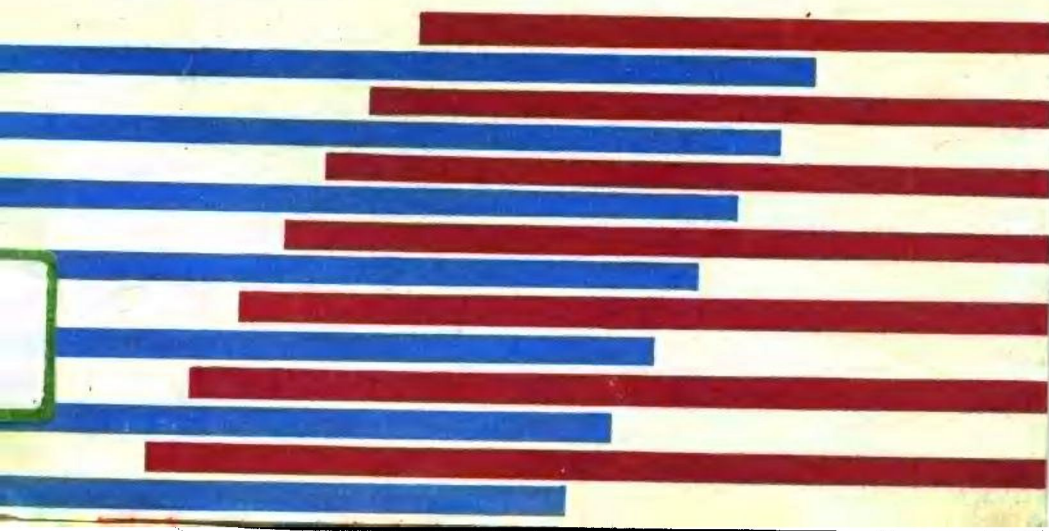


张鸿儒 惠尚文 编 著
高兴森 佟松林
新疆人民出版社

商品流通 企业会计



商品流通 企业会计



商品流通企业会计

张鸿儒 惠尚文 高兴森 佟松林 编著

新疆人民出版社出版发行

(乌鲁木齐市建中路 54 号 邮政编码 830001)

新疆水磨沟区文苑印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 14.625 印张 2 插页 360 千字

1993 年 12 月第 1 版 1994 年 5 月第 1 次印刷

印数:1—5 500

ISBN7—228—02943—7/F·196 定价:11.80 元

前 言

《商品流通企业会计》是根据会计改革和税务改革的精神编写的,经自治区教委指定为新疆成人教育和高等教育自学考试会计专业的统一教材,也可作为普通财经院校的专业教材。

1992年底中央财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》(简称“两则”),接着又制定了《行业财务制度》和《行业会计制度》(简称“两制”),正式宣布我国企业会计实行改革。这次我国企业会计改革不是一般性的技术方法改革,而是按照国际通用会计惯例,对我国会计理论、原则和核算方法的重大改革。这次企业会计改革可以说是一次会计革命,彻底改革了行之多年服务于计划经济、高度集中统一的企业财务会计制度。按照国际会计理论提出建立会计对象六个要素,并据此改革了会计平衡理论。提出企业建立资本金制度,对资本实行保全原则,企业有权采取各种形式筹集资金,有权统一调配使用资金。根据国际会计通用的稳健性原则,提出建立坏帐准备和商品削价准备制度。同时,还改革了会计报表体系和财务考核指标体系等。以上这些企业会计改革将使中国会计走向世界,使中国会计指标变为国际会计通用语言,进一步推动我国对外开放政策的实现。这次会计改革赋予

企业充分的理财权,对企业走向市场,开展公平竞争创造有利条件。

在会计改革的大潮中,如何改革会计学体系,编写出既体现会计改革基本理论,又便于企业会计人员学习、操作的会计教课书,是摆在会计教学工作者面前的大课题。我们经过反复学习研究,认为会计学应包括会计学原理和专业会计学两大部分。会计学原理主要论述现代会计的基本理论、原则和方法,宣传贯彻“两则”,专业会计学,包括商品流通企业会计,主要讲解“两制”提出的财务管理和业务核算、会计报表的编制、财务指标的考核等。

本着上述会计学体系改革的设想,《商品流通企业会计》一书,既按照资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六要素的理论又结合商品流通企业经济活动的内容论述对其确认、计价、记录和报告的原则、方式和方法,同时还考虑到商品流通企业商品购销业务的种类,管理原则和核算办法,在资产要素存货核算中分为批发商品流通的数量,进价金额核算,零售商品流通的售价金额核算和农副产品采购的核算以及包装物,材料物资其他存货的核算,以便读者学习方便和从事专业会计工作。

