

金融中等专业学校教材



商品流通企业会计

(补充教材)

《商品流通企业会计》编写组

5.51

西南财经大学出版社

94
F715.51
75
C

中等专业学校教材（补充教材）

商品流通企业会计

《商品流通企业会计》编写组编

XA320/19



3 0094 4078 9



西南财经大学出版社

C

(川)新登字017号

责任编辑:曾召友

商品流通企业会计

《商品流通企业会计》编写组编

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)

西南财经大学出版社发行 四川郫县印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张:5.75 字数:110千字

1993年7月第一版 1993年7月第一次印刷

印数:1—15000册

书号:ISBN7-81017-618-8/F·485

定价:3.25元

编写说明

按照金融中等专业学校“八五”期间统编教材选题规划和教学计划的要求，中国人民银行教育司已经组织编写出版了《会计原理》、《银行会计》和《工商企业会计》等教材。

为了适应我国会计制度改革和教学的需要，中国人民银行教育司于今年上半年举办了新会计制度学习班，并在此基础上组织有关银行学校教师编写了《会计原理》、《银行会计》、《工业会计》和《商品流通企业会计》补充教材，供金融系统各类中等专业教育或干部培训使用。

《商品流通企业会计》这本补充教材是由单林华主编，吕书杰总纂并审定的，编写分工情况如下：

单林华（第五章、第六章、第七章）、贺湘（第一章、第二章），万美华（第三章），郁国培（第四章），张艳华（第八章、第九章）。

各单位在使用本补充教材过程中，有何意见和建议，请函寄中国人民银行教育司教材处。

中国金融教材工作委员会

1993年6月25日

目 录

第一章 总论

第一节 商品流通企业会计的概念…………… (1)

第二节 商品流通企业会计的作用和任务……(8)

第二章 货币资金的核算

第一节 现金的管理与核算…………… (12)

第二节 银行存款的管理与核算…………… (20)

第三节 其他货币资金的核算…………… (27)

第三章 商品购进的核算

第一节 商品购进的内容…………… (31)

第二节 商品购进的核算…………… (35)

第四章 商品销售的核算

第一节 商品销售的内容…………… (63)

第二节 商品销售的核算…………… (65)

第五章 商品储存的核算

第一节 商品储存核算的任务及要求…………… (86)

第二节 商品储存的核算…………… (87)

第三节 商品销售成本计算和结转…………… (95)

第六章 费用税金核算

- 第一节 费用的核算…………… (103)
- 第二节 税金的核算…………… (112)

第七章 包装物、低值易耗品、材料物资的核算

- 第一节 包装物的核算…………… (121)
- 第二节 低值易耗品的核算…………… (128)
- 第三节 材料物资的核算…………… (131)

第八章 经营成果的核算

- 第一节 利润形成的核算…………… (135)
- 第二节 利润分配的核算…………… (140)

第九章 会计报表

- 第一节 会计报表的作用和种类…………… (148)
- 第二节 会计报表的编制…………… (152)

第一章 总 论

第一节 商品流通企业会计的概念

一、商品流通企业会计的基本概念

商品流通企业会计是指适用于商品流通企业的专业会计，它是以货币为主要的计量单位，对商品流通企业的经济活动过程进行连续地、系统地、全面地核算和监督，并通过分析考核、提供一系列财务信息和其他经济信息，以取得最佳经济效益的一种综合性管理活动。商品流通企业会计是商业经营管理的组成部分。

商品流通企业会计作为行业会计，有专门的《商品流通企业会计制度》作为行为规范，这一制度适用于除外商投资企业 and 股份制企业以外的所有从事商品流通和以从事商品流通为主营业务的企业，它规范了商品流通企业的会计核算，是对商品流通企业进行科学的核算监督的重要依据。

二、商品流通企业的会计主体和会计对象

(一) 商品流通企业的会计主体

会计主体或称会计实体，是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体弹性较大，具有经济业务的任何特定的独立实体，都可以也需要进行独立核算，成为一个特定的独立实体。也就是说，作为一个会计主体，必须具有实体、统一体和独立体三个特征。

会计主体认为企业的经济活动必须独立于企业投资者的经济活动，即企业的业务行为和收入支出应视为企业本身的行为和收支，须与投资者的行为和收支分开处理。换句话说，会计人员是站在企业实体的立场记帐，而不是站在业主的立场记帐，也就是说，企业会计记录和会计报表涉及的只是企业主体的活动，既不核算反映其他企业或其他经济主体的经济活动也不核算和反映企业投资者或所有者的经济活动。

会计主体可以是法人，如企业事业单位，也可以是非法人，如合伙经营活动；可以是一个企业，也可以是企业中的内部单位或企业中的一个特定的部分，如企业的分公司，企业设立的事业部；可以是单一企业，也可以是几个企业组成的联营公司或企业集团。

