

商品流通企业会计

候丽生 隋 京 主编



中国商业出版社

98
F715.51
197

XAJ4/07

2

商品流通企业会计

侯丽生 隋 京 主编

中国商业出版社

C285508

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计/侯丽生 隋京主编. — 北京: 中国商业出版社, 1997.6

ISBN 7-5044-3462-0

I. 商… II. ①侯… ②隋… III. 商业会计 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 12301 号

责任编辑: 施 红

*

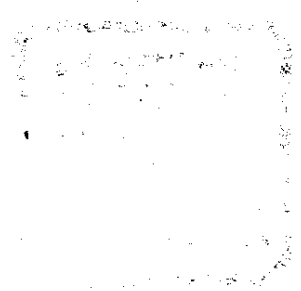
中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
北京印刷二厂印刷

*

1997年6月第1版 1997年6月第1次印刷
787×1092毫米 32开 12.75印张 275千字
定价: 14.70元

* * *

(如有印装质量问题可更换)



编写说明

财政部颁发的《企业财务通则》和《企业会计准则》自施行以来，对规范我国财务会计工作起到了重大的作用。为了适应进一步深化经济体制改革和进一步扩大对外开放的新形势，我国财务会计改革的内容和发展将进一步与国际接轨。根据《具体会计准则》的要求，我们对现有的财会系列部分教材进行了修订，更新和充实了部分内容，以适应教学的需要。

经过修订的本教材，自始至终贯彻了求新、求实、注重社会实践，并服务于社会实践的指导思想，尽可能地吸收经济体制改革与财会改革中出现的新成果、新情况，具有理论联系实际、可操作性强、文字通俗易懂的特点。

本书由天津市物资贸易学校高级讲师侯丽生、天津一商校隋京两位同志担任主编，参加编写工作的有天津一商校隋京、张国强、阎秀芹，天津市物资贸易学校侯丽生、王宏等。

全书由侯丽生负责总纂，最后经高级讲师程文彬审阅定稿。

在本书编写过程中，得到作者所在单位的大力支持，在此谨表谢意，由于水平所限，对于书中疏漏之处，诚恳地希望广大教师和读者给予批评指正。

编 者

1997.3.1

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概述.....	(1)
第二节 商品流通企业会计的对象	(10)
第三节 商品流通企业会计的任务	(16)
第四节 商品流通企业会计工作的组织	(18)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(23)
第一节 货币资金的核算	(23)
第二节 结算业务的核算	(37)
第三节 应收及预付款项的核算	(50)
第四节 外币业务的核算	(64)
第三章 负债和投入资本的核算	(69)
第一节 负债的概述	(69)
第二节 流动负债的核算	(70)
第三节 长期负债的核算	(80)
第四节 投入资本的核算	(87)
第五节 股份有限公司投入资本的核算	(93)
第四章 商品流转的核算	(97)
第一节 商品流转核算的概述	(97)
第二节 商品流转的进价核算.....	(105)
第三节 商品流转的售价核算.....	(157)
第四节 鲜活商品的核算.....	(183)

第五章 农副产品流转的核算	(188)
第一节 农副产品购进的核算.....	(188)
第二节 挑选整理的核算.....	(195)
第三节 农副产品销售的核算.....	(199)
第四节 农副产品储存的核算.....	(203)
第六章 非商品流动资产的核算	(206)
第一节 材料物资的核算.....	(206)
第二节 包装物的核算.....	(210)
第三节 低值易耗品的核算.....	(224)
第七章 固定资产的核算	(232)
第一节 固定资产的概述.....	(232)
第二节 固定资产增加的核算.....	(235)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(242)
第四节 固定资产修理及减少的核算.....	(249)
第八章 无形资产、递延资产及其他资产的核算	(255)
第一节 无形资产的核算.....	(255)
第二节 递延资产及其他资产的核算.....	(260)
第九章 对外投资的核算	(264)
第一节 对外投资核算的概述.....	(264)
第二节 短期投资的核算.....	(265)
第三节 长期投资的核算.....	(276)
第十章 成本与费用的核算	(291)
第一节 成本的核算.....	(291)
第二节 商品流通费的核算.....	(305)
第十一章 收入、税金及利润的核算	(323)
第一节 营业收入的核算.....	(323)

