

21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材



浙江省重点教材

商品流通企业 会计实战



主 编 赵同剪

SHANGPIN LIUTONG QIYE
KUAJI SHIZHAN

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
浙江省重点教材

商品流通企业会计实战

主 编 赵同剪

副主编 周振娥 朱 明

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计实战/赵同剪主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
浙江省重点教材
ISBN 978-7-300-13678-3

I. ①商… II. ①赵… III. ①商业会计—高等职业教育—教材 IV. ①F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 082174 号

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

浙江省重点教材

商品流通企业会计实战

主 编 赵同剪

副主编 周振娥 朱 明

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010—62511242 (总编室)

010—62511398 (质管部)

010—82501766 (邮购部)

010—62514148 (门市部)

010—62515195 (发行公司)

010—62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 秦皇岛市昌黎文苑印刷有限公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2011 年 8 月第 1 版

印 张 33.75

印 次 2011 年 8 月第 1 次印刷

字 数 570 000

定 价 55.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

编委会主任

(排名不分先后)

- | | |
|-----|--|
| 高翠莲 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
山西省财政税务专科学校会计系主任 |
| 黄 骥 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任 |
| 牛 慧 | 教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会委员
中央广播电视大学会计学教授 |
| 段世明 | 石家庄铁路职业技术学院经济管理系主任、教授 |
| 乔梦虎 | 北京财贸职业学院立信会计学院副院长、副教授 |
| 于久洪 | 北京经济管理职业学院财会系主任、副教授 |
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系书记、副教授 |
| 杨印山 | 河北交通职业技术学院经济管理系主任、副教授 |

编委会委员

(排名不分先后)

屈振甫 (广州涉外经济职业技术学院)

胡 丹 (南通纺织职业技术学院)

刘芳霞 (陕西财经职业技术学院)

于丽荣 (北京财贸职业学院)

梁毅炜 (北京财贸职业学院)

丁修平 (广东机电职业技术学院)

李国辉 (浙江经贸职业技术学院)

付姝宏 (辽宁商贸职业学院)

陈复昌 (河南商业高等专科学校)

严 郁 (苏州市职业大学)

兰丽丽 (北京财贸职业学院)

田钊平 (南通纺织职业技术学院)

赵 筠 (浙江经贸职业技术学院)

裴更生 (河北政法职业学院)

宋 磊 (北京经济管理职业学院)

唐东升 (重庆城市管理职业学院)

刘春华 (辽宁金融职业学院)

彭继跃 (海南经贸职业技术学院)

张会莉 (浙江经贸职业技术学院)

刘成竹 (北京信息职业技术学院)

孙莲香 (北京财贸职业学院)

赵同剪 (浙江经贸职业技术学院)

王素珍 (广州涉外经济职业技术学院)

杨 博 (北京经济管理职业学院)

温月振 (石家庄信息工程职业学院)

温 莉 (广州涉外经济职业技术学院)



前言

随着经济的高速发展,商业企业在我国市场经济中占有越来越重要的地位,同时商业企业的经营模式不断创新。与此相联系,商业企业对会计人才的需求大大增加,对会计人员的质量也有了更高的要求。

财政部于2006年2月15日发布了一项基本会计准则和38项具体会计准则,并在之后陆续配套编写了准则应用指南,形成了由基本准则、具体准则和应用指南三部分构成的新会计准则体系,要求从2007年1月1日起首先在上市公司中执行,并鼓励其他企业执行。这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。

2006年11月16日,教育部发布了《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号文件),提出要积极探索工学交替、任务驱动、项目导向、顶岗实习等有利于增强学生能力的教学模式;要积极与行业企业合作开发课程,建立突出职业能力培养的课程标准,建设融“教、学、做”为一体,强化学生能力培养的优质教材。

