

总顾问:刘鹤章 阎达五
总主编:朱永宏 张新民



编:刘志鸿 王艳葛

内贸业务会计

中国审计出版社



内贸业务会计

主 编 刘志鸿 王艳葛

副主编 王 坤 郭玉萍 陈东岭

05/04/15

中央财经金融学院图书馆藏书章

道牙



442068

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

内贸业务会计/刘志鸿, 王艳葛主编, —北京: 中国
审计出版社, 1995. 9

ISBN 7-80064-387-5

I. 内… II. ①刘… ②王… III. 商业会计-商品流通,
国内 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 13611 号

内贸业务会计

主编: 刘志鸿 王艳葛

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲 4 号)

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168 毫米 32 开 9 印张 226 千字

1995 年 9 月北京第 1 版 1995 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10000 册 定价: 11.00 元

ISBN7-80064-387-5/F·253

前 言

《当代企业会计》丛书适应现代企业制度的客观需要，针对现代企业的全球型经营战略和多元化经营模式的特点，突破了以往的会计书籍按行业划分的某些局限性，大胆尝试着将企业会计按业务特点分类而不是按行业性质分类。

具体构想是：首先，将行业企业会计的共性部分集中起来，形成《企业会计通论》，以避免以往行业会计书籍中相当一部分内容的重复；然后，在《企业会计通论》的基础上建立《制造业务会计》、《内贸业务会计》、《涉外业务会计》和《税务会计》等业务会计及《企业会计报表的编制及应用》。为满足现代企业电算化管理和国际间经营的需要，在丛书中特意安排了《计算机会计》、《国际商务计算》和《简明英汉会计词典》等内容。此外，将《破产会计》包括在内，使丛书的内容更加丰富。

丛书紧跟会计、税务、金融、外贸和外汇管理体制改革的步伐，密切联系现代企业的会计实务，具有理论性、系统性、合理性和实用性为一体的特点。

丛书作者多为高等院校副院长、教授、副教授、会计系主任、高级翻译及教学第一线的青年学者和富有实践经验的业务骨干。

中华人民共和国审计署副审计长刘鹤章、中国会计学会副会长，中国人民大学教授阎达五担任该丛书的总顾问。

《当代企业会计》丛书编委会

1995年9月

《当代企业会计》丛书编委会

总顾问：刘鹤章 阎达五

顾问：赵连栋 韩笃明

总主编：朱永宏 张新民

副总编：刘仁伍 郭建平

编委（按姓氏笔画排列）：

于明静 王艳葛 朱永宏

刘仁伍 刘志鸿 刘鹤章

张新民 苗俊美 赵连栋

钟传家 徐爱桃 郭建平

阎达五 蒋金森 韩连生

韩笃明 嵇鸿隽

编写说明

本书依据“两则”、“两制”及1994年税制改革的最新内容，结合我国国内贸易的实际情况和特点，以内贸商品流转业务为主线，详细地阐述了商品流转、购进、销售、储存等具体业务的核算方法和核算程序，对相关内容予以简要叙述，对与《企业会计通论》相同的内容不再叙及。本书加强理论与实际的联系，说理透彻、深入浅出，便于大家学习，是大中专院校及从事财会实务工作人员的好助手。

参加本书编写的有王艳葛、王坤、刘志鸿、郭玉萍、陈东岭、赵静、杨万欣、李留法、段文升、曾晓燕、王献锋、林楨、魏秋月，全书由刘志鸿、王艳葛总纂和定稿。

由于作者水平所限，缺点错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1995年7月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 内贸业务会计的内容	(1)
第二节 内贸业务会计的职能及任务	(9)
第三节 内贸业务会计的基本核算方法及核算程序 ...	(13)
复习思考题	(20)
第二章 内贸商品流转概述	(22)
第一节 商品流转的概念、环节及特征	(22)
第二节 商品流转核算的基本方法	(25)
第三节 商品购销的含义及范围	(33)
第四节 商品购销的入帐时间及业务程序	(35)
复习思考题	(50)
第三章 商品购进的核算	(52)
第一节 商品购进的进价核算	(52)
第二节 商品购进的售价核算	(76)
复习思考题	(88)
第四章 商品销售的核算	(90)
第一节 商品销售的进价核算	(90)
第二节 商品销售的售价核算	(124)
复习思考题	(141)
第五章 商品储存的核算	(143)
第一节 批发商品储存的核算	(143)
第二节 零售商品储存的核算	(151)
复习思考题	(159)

