



商品流通企业

会计核算

主编：胡明煜

湖南师范大学出版社出版

商品流通企业会计核算

主编： 胡明煜

湖南师范大学出版社

前 言

我国商品流通参与国际大循环是改革开放、发展社会主义市场经济的必然结果，商品流通中的会计核算工作也要求与国际通行的会计核算方法接轨。去年以来先后颁布的《两则》《两制》并将于今年七月一日的全面实施，正是适应了这一要求。为适应商品流通企业广大财会人员贯彻新制度的学习及大中专院校的教学需要，我们精心组织编写了这本《商品流通企业会计核算》教材。

本书以《两则》《两制》为基础，从商品流通企业的经营特点出发，吸取中西方流通会计核算新理论、新方法；文字流畅，易懂好学，融会计理论与会计实务于一体；内容详尽，涉及商品流通领域各行业；结构新颖，既体现了新制度的特点，又与具体的业务工作紧密结合。

参加本书编写的是(以前一章次序为序)：胡明煜(第一章、第十二章)、陈永清(第三章、第六章)、管新成(第七章、第九章、第十章)、彭轶达(第十一章、第十四章)。田明煜总纂定稿，刘桂军也参加了总纂工作。

本书在编写过程中，得到了湖南省商业厅鄂启良同志、商业厅财基处方海林及全体同志、湖南商业专科学校领导的大力支持和具体帮助，在此，谨致由衷的谢意。

由于编者本身的学习不够和知识水平的限制，本书不当之处一定在所难免，欢迎从事实际工作的同志和大专院校的师生斧正。

编 者

一九九三年三月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通企业会计的概念和职能	(1)
第二节 商品流通企业会计的对象	(5)
第三节 商品流通企业会计的任务	(14)
第二章 货币资金和结算业务	(18)
第一节 货币资金的管理和核算	(18)
第二节 国内结算业务的核算	(32)
第三节 外汇和外汇结算	(53)
第三章 商品流转核算概述	(63)
第一节 商品流转核算的任务	(63)
第二节 商品的购销范围和收发货方式	(64)
第三节 商品购销核算的入帐时间和入帐价格	(66)
第四节 商品核算的一般方法	(70)
第四章 批发商品流转的核算	(72)
第一节 批发商品流转核算的特点和核算方法	(72)
第二节 批发商品购进的核算	(75)
第三节 批发商品销售的核算	(98)
第四节 批发商品储存的核算	(125)
第五节 商品销售进价成本的计算和结转	(138)
第六节 委托加工的核算	(152)
第五章 零售商品流转的核算	(159)

第一节	零售商品流转的特点和核算方法	.....	( 159)
第二节	零售商品购进的核算	.....	( 163)
第三节	零售商品销售的核算	.....	( 172)
第四节	零售商品储存的核算	.....	( 189)
第五节	鲜活商品的进价金额核算	.....	( 198)
第六章	农副产品购销的核算	.....	( 203)
第一节	农副产品收购的特点和核算方法	.....	( 203)
第二节	农副产品购进的核算	.....	( 206)
第三节	农副产品清选整理的核算	.....	( 224)
第四节	农副产品销售的核算	.....	( 230)
第五节	活畜禽屠宰加工和销售的核算	.....	( 233)
第六节	农副产品储存的核算	.....	( 238)
第七章	包装物、低值易耗品和材料物资的核算	.....	( 244)
第一节	包装物、低值易耗品和材料物资核算的任务	.....	( 244)
第二节	包装物的核算	.....	( 245)
第三节	低值易耗品的核算	.....	( 260)
第四节	材料物资的核算	.....	( 267)
第五节	包装物、低值易耗品、材料物资的清查 盘点和明细分类核算	.....	( 270)
第八章	其他流动资产的核算	.....	( 273)
第一节	其他流动资产核算的任务	.....	( 273)
第二节	短期投资的核算	.....	( 274)
第三节	应收款项的核算	.....	( 282)
第四节	待摊费用的核算	.....	( 291)
第九章	固定资产、无形资产的核算	.....	( 294)