本教材正是在上述背景下编写的。教材的特点是:(1)以新颁布的企业会计准则为依据,以准则应用指南为指导,体现会计准则的要求;(2)按现行商业企业的经营模式设计项目,根据会计工作过程设计学习任务,以培养学习者的职业能力为主线,按“教、学、做”为一体的高职教育要求组织教材内容;(3)与企业合作开发,实战资料来源于企业,体现“实战”性;(4)满足会计手工操作和会计电算化操作双重要求设计实战资料内容;(5)通过思考、讨论、拓展、归纳、问题探究等专栏培养和提高学习者的分析能力、解决问题能力、创新能力和职业判断能力。教材的重点在于让学习者掌握商业企业各种经营模式(批发企业、各类零售企业)的会计基本操作流程及操作要领,通过示例学习、单项技能训练、实战演练以及综合实战演练,能够从事中小批发企业、各类型零售企业和连锁商店的会计工作。本教材适合高职高专会计、税务、理财等管理类专业“商业企业会计”课程的教学,也可作为在职人员和准备从事商业企业会计工作的人员的学习用教材或参考书。

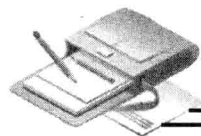
本教材由赵同剪(副教授/注册会计师)(浙江经贸职业技术学院)担任主编,周振娥(副教授)(河北行政学院)、朱明(副教授)(浙江经贸职业技术学院)担任副主编。教材和实战资料分册编写分工如下:赵同剪编写实战教材项目一、项目二、项目四、项目五;周振娥、赵同剪编写项目三;赵同剪、朱明、濮莉莉编写项目六。赵同剪、茹冲(浙江经贸职业技术学院)编写实战资料分册附录1、附录3、附录4、附录5;周振娥、茹冲编写

实战资料分册附录2。另外，马峰华（浙江兴合集团特产公司）、濮莉莉（浙江天和汽车配件有限公司）为实战资料分册和教材的编写提供了帮助和指导；包根梅（浙江经贸职业技术学院）对实战资料分册电算化部分资料提供了指导。浙江经贸职业技术学院俞校明教授对教材的编写思路提出了宝贵意见，在此谨表谢意。全书由赵同剪负责修改、总纂并定稿。

由于编者水平有限，本书难免存在错误和不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

2011年2月



目 录

项目一 商品流通企业会计认知	(1)
任务一 商品流通企业认知	(1)
一、认识商品流通企业	(2)
二、了解商品流通企业的类型	(2)
任务二 商品流通企业会计核算内容与核算方法认知	(3)
一、商品流通企业会计核算内容	(3)
二、商品流通业务核算方法	(4)
任务三 会计工作流程	(8)
一、建账	(8)
二、日常会计处理	(10)
三、期末会计处理	(14)
项目二 批发企业会计	(20)
任务一 了解企业类型、确定会计核算方法	(21)
一、了解和分析批发企业	(21)
二、确定批发企业的商品流转核算方法	(22)
任务二 建账	(23)
一、建“在途物资”总账和明细账	(24)
二、建“库存商品”总账、类目账和明细账	(25)
任务三 日常会计处理	(27)
一、商品购进的日常会计处理	(27)
二、商品销售的日常会计处理	(53)
任务四 期末会计处理	(80)
一、结转销售商品的成本	(80)
二、分摊进货费用	(87)
三、清查库存商品	(87)
四、计提存货跌价准备	(92)
任务五 批发企业会计综合实战演练	(95)
一、做浙江鸿达棉业公司 2009 年 12 月份的手工会计处理与纳税申报	(95)
二、做浙江鸿达棉业公司 2009 年 12 月份电算化会计处理	(96)

