

SHANGPIN LIUTONG
QIYE KUAJI

商品流通 企业会计

(第三版)

王国生 © 编著



首都经济贸易大学出版社
Capital University of Economics and Business Press

商品流通

企业会计

SHANGPIN LIUTONG
QIYE KUAIJI

(第三版)

王国生 ◎ 编著



首都经济贸易大学出版社

Capital University of Economics and Business Press

· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/王国生编著. —3版. —北京:首都经济贸易大学出版社,
2017.3

ISBN 978 - 7 - 5638 - 2617 - 9

I. ①商… II. ①王… III. ①商业会计 IV. ①F715.51

中国版本图书馆CIP数据核字(2017)第023338号

商品流通企业会计(第三版)

王国生 编著

责任编辑 薛晓红

封面设计



砚祥志远·激光照排

TEL: 010-65976003

出版发行 首都经济贸易大学出版社

地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)

电 话 (010)65976483 65065761 65071505(传真)

网 址 <http://www.sjmcbs.com>

E-mail publish@cueb.edu.cn

经 销 全国新华书店

照 排 北京砚祥志远激光照排技术有限公司

印 刷 北京九州迅驰传媒文化有限公司

开 本 710毫米×1000毫米 1/16

字 数 321千字

印 张 18.25

版 次 2009年1月第1版 2012年1月第2版

2017年3月第3版 2017年3月总第5次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5638 - 2617 - 9/F · 1458

定 价 32.00元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

第三版前言

《商品流通企业会计》自 2009 年第一版、2012 年第二版发行之后,以其内容简明、务实、规范、通俗以及实例丰富、紧密联系实际等特点,得到了广大读者的认可、支持与厚爱。借此修订第三版之际,作者谨向选用本书的广大读者朋友,表示衷心的感谢!

本书自 2012 年第二版发行之后,我国企业会计规范发生了较大的变化,财政部先后发布了《企业产品成本核算制度(试行)》以及《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》和《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》3 项新的会计准则,并对《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等准则进行了修订。与此同时,我国增值税、营业税等税收政策也发生了一定的变化。

为了更好地满足读者的需要,作者对《商品流通企业会计》(修订第二版)进行了修订。与第二版相比,此次修订的内容如下:

1. 第七章更名为“商品流通企业库存商品加工、出租和周转材料的核算”;第八章更名为“商品流通企业固定资产、无形资产和投资性房地产的核算”。

2. 第五章增加了“期末库存商品清查与计价”一节,第六章增加了“零售商品特殊销售方式的核算”一节,第十章增加了借款费用资本化以及批发商业企业增值税的核算,第十一章增加了营业利润案例,第十二章增加了现金流量表个别项目编制的举例。

3. 根据修订后的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》和《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》,更新了相应章节的内容。

4. 删除营业税相关内容。根据我国 2016 年 5 月 1 日全面实施营业税改征增值税的规定,删除了营业税相关内容,增加了财政部新印发的《增值税会计处理规定》的相关内容。

5. 各章正文中,增补了一定数量的举例,同时也更新了相关章节的练习题。

由于编者的水平有限,本次修订可能存在不足之处,恭请读者给予批评指正。

作 者

2016 年 12 月

第一版前言

《商品流通企业会计》是为适应各类财经院校学生学习行业会计的需要而编写的教材。本书以财政部2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》、38项具体会计准则以及《企业会计准则应用指南》为依据,全面、详细地介绍了商品流通企业会计理论与方法。本书具有以下特点:

第一,内容新颖。本书以财务会计的基本概念和方法为基础,以我国会计准则体系为主体,在阐述会计基本理论与方法的同时,紧紧围绕我国财务会计改革现状,对新的《企业会计准则——基本准则》、38项具体会计准则、《企业会计准则应用指南》等重点内容,结合商品流通企业业务活动的特点做了系统的介绍。

第二,体例安排合理。在体例安排上,本书以商品流转的核算为主线,以形成“四表一注”的财务报表体系为目的,对商品流通企业的创办、货币资金、往来款项、商品资金、非商品资金、流通费用、税金、财务成果的核算方法以及财务报表编制做了全面、具体和详细的说明,读者按照教材的体系脉络,可以对商品流通企业的会计核算内容有一个比较系统的了解。

第三,由简到繁,由浅入深。本书在全面介绍商品流通企业会计科目的设置、运用和会计报表编制的理论与方法的同时,对商品流通企业长期会计实践中形成的一些行之有效的管理措施、管理办法进行了总结,并在文字叙述上力求做到深入浅出、通俗易懂、便于自学;对难于理解的内容,均举例或以图示说明。

