

KUAI JI
JIE GUI CONG SHU



商品流通企业会计

SHANG PIN LIU TONG
QI YE KUAI JI

王文华 主编 邬珩甫 高伶 周时华 副主编

上海社会科学院出版社

会计 轨 丛 书

会计接轨丛书

商品流通企业会计

主 编 王文华

副主编 邬珩甫 高伶 周时华

上海社会科学院出版社

(沪)新登字302号

责任编辑 均 伟

封面设计 邹越非

会计接轨丛书

商品流通企业会计

王文华 主编

上海社会科学院出版社出版

(上海淮海中路622弄7号)

新华书店上海发行所发行 江苏常熟中行印刷厂印刷

开本850×1168 1/32 印张12.5 字数310000

1993年10月第1版 1993年10月第1次印刷

印数1~5000

ISBN 7-80515-900-9/F·283

定价: 10.00元

《商品流通企业会计》编委会名单

主 编：王文华

副主编：邬珩甫 高伶 周时华

编 委：赵恺泰 劳其昌 许政新

谢毓敏 赵建 何集农

蔚幼屏

《会计接轨丛书》序言

当几十年一贯制的各项会计制度行将废除之时、当财政部制订并颁布的一系列会计改革法规已经实施或即将实施之际，广大财会人员和其他经济工作者面临着新的挑战，这就是如何跟上改革的步伐，更新会计知识，遵循新的会计制度，应用新的会计核算方法来开展会计工作。在具有中国特色的《会计法》和《企业会计准则》的统驭下，我们再依照传统的会计理论和方法是肯定不行了！

为了适应会计改革的需要，推进中国会计制度的接轨，规范和加强企业的会计核算工作，帮助广大财会人员遵照新的会计制度进行会计核算，我们特邀请会计界的专家和高中级会计师、经济师等，精心撰写了《新编工业企业会计》、《商品流通企业会计》、《房地产开发企业会计》、《旅游、服务企业会计》等会计专业著作，并同由财政部会计事务管理司汇编的《中国财务会计改革法规总览》一起合成这套“会计接轨丛书”，供广大财会人员和其他经济工作者学习和参考之用。

上海社会科学院出版社

1993.8.

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 商品流通会计的内容.....	(1)
第二节 会计等式.....	(8)
第三节 会计假设和一般原则.....	(9)
第四节 商品流通企业会计的任务.....	(11)
第二章 货币资金的核算	(13)
第一节 现金的核算.....	(13)
第二节 银行存款的核算.....	(18)
第三节 银行转帐结算的核算.....	(21)
第四节 其他货币资金的核算.....	(31)
第三章 外币业务的核算	(34)
第一节 外币业务概述.....	(34)
第二节 汇兑损益的核算.....	(36)
第三节 调剂外汇的核算.....	(41)
第四章 短期投资及应收款项的核算	(45)
第一节 短期投资的核算.....	(45)
第二节 应收及预付款项的核算.....	(49)
第五章 商品流转概述	(57)
第一节 商品流转基本特征.....	(57)
第二节 商品购销范围和交接货方式.....	(58)

第三节 商品购销入帐时间和价格..... (60)

第四节 商品流转的核算方法..... (63)

第六章 批发商品流转的核算..... (66)

第一节 批发商品流转核算的特点..... (66)

第二节 批发商品购进的核算..... (68)

第三节 批发商品销售的核算..... (81)

第四节 批发商品储存的核算..... (98)

第五节 批发商品销售成本的计算和结转..... (108)

第七章 零售商品流转的核算..... (115)

第一节 零售商品流转核算的特点..... (115)

第二节 零售商品购进的核算..... (117)

第三节 零售商品销售的核算..... (125)

第四节 零售商品储存的核算..... (136)

第五节 鲜活商品的核算..... (144)

第六节 零售企业附带经营其他业务的核算..... (147)

第八章 农副产品流转的核算..... (151)

第一节 农副产品流转核算的特点..... (151)

第二节 农副产品购进的核算..... (152)

第三节 农副产品清选整理的核算..... (159)

第四节 农副产品调拨销售的核算..... (162)

第五节 农副产品储存的核算..... (165)

第九章 进出口商品流转的核算..... (167)

第一节 进出口商品流转核算的特点..... (167)

