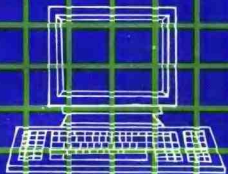


商品流通企业会计



湖北省教委成教处组编

YAC 125

96
F715.51
179
2

商品流通企业会计

湖北省教育委员会成人教育处组编



3 0078 7628 1

中国商业出版社



C

172874

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/湖北省教育委员会成人教育处组编

北京:中国商业出版社,1994,8

ISBN 7—5044—2871—X

I. 商…

II. 湖…

III. 商办企业会计—职业教育—教材

IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 09917 号

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

各地新华书店经销

武汉市汉阳天井印刷厂印刷

1994年8月第1版 1994年8月武汉第1次印刷

787×1092毫米 32开本 印张13.9375 300千字

印数 00001—10000 定价:6.80元

前 言

《商品流通企业会计》由湖北省教育委员会成人教育处编，是湖北省成人中等专业学校系列教材之一。湖北省教委将本书定为湖北省成人中等专业学校财会专业通用教材。

本书是根据《商品流通企业会计制度》和新税制的有关规定，吸收同类教材的优点，组织有教学实践经验的教师编写的。作为教材，本书突出会计实务，侧重加强培养学生的动手能力，在理论阐述上试图与国际会计惯例接轨，具有内容全面、结构合理、务实求新、通俗易懂的特点。本书也适合于各类职业学校和职业高中教学，也可作为财经干部、企业财会人员培训和自学之用。

本书由刘尚林负责体系的设计、初稿的修改和全书的总纂工作，李伟协助总纂工作。最后由中南财经大学会计系朱信诚教授审定。

湖北省商业厅教育处主持本书的编写工作。参加编写的有：刘尚林（第一章）、李伟（第二章）、王红静（第三章）、朱继军（第四章）、余训清（第五章）、黎贵生（第六、十一章）、石平（第七章）、盛祥华（第八章）、王琳、张五星（第九章）、李德俊（第十章）、汪龙飞（第十二、十三章）、扬明海（第十四章）、纪君君（第十五章）、周千亮（第十六章）、周新玲（第十七章）。

本书在编写过程中，得到湖北省商业系统学校工作协作会成员学校的支持和帮助，在此表示感谢。

由于我们水平有限，加之编写时间较紧，书中难免会有缺

点和疏漏之处,敬请有关专家、学者和广大教师、学员及社会读者批评、指正,以便再版时修改补充。

编 者
一九九四年八月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通企业会计的内容	(1)
第二节 商品流通企业会计的任务	(7)
第三节 商品流通企业会计制度	(11)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(15)
第一节 货币资金和结算业务概述	(15)
第二节 现金的核算	(17)
第三节 银行存款的核算	(21)
第四节 其他货币资金的核算	(28)
第五节 转帐结算业务的核算	(30)
第三章 应收及预付帐款的核算	(56)
第一节 应收及预付帐款概述	(56)
第二节 应收帐款及坏帐准备的核算	(58)
第三节 应收票据的核算	(65)
第四节 预付帐款和其他应收款的核算	(70)
第四章 批发商品流转的核算	(75)
第一节 批发商品流转概述	(75)
第二节 批发商品购进的核算	(82)
第三节 批发商品销售的核算	(97)
第四节 批发商品储存的核算	(117)
第五节 批发商品销售成本的计算和结转	(127)
第六节 批发企业加工商品的核算	(138)
第五章 零售商品流转的核算	(143)

第一节	零售商品流转概述·····	(143)
第二节	零售商品购进的核算·····	(145)
第三节	零售商品销售的核算·····	(154)
第四节	已销商品进销差价的计算和结转·····	(165)
第五节	零售商品储存的核算·····	(169)
第六节	出租商品的核算·····	(178)
第七节	鲜活商品的核算·····	(180)
第六章	农副产品流转的核算·····	(184)
第一节	农副产品流转概述·····	(184)
第二节	农副产品收购的核算·····	(185)
第三节	农副产品清选的核算·····	(194)
第四节	农副产品销售的核算·····	(197)
第五节	农副产品储存的核算·····	(201)
第七章	非商品存货的核算·····	(206)
第一节	非商品存货概述·····	(206)
第二节	材料物资的核算·····	(207)
第三节	包装物的核算·····	(210)
第四节	低值易耗品的核算·····	(222)
第八章	对外投资的核算·····	(229)
第一节	对外投资概述·····	(229)
第二节	短期投资的核算·····	(231)
第三节	长期投资的核算·····	(235)
第九章	固定资产的核算·····	(250)
第一节	固定资产概述·····	(250)
第二节	固定资产增减的核算·····	(255)
第三节	固定资产折旧的核算·····	(261)
第四节	固定资产修理的核算·····	(267)