项目三 综合性零售企业会计	(105)
任务一 了解企业类型、确定会计核算方法.....	(106)
一、了解综合性零售企业.....	(106)
二、确定综合性零售企业的商品流转核算方法.....	(106)
任务二 建账.....	(108)
一、建“在途物资”总账和明细账.....	(108)
二、建“库存商品”总账和明细账.....	(108)
三、建“商品进销差价”总账和明细账.....	(110)
任务三 日常会计处理.....	(113)
一、商品购进的日常会计处理.....	(114)
二、商品销售的日常会计处理.....	(131)
三、库存商品调价的日常会计处理.....	(145)
四、账簿登记.....	(146)
任务四 期末会计处理.....	(149)
一、调整销售收入.....	(149)
二、调整销售成本.....	(151)
三、清查库存商品.....	(156)
任务五 综合性零售企业会计综合实战演练.....	(159)
一、进行昌荣百货公司 2010 年 1 月份的手工会计操作与纳税申报 工作.....	(159)
二、做昌荣百货公司 2010 年 1 月份电算化会计处理与纳税申报	(159)
项目四 鲜活商品零售企业会计	(168)
任务一 了解企业类型、确定会计核算方法.....	(169)
一、了解鲜活商品零售企业.....	(169)
二、确定鲜活商品零售企业的商品流转核算方法.....	(169)
任务二 建账	(171)
任务三 日常会计处理.....	(171)
一、商品购进的日常会计处理.....	(171)
二、商品销售的日常会计处理.....	(175)
任务四 期末会计处理.....	(178)
项目五 专业性零售企业会计	(184)
任务一 了解企业类型、确定核算方法.....	(185)
一、了解专业性零售企业.....	(185)
二、确定专业性零售企业的商品流转核算方法.....	(185)
任务二 建账.....	(187)
任务三 日常会计处理.....	(190)
一、商品购进的日常会计处理.....	(190)
二、商品销售的日常会计处理.....	(191)
任务四 期末会计处理.....	(194)

项目六 连锁商店会计	(198)
任务一 了解企业类型、确定核算方法	(199)
一、了解连锁商店	(199)
二、确定连锁商店的商品流转核算方法	(201)
任务二 建账	(202)
任务三 日常会计处理	(203)
一、商品购进的日常会计处理	(203)
二、配送中心送货的日常会计处理	(203)
三、门店销售的日常会计处理	(204)
任务四 期末会计处理	(210)



项目一

商品流通企业会计认知



项目目标

技能目标

1. 能够辨别所在企业是否属于商品流通企业，属于哪种类型。
2. 能够初步确定所在的商品流通企业应该选择怎样的核算方法。

知识目标

1. 了解商品流通企业，熟知商品流通企业类型。
2. 理解商品流通业务四种核算方法的核算要点，了解其各自的适用范围。
3. 熟悉企业会计工作流程以及各流程的会计工作要点。
4. 了解本教材会计实战重点。

任务一 商品流通企业认知



任务导入

谁所在的单位属于商品流通企业？

国美电器有限公司是一家以经营各类家用电器为主的全国性家电零售连锁企业，隶属于北京鹏润投资集团。目前，国美电器已发展成为全国最大的家电零售连锁企业之一，在北京、天津、上海、成都、重庆、郑州、西安、沈阳、济南、青岛、广州、深圳、武汉、杭州及河北省、山西省、浙江省、吉林省、江苏省拥有 90 余家大型连锁商城。年销售能力达 100 多亿元，成为长虹、TCL、康佳、厦华、海信、东芝、索尼、松下、LG、飞利浦、夏普、三洋等众多厂家在中国的最大经销商。李欣在国美电器有限公司杭州教工路分店做会计。

新华书店是中国全国性连锁书店，目前该书店在中共中央宣传部、中国出版集团管辖之下，是国家官方书店，也是官方刊物宣传与发售处之一，全国各地均有分店。新华书店总店是中央一级图书、音像出版物大型批发企业。主要承担向全国 5 000 余家各级新华书店发货，以及向 500 多家出版社进货。各地新华书店连锁店主要经营图书、音像制品等零售业务。王晓青在新华书店总店做会计。

肯德基源于美国，创建于1930年，是世界著名的炸鸡快餐连锁企业，在全球拥有10 000多家餐厅。截止到2008年3月底，肯德基在中国内地200多个城市已经拥有2 100余家餐厅。江宁刚刚毕业，应聘到一家肯德基快餐店做会计。

