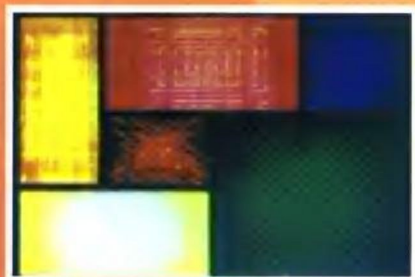




商品流通会计

SHANGPINLIUTONGKUAIJI

刘尚林 主编



中国商业出版社

98
F715.51
196

2

XAJ11/06

国内贸易部部编高等商科教材

商品流通会计

刘尚林 主编
于沛 周新玲 副主编

中国商业出版社

C

285490

图书在版编目(CIP)数据

商品流通会计/刘尚林主编。—北京:中国商业出版社,
1997.6

国内贸易部部编高等商科教材

ISBN 7-5044-3419-1

I.商… II.刘… III.商业会计—高等学校—教材
IV.F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 06893 号

责任编辑:刘毕林

特约编辑:陈学庸 朱彤芳

责任校对:于 沛

封面设计:杨振宇

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

北京北方印刷厂印刷

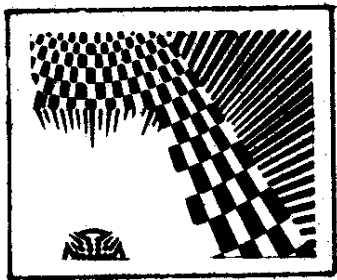
850×1168 毫米 32 开 12 印张 288 千字

1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月第 1 次印刷

定价:14.40 元

※ ※ ※ ※

(如有印装质量问题可更换)



编审说明

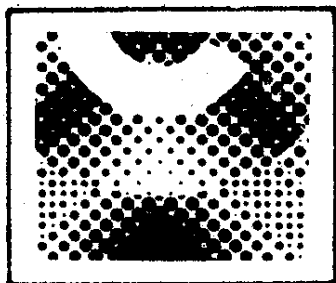
为适应我国经济体制从计划经济体制向社会主义市场经济体制转变、经济增长方式从粗放型向集约型转变的需要,推进学校教学内容的改革,为二十一世纪培养人才,我司委托全国商专学科建设指导组编写了系列的“高等商科教材”。本书是“高等商科教材”之一。现经审定,同意作为普通高等商业、财经院校有关专业的专业课教材或专业基础课教材,也可作为成人高校同层次的函授、自学考试以及在职培训用的教材。

本书在编写和出版发行过程中,曾得到有关院校、部门以及编审者的大力支持,在此谨致谢忱。

为提高本教材的质量,热诚希望各位读者提出宝贵意见,以便进一步修订和完善。

国内贸易部教育司

一九九七年五月



前言

《商品流通会计》是根据国内贸易部高等专科学校教材建设规划和高等专科学校会计学专业教学计划要求编写的,是商业高等专科学校会计专业的主要专业课。

本书以《企业会计准则》、《企业财务通则》、《商品流通企业会计制度》、《商品流通企业财务制度》为依据,结合我国近年来的外汇管理体制、金融管理体制、税收管理体制的改革,从商品流通的特点出发,全面、系统地介绍了流通领域各行业会计核算的基本理论和实务。本书内容新颖,重点突出,理论联系实际,反映了当前会计改革的要求,吸收了近年来会计改革的新成果。《商品流通会计》是国内贸易部高等专科学校系列教材之一,考虑到与相关教材内容的关系,本书在结构和内容上,突破了每一本教材必须保持其系统性和完整性这一传统观念,对与相关教材相同的内容进行了大量的裁剪,保持了系列教材的系统性和完整性,同时也在一定程度上兼顾了本教材的系统性,体现了我国教材内容必须改革的精神。

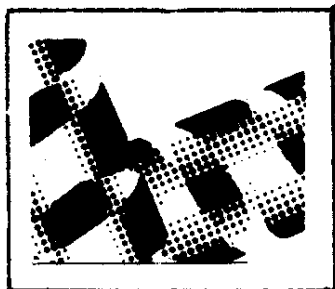
本书由刘尚林副教授任主编,负责全书的修改和总纂,于沛、周新玲任副主编。特请陈学庸教授主审。参加本书编写的有:刘尚林第1、3章,周新玲第2、4章,洪连鸿第5、6章,于沛第7、8章,许芳霞第9、10章,黄爱玲第11、12章。

