

中等职业教育会计专业课程改革规划新教材

商品流通 企业会计

管理洪 主编



配助教课件
及习题参考答案



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

中等职业教育会计专业课程规划新教材

商品流通企业会计



机械工业出版社

本教材以财政部 2006 年 2 月公布的《企业会计准则》和我国现行税收法规为依据,以商品流通企业的基本业务及其新业态业务为对象,系统介绍了商品流通企业会计事项的核算方法。本教材阐述了商品流通企业的价格策略、代销业务、直销业务、退货业务、委托加工业务和鲜活商品业务以及超市卖场和连锁经营的核算,力图解决商品流通企业会计面临的新问题。

本教材内容安排循序渐进、由浅入深,简化了理论叙述,突出了问题重点,以小栏目、图表、业务流程图等形式表述商品流通企业会计核算内容,并配有同步习题集。

本教材可供中等职业教育学校、技工学校会计专业学生使用,也可作为相关专业在职培训和自学的学习材料。

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计/管理洪主编. —北京:机械工业出版社, 2011 1

中等职业教育会计专业课程改革规划新教材

ISBN 978-7-111-32790-5

I. ①商… II. ①管… III. ①商业会计—专业学校—教材 IV ①F715 51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 250415 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:宋 华 责任编辑:李 兴 聂志磊

责任校对:赵 蕊 封面设计:马精明

责任印制:李 妍

北京振兴源印务有限公司印刷

2011 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·13 25 印张·323 千字

0001—3000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-32790-5

定价:26.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010) 88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010) 68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010) 88379649

读者服务部:(010) 68993821

封面无防伪标均为盗版

前言



本教材以财政部 2006 年 2 月新颁布的《企业会计准则》及其应用指南和我国最新的《企业所得税法》等税收法律法规和行政规章（至 2010 年 6 月）为依据，以商品流通企业基本业务及其新业态的业务为对象，系统介绍了商品流通企业会计事项的核算方法，阐述了商品流通企业的价格策略、代销业务、直销业务、退货业务、委托加工业务、鲜活商品业务以及超市卖场和连锁经营的核算，力图解决商品流通企业会计面临的新问题。

本教材以小栏目、图表、业务流程图等形式表述商品流通企业会计的知识和技能，语言生动有趣，注重与读者的沟通与交流，从而达到提高读者学习兴趣的目的。

本教材分为六个项目。通过循序渐进、由浅入深的学习安排，便于读者理解和掌握：项目一的商品流通企业会计特点和最常用的商品流通核算方法——“数量进价金额核算制”和“售价金额核算制”，项目二和项目三的批发和零售商业企业商品核算，项目四的代销、直运、退货、折扣和鲜活商品等业务核算，以及项目五和项目六的超市卖场和连锁经营所特有的经济业务核算等。本教材简化了理论叙述，突出了问题重点，将课堂讲授与模拟实习相结合，既注重教授学生专业知识，又注重培养学生分析和解决问题的能力，使其胜任各类商品流通企业的会计工作。

本教材作为教育部中等职业学校会计专业系列教材，供会计专业商品流通企业会计专业方向的学生在学习完财务会计课程后使用。因此，本教材只介绍商品流通企业特有业务核算，而不再赘述会计基础学习、其他会计要素核算和会计报表编制等内容。

本教材项目一、项目二由王健编写；项目三由黄贞梓编写；项目四由陈佩华编写；项目五由何伟奇编写；项目六由管理洪编写；主编管理洪，副主编何伟奇、陈佩华。

为方便教学，本书配备助教课件及习题参考答案。凡选用本书作为教材的中等职业学校及其教师，均可登录机械工业出版社教材服务网（<http://www.cmpedu.com>）免费下载。欢迎广大教师加入中职会计专业交流群（124688614）分享教学资源和交流教学经验。