刘婷在杭州天隆电镀设备有限公司做会计，该公司主要从事电镀、涂装、三废处理以及其他非表面处理设备的整体设计、制造、安装调试，并对设备实行质量保修制。

一、认识商品流通企业

商品流通企业是指以商品购销为主要经营活动，自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。它是工业和工业之间、工业和农业之间、城市与乡村之间、生产和消费之间以及国内市场与国际市场之间的桥梁和纽带。商品流通企业包括一般商业、粮食、物资供销、对外贸易、医药商业、石油商业、烟草商业、供销合作社、图书音像等企业。

商品流通企业的经营管理活动主要具有以下特点：

第一，业务活动主要为商品的购进和销售，一般不存在生产环节。相对于工业企业而言，其业务内容较为简单。

第二，企业的资金运动过程主要表现为“货币——商品——货币”的转换。

第三，在全部资金占用形式中，商品存货的比重较大，商品存货的周转效率是影响企业资金运转的关键因素。

第四，为了有效地开展业务活动，企业必须保留大量的流动资金。满足营运资金的需求成为商品流通企业筹资的核心问题。

第五，往来结算业务频繁，涉及金额较大。

二、了解商品流通企业的类型

商品流通企业按其商品流通中所处的地位和作用不同，分为批发企业和零售企业两大类，批发企业和零售企业按各自的经营特点不同，又可以细分为不同的类型。商品流通企业的具体类型如图1—1所示。

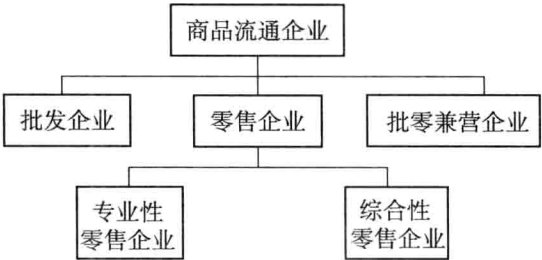


图 1—1 商品流通企业的类型

（一）批发企业

批发企业是指向生产企业或其他企业购进商品，供应给零售企业或其他批发企业用以销售，或供应给其他企业用以进一步加工的商品流通企业。它处于商品流通的起点或中间

环节,是组织大宗商品购销的经济组织,是组织城乡之间、地区之间商品流通的桥梁。

(二) 零售企业

零售企业是指向批发企业或生产企业购进商品,销售给个人消费者,或销售给企事业单位等用以生产和非生产消费的商品流通企业。零售企业处于商品流通的终点,直接面向广大消费者,是直接为人民生活服务的基层商品流通企业。

零售企业按其经营商品品种的多少,可分为专业性零售企业和综合性零售企业。专业性零售企业是指专门经营某一类或少数几类商品的零售企业,如钟表、眼镜、交通器材、汽车配件、家用电器、照相器材、金银首饰等商店。综合性零售企业是指经营商品类别繁多的零售企业,如百货、食品、服装鞋帽、五金、日用杂货、综合商店等。

在实际工作中,有的批发企业还兼营零售业务,以了解市场信息;有的零售企业也兼营批发业务,以扩大经营范围。这类企业我们称之为批零兼营商品流通企业。

随着经济的发展和科学技术的进步,商品销售手段、商品营销模式不断发生变化,如网络商店、电视营销店、连锁店等涌现出来。需要明确的是,采用这些先进营销手段、经营模式的商品流通企业,按其在商品流通中所处的地位和作用不同,仍然可归为批发或零售企业或者批零兼营企业。



实战演练 1—1

任务导入中,谁所在的单位属于商品流通企业?具体是哪种类型?