第二节	税金的核算·····	(329)
第三节	利润和利润分配的核算·····	(346)
第十二章	企业会计报表·····	(366)
第一节	会计报表及其种类·····	(366)
第二节	会计报表的编制·····	(370)
第三节	财务状况说明书与财务报告·····	(397)

第一章 总 论

商品流通企业，是指从事商品流通活动或以商品流通为主营业务，实行独立经济核算的所有企业。包括商业、粮食、对外贸易、供销合作社、图书发行、物资供给企业等。我国商品流通企业，按其经济性质分类主要有国有、集体、私营等；按组织形式分主要有责任有限公司、股份有限公司、外商投资、企业集团、联合经营等；按其经营方式分主要有承包经营、租赁经营和国有民营等。

本书以商业、粮食和物资供销企业为主要对象，讲述商品流通企业会计核算的有关内容。

第一节 商品流通企业会计的概述

一、商品流通企业会计的概念

在我国社会主义市场经济中，商品流通企业会计是商品流通领域经济管理的重要组成部分。从这个意义上说，商品流通企业会计是以货币为主要计量单位，运用一整套会计特有的方法和程序，对商品流通企业的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督，提供各种财务信息，以便据以作出正确的投资决策、信贷决策和其他经济决策的会计信息系统。

会计作为一个信息系统，对于从事商品流通活动的企业来说，通过会计全面、连续、系统地计算，把商品价值实现和分配过程中的原始数据按一定程序处理成为有用的财务信

息，定期报送出去，以满足投资者、债权人及政府和有关部门的需要。同时，随着商品经济的发展，会计也成为管理存货、债权、债务、经营收支及经营成果的信息系统，在企业管理中发挥着重要作用。

二、商品流通企业会计的职能

作为一个信息系统的商品流通企业会计，由于其在企业经营管理中具有的重要作用，成为商品流通领域经济管理的重要组成部分。其作用表现在：经过数据的加工处理、输出（反馈）生产经营活动过程和结果有关的各种信息，为投资者、债权人提供资料；为管理部门提供重要依据。可见，商品流通企业会计具有“核算”和“监督”两个基本职能，具体表现在以下方面：

（一）反映经济情况，监督经济活动。商品流通企业，通过会计核算资料，提供会计信息反映企业经济活动情况，并以国家的政策、法令、法规为准则，监督企业经济活动，从而保护企业财产的安全。

（二）控制经营过程，考核企业经营成果。商品流通企业，通过会计核算过程，对企业全部经营活动实施有效的控制，确保企业经营等计划指标的实现，并借助会计核算资料，分析评价企业的经营状况，以供考核其经济效果。

（三）预测经济前景，参与经营决策。市场经济的运行，使市场竞争更加激烈，因而企业必须掌握市场变化、供求规律，从而把握经营机遇，进行经济预测。由于会计能够提供财务信息资料，具有信息系统和管理的双重性质，所以会计又能提供管理决策所需的经济信息，并形成看法和建议，帮助管理者对其经营活动做出正确的决策。

三、商品流通企业会计核算的基本前提和一般原则

(一) 会计核算的基本前提

从以上内容，不难看出，会计依赖于社会经济环境的发展，同时社会经济环境也为会计界定了范围，使会计具有一些本质特征——会计核算的基本前提。

会计核算的基本前提产生于会计所处的客观商品经济环境之中。虽然股份公司这一组织形式，使会计的这些特征更加明显，且易于界定，但是，终究带有假设的性质，因此，国外称为会计假设，它们是会计实践中的基本概念，是作为会计信息系统发挥其职能的前提条件。所以，会计核算的基本前提是企业设计和选择会计方法的重要依据，也就是会计假设或会计假定。会计核算的基本前提包括以下内容：