第六章 加工商品的核算	(161)
第一节 加工商品的意义和特征	(161)
第二节 委托加工商品的核算	(161)
第三节 企业自营加工商品的核算	(165)
复习思考题	(167)
第七章 代销商品的核算	(168)
第一节 批发企业代销商品的核算	(168)
第二节 零售企业代销商品的核算	(172)
复习思考题	(175)
第八章 出租商品的核算	(176)
第一节 出租商品的意义和特征	(176)
第二节 出租商品的核算	(177)
复习思考题	(182)
第九章 鲜活商品及农副产品的核算	(183)
第一节 鲜活商品的核算	(183)
第二节 农副产品收购的核算	(186)
复习思考题	(192)
第十章 非商品存货的核算	(193)
第一节 非商品存货核算概述	(193)
第二节 材料物资的核算	(195)
第三节 包装物的核算	(199)
第四节 低值易耗品的核算	(210)
复习思考题	(216)
第十一章 利润形成及利润分配的核算	(218)
第一节 利润形成的核算	(218)
第二节 利润分配的核算	(234)
复习思考题	(244)
第十二章 内贸财务及业务报表	(245)

第一节	内贸企业财务报表的组成	(245)
第二节	内贸企业财务报表	(249)
第三节	内贸业务报表	(264)
第四节	内贸财务报表及业务报表分析	(268)
复习思考题		(274)

第一章 总 论

第一节 内贸业务会计的内容

一、内贸及内贸业务会计的概念

随着生产的发展、社会的进步，贸易也逐渐发展壮大起来，从部落内部的物与物交换到部落与部落间的相互往来，从国家内部地区与地区间的商品流通发展到国与国之间的贸易交往，贸易业务越来越多，出现了专门从事贸易的行业和部门。这些行业和部门，随着其业务量的不断扩大，其所从事的贸易活动也从国内逐渐发展到国外，因此，就出现了国际贸易和国内贸易。国内贸易也称内贸，内贸业务是指一个地区或国家内的企业或个人与国内另一些企业或个人相互合作，从事商品流通所进行的贸易活动。

从事内贸业务的企业主要是商品流通企业，它是指在社会经济活动中专门从事商品流通、自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织，它主要包括各种经济性质和组织形式的商业（如：粮食、物资供销、供销合作社、医药、石油、烟草、图书发行等）企业。这些企业处于社会再生产过程中的交换环节，是社会主义市场的主体，它所从事的经营活动是商品购销，即将商品从生产领域转移到消费领域，从而实现商品的价值，并参与商品纯收入的

分配,实现其财务目标。它的基本任务是,通过组织商品的购、销、调、存活动,来促进和调节生产,为人民生活服务,为实现社会主义生产目的服务,同时,也为社会主义现代化建设事业和企业的自身发展积累资金。

企业是国家国民经济的经济细胞。在市场经济条件下,每一个企业都是为了实现自己的目标,而从事各种各样的经营活动。企业的经营活动就其财务目标而言,主要有两点:一是获取利润;二是维护偿债能力。作为商品流通企业,为了更有效地组织好商品的购、销、调、存,寻求商品流通活动中的最佳经济效益,充分发挥流通企业社会再生产过程中的积极作用,完成流通企业的基本任务,每个流通企业都必须建立健全会计机构,做好会计工作。内贸业务会计,是应用于内贸企业的一种专门会计,是内贸企业经济管理的重要组成部分。内贸业务会计是以货币计量为基本形式,运用专门的方法,对从事内贸业务企业的经济活动进行核算、监督、分析、考核,为企业取得最佳经济效益而提供有用的财务信息的一种综合性活动。

内贸业务会计为了企业经营目标的实现,首先应对企业的经营活动进行规划,形成企业的财务计划和预算,并协助企业管理者进行经营决策,决定企业的大政方针和经营目标;然后对企业经营活动进行反映,即对企业具体的经济事项进行分类、记录、汇总、传达,并揭示会计信息,以之衡量企业的经营活动情况与目标的差异,根据揭示的会计信息对企业的经营活动结果进行预测、分析;最后,根据各种会计信息,针对企业经营活动结果相对于目标的偏离程度,采取措施予以纠正,以保证目标的实现。