本书编写过程中力求简明易懂,理论论述与实例讲解相结合,坚持理论联系实际,对会计改革中提出的问题尽力做到从理论和实践上予以阐述。

本书由张鸿儒、惠尚文、高兴森、佟松林任主编,由张鸿儒拟定编写大纲并负责总纂。参加本书编写的同志有惠尚文(第14、16章)、高兴森(第11、12章)、姜锡明(第

2、7、8章)、张晓春(第1、4章)、张秀沁(第5、9章)、贺红燕(第6、10、15章)、赵甲风(第3、13章)。

由于会计改革是个新课题,改革的内容极为广泛,再加新税制的改革也是新问题,我们也处于学习领会阶段,因此本书无论是理论论述或实例操作一定有许多不妥之处,敬请读者批评指正,我们深表谢意!

编著者

1994年4月于乌鲁木齐

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概念、性质和意义	(1)
第二节 商品流通企业会计的对象.....	(6)
第三节 商品流通企业会计的任务	(10)
第四节 商品流通企业会计的组织	(14)
第五节 商品流通企业会计的科目	(20)
第二章 货币资金、应收及预付款和国内转帐结算 的核算	(25)
第一节 货币资金的核算	(25)
第二节 国内转帐结算的核算	(41)
第三节 应收和预付款项的核算	(58)
第三章 商品流通核算概论	(72)
第一节 商品流通核算的任务	(72)
第二节 商品购销的确认和计价	(75)
第三节 商品流通核算的方法	(79)
第四章 批发商品流通的核算	(82)
第一节 批发商品购进的核算	(82)
第二节 批发商品销售的核算	(97)
第三节 批发商品储存的核算.....	(123)
第四节 委托加工商品的核算.....	(130)
第五节 商品大类(分科组)核算.....	(132)
第五章 零售商品流通的核算	(136)
第一节 零售商品购进的核算.....	(137)

第二节	零售商品销售的核算·····	(146)
第三节	零售商品储存的核算·····	(160)
第四节	鲜活商品的核算·····	(167)
第五节	附营业务的核算·····	(170)
第六节	零售企业的柜组核算·····	(173)
第六章	农副产品采购的核算·····	(182)
第一节	农副产品收购的核算·····	(182)
第二节	农副产品挑选整理的核算·····	(193)
第三节	活畜屠宰的核算·····	(198)
第四节	农副产品调拨销售的核算·····	(202)
第五节	农副产品储存的核算·····	(207)
第七章	进出口商品的核算·····	(211)
第一节	国际贸易价格和国际结算·····	(211)
第二节	出口商品核算·····	(224)
第三节	进口商品的核算·····	(247)
第八章	固定资产的核算·····	(256)
第一节	固定资产的分类和计价·····	(256)
第二节	固定资产增加的核算·····	(260)
第三节	固定资产减少的核算·····	(269)
第四节	固定资产折旧的核算·····	(274)
第五节	固定资产修理的核算·····	(279)
第九章	无形资产和递延资产的核算·····	(281)
第一节	无形资产的核算·····	(281)
第二节	递延资产的核算·····	(287)
第十章	其他存货的核算·····	(289)
第一节	包装物及材料物资的核算·····	(289)
第二节	低值易耗品的核算·····	(300)
第十一章	流动负债和长期负债的核算·····	(304)

第一节	流动负债的核算·····	(304)
第二节	长期负债的核算·····	(318)
第十二章	短期投资和长期投资的核算·····	(325)
第一节	短期投资的核算·····	(326)
第二节	长期投资的核算·····	(329)
第十三章	费用支出与税金核算·····	(341)
第一节	商品流通费的概念及管理·····	(341)
第二节	商品流通费的总分类核算·····	(343)
第三节	商品流通费的明细核算·····	(346)
第四节	税金的核算·····	(360)
第十四章	利润及其分配的核算·····	(373)
第一节	利润形成的核算·····	(373)
第二节	利润分配的核算·····	(385)
第十五章	所有者权益的核算·····	(392)
第一节	投入资本的核算·····	(392)
第二节	资本公积的核算·····	(404)
第三节	盈余公积的核算·····	(410)
第四节	公益金的核算·····	(415)
第十六章	会计报表·····	(416)
第一节	会计报表及其种类·····	(416)
第二节	资产负债表的结构、内容和编制·····	(420)
第三节	损益表的结构、内容和编制·····	(431)
第四节	利润分配表的结构、内容和编制·····	(436)
第五节	商品销售利润明细表的结构、内容和编制·····	(439)
第六节	财务状况变动表的结构、内容和编制·····	(440)
第七节	会计报表的报送、审批和汇总·····	(451)
第八节	财务状况及经营成果的评价与考核·····	(453)