第二节 对外贸易的价格与结算..... (169)

第三节	出口商品业务的核算·····	(175)
第四节	进口商品业务的核算·····	(178)
第十章	材料物资、包装物及低值易耗品的核算·····	(182)
第一节	材料物资的核算·····	(182)
第二节	包装物的核算·····	(185)
第三节	低值易耗品的核算·····	(194)
第十一章	固定资产的核算·····	(199)
第一节	固定资产的概述·····	(199)
第二节	固定资产增加的核算·····	(202)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(207)
第四节	固定资产修理、清理和清查的核算·····	(214)
第五节	固定资产出售及投资转出的核算·····	(219)
第六节	固定资产租赁的核算·····	(220)
第十二章	无形资产、递延资产及其他资产的核算·····	(224)
第一节	无形资产的核算·····	(224)
第二节	递延资产和其他资产的核算·····	(229)
第十三章	长期投资的核算·····	(233)
第一节	长期投资的特点、分类及计价·····	(233)
第二节	股票投资的核算·····	(235)
第三节	债券投资的核算·····	(239)
第四节	其他投资的核算·····	(244)
第十四章	负债的核算·····	(246)
第一节	负债的特征及分类·····	(246)

第二节	流动负债的核算.....	(248)
第三节	长期负债的核算.....	(277)
第十五章	商品流通费的核算.....	(289)
第一节	商品流通费的概述.....	(289)
第二节	经营费用的核算.....	(291)
第三节	管理费用的核算.....	(296)
第四节	财务费用的核算.....	(300)
第十六章	利润及利润分配的核算.....	(303)
第一节	利润的核算.....	(303)
第二节	利润分配的核算.....	(310)
第十七章	所有者权益的核算.....	(319)
第一节	所有者权益的概念及内容.....	(319)
第二节	投入资本的核算.....	(321)
第三节	资本公积的核算.....	(323)
第十八章	会计报表.....	(327)
第一节	会计报表的作用及分类.....	(327)
第二节	资产负债表.....	(329)
第三节	损益表.....	(339)
第四节	财务状况变动表.....	(343)
第五节	利润分配表及商品销售利润明细表.....	(351)
第六节	企业财务评价方法.....	(354)
附录：	国际会计准则简介.....	(358)
后记		(390)

第一章 总 论

第一节 商品流通会计的内容

会计是在生产实践中产生的，而且随着生产的发展和经济管理上的客观要求而不断发展和完善。经济越发展，会计越重要。马克思说：“过程越是按社会的规模进行，越是纯粹失去个人的性质，簿记——当做生产过程控制和观念总结——就越是变得必要……。”^①因此，随着我国四化建设的发展，作为经济管理不可缺少的会计工作，其作用和地位，越来越被人们所重视。

商品流通会计是应用于商品流通企业中的一门专业会计。

商品流通企业，是指在社会主义再生产过程中组织商品流通的、独立核算的经济实体。它的基本任务，就是把社会产品通过货币交换形式，从生产领域转移到消费领域，不断满足工农业生产和人民生活及对外出口的需要。

商品流通企业包括商业、粮食、供销合作社、物资供销、图书发行和对外贸易等企业。按其所有制性质的不同，一般可分为国有企业、集体企业、私营企业和中外合资企业；按其经营业务性质不同，一般可分为内贸企业和外贸企业；按其所处的流通环节不同，一般可分为批发企业和零售企业；按其经营范围不同，一般可分为生活资料流通企业和生产资料流通企业。

商品流通企业的经济活动与从事产品生产的工、农业企业不同，它主要是在流通领域中从事商品的购销活动，一方面从生产单位或其他企业购进商品，另一方面向消费者销售商品，即包括商品的购进过程和商品的销售过程两个阶段。商品的购销，是随

^①马克思《资本论》第2卷，人民出版社1963年版，第128页。

着商品流通的两个阶段以“货币——商品——货币”的形式循环周转的。

商品流通企业组织商品流通，既是对商品的购销，又是对商品价值的实现和分配。商品流通企业将购进的商品销售出去所取得的销售收入，是企业的主要经营收入，企业在购销过程中，也发生相应的成本和费用，把收入和成本、费用相抵，即可形成企业的经营成果。企业的经营成果要进行分配，一部分上交国家所得税，一部分支付给投资者，尚有一部分，用于转增资本，以扩大再生产。