第一节	固定资产的核算	(294)
第二节	无形资产的核算	(316)
第十章	长期投资、递延资产、其他资产的核算 ..	(326)
第一节	长期投资的核算	(326)
第二节	递延资产、其他资产的核算	(341)
第十一章	负债的核算	(347)
第一节	负债的概述	(360)
第二节	流动负债的核算	(348)
第三节	长期负债的核算	(360)
第十二章	所有者权益的核算	(374)
第一节	所有者权益核算的意义	(374)
第二节	投入资本的核算	(377)
第三节	公积金的核算	(381)
第四节	未分配利润的核算	(388)
第十三章	费用和税金的核算	(391)
第一节	费用、税金的概念	(391)
第二节	商品流通费的核算范围及分类	(391)
第三节	商品流通费的核算	(397)
第四节	税金的种类及其计算	(412)
第五节	税金的核算	(422)
第十四章	财务成果的核算	(429)
第一节	财务成果形成的核算	(429)
第二节	利润分配的核算	(437)
第十五章	会计报表	(448)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(448)
第二节	资产负债表的编制	(454)

第三节	损益表的编制	(467)
第四节	利润分配表的编制	(473)
第五节	财务状况变动表的编制	(477)
第六节	会计报表的报送和审批	(485)

第一章 总 论

什么是商品流通企业会计？它的概念、对象是什么？担负的任务怎样？采用什么样的核算形式，运用什么记帐方法和设置哪些会计科目？都是学好商品流通企业会计核算这门课程必须了解的最基本的理论问题。本章对这些问题结合我国社会主义市场经济的发展加以扼要说明。

第一节 商品流通企业会计的概念和职能

一、商品流通企业会计的概念

商品流通企业是指从事商品流通和管理业务的商业、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。这些企业的共同特点是一般没有生产环节，担负的是商品流通的任务。

商品流通企业会计核算是整个流通企业经济管理的一个重要组成部分，与商品流通企业的其他管理构成一个完整的管理体系，服务于不断满足人们日益增长的物质和文化生活的需要，并创造良好的经济效益。它是运用会计的基本原理，以货币为主要计量单位，通过连续、系统、全面、综合的反映和监督商品流通企业的资金及其运动，提供财务信息为主的经济信息的一种经济管理活动。

商品流通企业会计核算是商品货币经济条件下，适应流通的需要而产生的，随着商品经济的发展而发展，特别是在我国改革开放以来，产品经济迅速向商品经济发展，最基本的特征是走向市场。去年召开的党的十四次代表大会确立了社会主义市场经济的运行机制，随着改革的不断深入，还将在各方面有新的更大的发展，因而其会计核算也将在理论和实践的结合上得到不断的充实和发展，必将逐步更加走向完善。

社会再生产过程是生产过程与流通过程的统一。生产与流通互相制约、互相影响。生产是流通的基础，但流通是联系着生产和消费的桥梁，工农业生产的产品要送到消费者手中必须要流通环节畅通无阻，在商品经济高度发展的今天，流通至关重要，搞活流通实质上就是了解和把握市场的需求，为生产提供信息，从而促进生产的发展。

商品流通会计核算在其建立和发展的过程中，一方面与生产力的发展密切相关，具有较强的技术性，即自然属性，例如会计核算方法在不同的社会制度下都可以运用，这次的财务和会计制度改革是统一用借贷记帐法，就说明在社会主义制度和资本主义制度下，都可以运用同样的技术方法。而且从吸收投资和外向型经济发展需要出发，统一的好处更加明显。另一方面我们仍然应该看到，社会主义市场经济的发展，是为建设有中国特色的社会主义服务的，我国的经济仍然是以公有制为主体的多种经济成份并存，其目的是尽快的提高社会生产力，所以会计核算也具有社会属性，即阶级性。明确商品流通会计核算具有两重性，对于发展其理论和方法，充分发挥其在商品流通企业经济管理中的职能作用，