第一章 总 论

商品流通企业,是社会主义扩大再生产整个过程中的一个重要环节,商品流通企业通过组织商品购销业务,发挥农村与城市,工业与农业,生产与消费的纽带桥梁作用,繁荣市场,活跃经济,促进社会主义市场经济的发展,满足城乡人民日益增长的物质文化生活的需要,为实现党的基本路线服务。商品流通企业会计是对商品流通企业经济活动和财务收支的一种管理活动,对发展商品流通企业,对搞好流通促进生产的发展有着十分重要的作用。本章将对商品流通企业会计的概念,意义和作用,对商品流通企业会计的对象,任务和基本方法以及商品流通企业会计的组织管理等问题进行论述。通过本章学习掌握商品流通企业会计的基本理论,基本原则,基本方法等,为学习和从事商品流通企业会计奠定初步的理论基础。

第一节 商品流通企业会计的概念、性质和意义

一、商品流通企业会计的概念

商品流通企业会计是会计学的一个重要分支,属于流通领域会计,是对商品流通企业经济活动和财务及支的一种管理活动。商品流通企业是指从事商品购销活动的独立核算的所有企业,包括各种经济性质和组织形式的商业、粮食、外贸、供销合作社、图书发行、物资供销企业以及以从事商品流通活动为主营业务的其他企

业。

商品流通企业最主要的经济活动,包括商品购进和商品销售两大业务。商品购进时企业要用货币资金支付供货方的进货价款,垫支商品的进货成本,进货成本垫支的越少,企业经济活动越有效。企业将购进的商品销售出去,要向购货方收取货款,形成商品销售收入。商业企业在商品购进、销售和储存过程中,要发生物化劳动的活劳动的消耗,垫支各种各样的商品流通费用,形成商品成本的追加部分。商品销售收入除了补偿销售商品的进价成本和各项费用开支外,按照社会主义企业经营原则和政策规定获得合理的利润,为国家积累建设资金。企业组织商品购销业务,为了增收节支、增产节约,完成国家提出的质量、品种、效益等各项经济指标,要运用会计对经济活动和财务收支实行核算和管理,控制商品成本费用支出不断扩大收入,并且要监督商品购销业务和各项财务收支符合国家的方针政策,不断提高经济效益。

随着人类生产的发展,产生了商品生产和商品交换,产生了货币。货币是商品价值的一般体现,是一般等价物,它可以交换任何一种商品。只有货币这个等价交换物,才能综合计算反映国民经济各部门的经济活动和财务收支的数量指标。因此,商品流通企业会计和其他部门会计一样,在核算和管理商品流通经济活动和财务收支时,必须以统一的货币量度为主,同时采用实物量度和劳动量度,综合核算和管理企业的资金运动,计算财务收入和支出,考核企业的经济效益。

根据以上论述,对商品流通企业会计的定义可以归纳为:商品流通企业会计是以货币计量为主要形式,采用科学的专门方法,按照国家方针政策,对商品流通经济业务和财务收支实行核算和管理,力求以较少的人力、物力和财力消耗完成商品流通任务,不断提高企业经济效益的一种管理活动。

二、商品流通企业会计的性质

商品流通企业会计属于社会主义科学中的经济学。经济学一般由三大类组成：部门经济学，如工业经济学、农业经济学、商业经济学、管理经济学等，是既研究生产力，即如何加强企业管理向自然界作斗争，又研究生产关系，即如何解决人与人之间的经济关系，怎样调动人的积极性；生产力经济学，如技术经济学等，专门研究生产力，有着鲜明的技术性。

商品流通企业会计随着商品生产的发展和商品流通的扩大以及企业经营管理水平的不断提高，逐步形成并不断发展和完善。从商品流通企业会计的发展来看，它的目的、内容、方法等既与生产力相联系，解决人与人、企业与企业、企业与国家、企业与职工的经济关系，理顺各种经济关系，充分调动企业和职工个人生产经营的积极性。从这里可以明显看出，商品流通企业会计属于部门经济学，是一门既有阶级性又有技术性的双重性质的社会科学。