拓展 1—1

请调查3家企业,分析确定是否是商品流通企业。如果确定是商品流通企业,请进一步分析其具体类型。

任务二 商品流通企业会计核算内容与核算方法认知

一、商品流通企业会计核算内容

商品流通企业会计是企业会计的一个分支。作为一种专业会计,商品流通企业会计核算的具体内容是商品流通企业生产经营活动中的各项经济业务。具体包括筹集资金(投入资本金和借款);购置(或建造)、使用、维修、保管、处置固定资产;采购、保管、销售商品;采购、保管、使用低值易耗品等其他存货;计算、确认、支付职工薪酬;取得、持有、处置投资;计算、确认、支付各项税费;支付各项经营管理费用等。商品流通企业会计相对于工业企业会计而言,核算内容之差异主要是商品流通业务。商品流通业务主要包括商品采购、商品储存和商品销售三个环节,商品流通业务的三个环节相互衔接,相辅相成,构成商品流通企业会计核算的主要内容。

（一）商品采购

商品采购是指商品流通企业为了销售或加工后销售，通过货币结算而取得商品所有权的交易行为，它是商品流通的起点。商品采购业务活动主要包括商品的请购、订货采购、商品验收、货款结算等。

（二）商品储存

商品储存是指商品流通企业购进商品后，在销售以前对商品的储备和管理。商品储存是商品购进和销售的中间环节，也是商品流通的重要环节。商品储存业务活动主要包括商品入库、商品保管、商品发出、商品清查、商品期末计价等经济活动。

（三）商品销售

商品销售是指商品流通企业卖出自己的商品取得货币收入或取得收款权利的过程。商品销售业务主要包括接受客户订单、授信、发出商品、开具发票、收款等经济活动。



知识链接 1—1：商品购销交接方式

提货制又称取货制，是购货方派专人或委托他人到供货方仓库或指定地点提取商品的一种商品交接方式。提货过程中发生的费用和商品损耗，一般由购货单位负担。

送货制是销货单位将商品送到购货单位指定仓库或其他地点，由购货单位验收入库的一种商品交接方式。送货过程中发生的费用和商品损耗，一般由供货单位负担。

发货制是销货方根据合同或要货函件所规定的日期、商品品种、规格、数量，将商品委托运输部门发运到购货方所在地的车站、码头或指定地点，由购货单位领取并验收入库的一种商品交接方式。在这种交接方式下，当购货方接到运输部门的到货通知后，凭承运部门提货单到车站或码头提货，然后点验入库。销货方在发货过程中发生的费用，根据合同约定确定承担费用方；购货方在取货过程中发生的费用由购货单位负担。

厂商就地保管制，是指商品流通企业委托供货商代为保管商品，到时凭保管凭证办理商品交接的一种方式。

二、商品流通业务核算方法

商品流通企业的规模不同，经营方式、经营商品的品种不同，购销对象也不同。企业根据各自经营的特点和管理的需要，对商品流通业务采用不同的核算方法。目前来看，商品流通业务的核算方法，归纳起来主要分为进价核算法和售价核算法两大类。同时，进价核算法和售价核算法又各分为金额核算法和数量金额核算法。商品流通业务的核算方法如图 1—2 所示。

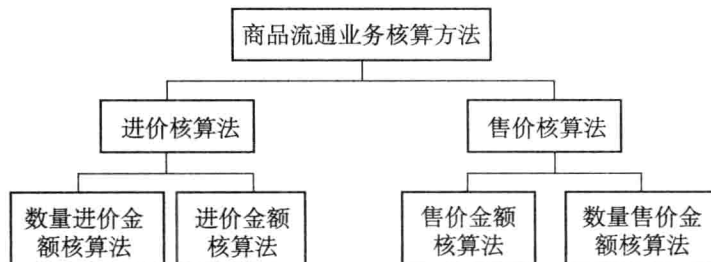


图 1—2 商品流通业务核算方法

（一）数量进价金额核算法

数量进价金额核算法是指“库存商品”的总账和明细账均按“进价”金额登记（即库存商品的增加、减少和余额均反映“进价”金额），同时明细分类账户还必须登记商品实物数量的一种核算方法。数量进价金额核算法的核算特点是：