二、内贸业务会计的内容

内贸业务会计的内容就是企业会计核算、分析和监督的具体对象,概括地讲,是企业在组织商品流通过程中发生的各项经营

活动。内贸企业的经营活动由购进和销售两个阶段构成，这两个阶段从物资运动的角度来看，是货币——商品，商品——货币的转化；从价值运动的角度来看，就是从一个货币形态转化为另一个货币形态的过程，即货币——商品——货币，也就是企业经营资金的运动，通过企业经营资金形态的不断转化，构成内贸企业的资金循环和周转。

内贸业务会计核算的对象是内贸企业的资金运动，资金运动是由各项具体经济业务体现的。企业的每项经济业务发生后，都要判断其性质和类别归属，把这些经济业务按不同性质的业务内容进行分类，每一类别表现为内贸业务会计核算对象的一个要素，可以归纳出具有独特性质的六个会计要素，即资产、负债、所有者权益，收入、费用和利润等六项。

(一) 资产、负债和所有者权益

资产、负债和所有者权益是企业经济业务中最基本的会计要素。通过对它们的确认、计量、核算和报告，可以清晰地反映企业在某一特定日期的财务状况。

1. 资产

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产按其变现或耗用期限的长短以及形态特征的不同，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。它包括现金、各种存款（即存入银行和其他金融机构的款项以及外埠存款等各种其他货币资金）、短期投资（如持有期限不超过一年的股票、债券和其他投资）、应收及预付款项（如应收帐款、应收票据、预付帐款、其他应收款等）、存货（如在途商品、库存商品、出租商品、加工中商品、分期收款发出的各种商品以及材料物资、包装物、低值易耗品等）等。

固定资产是指在使用过程中长期保持原有物质形态的资产，包括使用年限在一年以上的房屋、建筑物和主要经营设备以及单位价值在规定的限额以上、且使用年限超过两年的非主要经营设备或物品。

递延资产是指不能全部计入当年损益，应当在以后年度内分摊的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出以及对原固定资产进行装修、装璜的净支出等。

2. 负债

流动负债是指在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括各种短期借款、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。

3. 所有者权益

4

量上等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即企业净资产的数量。投资人按照各自出资的比例或者合同、章程的规定，享有对企业净资产的索偿权，并分享企业的盈利，分担企业的风险和亏损。所有者权益包括企业投资人对企业投入的资本金（注册资金）以及形成的资本公积金（如股票溢价和资本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠的财产价值等）、盈余公积金（从利润中提取的公积金）、未分配利润等。

4. 资产、负债、所有者权益三要素间的关系

资产是企业拥有或控制的能以货币计量的经济资源，它能为企业带来预期的经济效益，它是内贸企业从事业务经营的物质基础。企业的任何资产都是处于特定所有权关系下的资产，负债与所有者权益一起体现了企业资产的所有权关系，它们是一个事物的两个侧面，从总体上看其数额必然相等，用会计等式表述为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (1)$$