本书在编写过程中得到了国内贸易部高等教材委员会专科学科组,湖北、福建、吉林、河南商业高等专科学校和扬州大学的大力支持和具体帮助,在此谨致由衷的谢意。

由于编者知识水平的限制,本书不当之处,恳请读者批评指正。

编者

1997.3

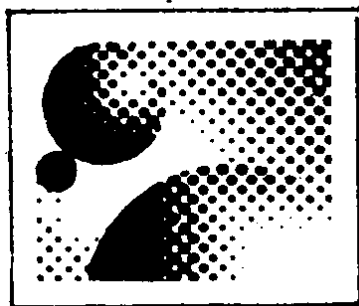


目 录

编审说明	(1)
前 言	(1)
第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通会计的内容	(1)
第二节 商品流通会计的任务	(8)
第三节 会计准则与商品流通企业会计制度	(11)
复习思考题	(16)
第二章 商品流转核算概述	(17)
第一节 商品流转概述	(17)
第二节 商品购销的核算范围、入账 时间和入账价格	(22)
第三节 商品流转核算的基本方法	(30)
复习思考题	(34)
第三章 批发商品流转的核算	(35)
第一节 批发商品购进的核算	(35)
第二节 批发商品销售的核算	(57)
第三节 批发商品储存的核算	(90)
第四节 批发商品销售成本的计算和结转	(99)
复习思考题及习题	(114)
第四章 零售商品流转的核算	(127)
第一节 零售商品购进的核算	(128)
第二节 零售商品销售的核算	(140)

第三节	零售商品储存的核算·····	(152)
第四节	已销商品进销差价的计算和结转·····	(160)
复习思考题及习题·····		(165)
第五章	农副产品流转的核算·····	(174)
第一节	农副产品流转核算概述·····	(174)
第二节	农副产品收购的核算·····	(176)
第三节	农副产品清选整理的核算·····	(184)
第四节	农副产品销售的核算·····	(189)
第五节	农副产品储存的核算·····	(198)
复习思考题及习题·····		(203)
第六章	商品流转中其他业务的核算·····	(206)
第一节	鲜活商品的核算·····	(206)
第二节	加工商品的核算·····	(209)
第三节	出租商品的核算·····	(215)
第四节	小规模纳税企业商品流通的核算·····	(220)
复习思考题及习题·····		(225)
第七章	材料物资、包装物和低值易耗品的核算·····	(230)
第一节	材料物资的核算·····	(230)
第二节	包装物的核算·····	(234)
第三节	低值易耗品的核算·····	(245)
复习思考题及习题·····		(250)
第八章	商品流通费的核算·····	(254)
第一节	商品流通费概述·····	(254)
第二节	商品流通费账户的设置·····	(256)
第三节	商品流通费发生与支付的核算·····	(262)
第四节	主要费用项目的核算·····	(266)
复习思考题及习题·····		(273)

第九章 利润净额形成及分配的核算	(278)
第一节 利润净额形成的核算.....	(278)
第二节 利润分配的核算.....	(283)
第三节 上年利润调整的核算.....	(286)
复习思考题及习题.....	(287)
第十章 会计报表	(289)
第一节 会计报表概述.....	(289)
第二节 资产负债表.....	(293)
第三节 损益表.....	(302)
第四节 财务状况变动表.....	(308)
第五节 会计报表附注和财务情况说明书.....	(316)
复习思考题及习题.....	(319)
第十一章 旅游企业经营业务的核算	(323)
第一节 旅游企业经营业务概述.....	(323)
第二节 旅游企业经营收入的核算.....	(324)
第三节 旅游企业经营支出的核算.....	(327)
第四节 旅游企业利润的核算.....	(328)
复习思考题及习题.....	(341)
第十二章 饮食服务企业经营业务的核算	(343)
第一节 饮食企业经营业务概述.....	(343)
第二节 饮食企业原材料的核算.....	(344)
第三节 饮食企业制品成本的核算.....	(353)
第四节 饮食企业制品销售的核算.....	(356)
第五节 服务企业经营业务的核算.....	(361)
第六节 饮食服务企业经营支出和利润的核算.....	(368)
复习思考题及习题.....	(369)
主要参考书目	(373)