由于作者水平所限，错漏在所难免，敬请读者指正。

编 者

目 录



前言

项目一 商品流通企业会计知多少	1
任务一 认识商品流通企业	1
任务二 了解商品流通企业的会计特点	3
任务三 掌握商品流通企业库存商品核算方法	7
项目二 批发企业会计核算	10
任务一 了解批发企业的特点及库存商品核算方法	10
任务二 掌握批发企业商品购进的核算	11
任务三 掌握批发企业商品销售的核算	20
任务四 掌握批发企业商品储存的核算	23
项目三 零售企业会计核算	33
任务一 了解零售企业的特点及库存商品核算方法	33
任务二 掌握零售企业商品购进的核算	35
任务三 掌握零售企业商品销售的核算	42
任务四 掌握零售企业商品储存的核算	50
项目四 商品流通企业核算方法的运用	55
任务一 掌握分期收款销售业务的核算	55
任务二 掌握代销业务的核算	58
任务三 掌握直运商品销售业务的核算	65
任务四 掌握销售折扣和销售折让的核算	67
任务五 掌握退货业务的核算	71
任务六 掌握拒收商品和拒付货款的核算	75
任务七 掌握鲜活商品的核算	78
项目五 超市卖场的管理与核算	82
任务一 了解超市卖场经营	82
任务二 熟悉超市卖场的会计核算特点	84
任务三 熟悉超市卖场的信息管理系统	86
任务四 掌握超市卖场自营经营的核算	88
任务五 掌握超市卖场专柜经营的核算	93



任务六 掌握超市卖场柜位出租的核算	101
任务七 掌握超市卖场促销活动的核算	104
任务八 掌握超市卖场向供应商收取费用的核算	111
项目六 连锁经营的核算	114
任务一 了解连锁经营	114
任务二 掌握直营连锁的核算	116
任务三 掌握自愿连锁和特许连锁的核算	124
参考文献	129
附录 商品流通企业会计习题集	131

项目一 商品流通企业会计知多少



项目导航

学习目标

- 认识商品流通企业
- 了解商品流通企业的会计特点
- 掌握商品流通企业库存商品核算方法

具体任务

- 任务一 认识商品流通企业
- 任务二 了解商品流通企业的会计特点
- 任务三 掌握商品流通企业库存商品核算方法



任务一 认识商品流通企业



任务要求

1. 认识商品流通企业的概念
2. 熟悉商品流通企业经济活动的特点
3. 掌握商品流通企业的类型



知识储备

一、商品流通企业的概念

商品流通企业是指专门从事商品流通和流通服务的独立核算的经济组织，它处于流通领域中，独立于生产领域之外，包括交通运输业、邮电通信业、国内商业、对外贸易业、饮食业、物资供销业、仓储业等。

商品流通企业是我国商品流通领域的主体力量。商品流通企业以其所具有的商品集散和经销能力强，购销渠道宽，商品吞吐量大，辐射面广，功能全，信息灵，信誉高的特点，在多渠道流通和市场竞争中居于主导地位，并发挥了重要的作用。



二、商品流通企业经济活动特点

相比工业企业，商品流通企业经济活动的主要特点是不从事生产而只从事商品交换，体现在以下三个方面。

(1) 经济活动的主要内容是商品购销活动。商品流通企业的主要经济活动是组织商品流通，即商品的购进、销售和储存三个环节，将产品从生产领域转移到消费领域，以促进工农业生产的发展和满足人民生活的需要，从而实现商品的价值并获得盈利。与工业企业相比，其经营过程主要是采购过程与销售过程，没有生产过程。

(2) 库存商品占有较大的比重。工业企业的资产构成，除了材料存货、在产品存货和产成品存货外，设备等固定资产占总资产的比例很大。而商品流通企业的资产构成中，库存商品所占的比例很大，而固定资产所占的比例相对较小。因此库存商品是商品流通企业会计核算的重点，也是商品流通企业资产管理的重点。

(3) 资金运动是货币与商品相互转换。商品流通企业的主要经济活动就是组织商品流通，而商品流通的主要标志就是通过货币结算，使实物发生转移。所以，商品流通企业营运中资金运动的基本轨迹是“货币—商品—货币”，主要形式是货币与商品的相互转换。