第四,层次居中,针对性强。不论教材的对象是谁,都面临着编写什么内容和如何编写的问题,本教材亦如此。既然是商品流通企业会计教材,在内容安排上,本书精选和提炼了商品流通企业的常规业务,同时,也对其改革与发展实践中所面临的重点、难点问题如代销、分期收款等业务进行了系统的阐述。

《商品流通企业会计》立足于本科、高职高专的教学要求,突出本科、高职高专会计专业特色,注重会计理论与方法的实用性和适用性,满足培养高等会计技术应用型人才的需要。

第五,实用性强。本书实用性强,主要适用以下人员的学习需要:

一是商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药、石油、烟草商业和图书发行等各类企业的财会人员;

二是高等和中等财经院校会计专业及贸易、物流、旅游和服务等专业学生;

三是财政、税务、银行、会计服务中介和信息咨询等相关人员;

四是企业中担任各种经济管理职责的非会计人员。

会计是适应社会经济的发展而不断发展的一项管理活动。在本书的编写过程中,作者力求以我国会计法规为依据,对我国商品流通企业在会计实践中形成的行之有效的科学理论和科学方法进行系统的总结。但基于作者的水平,加之我国商品流通企业发展比较快,会计改革的力度和深度也在不断地加大,书中可能存在不妥或谬误的内容,敬请各位同仁指正。

本书在写作过程中,参阅和引用了国内大量的优秀文献和著作,在此对相关作者表示感谢。

作 者

2008 年 10 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 商品流通企业经营活动的特点	1
第二节 商品流通企业会计的内容	6
第三节 商品流通企业会计规范	14
第二章 商品流通企业资金及其来源的核算	18
第一节 货币资金的核算	18
第二节 投入资本的核算	30
第三节 资本公积的核算	34
第四节 借入资金的核算	37
第三章 商品流通企业应收、应付项目的核算	44
第一节 应收项目的核算	44
第二节 应付项目的核算	54
第四章 商品流转核算概述	63
第一节 科学组织商品流转核算的意义	63
第二节 库存商品的确认与计价	65
第三节 库存商品的核算方法	66
第五章 批发商品流转的核算	69
第一节 商品购进的核算	69
第二节 商品销售的核算	79
第三节 商品销售成本的计算和结转	92
第四节 期末库存商品的清查与计价	102

第六章 零售商品流转的核算..... 108

第一节 零售商品的售价金额核算 108

第二节 零售商品的进价金额核算..... 130

第三节 零售商品特殊销售方式的核算 131

第七章 商品流通企业库存商品加工、出租和周转材料的核算 139

第一节 库存商品加工的核算..... 139

第二节 出租商品的核算..... 141

第三节 周转材料的核算..... 143

第八章 商品流通企业固定资产、无形资产和投资性房地产的核算 155

第一节 固定资产的核算..... 155

第二节 无形资产的核算..... 168

第三节 投资性房地产的核算..... 176

第九章 商品流通企业对外投资的核算..... 182

第一节 交易性金融资产的核算..... 182

第二节 持有至到期投资的核算..... 185

第三节 长期股权投资的核算..... 187

第十章 商品流通企业流通费用和税金核算..... 195

第一节 商品流通费用的核算 195

第二节 税金的核算..... 208

第十一章 商品流通企业利润的核算..... 222

第一节 利润概述..... 222

第二节 营业利润的核算..... 224

第三节 利润总额的核算..... 228

第四节 净利润的核算..... 235

第五节 净利润分配的核算..... 241

第六节 未分配利润的核算..... 246

第十二章 商品流通企业财务报表 250

第一节 财务报表概述..... 250

第二节 资产负债表..... 252

第三节 利润表..... 260

第四节 现金流量表..... 263

第五节 所有者权益变动表..... 273

第六节 财务报表附注..... 275

参考文献..... 280

第一章 总 论

学习目标

本章主要介绍商品流通企业会计的基本理论。通过本章的学习,应了解批发企业、零售企业经营活动特点,理解商品流通企业资金及其运动特点,掌握商品流通企业会计要素及会计科目的内容,了解商品流通企业会计规范的主要内容。

商品流通企业会计是应用于商品流通企业的一门专业会计,它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基本目标是向会计信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于他们作出经济决策。商品流通企业进行会计核算工作,必须遵循一定的原则,采取一定的方法和步骤,遵守一定的程序和规范。