商品流通企业的会计主体，包括所有从事商品流通的企业和以从事商品流通为主营业务的核算单位，具体包括国有、集体、私营的商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易医药（石油、烟草）商业、图书发行等企业。

（二）商品流通企业的会计对象

财政部颁布的《企业会计准则》第四条规定：“会计核算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。”就商品流通企业会计来说，其一

般对象是商品流通企业会计核算和监督的对象或内容，具体来说是商品流通企业所进行的商品购进，销售、库存等各项经济活动，以及由此而形成的营业收入和支出、成本和费用、利润及其分配等。

会计对象更深层的含义是会计对象要素，它是由会计要素组成的。会计要素有两类，一类是时点要素，包括资产、负债和所有者权益三个；另一类是时期要素，包括收入、费用和利润三个。在会计核算中这六个要素存在以下关系：

资产 = 负债 + 所有者权益

收入 - 费用（成本） = 利润（或亏损）

三、商品流通企业的会计科目

（一）会计科目的分类

会计科目是对会计对象的内容进行分类核算的项目。《商品流通企业会计制度》规定，商品流通企业会计科目的设置应按照会计要素分类，符合“资产 = 负债 + 所有者权益”会计基础等式的要求，它把商品流通企业的会计科目分为资产类科目、负债类科目，所有者权益类科目和损益类科目四大类。

1. 资产类会计科目

根据资产的一般分类和其流动性强弱，将资产类会计科目分为流动资产类、长期投资类、固定资产类、无形资产类、递延资产类和其他资产类会计科目，具体设置了共30个会计科目。

2. 负债类会计科目

根据债务期限的长短和负债的形式，负债类会计科目分

为流动负债类和长期负债类会计科目。

3. 所有者权益类会计科目

包括资本类、公积类和未分配利润类三部分，具体设置了5个会计科目。

4. 损益类会计科目

主要是根据企业经营损益形式的内容来划分，具体设置了14个会计科目。

商品流通企业的会计科目共分四大类65个，每一个会计科目都有统一的编号，这是为了方便企业编制会计凭证，登记帐簿、查阅帐目，并适应实行会计电算化的要求。企业在填制会计凭证，登记帐簿时，应填制会计科目的名称，或同时填列会计科目的名称和编号，不允许只填会计科目编号，不填科目名称。

(二) 会计科目表

现行的商品流通企业会计科目如表1-1所示。

会计科目表

表1-1

顺序号	编号	名称
	一、资产类	
1	101	现金
2	102	银行存款
3	109	其他货币资金
4	111	短期投资
5	121	应收票据
6	122	应收帐款
7	125	坏帐准备
8	126	预付帐款

续表

顺序号	编号	名称
9	129	其他应收款
10	131	商品采购
11	135	库存商品
12	141	委托代销商品
13	143	商品进销差价
14	144	商品削价准备
15	145	加工商品
16	147	出租商品
17	149	分期收款发出商品
18	151	材料物资
19	155	包装物
20	157	低值易耗品
21	159	待摊费用
22	161	长期投资
23	165	特准储备物资
24	171	固定资产
25	175	累计折旧
26	178	固定资产清理
27	179	在建工程
28	181	无形资产
29	185	递延资产
30	191	待处理财产损益
	二、负债类	
31	201	短期借款
32	203	应付票据
33	204	应付帐款

续表

顺序号	编号	名称
34	206	预付帐款
35	200	代销商品款
36	211	其他应付款
37	215	应付工资
38	216	应付福利费
39	221	应交税金
40	225	应付利润
41	229	其他应交款
42	231	预提费用
43	245	特准储备资金
44	251	长期借款
45	261	应付债券
46	271	长期应付款
		三、所有者权益类
47	301	实收资本
48	311	资本公积
49	313	盈余公积
50	321	本年利润
51	322	利润分配
		四、损益类
52	501	商品销售收入
53	507	销售折扣和折让
54	511	商品销售成本
55	517	经营费用
56	521	商品销售税金及附加
57	531	代购代销收入

续表

顺序号	编号	名 称
58	541	其他业务收入
	545	其他业务支出
0	551	管理费用
	555	财务费用
61	557	汇兑损益
62	561	投资收益
	571	营业外收入
64	576	营业外支出

附注:

一、上列会计科目，企业设有相应会计事项的，可以不设。

二、企业可以根据实际需要，增设下列会计科目：

i. 企业有调进外汇业务的，可增设“外汇价差”科目。

2. 企业如发行一年期以下的短期债券，可增设“应付短期债券”科目。

3. 企业还有未包括在会计科目表内的其他资产和其他负债，可增设有关会计科目进行核算，

三、企业还可以根据具体情况，设置一些表外科目，如“外汇收入”、“外汇支出”、“外汇额度”、“外商来料”、“临时租入固定资产”等。

第二节 商品流通企业会计的作用和任务

一、商品流通企业会计的作用

商品流通企业会计是商品流通企业的一项重要管理活动，它能反映和监督企业经济业务发生后的执行和完成情况，核算商品流通企业的商品购进，销售、库存的状况，以及由此而产生的费用、成本、利润等经济活动的情形，反映企业的财务状况和经营成果以及财务状况变动情况，从而评价企业的经营绩效。商品流通企业会计的作用主要体现在以下几个方面：