三、商品流通企业的类型

社会与经济的发展进步，使生产与消费有机结合的商品流通活动复杂多变，参与流通活动的商品流通企业也不断发展和变革，形成了具有不同形式和分工的流通企业群体。

1. 按流通中所处环节不同分类

商品流通企业按流通中所处环节不同，可分为批发企业和零售企业，见图 1-1。

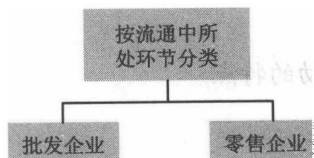


图 1-1 按流通环节分类

(1) 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转售，或供应给其他企业用以进一步加工的大宗商品流通企业。它处于商品流通的起点或中间环节。

(2) 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，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。它处于商品流通的终点，包括专业性零售企业和综合性零售企业。

1) 专业性零售企业是指专门经营某一类或几类商品的零售企业。专业性零售企业一般采取定价销售和开架面售；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；目标市场多为流动客户。

2) 综合性零售企业是指是从事综合经营多个种类商品的零售企业。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. 按业态不同分类

商品流通企业的业态是指随着市场经济的发展，不断出现的综合化、专业化和特色化的新的商品流通组织形式。常见的商品流通新业态有四类，见图 1-2。

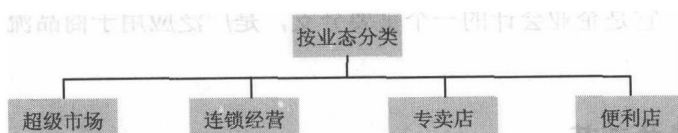


图 1-2 按商品流通业态分类

(1) 超级市场简称超市，是指以顾客自选方式经营食品、家庭日用品为主的大型综合性零售商场，是许多国家特别是经济发达国家主要的商业零售组织形式。在超级市场中，最初经营的主要是各种食品，后来经营范围日益广泛，逐渐扩展到销售服装、家庭日用杂品、家用电器、玩具、家具以及医药用品等。超级市场一般在入口处备有手提篮或购物车供顾客使用，顾客将挑选好的商品放在购物篮或手推车里，到出口处收款台统一结算。

(2) 连锁经营是一种商业组织形式和经营制度，是指经营同类商品或服务的若干个企业，以一定的形式组成一个联合体，在整体规划下进行专业化分工，并在分工基础上实施集中化管理，把独立的经营活动组合成整体的规模经营，从而实现规模效益，它是一种经营模式。

(3) 专卖店是指专门经营或授权经营某一主要品牌商品（制造商品品牌和中间商品品牌）为主的零售业态。一般选址于繁华商业区、商店街或百货店、购物中心内；营业面积根据经营商品的特点而定；以著名品牌、大众品牌为主；销售量小、类多、质优、高毛利；采取定价销售和开架面售；注重品牌声誉、从业人员必须具备丰富的专业知识。

(4) 便利店是一种用以满足顾客应急性、便利性需求的零售业态。该业态最早起源于美国，继而衍生出两个分支，即传统型便利店与加油站型便利店。前者在日本等亚洲地区得以发展成熟，后者则在欧美地区较为盛行。



任务二 了解商品流通企业的会计特点

任务要求

1. 熟悉商品流通企业会计的概念
2. 了解商品流通的环节
3. 了解商品流通企业会计的特点
4. 掌握商品购销的交接方式和入账时间

一、商品流通企业会计的概念

商品流通企业会计是指以货币作为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对商品流通企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并提供会计信息的一种经济管理活动。它是企业会计的一个重要分支，是广泛应用于商品流通领域企业的一门专业会计。

二、商品流通的环节

商品流通又称商品流转，是指商品流通部门通过购销活动，将工农业生产者生产的商品从生产领域向消费领域转移的过程，它是社会再生产过程的重要环节。科学地组织商品流通，对于促进工农业生产的发展，满足人民生活的需要，提高经济效益有着重要的意义。

商品流通业务主要包括商品购进、商品销售和商品储存三个环节，见图 1-3。

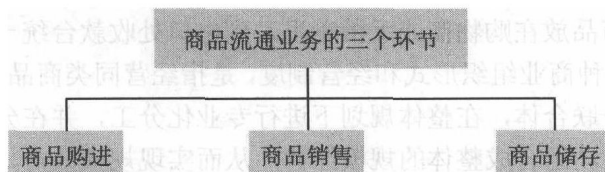


图 1-3 商品流通的环节

1. 商品购进

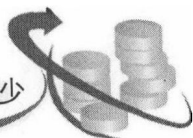
商品购进是指商品流通企业为了销售或加工后销售，通过货币结算而取得商品所有权的交易行为，它是商品流通的起点。商品购进的过程，也就是货币转变为商品资金的过程。商品购进的渠道主要有向工农业生产部门购进、向其他商品流通部门购进以及从国外进口等。