商品流通会计核算和监督的内容，是指商品流通企业购销过程中发生的，能够以货币表现的各项经济活动。一般包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六个会计要素。会计要素是对会计对象具体内容所作的最基本分类。

一、资产

指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。资产是企业从事经营活动的物质基础。按其流动性可分为流动资产、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、存款、短期投资、应收及预付款项、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来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器、设备、器具、工具等。

无形资产，是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括

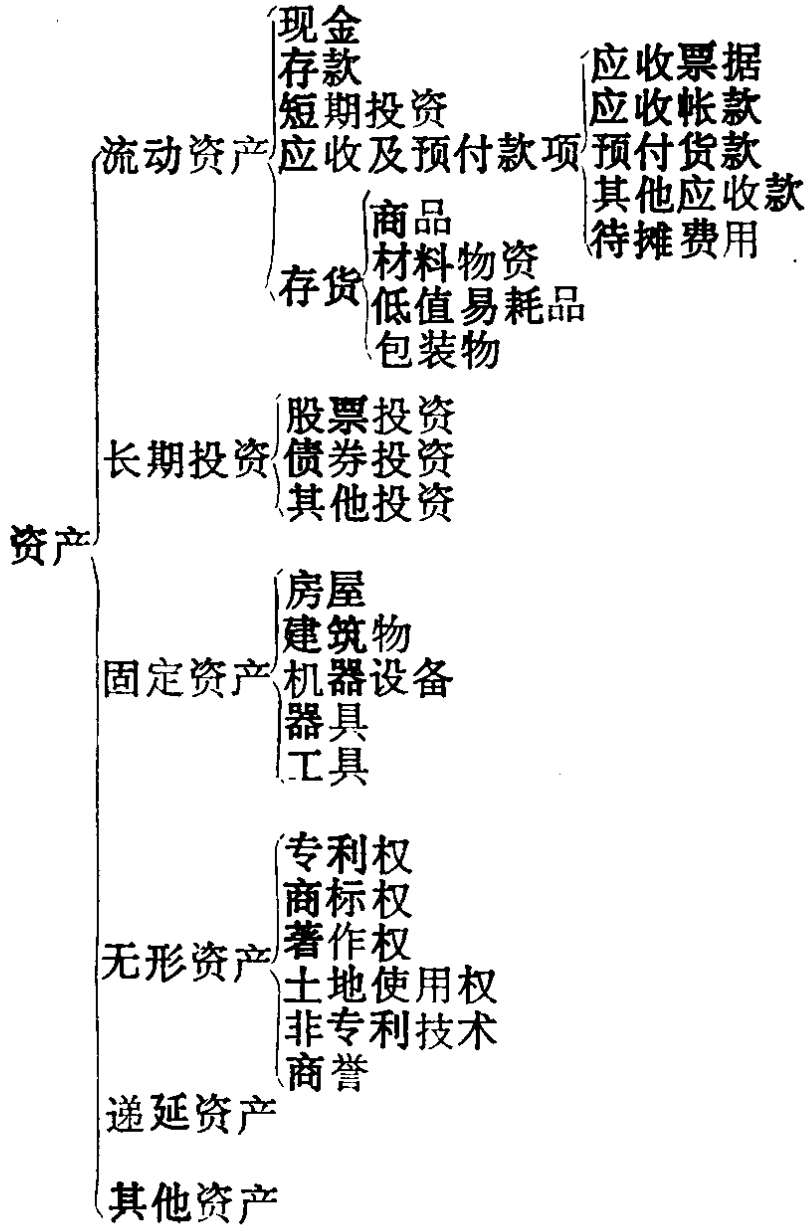
专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

递延资产，是指不能全计入当期损益，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。

其他资产，是指除以上各项目以外的资产，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。

资产的分类，见图表 1—1：

(图表 1—1)