1. 会计主体

会计主体又称为会计实体，是指会计工作为之服务的特定单位或组织。会计核算必须有一个明确的空间和范围界限，应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产经营活动。任何一个从事商品经营活动的商品流通企业都是一个独立的经济实体，即会计主体。

这项基本前提明确规定会计核算的主体是企业，其目的是划清会计核算所涉及的范围及其经济责任。

2. 持续经营

商品流通企业会计核算应当以企业持续、正常的经营活动为前提。会计方法的选择也以企业将会长期地以它现时的形式并按既定的目标持续不断地经营下去的假设为依据。在社会主义市场经济条件下，就某些个别企业而言，存在着生产经营连续进行和停止营业的两种可能；但是，对大多数企

业来说，其生产经营活动，必须认为将长期延续下去。在持续经营的情况下，企业将按原定的用途去使用现有的经济资源，同时也将按事先承诺的条件去清偿它的债务。企业会计所提供的信息也足以为继续经营和未来决策服务。

会计核算持续经营这样一个前提得以明确，会计提供的经济信息才具有意义。

3. 会计期间

为了加强商品流通企业经营管理，必须将企业持续不断的经济活动，划分为若干相等的时间阶段进行反映与考核。这种人为地划分成一段段相等的较短期间就是会计期间（会计分期）。我国会计核算按公历起讫日期的年度、季度和月份划分会计期间，定期结算帐目，编制会计报表。

4. 货币计量

这是由会计核算的特点来决定的，指会计应以货币为统一计量尺度对商品流通企业各种经济活动进行综合的计量和反映。其统一的货币种类，称为记帐本位币。

我国境内企业的会计核算，应以人民币为记帐本位币。对于企业业务收支以外币为主的，也可以选定某种外币作为记帐本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币反映。

（二）会计核算的一般原则

会计原则是企业会计工作的规范和要求。会计核算的一般原则是会计核算一般规律的概括和总结，它既体现市场经济条件下不同社会制度对会计核算的共同要求，也体现我国社会主义市场经济条件对会计的要求。商品流通企业会计应当遵守以下会计原则：

1. 客观性原则

客观性原则是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果。

客观性原则要求必须以客观事实为依据，必须是在会计资料记录以前已存在或发生，因而保证其有案可查，它不受主观的意念所支配且无偏见。这使不同会计数据使用者不会因持有不同的利益而得出不同的结论。所以，客观性原则要求数据准确、内容真实、资料可靠。

2. 相关性原则

相关性原则是指会计核算所提供的会计信息应与其使用者的特定目的有关，以满足企业内部与外部各有关方面的需要。企业会计信息既要满足企业内部管理的需要，又要满足债权人和国家宏观调控的需要。

3. 可比性原则

可比性原则是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，其会计指标应当口径一致，相互可比。所以，可比性原则要求各会计主体的会计报表和其他会计信息必须具备可比性，只有这样，才能将会计报表和有关会计信息在不同企业或不同行业 and 部门之间进行比较，对经营活动和经营能力进行考核和评价。

4. 一贯性原则

一贯性原则是指会计处理方法和程序前后各期应当一致，不得随意变更。因而，一致性原则要求企业在各个会计期间所使用的会计科目、会计指标的分类、资产的计价、成本的计算及帐务处理等方法和表达形式必须保持一致，以保证前后各期会计报表中各类数据的可比性，从而有利于提高会计信息的使用价值，并可以制约和防范利用前后各期方法

的变更来弄虚作假。

5. 及时性原则

及时性原则指会计核算应当及时进行。这原则是要求会计事项的帐务处理及会计报表的编报，不能够延至下一个会计期间或提前至上一个会计期间。如果不及时进行，会计所提供的信息即使真实可靠，也将失去对本期控制和对未来决策的有效作用。在市场竞争激烈的条件下愈加需要及时提供有关的会计信息。