第一章

总 论

第一节 商品流通会计的内容

一、商品流通会计的意义

商品流通是以货币为媒介的商品交换行为体系,是生产与生产、生产与消费的桥梁和纽带,是社会再生产过程必不可少的环节,是商品所有者的全部相互关系的总和。商品流通包括由货币——商品和由商品——货币两个基本形态的变化过程。其基本任务是:在国家宏观政策指导下,以市场为导向,通过组织商品购销活动来促进和调节生产,将社会产品(商品)通过货币交换形式,从生产领域转移到消费领域,以不断满足工农业生产和人民生活需要,最终实现商品价值。商品流通一般包括批发和零售两个基本环节。

凡从事商品流通或以商品流通为主营业务的企业均属商品流通企业。商品流通企业按经济性质划分有国营、集体、私营、股份制和外商投资等企业;按行业划分有商业、粮食、供销合作社、对外贸易、图书发行、物资供销、医药(石油、烟草)商业等企业。

商品流通会计是应用于商品流通企业的一种专业会计,它是运用会计学原理,以货币为主要计量单位,采用专门的方法,全面、连续、系统、综合地对商品流通企业经济活动过程及其成果进行核算和监督的一种管理活动。它是商品流通企业经济管

理的重要组成部分,其目的旨在提高企业经济效益。

商品流通会计是商品流通企业经济管理的重要组成部分,它与企业其他管理有机结合构成一个完整经济管理体系,在企业经营管理中起着重要作用。这种作用主要表现在三个方面:一是为企业经营管理提供会计信息。商品流通会计通过对商品流通企业经济活动有关价值范畴量化后的记录、计算和综合考核等一系列的核算工作,为投资者、经营者、债权人等提供决策和管理所需的会计信息。二是监督和控制经济活动过程。商品流通会计依据有关的政策、法规、制度、计划的客观规律的要求,通过预测、指导、分析、控制等方法,对商品流通企业经济活动的合法性、合理性及效益性进行考核和控制,并采取一定的措施进行调节,使其达到预定的目标。三是通过会计信息的反馈,改善经营管理,取得最佳的经济效益。根据商品流通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,调整经营活动和财务活动,改善经营管理,以适应市场需求的变化,实现更大的经济效益。

二、商品流通会计的内容

商品流通会计的内容就是指商品流通企业会计核算和监督的具体内容,概括为经营资金的运动过程及其结果。商品流通企业在组织商品流通过程中,必须拥有一定数量的商品,以及为商品流通服务的物资和设备。这些商品、物资和设备的货币表现称为商品流通企业的经营资金。商品流通企业的经营资金是企业进行经营活动的前提条件,其经营资金的来源渠道主要有所有者投资、企业积累和借入资金。所有者投资包括国家投资、法人投资、个人投资和外商投资。企业积累包括按规定从税后利润中提取的法定盈余公积和公益金,在资本筹集过程中取得的资本公积,以及尚未分配的未分配利润。借入资金包括企业通过信贷方式向银行及其他金融机构取得的一部分短期或长期

借款,向社会公开发行的短期或长期债券,以及在结算过程中形成的各种债务等。

商品流通企业的经营资金运动和其他事物一样,存在相对静止状态和显著变化状态。企业资金运动的静止状态表现为某一时日的资产、负债和所有者权益的状况,用公式表示为:

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

企业资金运动的动态表现是企业的资金循环和周转。商品流通企业的经营资金,随着商品的购进从货币形态转化为商品形态,再随着商品销售又从商品形态转化为货币形态。经营资金通过商品购进、销售两个基本过程,沿着货币——商品——货币不断地循环,构成了商品流通企业经营资金的周转过程。商品流通企业的资金循环和周转,既表现为资金各种形态的转化过程,又表现为资金的耗费和收回过程。资金耗费主要指商品经营过程中各种成本费用的发生,如商品销售成本、经营费用、管理费用、财务费用等等。资金收回主要指销售商品或提供劳务等经营业务中实现的收入,如商品销售收入、其他业务收入等。收入与成本费用相抵后的净额即为利润。由此可见,企业资金运动的动态表现用公式表示为:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

商品流通企业经营资金的运动过程就是商品流通会计核算和监督的内容。在社会主义市场经济条件下,企业经营资金的运动过程及其结果都可以用资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素反映出来。这六个会计要素就是商品流通会计的具体内容。