第一节 商品流通企业经营活动的特点

一、商品流通企业的含义

商品流通企业是以商品的购进、调拨、储存和销售等经济活动为主营业务,实现商品从流通领域向消费领域转移的经济组织。商品流通企业包括: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、图书发行以及从事其他商品流通活动的企业。

商品流通企业的主要经济活动是组织商品流通,即组织商品购进、商品储存和商品销售。

商品购进是指商品流通企业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。按商品来源不同,商品购进可分为从生产者购进、从批发或零售贸易企业购进、进口和其他购进。商品购进必须以商品实物的转移为前提,取得商品的同时通过货币收付实现价值的转移。没有商品的转移而只有货币收付,或未通过货币收付的商品转移,均不属于商品购进。

商品存储是指商品流通企业购进的商品未销售前,在生产、流通领域中的暂时



停泊和存放过程。它是商品购进和商品销售的中间环节。商品贮存的根本目的是保证商品销售,为消费者服务。在购进、销售的不断循环过程中,商品存储使各个环节相对独立的经济活动成为可能。商品存储可以调节各个环节之间由于供求品种及数量的不一致而发生的变化,使购进和销售等经营环节能够连接起来。通过商品储存,不仅支持了生产,也保证了商品货源充足,既协调商品产、销矛盾,也满足了消费者需求,起到润滑剂的作用。

商品销售是指商品流通企业通过货币结算出售所经营的商品,转移所有权并取得销售收入的交易行为。通过商品销售一是将企业生产或购进的商品推向生产或消费领域,满足其生产、生活需要;二是社会选择市场和商品交换方式,在企业转让商品、产品给生产者或消费者的同时,从客户那里获得货币,让商品变为货币,社会可以为企业补充和追加投入生产要素,对商品生产、经营中的劳动消耗予以补偿,企业因此也获得了生存和发展的条件。

需要说明的是,商品流通企业对经营的商品基本不进行加工或只进行浅度加工。通常情况下,商品流通企业的主要职能是组织商品的流通,加工的对象是进入流通过程的商品,加工的程度大多是简单形式的加工,只是改变商品的外部形态,不改变其性质和使用价值,是对生产加工的一种辅助和补充,其目的是为了促进销售,维护产品质量和提高流通效率,更好地满足流通过程的要求。

按照商品流通企业在社会再生产过程中的作用不同,商品流通企业分为批发企业和零售企业。

二、批发企业

(一) 批发企业的概念

批发商业企业是指在商品流通环节中专门组织批量商品购销的商品流通企业。其经营活动特点主要是从生产企业或其他批发企业购进商品,供应给零售企业或其他批发企业用于转售,或供应给其他企业用于进一步加工。

批发企业处于商品流通的起点和中间环节。作为商品流通的起点,它购进生产部门的产品使其从生产领域进入流通领域;作为商品流通的中间环节,它又将进入流通领域的商品尽可能地批发销售给远离产地的商品流通企业。

(二) 批发企业经营活动特点

批发企业经营活动具有以下特点:

1. 批发企业经营的商品主要来源于工农业生产部门或其他商业企业,此外,还有一部分进口商品。批发企业取得商品后,再转卖给零售企业或其他批发企业,或作为生产资料供应给工农业生产部门。

2. 批发企业的商品经营活动一般是大宗商品买卖,交易次数虽然不像零售企业那样频繁,但是,每次商品购销额比较大。



3. 批发企业商品储存数量大。为了合理地组织进货并保证销售,批发企业商品储存数量比较大,占用的资金也较多,有的批发企业还担负着一定的商品储备任务。

4. 批发企业的商品购销对象主要是企业单位,有同城的,也有异地的,有些批发企业异地交易占有相当大的比重。

5. 为了保证有计划地组织商品流转,交易双方应当签订商品购销合同或协议,并应严格执行合同或协议的规定。

(三) 批发企业的分类

1. 按批发企业经营的商品性质不同分类,批发企业分为生产资料批发(如建材批发市场等)和消费品批发(如服装批发市场、文化用品批发市场等);工业品批发(如生产企业的营销分公司等)和农产品批发(如粮油批发市场、海产品批发市场、蔬菜批发市场等)。还可以进一步细分为百货、文化用品、五金交电、服装鞋帽和蔬菜、粮食、土特产品等批发企业。