6. 清晰性原则

清晰性原则是指会计核算的记录准确、清晰。这是因为会计数据在有关载体的准确记录与传递是保证会计信息系统正确运行的必要条件。为了保证会计核算的质量和会计资料的充分、有效利用，就必须要求会计记录和会计报表清晰明了。

7. 权责发生制原则

权责发生制原则是指确定企业的收入和费用时，均应以当期权利和责任的实现为准，而不是随现金的实际收入和支出的期限而定。所以权责发生制是以收入和费用的归属期为基础确定企业本期的收入和费用。因此，权责发生制亦称应计制或应收应付制。它有助于正确计算企业当期的经营成果，将某一会计期间的收益与为取得该项收益的费用支出进行比较，从而考核企业的经济效益。

8. 配比原则

配比原则是指企业在计算经营成果时应贯彻收入和成本费用相互匹配的原则。因为在企业的经营过程中，收入和成本费用相互配合、相伴出现的。企业在考核经营效果时，必然要对企业的经营收入和成本费用进行比较，因此一个会计

期间内所取得的营业收入与其相关联的营业成本、营业费用，应当在同一会计期间内登记入帐，以求正确获得企业在一定会计期间的净收益或净损失。

9. 谨慎原则

所谓会计核算的谨慎原则是指会计核算应遵守谨慎原则的要求，正确核算企业可能发生的损失和费用。这是因为在企业经营活动中，客观存在着不确定因素的影响而可能发生的损失和费用。如市场竞争和物价变动等不确定因素、债权债务伴随的一定风险、在会计核算中可能发生的损失及费用，都是应予以充分考虑的问题。只有持谨慎态度，充分考虑这些可能性，才能避免企业经济损失和减少风险。

10. 历史成本原则

历史性成本原则是指企业各种非货币性资产应当按照取得或购建时所发生的实际成本计价。按实际成本计价有利于对各项资产的检查、核实和控制。同时，企业的经营收入按商品销售的实际价格确定，经营费用按资产实际耗费来确定。这样核算能使收入和成本费用相互配合，把收益和为取得收益的支出，均建立在实际交易的基础之上，从而确保会计资料的真实可靠。

为了贯彻历史成本原则，当物价变动时，除国家另有规定者外，企业不得调整各项资产的帐面价值。

11. 收益性支出与资本支出区分原则

收益性支出是指支出的效益仅与该会计年度相关；资本性支出是指支出的效益与几个会计年度相关。凡支出的效益仅与本年度相关，应视为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关应视为资本性支出。划清两种支出的界线既能

正确贯彻“权责发生制”和“收入和支出相互配合”的原则，又能正确考核企业的经营成果及利润分配。

12. 重要性原则

重要性原则是指企业重要的经济业务应在财务报告之外，予以单独反映。企业财务报告应尽可能全面地揭示企业财务状况和经营成果。对于那些对企业决策有重大影响的经济业务和指标，应单独反映，以发挥会计核算在企业经营管理中的重要作用。

总之，会计核算的一般原则，对于规范会计核算行为、确保会计信息质量提供了基本的指导方针。商品流通企业只有充分理解、掌握这些会计原则，才能保证会计工作正常进行。

（三）企业会计准则与会计核算的规范体系

建国以来，我国财务会计规范一直采用会计制度的形式。为了适应社会主义市场经济和实行改革开放、开展国际交流的需要，必须对会计规范体制进行根本性改革。我国从1988年开始着手这方面的调查研究，并于1992年11月30日正式颁布《企业会计准则》，这标志着我国以会计准则为核心的新的会计规范体制已经建立。

1. 企业会计准则的基本内容

企业会计准则，在结构上分为基本准则和具体准则两个层次。

（1）基本准则

基本准则指就会计核算的基本内容所作的原则性的规定，具体包括四部分内容：①会计核算的基本前提；②会计核算的一般原则；③对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素的确认；计量和报告所作的规定，即会