第五节	固定资产清查及明细分类核算·····	(269)
第六节	在建工程的核算·····	(272)
第十章	无形资产、递延资产及其他资产的核算 ·····	(276)
第一节	无形资产的核算·····	(276)
第二节	递延资产的核算·····	(288)
第三节	其他资产的核算·····	(290)
第十一章	负债的核算 ·····	(292)
第一节	负债概述·····	(292)
第二节	流动负债的核算·····	(293)
第三节	长期负债的核算·····	(303)
第十二章	所有者权益的核算 ·····	(313)
第一节	所有者权益概述·····	(313)
第二节	投入资本的核算·····	(315)
第三节	资本公积的核算·····	(322)
第四节	盈余公积的核算·····	(327)
第十三章	商品流通费的核算 ·····	(330)
第一节	商品流通费概述·····	(330)
第二节	商品流通费帐户的设置·····	(333)
第三节	商品流通费发生与支付的核算·····	(337)
第四节	主要费用项目的核算·····	(340)
第十四章	税金 的核算·····	(344)
第一节	增值税的核算·····	(344)
第二节	其他税金的核算·····	(355)
第十五章	利润 的核算·····	(365)
第一节	利润概述·····	(365)
第二节	利润形成的核算·····	(369)
第三节	利润分配的核算·····	(372)

第十六章	会计报表	(380)
第一节	会计报表概述.....	(380)
第二节	资产负债表.....	(383)
第三节	损益表.....	(390)
第四节	利润分配和商品销售利润明细表.....	(394)
第五节	财务状况变动表.....	(398)
第十七章	外币业务和国际结算业务	(405)
第一节	外币业务的核算.....	(405)
第二节	国际结算业务的核算.....	(417)

第一章 总 论

第一节 商品流通企业会计的内容

商品流通企业是指从事商品流通活动的、独立核算的经济组织,包括各种经济性质和组织形式的商业、粮食、供销合作社、对外贸易、图书发行、物质供销、医药(石油、烟草)商业以及以从事商品流通活动为主营业务的其他企业。商品流通是以货币为媒介的商品交换。它是生产与生产、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。商品流通过程包括由货币——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。同时,也为国家和企业自身的发展积累资金。

商品流通企业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,对商品流通企业经济活动过程及成果进行核算和监督的一种管理活动。它既是会计发展到现代的一个分支,又是商品流通企业经济管理的重要组成部分。

商品流通企业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就称为商品流通企业的经营资金。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;再随着商品销售又以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,这就构成了商品流通企业经营资金的周转过程。

商品流通企业经营资金的筹集,是企业进行经营活动的前提条件。在社会主义市场经济体制下,企业可以采用多种形式筹集资金,如国家投资,法人投资,个人投资和外商投资等。除此之外,还可以通过信贷方式向银行及其他金融机构取得一部分短期或长期借款,向社会发行短期或长期债券,以及在结算过程中形成的债务等等。

商品流通企业在经营过程中,必然会发生一些收入和支出,如商品销售收入、其他业务收入、投资收益、商品销售成本、其他业务支出、经营费用、管理费用、财务费用等等。收入与支出相抵后的净额,即为利润(或亏损)。商品流通企业实现的利润按国家有关规定还要进行分配。

商品流通企业上述经济活动过程,也就是企业经营资金的运动过程,经营资金的运动过程也就是商品流通企业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是通过资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素来体现的,现将其简述如下:

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,单位价值在规定的标准以上,并在使用过程中保持原有物资形态的资产,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但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部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产改良支出等。其他资产是指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 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,包括流动负债和长期负债。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、预收帐款、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。