由于负债可以称为债权人权益，所以上述公式还可以抽象为：

$$\text{资产} = \text{权益} \quad (2)$$

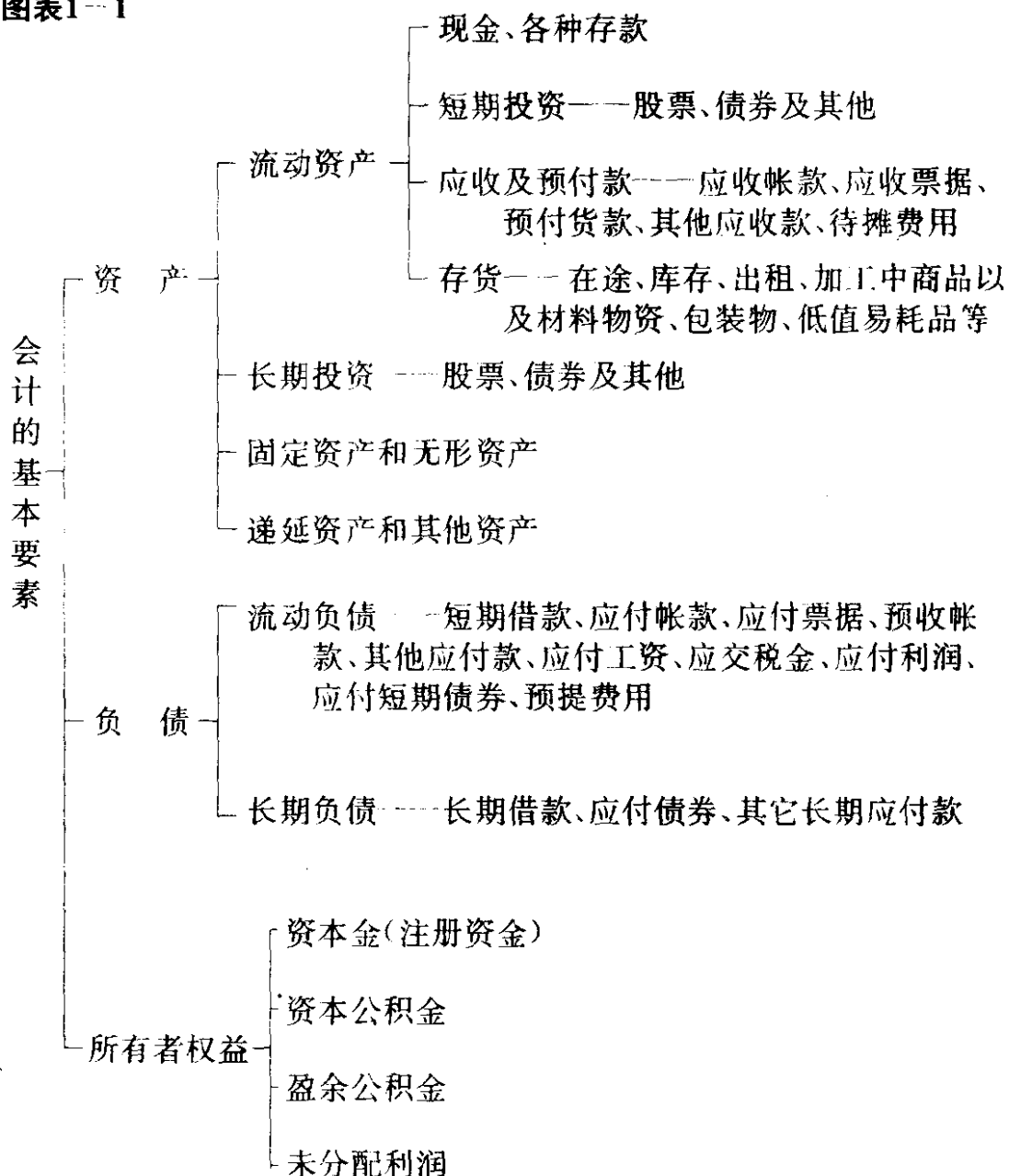
在企业的经营过程中，债权人的求偿权总是优先于投资人的求偿权。虽然企业负债（债权人权益）的增加或减少会引起企业资产的增加或减少，但决不会引起所有者权益的变化，所以，上述第一个会计等式又可以变形为：

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益} \quad (3)$$

变化后的这个等式清楚地说明了所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。所谓净资产就是资产总额减去负债总额后的差额。

资产、负债、所有者权益三要素的内容可简要列示如图：

图表1-1



(二) 收入、费用和利润

收入、费用和利润是反映企业一定时期内经营成果的三个会计要素，必须全面、正确地确认、计量和报告。

1. 收入

收入是指企业在一定期间通过销售商品或者提供劳务等经营业务而实现的营业收入。收入的特征是经营所得，它包括基本业务收入（主营业务收入）和其他业务收入。对于内贸企业来说，主

营业务收入主要包括商品销售收入（即商品销售收入减去销售折扣与折让的净额）和代购代销收入等。其他业务收入是指除商品销售以外的其他销售或其他业务收入，如材料物资及包装物销售、无形资产转让、固定资产出租、废旧物资出售收入等。

2. 费用

费用是企业在经营过程中发生的各项耗费，即与经营活动有关的支出。如已销商品进价成本、经营费用、商品销售税金及附加、管理费用、财务费用、汇兑净损失等。费用的特征是为取得收入而付出的代价，因此，费用一定要与收入配比才能确定。另外，费用在商品流通企业中还特指商品流通费。

3. 利润

利润是企业在一定期间的经营成果。它主要是根据收入与费用的合理配比而确定的。利润包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