第一，是经济管理的重要组成部分

会计是企业经济管理的基础，通过对资会运用、来源、使用和周转的反映，分别核算企业经济活动，满足了经济管理对信息的基本需要。同时，商品流通企业会计运用货币形式和专门方法对商品流通企业的营销过程进行系统、全面的核算和监督，使其成为经济管理的重要组成部分。

第二，可以核算和监督商品流通企业的经营过程，反映经济活动

会计核算是对企业经济活动的确定，计量和报告，商品流通企业会计运用专门的方法，通过计量、分类、记录、整理和汇总等手段，运用会计报表系统，概括地反映商品流通企业的经营效益、业绩；以及为国家、企业、个人实现了多少价值等。会计监督贯穿于会计核算的全过程，包括企业

经营的合法性、合理性监督，如是否符合国家财经制度、财务状况是否健全，经营的资财是否得到充分有效的运用等。

第三，可以为企业投资者进行投资决策提供参谋

商品流通企业会计核算运用“资产=负债+所有者权益”的会计等式，充分保护了企业投资者的权利和利益。规范和简化的会计报表，运用资产负债表、损益表、财务状况变动表为核心的会计报表体系，充分反映出企业的财务结构、变现能力、偿债能力、成果水平、盈利能力、经营现金流量、投资现金流量、筹资现金流量等指标和情况，这为企业投资者进行合理投资提供了必不可少的信息资料。

第四，可以为宏观管理者进行管理活动提供参考

商品流通企业会计核算的管理模式，由国家统一制定，适用于我国境内所有从事商品流通的独立核算的企业，打破了原来行业，所有制和部门的界限，充分考虑了内贸和外贸在新形势下的需要，有利于政府职能部门对会计核算和监督进行宏观管理。商品流通企业会计所提供的信息资料，同时也是政府部门制定宏观经济政策，实施宏观经济管理的必不可少的参考和依据。

第五，利用其所提供的信息资料，可以分析，预测企业的未来

商品流通企业可以利用日常会计核算资料进行归集、加工、整理、汇总而成的会计报表，所提供的会计信息，对企业的财务状况，经营成果和财务状况变动情况进行分析和研究，发现企业经营过程中存在的问题和不足，从而改进工作，并在此基础上预测企业未来的发展方向和目标，以取得最佳的经济效益。

二、商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计的任务就是对商品流通企业的会计对象进行核算和监督所要达到的目的和要求，以适应商品流通企业会计对象的特点和经营管理的需要。

商品流通企业会计的总任务就是商品流通企业的财会部门对以组织商品流通为主要内容的全部经营管理活动进行的核算和监督，为企业外部和企业内部提供有用的会计信息，达到改善经营条件，加强管理水平，最终提高经济效益的目的。商品流通企业会计的基本任务有以下几个方面：

第一，核算和监督企业在组织商品流通全过程的经济活动中，对国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度的贯彻执行情况；维护国家的财经制度和财务制度。

国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度，是商品流通企业组织经济活动和进行各项工作的依据。在实际工作中，组织商品流通的经济活动过程，就是贯彻执行国家财经工作方针、政策、法令和制度的过程。通过会计对经营管理活动过程的核算和监督，可以促使商品流通企业更加认真，严格地贯彻执行国家财经工作的方针、政策、法令和制度、维护财经制度和财务制度。

第二，核算和监督企业经营的商品、财产物资的增减变化情况，保护企业财产。

商品流通企业执对经营的商品、财产物资的增减变化情况，必须进行全面核算和监督，要建立和健全商品、财产物资的管理制度，明确商品、财产物资增减变化的经济责任，保证企业财产物资的合理使用，保护企业财产的安全和完

整。

第三，核算和监督企业经营目标完成情况。即对商品流通企业经营目标的执行和完成情况进行核算和监督，正确及时地向企业内外提供有用的财务信息，从而为企业制定经营决策，改善经营管理，增强市场竞争能力提供可靠的依据，同时为政府职能部门进行宏观调控提供必不可少的资料信息。

上述商品流通企业会计的各项任务，是密切联系，相互补充的，只有协商好各方面的关系，才能充分发挥企业会计的基本职能，顺利实现商品流通企业会计的任务和目标。

复习思考题

1. 商品流通企业会计的概念是什么？
2. 商品流通企业的会计主体和会计对象是什么？
3. 商品流通企业会计的作用是什么？
4. 商品流通企业会计的任务是什么？