2. 商品销售

商品销售是指商品流通企业通过货币结算而售出商品的交易行为。商品销售的过程，也就是商品资金转变为货币资金的过程。商品销售的主要对象是销售给工农业生产部门的商品、销售给机关团体事业单位和个人消费者的商品、销售给商品流通部门内其他独立核算单位的商品以及供应出口的商品等。

3. 商品储存

商品储存是指商品流通企业购进的商品于销售以前在企业的停留状态。商品储存是以商品资金的形态存在于企业之中，是商品购进和商品销售的中间环节，也是商品流通的重要环节。商品储存范围包括存放在仓库、门市及货场的商品，购进在途商品，委托代销商品，受托代销商品和分期收款发出的商品。



温馨提示

不属于商品购进和销售的范围

凡是不通过货币结算而收入的商品,或者不是为销售而购进的商品,都不属于商品购进的范畴。例如收回加工的商品、溢余的商品;收回销货退回的商品和购货单位拒收的商品;因财产交接而接受的商品和其他单位赠送的样品;为收取手续费替其他单位代购的商品以及购进专供单位自用的商品等。

凡是不通过货币结算而发出的商品,则不属于商品销售的范畴。例如发出加工的商品,损耗和短缺的商品,进货退出的商品和退出拒收的商品,因财产交接而交出的商品和赠送其他单位的样品,为收取手续费替其他单位代销的商品,虽已发出但仍属于本单位所有的委托代销商品和分期收款发出商品等。

三、商品流通企业会计的特点

与工业企业会计相比,商品流通企业会计具有三个特点,见图 1-4。

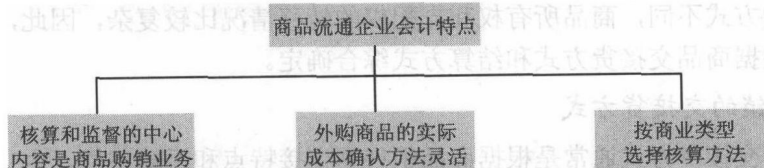


图 1-4 商品流通企业会计特点

1. 核算和监督的中心内容是商品购销业务

这个特征是由商品购销活动在商品流通企业经济活动的中心地位而决定的。由于商品流通企业会计的对象是企业在组织商品流通过程中实际发生的经济业务事项,而以货币形式核算和监督的商品购销活动正是其经济业务事项的主要内容,所以商品流通企业会计核算和监督的中心内容是商品购销业务。

2. 外购商品的实际成本确认方法灵活

这个特征是由商品流通企业经济活动的主要内容是商品购销活动而决定的。商品流通企业只从事商品流通活动而没有生产过程,其在业务经营中发生的各项耗费一般可以划分为已销商品进价成本和商品流通费用。所谓商品流通费用,是指企业在组织商品流通过程(包括购、销、运、存各环节)中发生的正常耗费,包括进货费用、销售费用、储存和管理费用。新《企业会计准则》中规定,商品流通企业在采购商品过程中发生的进货费用,如运输费、装卸费、保险费以及其他归属于存货采购成本的费用等,应当计入商品采购成本,也可以先进行归集,期末根据所购商品的存销情况进行分摊。对于已售商品的进货费用,计入当期损益;对于未售商品的进货费用,计入期末存货成本。企业采购商品的进货费用金额较小的,可以在发生时直接计入当期损益。

3. 不同类型的商品流通企业适用不同的商品核算方法

这个特征是由于商品流转活动按其社会再生产过程中的作用分为批发商品和零售商品流转两类的实际情况所决定的。一般来讲,批发商品流转的特点决定了用于组织批发业务



的库存商品宜采用商品进价核算；零售商品流转的特点决定了用于组织零售业务的库存商品宜采用商品售价核算；超级市场采用计算机管理系统对商品存货进行管理，普遍采用单品进价金额核算制。因此，商品流通企业会计应根据企业商品流转业务的不同特点，选择相应的方法来组织库存商品核算。

