治、经济和市场形势的变化情况，对未来的经济形势进行预测，如商品经营效益预测、投资预测等，以适应市场需求的变化，实现更大的经济效益。

(5) 参与经济决策。预测与决策是有着密切联系的，在决策过程中必须要对各种预测资料进行分析比较，来确定实现经营目标，改善经营管理的决策。并能对未来的经济前景进行科学的预测并参与企业的经营决策。

三、商品流通企业会计工作的任务

商品流通企业会计工作的任务，就是企业为达到既定目标对会计所提出的基本要求。它受会计对象及会计职能作用的制约。其主要任务有：

(一) 反映经济活动，提供可靠信息

商品流通企业在市场竞争日趋激烈的情况下，为更好地适应市场的需要，最大限度地提高经济效益，在了解自身经营状况的基础上，及时分析市场变化趋势以作出适应市场变化的经营决策。加强经济核算，通过会计核算如实地反映企业财务状况和财务成果，利用本身特有的职能，连续、系统地记录、反映企业的经济活动，向国家、企业决策者、投资人、债权人和其他有关单位提供系统、可靠的会计信息。

(二) 优化资产管理，提高经济效益

商品流通企业的各项资产，不仅是开展经营活动的物质基

础，也是企业实现收益的经济资源。会计不仅要通过自身的工作切实保护企业财产的安全、完整，还应主动参与经营管理，促使企业各项资产的合理配置，达到资产存量适度，结构合理，周转流畅，消耗节省。通过对日常发生的资产增减的记录、计算、控制和考核，及时反映资产变动情况，控制资产的周转和消耗，以达到资产逐步增值的目的。

（三）强化会计分析，改善经营管理

商品流通企业会计除了对企业日常经济活动进行核算以外，还要开展会计分析，使会计职能得到充分的发挥。企业应利用已有的各种会计核算资料，对各项财务指标的执行完成情况进行分析，肯定成绩，发现差错，挖掘增收节支的潜力，并对企业财务状况的发展趋势，开展预测分析。市场行情瞬息万变，财务分析要有超前性和预见性，要紧密切联系业务活动，调查研究，采用科学的方法，预测经济活动发展前景，提出可供选择的决策方案，促进企业决策的科学性和准确性。

（四）严格会计监督制度，维护财经纪律

商品流通企业必须以国家规定的财经政策、法令、制度和财经纪律为依据，对企业经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督，对原始凭证的经济手续进行严格审查，揭露和制止违法乱纪活动，堵塞财务收支漏洞，为维护国家财经制度而斗争。会计工作者还必须认真学习政策、法令和财经纪律，宣传有关政策法规，以政策法规为武器，维护企业自身的合法权益。

以上各项任务是互相联系、互相补充、不可分割的整体。提供准确可靠的会计信息，是全面完成各项会计工作任务的基础；优化资产管理，促进经济效益的不断提高，是会计工作的出发点和归宿，也是完成会计工作任务的根本目的；强化会计

分析，是改善企业经营管理，促进提高经济效益的基本手段；严格会计监督制度，维护财经纪律则是全面完成会计工作任务的重要保证。

第二节 商品流通企业会计核算的对象

一、商品流通企业会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，它就是社会再生产过程中能用货币表现的所有经济活动。商品流通企业会计核算对象，就是商品流通企业的商品购进、销售、储存等经营活动，以及由此而形成的营业收入和支出、成本和费用、债权和债务、利润的形成和分配等会计事项，而对会计事项所确认的项目进行归类就构成了会计六要素；资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，这六要素也可以说是商品流通企业会计核算和监督的具体内容。

（一）资产

资产是企业拥有或者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。它是保证企业商品购销活动顺利进行的基本物质条件。资产按流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

（1）流动资产。是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

（2）长期投资。是指不准备在一年内变现的投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。

（3）固定资产。是指使用年限在一年以上，单位价值在规

定标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

(4) 无形资产。是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

(5) 递延资产。是指不能全部记入当年损益，应当在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

(6) 其他资产。是指除以上各项目以外的资产，包括特准储备物资等。

(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量，需以资产或劳务偿付的债务。负债分为流动负债和长期负债。

(1) 流动负债。是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

(2) 长期负债。是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

所有者权益是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的资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

(1) 投入资本。是投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。包括国家投资、法人投资、个人投资、外商投资等。股份制企业发行的股票，应当按股票面值作为股本入帐。

(2) 资本公积。包括股本溢价、法定财产重估增值、接受

捐赠的资产价值、投入资本发生的外币折算差额等。

(3) 盈余公积。是指按照国家有关规定从利润中提取的法定盈余公积金、任意盈余公积金和公益金。

(4) 未分配利润。是企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

(四) 收入

收入是企业在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的各项收入。包括产品销售收入、代购代销收入、其他业务收入、投资净收益、营业外收入等。