(一)资产

资产是企业拥有或控制的、能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性和形态可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

流动资产是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,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款、存货等。

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。

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有实物形态的资产,包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具器具等。

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、商标权、土地使用权、著作权、非专利技术、商誉等。

递延资产是指不能全部记入本年损益、应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产改良支出等。

其他资产是指除以上各项目以外的资产,如特准储备物资等。

商品流通企业资产的具体内容如图表 1-1 所示。

(二) 负债

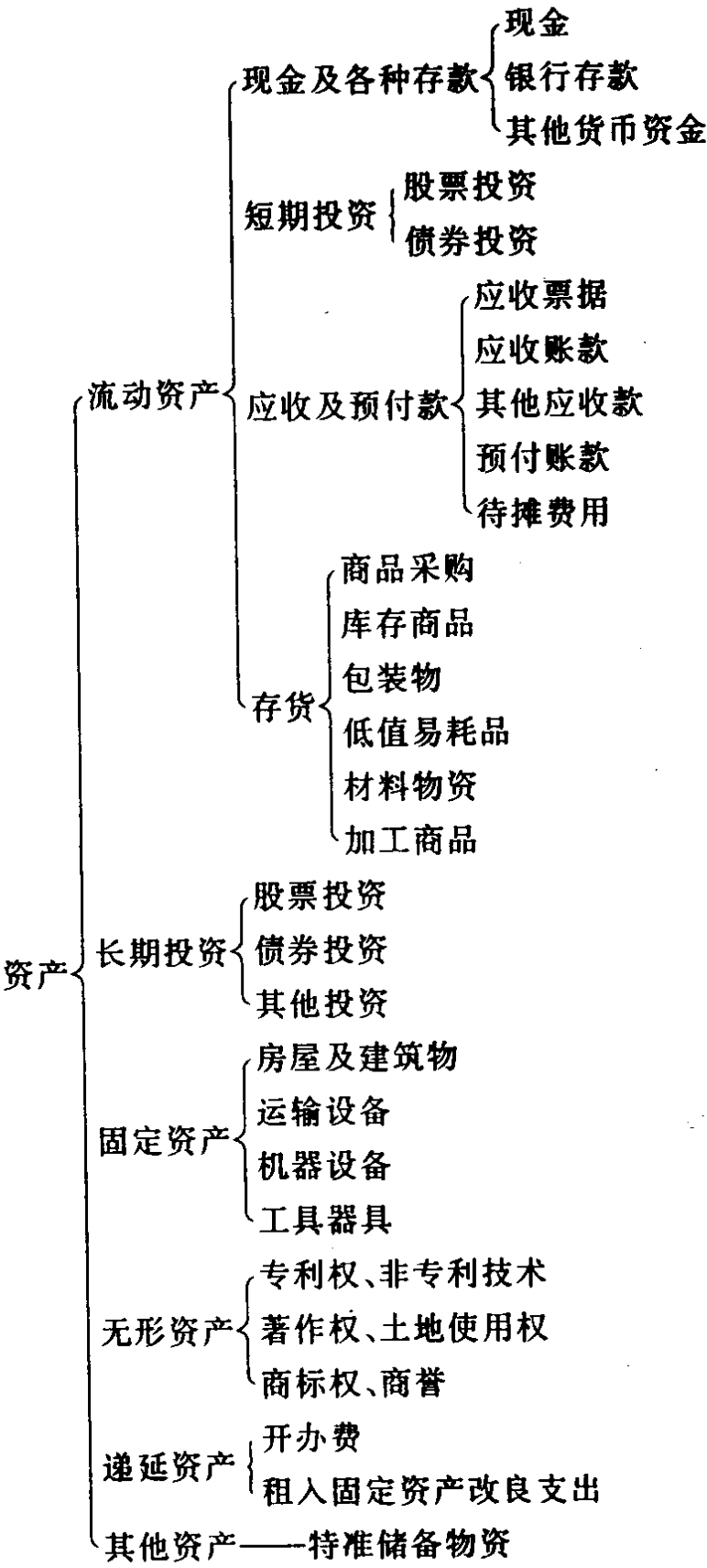
负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。负债按偿还期限不同分为流动负债和长期负债。