2. 按照销售商品的所有权分类,批发企业分为经销商和代理商两大类。经销商是专门从事商品批发的商业组织,商品的所有权归经销商所有,企业通过商品购进、储运、销售实现利润;代理商是指代替生产企业进行产品销售,促成实际交易,赚取企业代理佣金的一类商业单位。

3. 按照实体商品交割时间分类,批发企业可分为现货批发商和期货批发商两类。现货批发商经营的对象是已经生产出来的商品,交易完成的同时交付所成交的商品;期货批发的主要特征是在合约达成后的一个较长时间才交收或交割所交易的某种商品。

4. 按照地域特点分类,批发企业可分为产地批发商、中转批发商和销地批发商三类。产地批发商立足农产品或工业品的生产产地,充分利用商品在生产、加工等方面的资源优势开展业务。它们的出现使得商品生产企业无须将产品长途运送到专门的批发市场或是终端市场,而是直接在其产地附近就能实现销售,形成产销一体化。中转批发商,又称集散地批发企业。这类企业是利用自身所在地的地理区位、交通便利的优势,汇集大量的非本地生产的商品,以该企业所在地为中心向外辐射,将商品销往周边地市或下辖的县市、乡镇等。销地批发企业即面向企业所在地消费者的批发或批零兼营的企业。

5. 按照经营范围分类,批发企业分为综合批发企业、专业批发企业。综合批发企业经营范围广,品种多甚至有些杂,如小商品批发市场等;专业批发企业专门从事一类商品及周边产品的批发业务,如服装批发市场、文化音像、图书类专业市场,金属材料市场、建材装饰材料专业市场、电子市场、通信器材市场等。

此外,按照批发企业与所经营产品的生产企业之间的关系,批发企业可划分为独立批发商、依附批发商、附属批发商。其中,依附批发商在法律上是独立的,与所



经营产品的生产企业也没有资本连接,但由于长期经营某一企业的产品,或签有互相独家协议,因而高度依赖特定生产企业的产品、品牌、市场营销能力,从而形成依附关系。附属批发商则是指生产企业独立运作的营销部门独立运作的营销分支机构。按照批发企业利润来源划分,批发企业可划分为配送(批发)商(其利润来源是物流配送)、场租批发商(其利润来源是提供营业场地给中小批发商或生产企业)、贸易(批发)商、多业务批发商等。

三、零售企业

(一) 零售企业的概念

零售企业是以直接供应消费者用作生活消费或供应给社会集团作为非生产性消费为基本任务的商业企业。零售企业一般从商品批发企业或直接从生产企业批量购进商品,然后通过商品营业场所、柜台,将零售商品出售给个人和单位用于生活消费或生产消费,是商品流通的最终环节。零售企业一般包括食杂店、便利店、折扣店、超市、大型超市、仓储会员店、百货店、专业店、专卖店、家居建材商店、购物中心、厂家直销中心、电视购物、邮购、网上商店、自动售货亭、直销、电话购物等。

(二) 零售企业经营活动特点

与批发企业相比,零售企业的经营活动具有以下特点:

1. 企业组织形式多样。零售企业的服务对象主要是城乡居民和集体消费者。为了促进商品流通事业的发展,零售企业采取了多种多样的组织形式。如按所有制形式划分,零售企业可分为国营零售企业、外商独资零售企业、中外合资经营零售企业、基层供销合作社和其他集体零售企业,此外,还有各种零售个体户;按经营的范围划分,零售企业可分为专业性的零售企业、综合性的零售企业;按经营规模划分,零售企业有大、中型零售企业,也有小型零售企业;从零售企业核算组织和形式来说,零售企业有独立核算单位和非独立核算单位。

2. 零售企业网点的设置比较分散,规模也比较小,业务人员分工不细。营业员不仅要负责销货,而且要对营业柜组经管的商品安全负责,在实行“一手钱,一手货”的情况下,营业员还承担管好销货款的责任。

3. 零售企业经营商品的范围广泛,品种、规格繁多。零售企业既经营工业品,又经营农副产品,既有一般商品,又有贵重商品,而各种商品本身的性能不尽相同,有的容易保管,有的则不容易长期保存。

4. 为了及时满足消费者多方位的需求,零售企业必须多渠道采购商品。零售企业既可能从批发企业进货,也可能从生产厂家提货,有时企业本身还加工作商品。对于连锁经营的零售企业,一般由总部所属采购部门统一进货、统一配送。



5. 零售企业直接面对消费者,企业销售次数频繁,数量零星。销售收款一般都是现金交易,“一手钱,一手货”,除少数贵重商品和集体消费购买者需填制发票外,一般不需要填制销货凭证。