商品流通企业负债的具体内容如图 1—2 所示。

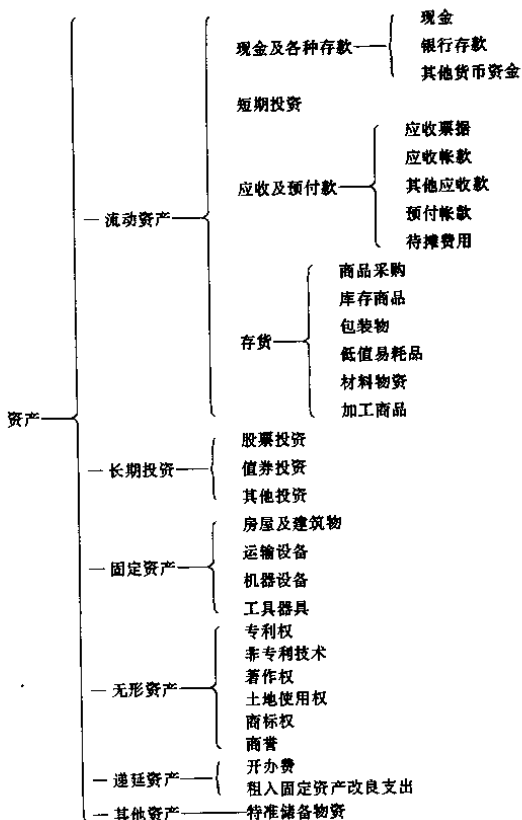


图 1—1

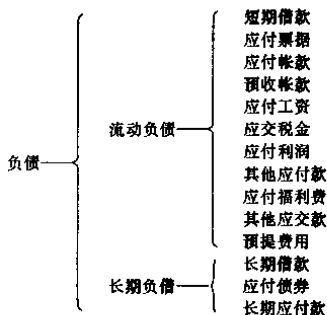


图 1—2

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。

商品流通企业所有者权益的具体内容如图 1—3 所示。

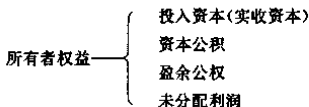


图 1—3

四、收入

收入是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,包括基本业务收入和其他业务收入。

商品流通企业收入的具体内容如图 1—4 所示

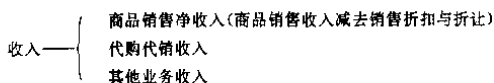


图 1—4

五、费用

费用是指企业在经营过程中发生的各种耗费,包括直接费用和期间费用。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。

商品流通企业费用的具体内容如图 1—5 所示

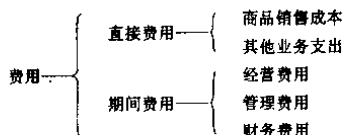


图 1—5

六、利润

利润是指企业在一定期间的经营成果,包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。

商品流通企业的营业利润等于主营业务利润加其他业务利润,减去管理费用、财务费用和汇兑损益。其中主营业务利润等于商品销售利润加代购代销收入。商品销售利润等于商品销售收入净额减商品销售成本、经营费用和商品销售税金及附加。投资净收益等于投资收益减投资损失。营业外收支

净额等于营业外收入减营业外支出。

商品流通企业利润的具体内容如图 1—6 所示

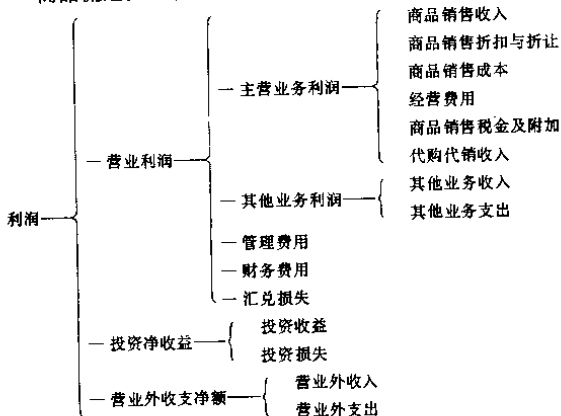


图 1—6

商品流通企业会计核算和监督的内容,体现着企业与国家以及其他投资者、企业与企业、企业与职工和企业内部各部门之间的经济关系。

第二节 商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计的任务取决于社会主义市场经济条件下对经济管理的要求,又受商品流通企业会计对象的制约。在现阶段,我国正在建立和完善社会主义市场经济体制,把企业推向市场,参与竞争,使企业真正成为依法自主经营,独立核算,自负盈亏,自我发展的经营单位。为此,企业必须加强和改

善经营管理,正确处理企业与各方面的经济关系,增强企业活力,提高企业经济效益。我国《企业会计准则》中明文规定,会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经济管理的需要。商品流通企业会计作为企业经济管理的重要组成部分,为了达到上述目的,一般讲,其任务主要有以下四个方面。

一、反映和监督经济活动情况,为经济管理工作提供真实、准确和完整的会计信息

任何一个企业为了做好经济工作,必须对本企业的经济活动情况做到心中有数。企业的经济活动、经济管理工作中的成绩与存在的问题,都会直接、间接地在资金运动中体现出来,而企业的资金运动就是会计的对象。因此,商品流通企业会计应利用本身特有的职能,全面地、连续地记录企业在组织商品流通过程中发生的各项经济业务,如实反映经济活动所引起各种会计要素的增减变化情况,正确计算企业经营成果,及时向企业管理者提供系统、准确、完整的经济信息,以便企业加强经营管理,适应社会主义市场经济发展的需要。

国家为了对国民经济各部门的经济进行宏观控制管理和综合平衡,必须全面掌握国民经济各部门的经济活动情况。因此,商品流通企业会计还要为国家综合经济部门提供必要的会计信息,以便为加强宏观经济管理,编制国民经济计划提供依据。

二、反映和监督企业经济资源的运用,管好用好资金,搞好商品流通,不断提高经济效益