计要素；④会计报表的基本内容和编制要求。

上述基本准则不是用来直接指导具体经济业务的会计处理，而是用来指导具体准则的制定。目前，为了保证会计准则的顺利实施，作为一种过渡措施，在《企业会计准则》（基本准则）发布之后，具体准则尚未出台之前，我国又制定了新的行业会计制度。（十三个大行业的）各企业可以根据行业会计制度，再制定本企业的会计核算制度。但是，随着具体会计准则的颁布执行，作为过渡措施的行业会计制度将被逐步取消，或者仅是起着示范作用，为企业会计程序设计和会计方法的选择提供参考。

（2）具体会计准则

具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算的基本业务、特殊业务和特殊行业的会计核算作出的具体规定。按其内容，可以把具体准则分为：①一般业务准则；②特殊业务准则；③特殊行业准则；④会计报表准则。

上述一般业务准则，主要包括应收帐款、应收款项、存货、投资、固定资产、无形资产、研究与开发、递延资产、应付项目、借款费用资本化、所得税等业务的准则。

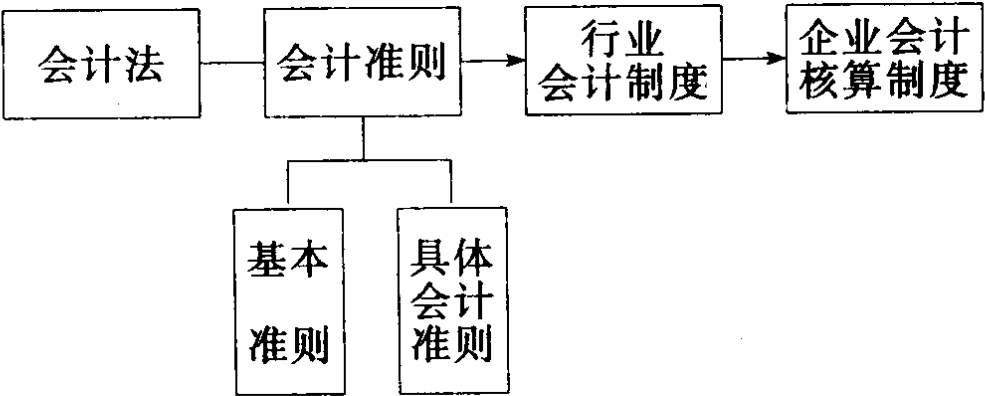
特殊行业和特殊业务准则，主要包括外币折算、期货、租赁、企业合并、企业清算、赔偿等项业务的准则。

会计报表准则，指对会计报表反映的内容、编制方法、报表格式等所作出的规定，主要包括资产负债表、损益表、现金流量表、合并会计报表的准则。

2. 会计核算的规范体系

随着经济体制改革的深化和开放政策的进一步落实，我国会计工作必将和国际接轨，在《会计法》的约束和指导

下，基本会计准则、具体会计准则和行业会计制度构成了我国新的会计核算体系。如图表 1-1 所示。



图表 1-1

第二节 商品流通企业会计的对象

一、会计对象的理论含义

会计对象是指会计核算与监督的具体内容。明确商品流通企业会计对象，对于确定会计的任务以及研究和运用会计的方法，都具有重要意义。

商品流通企业会计对象是指企业经营活动中可以用货币表现的那些数量方面，即资金运动或资本运动。因为，在商品流通企业的生产经营活动中，从动态上分析可以表现为资金的取得、运用、耗费、收回、循环与周转过程；从静态上考察表现为货币资金、商品资金等各项资金占用形态的转化。而这些资金运动所反映的信息，经过会计这一信息系统的加工处理，并通过财务报表提供的信息，反映出价值运动的过程和结果，表现为某一时期的财务状况，即资产、负债和所有者权益的数量方面及其构成情况。