（1）“库存商品”总账和明细账均按商品的“进价”登记。

（2）“库存商品”明细账按商品的品名、规格型号分级设置，需要反映每一种、每个规格型号商品收入、发出以及结存的数量和金额，因此每一笔采购和销售都应取得或开具票据并登记“库存商品”明细账。

（3）商品采购通过“在途物资”、“库存商品”账户核算。

（4）企业销售商品的成本按“进价”结转，可以采用个别计价法、加权平均法、移动平均法、先进先出法和毛利率法。

优缺点及适用范围：数量进价金额核算法能够按品名、规格全面反映和监督各种商品的进、销、存数量和进价金额的变动情况，便于从数量和金额两个方面进行控制，有利于明确责任和保护商品的安全。但是核算工作量大，手续较繁杂。因此，它主要适用于批发企业，有些专业性零售企业也采用这种方法。

（二）进价金额核算法

进价金额核算法是指“库存商品”总账和明细账都只登记商品的“进价”金额，不登记实物数量的一种核算方法。进价金额核算法的核算特点是：

（1）“库存商品”明细账按柜组或按商品大类设置，但是对收入、发出以及结存不需设置数量栏。

（2）无需每笔销售业务逐一开具票据，也不需要每笔销售逐一登记“库存商品”明细账。

（3）商品销售时不结转销售成本，期末盘存商品时，根据盘存的商品金额倒挤销售商品的成本并结转。因此，进价金额核算法又称“进价记账、盘存计销”。

优缺点及适用范围：记账手续最为简便，工作量小。但是，采用这种方法由于没有数量的记载，日常无法了解商品收入、发出和结存的数量。并且通过盘存计销，将商品销售成本、日常损耗、差错事故混在一起，容易产生弊端，不易发现企业经营管理中存在的问题。因此，进价金额核算法只适用于经营鲜活商品的零售企业。

（三）售价金额核算法

售价金额核算法是指“库存商品”总账和明细账都只反映商品的“售价”金额，不反映实物数量的一种核算方法。售价金额核算法的特点是：

（1）“库存商品”总账和明细账均按“售价”金额登记，并且无论是明细账还是总账均只登记金额，不登记实物数量，库存商品的结存数量通过实地盘点来掌握。

（2）“库存商品”明细账按经营商品的营业柜组或门市部（也称实物负责人）设置，在收入、发出和结存栏中不需再设置数量栏。营业柜组或门市部对其经营的商品从售价金额上加以控制，承担经济责任。财会部门通过商品的售价来控制营业柜组或门市部的商

品，因此，售价金额核算法又称“售价金额核算实物负责制”。

(3) 商品采购通过“在途物资”、“库存商品”和“商品进销差价”账户核算。

(4) 不必为每笔销售业务填制销售凭证，也不必登记大量的实物数量明细账。商品销售后根据各营业柜组的“销售收入缴款单”，按“售价”确认收入并结转成本，期末再一次性将所有收入和成本调整为企业的实际收入和销售商品的实际成本。

优缺点及适用范围：采用售价金额核算法，对于经营品种繁多、交易次数频繁的零售企业而言，可以大大简化核算的手续，减少工作量。但是，售价金额核算法只记金额不记数量，不利于商品的数量控制，也就是说，“库存商品”账面上仅有实物负责人所经管商品的售价总金额，无法提供商品进、销、存的数量，库存商品发生溢余、短缺、毁损、责任事故等时不易被发现，一般要定期盘点时才能发现，难以分清溢缺商品的品种与数量，也难以分析溢缺的原因和责任，不便于商品的管理。同时，库存商品反映的是售价金额，为了了解企业库存商品的实际成本和销售商品的实际成本，需要通过“商品进销差价”进行调整，这使得会计核算变得较为复杂。因此，这种核算方法主要适用于经营品种繁多、日常销售频繁且单笔金额较小的综合性零售企业。有些专业性零售企业也采用这种方法。