6. 零售企业以商品购销为主要经营活动内容,没有长期储备商品的义务,一般不留有过多的库存,商品库存数量虽然不多,但经常变动。除一部分存放在仓库外,在营业柜组必须存放一定数量的商品,并且要保持花色品种齐全,便于顾客挑选。

(三) 零售企业的分类

1. 按照企业经营的商品范围不同,零售企业可分为专业性零售企业和综合性零售企业。

(1) 专业性零售企业,是专门经营一种或某一类商品的零售企业。专业性零售企业一般采取定价销售和开架销售;商品结构体现专业性;从业人员需具备丰富的专业知识;选址多样化;多数店址设在繁华商业区、商业街或百货店、购物中心内;商圈范围不定;营业面积根据主营商品特点而定;目标市场多为流通客户。

(2) 综合性零售企业,是负责经营一类或几类商品的零售企业。根据我国流通行业主管部门的规定,综合性零售企业按不同的销售形式可分为百货商店、超级市场、便利店、折扣店、购物中心等形式。

2. 按是否有店铺分类,零售企业分为有店铺零售业和无店铺零售业两大类。

(1) 有店铺零售业。有店铺零售业是指有固定的进行商品陈列和销售所需要的场所和空间,并且消费者的购买行为主要在这一场所内完成的零售业。包括:①百货商店,是经营包括服装、家电、日用品等众多种类商品的大型零售商店;②超级市场,是实行自动服务和集中式一次性付款的销售方式,以销售包装食品、生鲜食品和日常生活用品为主,满足消费者日常生活必需品需求的零售业;③专业店,是以某一大类商品为主,并且拥有具备丰富专业知识的销售人员和适当的售后服务,满足消费者对某大类商品的选择需求的零售业态,例如,电器商店、服装店、体育用品商店等;④专卖店,是指专门经营或授权经营某种品牌商品的零售企业;⑤便利店,是一种以自选销售为主,销售小容量应急性的食品、日常生活用品和提供商品性服务,以满足顾客便利性需求为主要目的的零售企业;⑥仓储商店,是指实行储销一体、提供有限服务和低价格商品、采取自选方式销售的零售业态;⑦购物中心,是汇集了众多商店和服务机构的消费场所,是零售业的大聚集;⑧折扣店,是指以出售一流耐用消费品和家庭生活用品为主,以比其他零售店更低的价格进行销售的零售企业。

(2) 无店铺零售业。无店铺零售业是指不设店铺、没有营业人员的零售业态,如自动售货机销售、邮购销售、网络商店等。



第二节 商品流通企业会计的内容

一、商品流通企业会计的概念

什么是商品流通企业会计？商品流通企业会计是企业会计的组成部分，是适用于商品流通企业的一门专业会计。它以货币为主要计量单位，对商品流通企业资金运动的过程及结果进行确认、计量、记录和报告，向会计信息使用者提供与商品流通企业财务状况、经营成果、现金流量等可靠、相关的会计信息，反映商品流通企业受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者进行经营管理、作出经济决策的一项管理活动。

(1) 商品流通企业会计是企业会计的一个分支，是适应于商品流通企业的一门专业会计。

企业会计是核算和监督企业经营资金增减变动、成本或费用的发生以及财务成果的一种管理活动。按企业的性质，有商品流通企业会计、工业企业会计、旅游饮食服务企业会计、农业企业会计、施工企业会计、金融企业会计、房地产企业会计和交通运输企业会计等。可见，商品流通企业会计是企业会计体系中的一个分支，它以商品购、销、存以及其资金运动为核算内容，是适用于商品流通企业的一门专业会计。

(2) 商品流通企业会计目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

①反映企业管理层受托责任履行情况。企业所有权和经营权相分离，资源的所有者和经营者相分离，资源的受托方（资源经营者）接受委托，管理委托方（资源所有者）所支付的资源，构成现代商品流通企业管理制度的重要特征之一。委托方关注的是委托财产资源的保值与增值，与之相适应，受托方因此承担合理、有效地管理与应用受托资源，使其尽可能地保值增值的义务。会计应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

②向财务报告使用者提供决策有关信息。企业财务报告的使用者包括投资者、债权人、政府及有关部门、社会公众等利益相关者。向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，有助于财务会计报告使用者作出相关的经济决策。

(3) 提供可靠、相关的信息，是商品流通企业会计信息质量的基本要求。会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供高质量会计信息的基本规范，是使