流动负债是指在一年或者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。

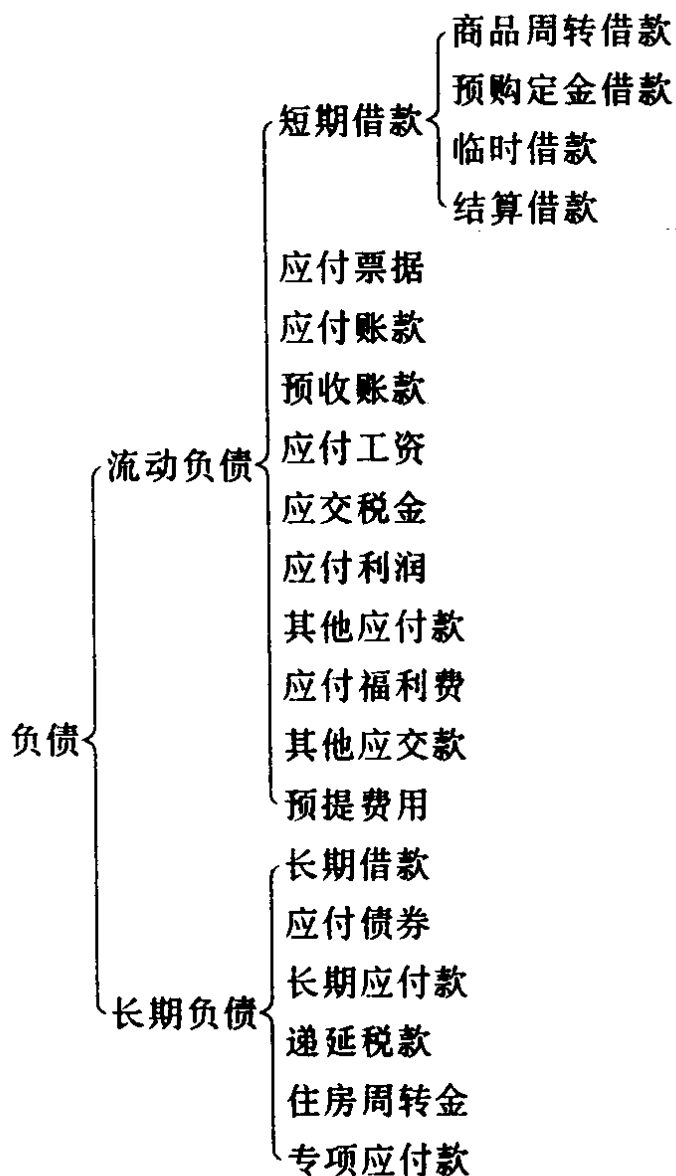
长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,包括长期借款、应付债券、长期应付款、住房周转金、专项应付款等。

商品流通企业负债的具体内容如图表 1-2 所示。

图表 1-1



图表 1-2



(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、盈余公积和未分配利润等。

投入资本亦称实收资本,是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资。

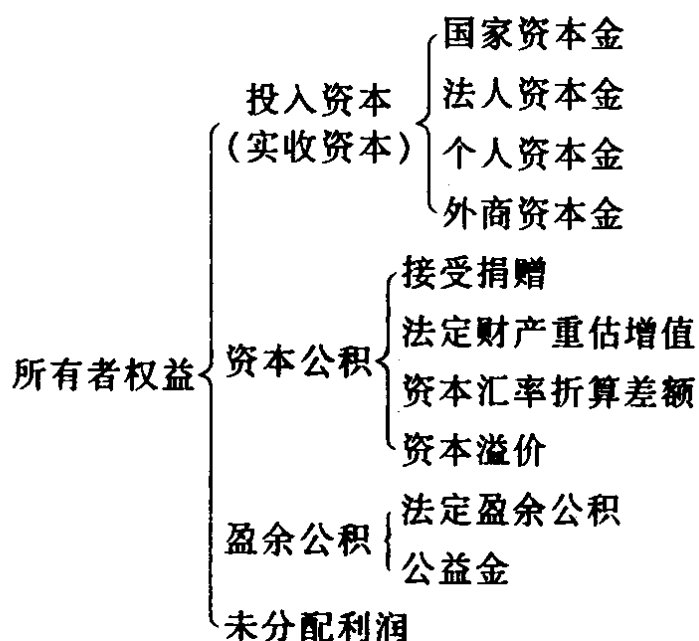
资本公积是指企业接受捐赠、法定财产重估增值、资本汇率折算差额以及资本溢价等形成的公积金。