营业利润等于主营业务利润加其他业务利润，减管理费用、财务费用和汇兑净损失。其中，主营业务利润是指主营业务收入扣除商品进价成本、经营费用、营业税金及附加后的净额。

投资净收益是指企业的投资收益（如对外投资分回的利润、股利、债券利息等）减去投资损失（如收回或中途转让投资的损失）后的差额。

营业外收支净额是指企业经营业务外收入减去经营业务外支出后的差额。

4. 收入、费用、利润三要素之间的关系

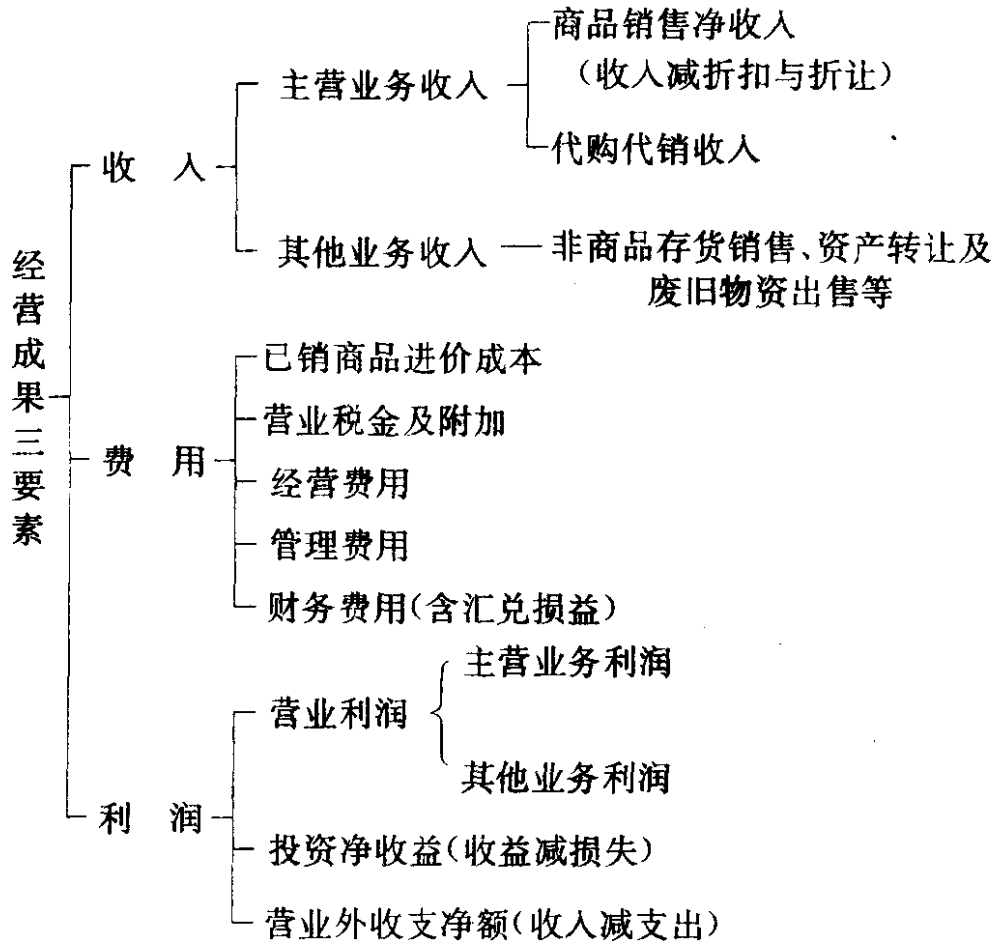
内贸企业的收入和费用是企业一定会计期间从事经营活动所取得的收入和发生的耗费，按照企业自主经营、独立核算、自负盈亏的要求，费用应从相应的收入中抵补，一般情况下，收入减去费用后即可形成营业利润。因此，反映收入、费用和利润三要素关系的会计等式是：

收入－费用＝利润

若等式中收入小于费用时，其收不抵支的差额表示企业已经发生了亏损。

收入、费用、利润三要素的内容可简要列示如下：

图表1－2



(三) 会计六要素间的关系

如前所述，内贸企业的会计对象可分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素。其中，前三个要素是最基本的要素，它说明企业用以组织经营的全部经济资源依赖于一定的所有权关系而存在，两方面相辅相成，缺一不可，且数额相等，即：

资产＝负债＋所有者权益 (1)

后三个会计要素发生在企业的经营过程中，反映企业的经营