有着重要的意义。比如，对原来的国有资产，就应很好地保持它的安全完整和国有性质，并在企业的生产经营过程中充分发挥作用，使其为四化建设积累资金。

商品流通企业要以最少的劳动耗费和劳动占用，取得尽可能大的效益，以促进经济的发展，社会的进步，不断满足人民日益增长的物质和文化生活需要。

二、商品流通企业会计的职能

会计的职能，是指会计本身具有的功能。商品流通企业会计的职能是什么，概括起来讲就是核算（反映）、监督控制、参与管理决策。

在产品经济、供给制经营方式下，产品统购包销，计划调拨，财务上统收统支，商品流通企业是生产什么产品销售什么商品，会计的主要精力放在记帐、算帐和报帐上，没有能够充分将其功能发挥出来；在社会主义市场经济下，实行政企分开，所有权和经营权分离以后，商品流通企业成为自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体，特别是在激烈的市场竞争条件下，商品流通企业要求得生存和发展，必须迅速掌握正确的经济信息，保证财产的安全完整，并在经营活动中尽可能多的不断的增殖，使经营目标和各项经济业务活动协调有效地进行，对作为控制和信息系统的会计工作提出了更高的要求。商品流通企业会计必须由核算报帐型，转为核算管理型，及时提供以财务信息为主的多种经济信息，全面发挥它的职能作用。现概括为以下几个方面：

1、核算（反映）经济情况。指通过对经济业务发生的

资料进行帐务处理，提供核算资料，反映经济活动的客观情况，取得本企业经营情况的经济信息；

2、监督控制经济活动的过程。就是指在实行改革、开放、搞活的政策以后，根据社会主义市场经济下的国家有关方针政策、法规制度组织经营活动和会计核算，监督控制经济活动的全过程，保护财产安全和目标的实现；

3、考核经济效益。目前，多种形式的经营责任制同时并用，多种经济成分的商品流通企业同时并存，这是社会主义初级阶段的必然现象，其关键是要以提高经济效益为中心，才能积累资金、企业越办越活，规模越办越大，因此都要根据实际核算资料，考核每个企业、每个企业内部的各个部门的经济效果，作为正确评价经营责任制完成好坏的依据；

4、预测经济发展前景。传统的核算会计是以事后提供资料为主的，反映的是已过去的经济活动，显然这种反映虽然必须，但很不够，在社会主义市场经济条件下，必须学会根据提供的已过去的核算资料和市场变化方面的各种经济信息，对经济发展前景进行预测，以把握经营时机，立于不败之地；

5、参与管理决策。预测与决策是有着密切联系的，在决策过程中往往要对各方面的预测资料进行分析来确定实现经营目标、改善经营管理的决策。商品流通企业的会计要当好参谋，参与管理决策的过程。

商品流通企业会计是随着商品经济的发展而发展变化的，它的职能是不断扩大的。早期它只是记录经济活动的一种工具和方法，其职能主要是核算（反映），反映经济情

况；随着商品经济的发展，所有权和经营权的分离，经济责任关系的深化，监督控制的职能日渐突出；现代化的大中型商品流通企业，经营规模大，管理划分细，面对激烈竞争，经济信息关系企业生存和发展，需要会计发挥参谋助手作用。

综上所述，商品流通企业会计的主要职能可以概括为核算（反映）、监督控制和参与管理决策。

第二节 商品流通企业会计的对象

商品流通企业会计的对象，就是指其会计核算（或反映）和监督的内容和范围。明确其对象有助于阐明商品流通企业会计的任务和方法。

商品流通企业是社会基层的单位，它的经济业务活动，主要是组织商品流通，开展其经营活动，必须有一定数量的商品，以及为商品流通服务的其他物资和设备，作为物质基础，这些商品及其他物资和设备的货币表现，就是资金（包括货币本身）。商品流通企业的资金，可以从两个方面去观察：一方面是资金从哪里取得和形成。即负债和所有者权益。随着经济体制改革的不断深入，企业与国家在经济上逐步脱钩，企业经营资金的来源不外乎应偿还的债务和所有者投入的资本金及其在企业存在过程中形成的公积金和未分配利润；另一方面表现为负债和所有者权益取得的资金分布在什么环节，形成了什么样的资产。商品流通企业的资金，随着商品流通的进行，不断地改变形态，经过购进和销售过程，周而复始地循环周转，表现为资金的运动。因此商品流