商品流通企业会计根据商品流通经济活动的特点和经营管理的要求，经过多年的实践，创造出的一套完整、科学的技术方法，包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法。人们运用会计方法，运用数的量度来完整、系统、全面地反映商品购销业务中的经济活动，揭示商品流通中经济活动和财务收支存在的问题，并分析发生问题的原因，提出改进措施。人们利用会计信息反映出来的各项经济数据及其对存在问题的揭示，可以观察了解商品购销调存业务活动中的各种现象并分析其规律性，研究如何提高劳动生产率、物质技术设备利用率、商品等流动资金利用率，研究如何有效地使用资金，加快资金周转，促进商品购销计划的完成。人们利用会计提供的数据，还可以研究如何防止商品财产发生损失浪费，如何增加收入，采用什么措施控制商品流通费用支出，以比较少的消耗取得比较大的经济效益。运用会计方法，反映和揭示商品流通中的经济

规律,使人们按照客观经济规律组织商品购进、销售、调拨和储存,防止损失浪费,不断增加收入等,即是商品流通企业会计的技术性。

商品流通企业会计的阶级性主要表现为会计的理论原则、指导思想、目的要求和任务作用等,体现着一定阶级的意志和政治思想以及经济利益。在阶级社会里,会计总是为统治阶级利益服务,体现着统治阶级的价值观。从商品流通企业会计发展的历史来看,在资本主义社会,企业会计适应商业资本家的需要。资本主义会计理论,把资本主义商业利润和积累说成是资本在流通过程中增殖出来的,极力歪曲和掩盖商业资本家分割和无偿占有工人阶级创造的剩余价值的实质,为资本主义制度进行辩护。在社会主义社会,商品流通企业会计是党和国家用来管理商业企业的工具,它体现着社会主义的生产关系,为广大劳动人民利益服务。社会主义商业会计,必须严格贯彻执行党和国家的方针政策,维护财经纪律,保护国家、企业、职工三者利益。必须向一切贪污盗窃、投机倒把、损失浪费等违背社会主义利益的行为和现象作斗争,促进经济改革的健康发展。社会主义商品流通企业会计还必须认真执行国家统一的会计制度,真实正确地反映经济活动和财务收支。

只有充分认识商品流通企业会计的阶级性和技术性,认识它是一门具有双重性质的社会科学,才能学习吸收国内外一切有用的科学技术研究成果,充实和完善会计方法,使其朝着现代化的方向发展,执行社会主义会计的原则,充分发挥会计在信息和管理商业经济活动中的重要职能作用,使其成为党和国家管理商品流通企业的有力工具。

三、商品流通企业会计的意义

发展社会主义商品经济,要想以比较少的劳动占用和资金占用,完成比较多的商品流通量,必须运用会计进行管理,商品流通

企业会计在管理企业经济中具有十分重要的意义。企业利用会计，可以把经济活动和财务收支情况全部详细记录下来，使经营管理者 and 职工群众对资金使用、成本费用支出和商品销售收入做到心中有数。知道企业在经营活动中什么地方存在损失浪费，什么地方有潜力可挖，以便采取措施改善经营管理，利用会计进行事前、事中和事后的核算，以及审查会计凭证，实行会计监督，控制成本费用支出，防止损失浪费的发生，不断提高企业的经济效益，为国家积累生产建设资金。商品流通企业经营管理者，还可利用会计提供的信息数据，实行经济预测和决策，防止决策失误。利用会计，还可正确计算财务收入、财务支出和财务盈亏，并监督企业按国家规定的政策，在国家、投资者、企业和职工个人之间进行合理分配，维护各方的正当利益，促进各项工作的顺利开展。

商品流通企业会计不仅在企业微观经济管理活动中有着十分重要的意义，而且在宏观经济、中观经济的调控中也有着非常重要的意义。国家利用会计的管理作用，可以监督、检查企业的商品购销政策、物价政策、财经制度的执行情况等，并根据会计信息反馈的数据，分析执行政策中存在的问题，了解市场经济信息，以便调整制定新的政策，保证工农业生产稳定、协调地发展。社会主义市场经济是有计划的商品经济，会计通过反映、记录经济活动，可以提供各项计划执行情况的数据。对会计反映的各项经济活动数据，经过逐级汇总，就可用以检查全国或某个地区国民经济计划的执行情况，分析计划执行中存在的问题，提出完成各项计划的措施和办法，并为制定新的计划提供依据，使计划经济和商品经济在流通领域内有机地相互结合。国民经济的许多综合管理部门，如财政、税务、银行以及企业主管部门等，利用会计反映的商品进销存、成本费用、财务盈亏、往来结算等各项数据，掌握了解企业的经营和财务状况，帮助企业不断改善经营管理。国民经济综合管理部门，利用会计反馈的信息还可监督、检查企业对各项政策、计划的执行