想一想

对照商品流通企业会计的特点，您能总结出生产制造企业会计的特点吗？

四、商品购销的交接货方式和入账时间

商品购销的过程，也就是商品所有权的转移过程，因此，商品购销的入账时间应以商品所有权转移的时间为依据。也就是说，购货方以取得商品所有权的时间作为商品购进的入账时间，销货方以失去商品所有权的时间为商品销售的入账时间。在实际工作中，由于货款结算和商品交接的方式不同，商品所有权和支配权的转移情况比较复杂，因此，商品购销的具体入账时间应根据商品交接货方式和结算方式综合确定。

1. 商品购销的交接货方式

购销商品的交接货方式通常是根据商品销售的交接特点和运输条件，由交易双方协商决定。购销商品的交接货方式主要有提货制、送货制和发货制三种方式，见表 1-1。

表 1-1 商品购销的交接货方式

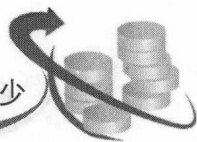
交接货方式	基本内容
送货制	送货制是销货单位将商品送到购货单位指定的仓库或其他地点，由购货单位验收入库的一种方式
提货制	提货制又称取货制，是购货单位指派专人到销货单位指定的仓库或其他地点提取并验收商品的一种方式
发货制	发货制是销货单位根据购销合同规定的发货日期、品种、规格和数量等条件，将商品委托运输单位由陆路、水路或航空运送到购货单位所在地或其他指定地区，如车站、码头、机场等，由购货单位领取并验收入库的一种方式

2. 商品购销的入账时间

商品购进的入账时间一般以取得所有权的时间作为依据；商品销售的入账时间，一般以发出商品，收入货款或取得收取货款的权利的时间作为依据。在实际业务中，应根据具体的交接货方式和货款结算方式，相应地进行会计处理。

(1) 商品购进的入账时间。商业企业通过货币结算方式取得了商品所有权或支配权的时间一般就是商品购进的入账时间。在货款先付、商品后到的情况下，以支付货款的时间作为商品购进的入账时间；在商品先到、货款后付的情况下，收到商品可以暂不入账，等到付款时根据有关结算凭证再作商品购进入账。根据货款结算方式和商品交接方式的不同，商品购进的具体入账时间有以下几种情况。

1) 从本地购进商品，采用现金、支票、本票或商业汇票等结算方式的，在支付货款并取得供货单位发货证明时，就可以作为商品购进入账；若商品先到，并已经验收入库，货款尚未支付的，月末按合同或协议价暂估入账，下月初再用红字冲回，以便在实际结算凭证收到后，按实际成本入账。



2) 从外地购进商品, 采用托收承付结算方式或委托收款结算方式, 结算凭证先到并承付货款时, 作为商品购进入账; 商品先到, 验收入库后, 暂不作为商品购进, 待承付货款时, 再作为购进入账。

3) 在商品购进业务中, 采取预付货款方式的, 由于预付货款尚未形成买卖双方实际的交易行为, 因此, 预付货款的时间不能作为商品购进的入账时间。

4) 进口商品以支付货款的时间作为购进商品的入账时间。

(2) 商品销售的入账时间。商品流通企业一般以发出商品, 收入货款或取得收取货款的权利的时间作为依据确定商品销售的入账时间。在商品已经发出, 收到货款或者虽未收到货款但已办妥结算手续或取得购货方的收货证明即可作为销售入账。根据货款结算方式和商品交接方式不同, 商品销售的入账时间有以下几种情况。