通企业会计核算（或反映）与监督的主要内容，就是商业企业的资金及其运动。

一、商品流通企业的资金来源是负债与所有者权益

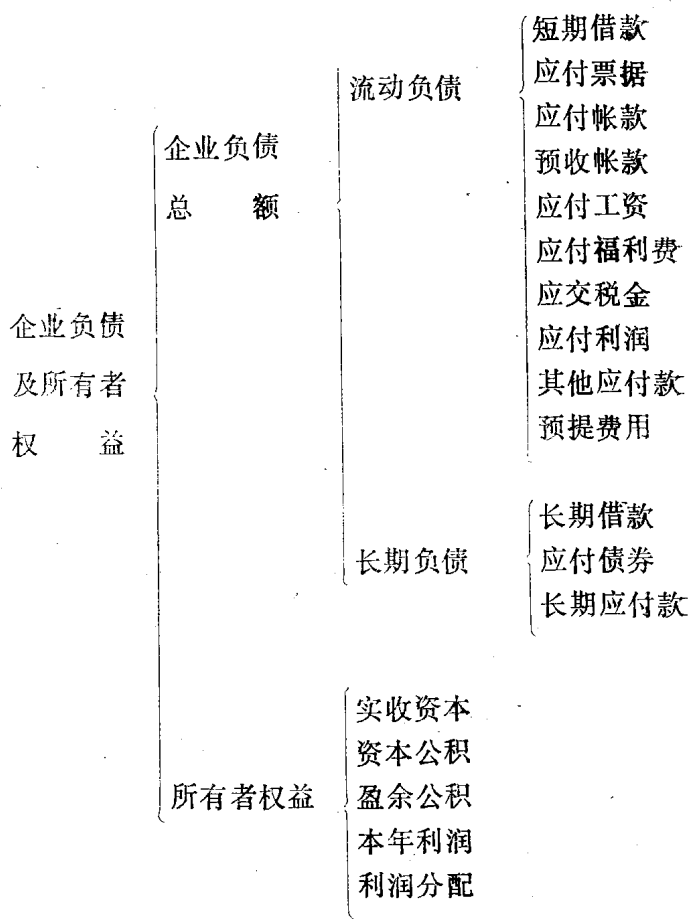
负债与所有者权益，是性质不同的两种资金。

负债是企业经营过程中所形成的、目前仍然承担的、能以货币计量并将以资产、劳务或新的负债偿还的一种经济义务。按其偿还期的长短分为流动负债和长期负债。流动负债是企业将在一年内或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、应付短期债券、应付帐款、预收货款、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用、其他应付款等；长期负债是指偿还期限在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务。包括长期借款、应付长期债券、长期应付款等。

所有者权益是指企业投资者对企业净资产的所有权，包括投入的资本金、公积金和未分配的利润等。

负债和所有者权益有着根本区别。这种区别表现在：负债是债权人对企业资产的索偿权；债权人与企业只有债权债务关系，无权参与企业管理；负债必须如期偿还，各种借款、债券、票据必须按规定的时间和利率支付利息。而所有者权益是企业的所有者对企业扣除负债后的净资产的索偿权，企业的所有者有着法定管理企业和委托他人管理企业的权利，而且所有者权益是与企业共存的，在经营期间无须偿还，只需要分配收益和支付股息。所有者对净资产按出资比例享有所有权并分享利润和分担风险及亏损。

对商品流通企业的负债和所有者权益图式如下：



二、商品流通企业的资金运用是各种资产

企业资产是指企业拥有或者控制的，能以货币计量的经济资源。按其生产经营过程中的作用和周转方式不同，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、各种银行存款、短期投资、应收及预付款、存货等。现金和各种银行存款是指库存现金和存放在银行的货币资金；短期投资是指各种能随时变现，持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资；应收及预付款包括应收票据、应收帐款、预付货款、待摊费用、应收政策性补贴、其他应收款等；存货是指企业在经营过程中为销售耗用而储备的商品、材料物资、低值易耗品、包装物等。流动资产的特点是周转期较短或单位价值较低，一般在一个生产周期就改变外部形态，本身的价值一次转移到成本费用，从销售收入中得到补偿，具有流动变化的属性。流动资产除存货和预付费用以外，都有较快的变现能力，通常称为企业的速动资产，可以作为偿还流动负债的资金来源。

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等。

固定资产是指使用年限在一年以上、单位价值在规定标准以上并在使用过程中保持原来物质形态的资产。包括房屋、建筑物、机器、设备、器具、工具等。

无形资产是指企业可以长期使用而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、应当由以后年度分期摊销的资产（费用）。如属于企业筹建期间的人员工

资、培训费、办公费、差旅费、印刷费、注册登记费等开办费用，以经营租赁方式租入的固定资产改良支出以及对原有固定资产进行装修、装璜的净支出等。

其他资产是指除以上各项目以外的资产。如特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、国外冻结财产、待处理财产等。