财务会计报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征,主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。其中,会计信息的可靠性和相关性构成了商品流通企业会计信息质量的基本要求。

①可靠性。可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。为了贯彻可靠性要求,企业应当做到:一是以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告。二是在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性。三是财务会计报告中列示的会计信息应当是中立的。

②相关性。相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去和现在的情况作出评价,对未来的情况作出预测。

会计信息质量的相关性要求,以可靠性为基础,两者之间是统一的,并不矛盾,不应将两者对立起来。在可靠性前提下,会计信息应尽可能与决策相关,以满足财务会计报告使用者的决策需要。

(4)商品流通企业会计的基本程序为确认、计量、记录和报告。“确认”,是指是否将经济交易或事项作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程;“计量”,是指依据一定的计量标准和计量方法,将符合确认条件的会计要素加以衡量、计算、入账、列报,以确定其金额的处理过程;“记录”,是指在确认和计量基础上,对经济业务事项运用会计科目进行账务处理的方法记录;“报告”,是确认、计量和记录的结果,是连接企业和投资者等会计信息使用者的载体和桥梁。

(5)商品流通企业会计的性质是一项管理活动。商品流通企业会计是基于人们对流通领域经济活动管理的需要而产生的一种管理活动,它既对经营活动的管理提供信息,又直接履行管理的职能。

二、商品流通企业资金及其运动

商品流通企业会计内容是指商品流通企业能够用货币表现的经济活动,也就是商品流通企业的资金运动。

商品流通企业要开展经济活动获得利润,必须拥有一定数量结构合理的商品及财产物资,这些商品及财产物资的价值表现叫做企业的经营资金,简称资金。这些资金随着企业购进过程、销售过程的不断进行,也在不断地进行着循环和周转。其运动过程如图1-1所示。

在商品流通企业的经营活动中,其资金主要以“货币—商品—货币”形式不断

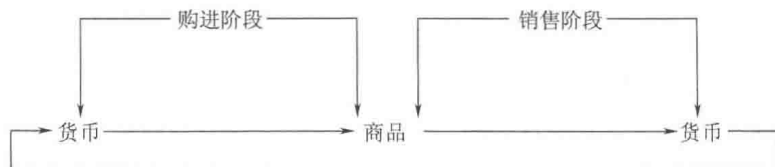


图 1-1

运动,其中“货币—商品”即付出货币取得商品,是货币资金转化为商品资金的过程,称为商品购进过程;“商品—货币”即付出商品取得货币,是商品资金转化为货币资金的过程,称为商品销售过程。二者构成商品流通企业的全部经营过程。这种“货币—商品—货币”的一次资金形态变化叫做资金循环,资金的不断循环称为资金周转。在经营过程中发生的各种收入,包括主营业务收入、其他业务收入及营业外收入,统称经营收入;发生的各种支出,包括主营业务成本、其他业务成本、销售费用、管理费用、财务费用、税金及附加以及营业外支出,统称经营支出。商品流通企业一定时期的全部经营收入与全部经营支出相抵后的差额,称为商品流通企业的经营成果(又称财务成果),它是考核商品流通企业经济效益的重要指标。该差额为正值,称为“利润”;为负值,则为“亏损”。

上述由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项财产物资的增减变化情况,在经营过程中各项流通费用的支出情况,以及企业销售收入的取得、净利润的实现(或亏损的发生)、分配等情况,构成了商品流通企业会计的具体内容。

通过对上述经济活动进行细致的描述可以看出,商品流通企业的资金可表现为货币资金、材料物资、包装物、库存商品占用的资金、固定资产占用的资金,我们将这些占用资金的项目统称为“资产”。商品流通企业的资金主要来自于两个方面,一是从债权人取得,二是企业所有者投入,人们习惯上把前者称为“负债”,而把后者称为“所有者权益”。商品流通企业对外销售商品取得的货币资金,是企业运用资金取得的成果即经营收入,称为“收入”;而商品流通企业为取得收入所耗费资产的货币数额,称为“费用”;收入与费用之间的差额,亦即商品流通企业运用资金而取得的增值额,称为“利润”。上述资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润就是会计要素。

三、会计要素

会计要素,是确认、计量和报告企业财务状况,确定经营成果的基本单位,也是确定财务报表结构和内容的基础。《企业会计准则——基本准则》规定,会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益是企业财务状况的静态反映,也可视为资产负债表要素;收入、费用和利