(1) 商品销售收入。是指企业销售商品取得的收入。

(2) 代购代销收入。是指企业接受其他单位委托，按合同规定以收取手续费方式代购、代销商品的手续费收入。

(3) 其他业务收入。是指企业除商品销售以外的其他销售或其他业务收入，包括材料物资及包装物销售、无形资产转让、固定资产出租、运输、废旧物资出售收入等。

(4) 投资净收入。是指企业对外进行股票投资、债券投资和其他投资所取得的收入减去发生的损失后的差额。

(5) 营业外收入。是指企业发生的与企业经营业务无直接关系的各项收入，包括固定资产盘盈、处理固定资产净收益、罚款收入、援外费用收入、对外索赔收入等。

(五) 费用

费用是企业在生产经营过程中发生的各项耗费，包括商品销售成本、商品销售税金及附加、经营费用、其他业务支出、管理费用、财务费用和营业外支出等。

(1) 商品销售成本。是指企业销售商品的进价成本。

(2) 商品销售税金及附加。是指企业销售商品应负担的销售税金及其附加，包括城乡维护建设税及教育附加费等。

(3) 其他业务支出。是指企业除商品销售以外的其他销售或提供其他劳务所发生的支出，包括相关的成本、费用、税金及附加。

(4) 经营费用。是指企业在购、销、存环节发生的各项费用，包括进货运杂费、装卸费、整理费、保险费、仓储保管费、检验费、广告费、商品损耗、经营人员的工资及福利费等。

(5) 管理费用。是指企业行政管理部门为组织和管理企业经营活动所发生的费用，包括管理人员的工资及福利费、业务招待费、技术开发费、董事会费、职工教育经费、租赁费、修理费、房产税、土地使用税、印花税、车船使用税等。

(6) 财务费用。是指企业为筹集业务经营所需资金等而发生的费用，包括利息支出（减利息收入）以及金融机构手续费等。

(7) 营业外支出。是指与企业经营无直接关系的各项支出，如固定资产盘亏、处理固定资产损失、非常损失、罚款支出、援外费用支出、对外理赔支出、捐赠支出等。

(六) 利润

利润是企业一定期间的经营成果，包括商品销售利润、主营业务利润、营业利润和利润总额四个层次。

(1) 商品销售利润。是指商品销售收入净额（商品销售收入减除销售折扣与折让）减除商品销售成本、经营费用、商品销售税金及附加后的差额。

(2) 主营业务利润。是指商品销售利润加代购代销收入之和。

(3) 营业利润。是指主营业务利润加其他业务利润（其他业务收入减去其他业务支出），减除管理费用、财务费用、汇

兑损失后的余额。

(4) 利润总额。是指营业利润加投资净收益（投资收入减去投资损失）和营业外收入减除营业外支出后的余额。

二、会计等式

会计等式亦称会计方程式、会计平衡公式。它揭示了会计基本要素之间的联系。商品流通企业开展经营业务，必须拥有一定数额的资产。有资产必定有相应的来源，其渠道有两条：一是企业负债，二是所有者权益，所以资产总额与负债及所有者权益之和必然保持恒等关系。可用下列等式表示：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

商品流通企业随着业务经营活动的进行，企业取得了收入，也发生了费用，从而形成利润。其会计等式为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

或：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$$

企业将利润按照国家规定分配给国家、投资者，提取公积金和留存后，由于未分配利润和盈余公积属于所有者权益，则会计等式仍为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

会计等式反映了会计要素之间的内在联系和相互影响关系。因此，会计等式是商品流通企业在会计核算中设置账户、运用复式记账方法、检查会计账务处理、进行试算平衡、编制会计报表的理论依据。

第三节 商品流通企业会计制度的主要内容

一、商品流通企业会计制度的适用范围

“商品流通企业会计制度”是从事商品流通为主营业务的所有企业会计核算工作的规范，是对原属于商品流通领域的商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药、石油、烟草行业、图书发行等十几种会计制度，经过合并调整，并以《企业会计准则》为依据而制定的会计制度。它适用于设在我国境内的所有从事商品流通的独立核算的企业。它的特点是打破了所有制界限，打破了部门界限，适用范围宽，覆盖面广，统一规范性强。商品流通企业会计制度执行后，就可以改变不同所有制和不同部门管理下的同属商品流通企业的会计行为互不一致，互相封闭的状况，为我国会计工作的规范化和便于与国际惯例接轨创造条件。

二、商品流通企业会计制度的主要内容

（一）商品流通企业会计制度的主要内容

《商品流通企业会计制度》由三部分组成，①总说明；②会计科目与使用说明；③会计报表格式及编制说明。

（1）总说明。主要包括会计制度制定的目的、依据和适用范围，在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总以及对外提供统一的会计报表格式的前提下，企业可以根据需要增设、减少、合并会计科目；调整会计报表的报送要求、会计制度的解释权限及会计制度开始执行时间等。

（2）会计科目及使用说明。包括会计科目及会计科目的分