盈余公积是指按国家有关规定从税后利润中提取的法定盈余公积和公益金。

未分配利润是指留待以后年度分配的利润或待分配利润。

商品流通企业所有者权益的具体内容如图表 1-3 所示。

图表 1-3



(四)收入

收入是商品流通企业经营过程中实现的各项收入,包括商品销售收入、代购代销收入、其他业务收入、投资收益、补贴收入、营业外收入等。

(五)费用

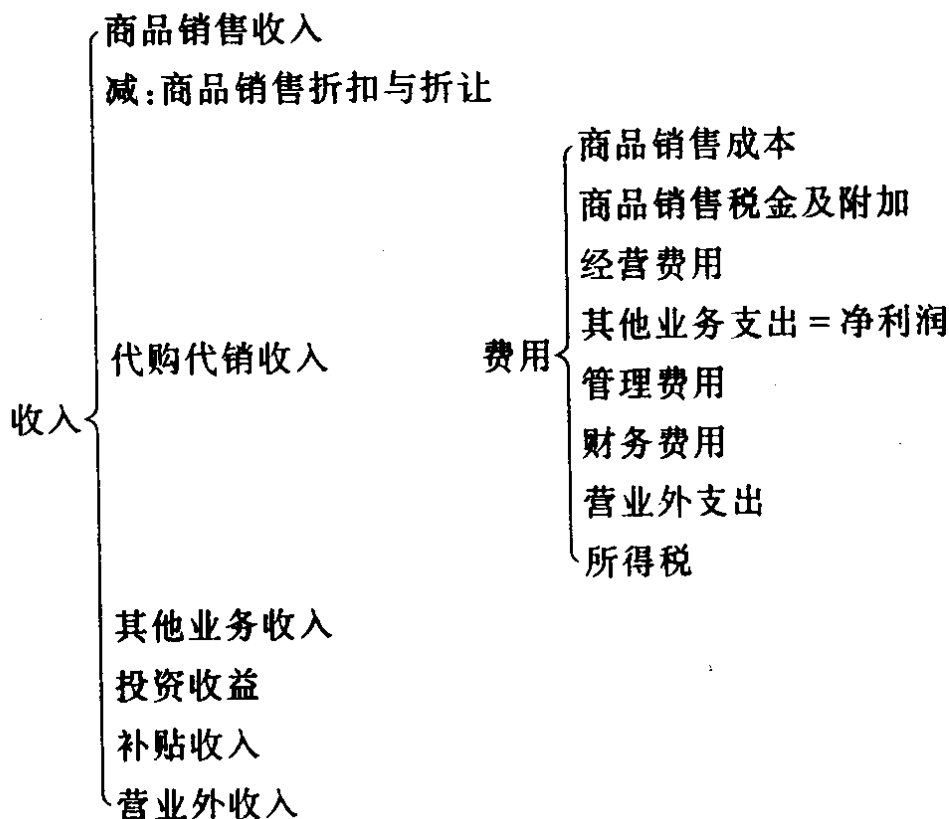
费用是商品流通企业在经营过程中发生的各种耗费,包括直接费用、期间费用和其他费用。直接费用是指为销售商品或提供劳务发生的各项费用,如商品销售成本、其他业务支出等。期间费用是指商品流通企业在经营过程中为筹集资金和组织、管理经营活动而发生的各项费用,如经营费用、管理费用和财务费用等。其他费用是指除以上各项费用以外的其他费用,如商品销售税金及附加、营业外支出、所得税等。

(六) 利润

利润是指商品流通企业在一定期间的经营成果即全部收入抵补全部费用后的差额。包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。利润总额扣除所得税后,即为净利润。

商品流通企业收入、费用、利润的具体内容如图表 1-4 所示。

图表 1-4



商品流通会计核算和监督的内容,体现着企业与投资者、企业与国家、企业与其他企业、企业与企业职工和企业内部各部门之间的经济关系。

第二节 商品流通会计的任务

商品流通会计的任务是指对商品流通企业会计对象具体内容进行核算和监督所要达到的目的,取决于社会主义市场经济