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。

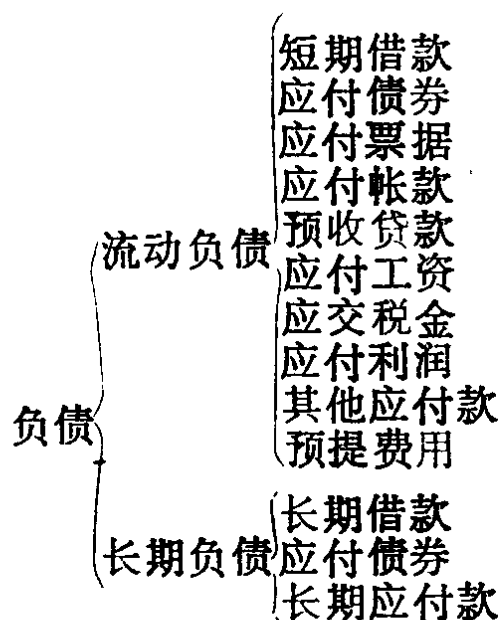
负债按偿付期的长短，可以分为流动负债和长期负债两种。

流动负债，是指将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、应付帐款、预收货款、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、长期应付款项等。

负债的分类，见图表 1—2，

(图表 1—2)



三、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等。

投入资本，是指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物

资，也即是企业的资本金。资本金按照投资主体可分为国家资本金、法人资本金、个人资本金、外商资本金等。

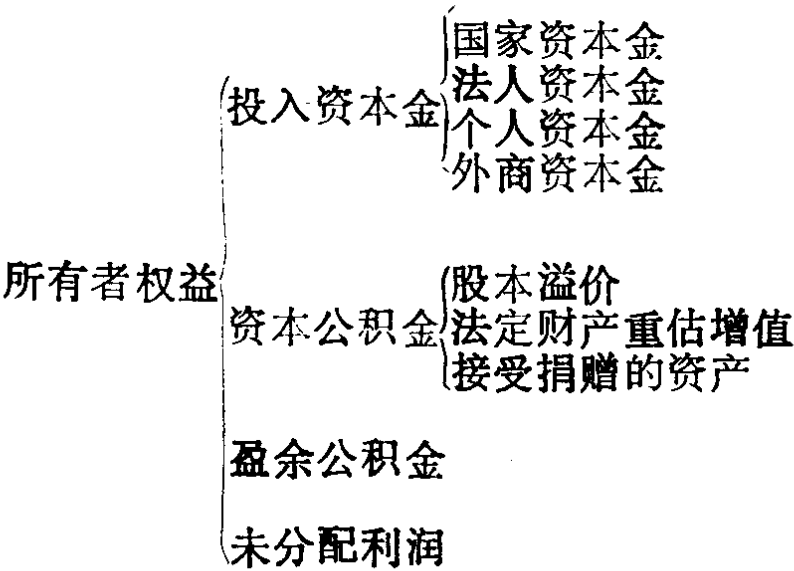
资本公积金包括股本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的资产价值等。

盈余公积金，是指按照国家有关规定从利润中提取的公积金。

未分配利润，是指企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

所有者权益包括的内容，见图表 1--3：

（图表 1—3）



四、收入

收入是指企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。

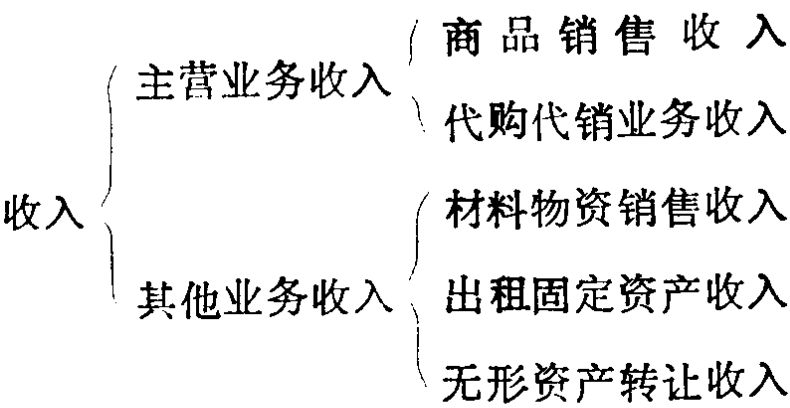
主营业务收入，是指属于企业从事商品流通活动所取得的各种收入，包括商品销售收入、代购代销业务收入等。

其他业务收入，是指从事商品流通活动以外的生产经营活动所取得的各种收入，包括材料物资销售收入、出租固定资产的收

入、无形资产转让收入等。

收入的分类,见图表 1—4:

(图表 1—4)



五、费用

费用是指企业在生产过程中发生的各项耗费。包括直接费用和期间费用。

直接费用,是指商品流通企业已销售商品的商品进价,直接形成商品的销售成本。

期间费用,是指商品流通企业为经营商品和提供劳务所发生的商品流通过费。它主要包括经营费用、管理费用和财务费用三项。期间费用直接计入当期损益。

经营费用,是指企业在整个经营环节中所发生的各种费用,如运输费、装卸费、整理费、保险费、广告费、经营人员的工资及福利费等。

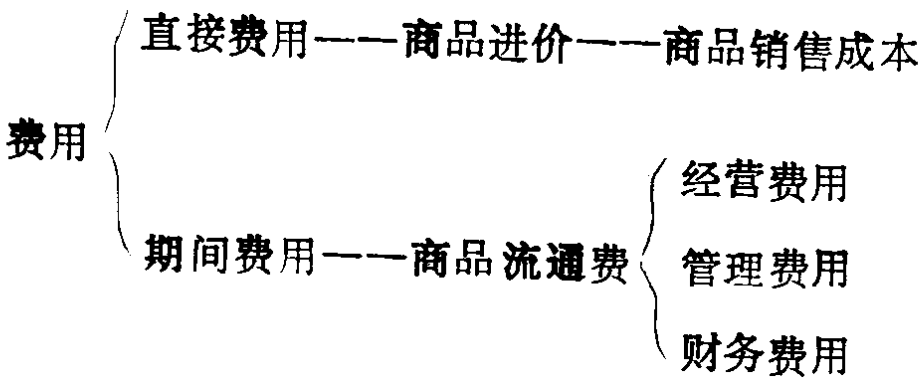
管理费用,是指企业行政管理部门为管理和组织商品经营活动而发生的各项费用,如管理人员工资和福利费、业务招待费、折旧费、无形资产摊销、坏帐准备金等。

财务费用,是指企业为筹集资金而发生的各项费用,包括企业经营期间发生的利息净支出、外汇调剂手续费、加息、支付金

融机构手续费等。

费用的分类，见图表 1—5；

(图表 1—5)



六、利润

利润是企业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。

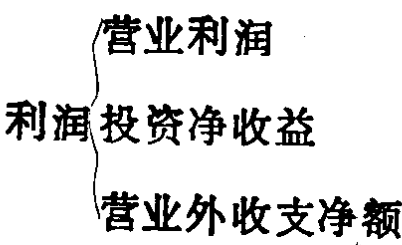
营业利润为营业收入减去商品进价成本、期间费用和营业税金及附加后的净额。

投资净收益是指企业的投资收益减投资损失后的净额。

营业外收支净额为营业外收入减去营业外支出后的净额。

利润的构成，见图表 1—6；

(图表 1—6)



商品流通企业会计核算和监督的具体内容即是：

- 1. 企业各项资产的增减变化情况。
- 2. 企业各项负债的增减变化情况。

3. 企业投资者各方投入资本的情况。
4. 企业经营过程中成本和费用的支出及形成情况。
5. 企业收入和损益情况。

第二节 会计等式

会计等式是企业财务状况的表述形式，也是企业会计对象的表达式。企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资作为其物质基础，如土地、房屋、设备、存款等。会计对企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源称为资产。企业的经营活动实际上就是不断地取得、使用、生产和销售资产的过程。

企业的资产，是通过各种渠道和方式形成的。为企业提供资产的投资人，对企业就具有要求权，会计上称这种要求权为权益。企业有一定的资产，就有相应的权益。会计等式的公式如下：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

权益可以分为两类，一是债权人权益，是债权人向企业提供资产，它构成了企业的债务，会计上把债权人对企业资产的要求权，称为负债；二是企业主权益，是企业所有者提供资产，它是企业所有者的资本金及其经营所得，会计上把所有者的要求权，即对企业全部资产减去负债后的净资产的权益，称为所有者权益。这样，会计等式又可表示为：

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

这是国际通用的会计等式，这个公式反映了企业所有权和经营权的分离，分清了企业的资产的来源，明确了企业的产权关系。

企业在经营过程中发生收入和费用，两者比较，从而形成利润，即：