1) 采用现金、支票、本票、汇票等结算方式的, 在收到现金、支票、本票、汇票等结算凭证并发出商品时, 作为商品销售入账。

2) 采用送货制销售方式的, 以发出商品并取得购货单位的收货凭证或收到货款时, 作为商品销售入账。

3) 采用分期收款销售方式的, 以发出商品后, 实际收到货款时, 作为商品销售入账。

4) 采用预收货款结算方式的, 以实际发出商品时, 作为商品销售入账。

5) 采用异地托收承付结算方式的, 以办妥委托银行收款手续时, 作为商品销售入账。

6) 采用汇兑结算方式的, 以发出商品并取得运输部门的商品发运证明且收到汇单时, 作为商品销售入账。

7) 商品出口销售采用信用证结算方式的, 以收齐有关单据并向银行办理交单时间作为入账时间。



任务三 掌握商品流通企业库存商品核算方法



任务要求

1. 认识库存商品的进价核算方法
2. 掌握进价核算方法的特点及适用性
3. 认识库存商品的售价核算方法
4. 掌握售价核算方法的特点及适用性



知识储备

对于商品流通企业而言, 商品流转的核算是指企业购进、储存并销售各种商品的核算, 其中, 购进和销售是商品流转的运动状态, 储存是商品流转的相对静止状态。每发生一次商品购进或销售必然引起商品储存量的变动, 所以商品流转核算的方法实质上就是库存商品核算的方法。



库存商品核算的方法是指企业对已购进并验收入库的待销商品进行反映和控制所采用的一般方法，也是商品管理的基本制度。它由库存商品明细账组织、记账价格和商品盘存制度相配合而组成，包括进价核算方法和售价核算方法两种。

一、进价核算方法

进价核算方法是指用库存商品的购进价格来反映和控制商品购进、销售和储存情况的一种核算方法。进价核算方法可分为进价金额核算制和数量进价金额核算制两种，二者区别见表 1-2。

表 1-2 进价金额核算制和数量进价金额核算制的比较

	进价金额核算制	数量进价金额核算制
含义	指库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的进价金额，不反映实物数量的一种核算方法	指库存商品的总分类账户和明细分类账户不但要按进价金额反映，同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法
特点	由于缺乏实物数量的记载，必须通过对库存商品进行实地盘点，计算出期末结存金额后，才能倒挤商品销售成本	可以根据已销商品的数量按进价结转商品销售成本
优点	记账手续最为简便，工作量小	能够按品名、规格来反映和监督每种商品进、销、存的数量和进价金额的变动情况，有利于加强库存商品的管理与控制
缺点	由于月末采用盘存计销的办法，平时不能反映商品进、销、存的数量，将商品销售成本、商品损耗和差错事故混在一起，容易产生弊端，不易发现企业经营管理中存在的问题	每笔销售业务都必须填制销售凭证，并按商品的品名、规格登记商品明细账，记账工作量较大
适用范围	适用于经营鲜活商品的零售企业	适用于批发企业和部分专业性零售企业

概念提示

倒挤法又叫实地盘存制，它是期末通过实物盘点，确定存货的结余数量，并据以计算期末存货成本和本期存货发出（销售或耗用）成本的一种方法。

二、售价核算方法

售价核算方法是指以库存商品的销售价格来反映和控制商品购进、销售和储存情况的一种核算方法。售价核算方法可分为售价金额核算制和数量售价金额核算制两种，二者区别见表 1-3。

表 1-3 售价金额核算和数量售价金额核算两种方法的比较

	售价金额核算制	数量售价金额核算制
含义	指库存商品总分类账户和明细分类账户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	指库存商品除总分类账户和明细分类账户均按售价金额反映外，同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法
特点	库存商品的结存数量只能通过实地盘点来掌握，其商品明细分类账则按经营商品的营业柜组或门市部（也称实物负责人）设置	必须按每一商品的品名、规格设置商品明细账，以随时掌握各种商品的结存数量
优点	控制了商品的售价，一般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，记账较为简便	能够按商品的品名、规格来反映和监督每种商品进、销、存的数量和售价金额的变动情况，便于加强对库存商品的管理和控制
缺点	由于明细分类核算不反映和控制商品的数量，平时不易发现商品溢缺，一般在定期盘点时才能发现，故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	在进货时既要复核商品的进价，又要计算商品的售价和进销差价，每笔销售业务都要填制销售凭证或做好销售记录，并按商品的品名、规格登记商品明细账，记账的工作量较大
适用范围	适用于综合性零售企业和部分专业性零售企业	适用于小型批发企业和部分专业性零售企业