情况,如财政部门监督检查财经纪律和利润等上交情况,税务部门监督检查税收政策和纳税情况,银行部门监督、检查资金使用和结算纪律情况。

第二节 商品流通企业会计的对象

一个商品流通企业的成立,必须经过筹集资金并登记注册。企业筹集资金可以是吸收投资人投入资本,形成企业的资本金,也可向债权人(包括银行和其他金融机构以及其他企业或个人)借入资金,形成企业的债务。商品流通企业筹集资金登记注册后,按照规定的经营范围从事商品流通业务,由于商品购销业务的进行,企业的资金开始循环运动,资金的循环运动会计学称为资金周转。商品流通企业的资金周转,是从货币资金开始通过商品购进业务,使货币资金转化为商品资金,然后通过商品销售业务,使商品资金又转化为货币资金。商品流通企业的资金总是沿着货币资金~商品资金~货币资金的顺序,周而复始循环运动,形成商品流通企业会计核算和管理的主要内容。商品流通企业资金运动的第一个阶段,货币资金通过商品的购进业务转化为商品资金的过程中,企业要垫付进货成本(包括商品的买价和商品的进货费用)。企业购进的商品在未销售前,还必须要经过储存阶段。商品在仓库储存过程中,企业还必须垫支存货费用,包括保管费,商品损耗,固定资产折旧费,职工工资和各种管理费用等。商品流通企业资金运动的第二个阶段,商品资金通过销售业务转化为货币资金。企业在由商品资金转化为货币资金的过程中,一方面付出商品一方面按商品销售价格收到销货价款,获得扩大了货币资金,产生了商品销售利润。商品流通企业在商品销售过程中,也要支付销售费用,包括宣传广告费,销售门市部的费用,销售人员的工资和各种管理费用等。企业在商品销售过程中,除了支付销售费用外,还要依照税法的规定

向国家交纳一定的税金和附加。另外,企业按照国家政策的规定,还要发生营业外收入和营业外支出。商品流通企业的商品销售利润,减去各项费用和税金及附加,再加减营业外收支,其最终的结余额即为企业的利润。商品流通企业取得的利润,首先向国家交纳所得税,交纳所得税后的利润,再按《商品流通企业财务制度》规定的顺序进行分配。

商品流通企业筹集资金和资金运动,可以概括为企业的经济业务和财务收支,形成商品流通企业会计所要核算和管理的对象。

商品流通企业会计的对象,即各种经济活动和财务收支,按照各自不同的经济特征和会计理论的规定,可以划分为6个会计对象要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

现对商品流通企业会计对象六要素,分别介绍如下:

一、资产

资产是指企业拥有的或者控制的,能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。

商品流通企业的资产按其流动性快慢的不同,可以分为:

(一)流动资产 指可以在一年内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、银行存款、在途商品、库存商品、委托加工商品、委托代销商品、分期收款发出商品、包装物、材料物资、低值易耗品、向外短期投资、各种应收款和预付货款等。

(二)长期投资 指企业向其他单位投入的在一年以上的资金和持有在一年内不准备变现的有价证券等。

(三)固定资产 指企业使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器、设备、器具、工具等。

(四)无形资产 指企业不具有实物形态,但具有价值和使用价值,能为企业带来经济效益的资产,包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

(五)递延资产 指企业已经支付摊销期超过一年的费用,包括开办费,以经营租赁方式租入的固定资产改良支出及对原有固定资产进行装修,装璜的净支出等。

(六)其他资产 指企业不能参加正常经营周转的那部分资产,包括特种储备物资、银行冻结存款,冻结物资,国外冻结财产,待处理财产等。

二、负 债

负债,是指企业承担的能以货币计量的,需以资产或劳务偿还的债务。

负债按其性质和偿还期的长短分为:

(一)流动负债 是指将在一年或超过一年一个营业周期内需要偿还的债务,包括短期借款,应付票据,应付货款,其他应付款,预收货款,应付工资,应交税金,应付福利费,应付利润,预提费用等。

(二)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,应付长期债券,其他长期应付款等。

三、所有者权益

所有者权益,是指投资人对企业净资产的所有权(资产-负债=净资产)。

所有者权益按其来源和性质的不同可以分为:

(一)实收资本 指企业投资人投入资本的数额和按规定将资本公积等转增实收资本的数额。

(二)资本公积 指企业具有资本性质的积累,包括股本溢价,法定资产重估增值,资本折算差额,接受捐赠资产的价值,资本溢价等。