(四) 数量售价金额核算法

数量售价金额核算法是指“库存商品”总账和明细账均按“售价”金额登记，同时明细账还必须登记商品实物数量的一种核算方法。数量售价金额核算法的核算特点是：

(1) 必须按每一商品的品名、规格设置“库存商品”明细账，以随时掌握各种商品的结存数量。

(2) 每笔销售业务都要填制销售凭证，做好销售记录，并按商品品名、规格登记“库存商品”明细账。

(3) 与售价金额核算法相同，需要设置“商品进销差价”账户核算商品售价与实际成本的差额。

优缺点及适用范围：这种核算方法能够反映和监督每种商品的购进、销售、结存的数量和售价金额。但是，在购进和销售商品后，除了需要登记库存商品售价的增减变动外，还要确定商品的进销差价，以反映购进、销售商品的实际成本，核算工作量较大。因此，这种方法主要适用于部分专业性零售企业和小型批发企业。

提示：

(1) “进价”这里指商品的实际成本，即使商品达到目前场所（一般指入库或者到达柜组）和销售状态所发生的一切合理的、必要的支出。

商品流通企业的商品大多为外购取得，外购商品的成本由采购成本构成。商品的采购成本包括购买价款和进货费用。其中，进货费用指采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费、计入成本的相关税费（购买商品时支付的不允许抵扣的税费）以及其他可归属于商品采购成本的费用等。

在会计实务中，结合重要性要求，考虑成本效益原则，商品的进货费用有以下三种处理方法。

第一种处理方法，将商品的进货费用连同买价（即货款）一并计入商品采购成本。

这种方法的核算工作量较大,因此,通常适用于日常采购进货费用金额较大,商品品种不多,较容易将进货费用分配计入采购成本的批发企业 and 专业零售店。

第二种处理方法,将进货费用先在“进货费用”账户归集,期末再根据所采购商品的存销比例进行分摊。已销商品的进货费用计入当期损益“主营业务成本”账户;未销售商品的进货费用作为期末库存商品的成本。采用这种方法,期末核算工作量较大,因此通常适用于日常商品进货费用较大,商品品种较多,不易将进货费用直接分配计入采购成本的批发企业和零售企业。

第三种处理方法,将进货费用直接计入当期损益,列入“销售费用”账户。这种方法核算最为简便,但是商品进货费用全部由已销商品负担,不太合理,因此通常适用于日常进货费用金额较小,并且商品品种较多的零售企业。

(2)“售价”这里指商品的含税售价,即包含增值税的销售价格。因为,采用售价金额核算法的商品流通企业均为零售企业,而零售企业销售商品的价格也就是商品价目表上的标价,均包含增值税。



思考 1—1

数量进价金额核算法和进价金额核算法中的“进价”是商品的采购价格吗?具体构成如何?



归纳 1—1

请归纳各种商品流通业务核算方法的优缺点、适用的企业类型以及适宜的企业经营特点。



知识链接 1—2: 选择核算方法的原则

选择企业的核算方法,需要兼顾四个方面:

(1)企业类型。一般而言,批发企业适宜采用数量进价金额核算法;综合性零售企业适宜采用售价金额核算法;鲜活商品零售企业适宜采用进价金额核算法;专业性零售企业需要考虑其经营商品的复杂程度,在四种方法中选择适宜的核算方法。

(2)适用条件。不同的核算方法,其适用条件不同,数量进价金额核算法和数量售价金额核算法,既要核算商品的金额又要登记其实物数量,因此只有在商品的数量便于计量的情况下才能够选择。鲜活商品和综合性零售企业对于商品的数量很难确切计量,因此不适宜采用数量金额核算法。

(3)经营管理的需要。会计核算的目的之一是为了经营管理的需要,价格高昂、需要随时了解商品数量和金额的企业,应该选择数量金额核算法;而商品价格低廉、商品的数量又难以计量的企业则可只采用金额核算法。

(4)会计核算的成本效益。在选择会计核算方法时必须考虑成本效益原则,既要满足经营管理的需要,又要保证核算成本低廉,尽可能地简化核算。