除了以上两类库存商品核算制外,采用计算机系统管理商品存货的商品流通企业普遍采用单品进价金额核算制,其具体方法将在项目五和项目六中介绍。



项目总结

商品流通企业是工业和农业、城市和乡村、生产和消费及国内市场和国际市场之间的纽带,是国民经济的重要组成部分。它按流通中所处环节不同分类,可以分为商品批发企业和商品零售企业。按业态不同分类,可以分为超级市场、连锁经营、专卖店、便利店。

商品流通有三个重要的环节,即商品购进、商品销售和商品储存。对比其他类型企业的会计核算,商品流通企业会计具有三个特点:一是核算和监督的中心内容是商品购销业务;二是外购商品的实际成本确认方法比较灵活;三是不同类型的商业企业适用不同的商品核算方法。

购销商品的交接货方式通常是根据商品销售的交接特点和运输条件,由交易双方协商决定。购销商品的交接方式主要有提货制、送货制和发货制三种。

商品购销的入账时间一般以商品所有权转移的时间为依据,即购货方以取得商品所有权的时间为商品购进的入账时间,销货方以失去商品所有权的时间为商品销售的入账时间。

批发企业可以选用数量进价金额核算制进行核算;经营鲜活商品的零售企业使用进价金额核算制进行核算;零售业务中的大件、贵重商品流转宜选用数量售价金额核算制核算;超市、连锁经营等使用计算机系统管理商品存货的企业使用单品进价金额核算制核算。

项目二 批发企业会计核算



项目导航

学习目标

- 了解批发企业的特点
- 认识批发企业的业务流程
- 掌握批发企业购进、销售和储存的账务处理

具体任务

- 任务一 了解批发企业的特点及库存商品核算方法
- 任务二 掌握批发企业商品购进的核算
- 任务三 掌握批发企业商品销售的核算
- 任务四 掌握批发企业商品储存的核算



任务一 了解批发企业的特点及库存商品核算方法



任务要求

1. 认识批发企业的特点
2. 了解批发企业库存商品核算方法



知识储备

一、批发企业的经营特点

所谓批发,就是以趸买趸卖为特色的一种交易方式。批发企业在城乡之间、地区之间、生产企业(或其他批发企业)与零售企业以及个体工商户之间组织批发商品流转,在整个流通领域中主要担负中转站的重要任务。因此,批发企业具有以下经营特点:

- (1) 经营规模和交易量较大,商品品种规格比较少,营业场所与商品存放地点往往不在一处。
- (2) 交易次数不频繁,每次交易量大并能取得相应的合法凭据。
- (3) 经营专业性强,要求经营与管理人员分工细致,责任分明。

(4) 有一定数量且结构合理的商品储备, 显现出商品的集散能力, 以适应市场经济发展的需要。

二、批发企业库存商品的核算方法

批发企业的经营特点要求批发企业在会计核算中, 必须把握各种商品在进、销、存各环节的实物数量和价值量的变化情况, 通过核算这两种指标, 为经营管理提供可靠的依据。因此, 批发企业普遍采用数量进价金额核算制。批发企业财会部门库存商品账户一般分三级核算, 设立总账、类目账、明细账, 其中库存商品明细账采用数量进价金额式账, 既核算商品的进价金额又核算商品的数量。

任务二 掌握批发企业商品购进的核算

任务要求

1. 认识批发企业商品购进业务的流程
2. 理解批发企业商品购进涉及的会计凭证及账户
3. 掌握同城购进商品的核算
4. 掌握异地购进商品的核算

知识储备

一、批发企业商品购进业务的流程

批发企业商品购进是指企业为转卖或加工后转卖而通过货币结算购买商品的活动。商品购进环节, 其实是货币资金转变为商品资金的过程。

批发企业商品购进业务的流程主要由四个部分组成, 见图 2-1。



图 2-1 批发企业商品购进业务流程图

批发企业在购进商品时, 先与销售方签订购货合同, 然后由销售方发运商品并进行款项结算。由于购进商品与款项结算在时间上可能不一致, 批发企业在支付款项和商品验收入库时都要进行相应的会计处理。

二、批发企业商品购进涉及的会计凭证及账户

批发企业购进商品会取得相关原始凭证, 企业应根据取得的原始凭证运用相应账户进行会计核算。一般批发企业购进商品时会涉及以下原始凭证及会计账户。