新会计系列教材

新编商品流通企业会计

汤士云 主编

苏州大学出版社

中财 B0116953

新会计系列教材

新编商品流通企业会计

主　编　汤土云
副主编　黄　迈
　　高伟富

CD22662

中央财经大学图书馆藏书章
登录号　178431
索书号　F235.8/193

苏州大学出版社

新编商品流通企业会计
汤土云　主编
苏州大学出版社出版发行
江苏省新华书店经销
丹阳市教育印刷厂承印
丹阳市陵川绿岛北首　邮编:212300
开本850×1168　1/32　印张11　字数270千
1995年11月第1版　1996年12月第2次印刷
印数5001—10000
ISBN 7－81037－164－9/F・25　定价12.50元
苏州大学出版社出版的图书若有印刷装订错误,可向承印厂调换

新会计系列教材编委会

（以姓氏笔划排列）

顾　问	王松年	石人瑾	徐政旦
主　任	黄文珠		
副主任	刘　威	李心合	黄　鹏
委　员	王则斌	尹景乐	刘　威
	李心合	汤土云	张　薇
	唐孝东	黄文珠	黄　鹏
	章　刚	龚菊明	

序 言

1993年7月，全国范围内实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及新的行业会计制度和财务制度；1994年，新税制、新外汇管理体制和《公司法》相继出台；当前，现代企业制度的建设又被作为经济改革的中心环节正式摆到了议事日程，即将全面实施；同时，会计的具体应用准则也在陆续制定中。这一系列重大深刻的变革事实，直接冲击着传统的会计模式和会计教材体系，激励着我们对会计教学的各个方面进行系统的反思。

会计学科体系的改革和会计教材建设是会计教学改革的重要方面。为适应经济发展和会计教育改革的要求，国内已出版了许多会计新教材，它们各具特色，各有创见，对保证会计教学的连续性和促进会计教学改革，起了十分重要的作用。正是在这一改革之际，苏州大学财经学院会计系，取各家之长，结合该校人力和丰富的教学经验，组织编写了这套新会计系列教材。综观这套系列教材，我感觉有几个显著特点：一是体系上的独创性。教材突破了过去以行业会计为主线的编写方法，遵循先易后难、先通用业务后特殊业务的逻辑，适应顺序设置会计课程体系的需要，并兼顾介绍行业会计特殊性，使自己的内容更加系统全面。二是内容上的新颖性。教材密切联系了“两则”、“两制”、新税制和新外汇管理体制等改革方案在财务会计方面的要求和做法，吸收了近年来国内外财务会计理论研究的新成果和财务会计实务工作的新经验，同时结合国际会计惯例和即将制定的具体会计准则加以阐述，反映了现代会计的理论和方法。三是教学上的便利性。从规划看，系列教材妥善解决了通用性财务会计与行业会计制度的矛

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertong

盾，较好地解决了学科内容交叉重叠的问题，并配有思考题、实务练习题等，便于教学。现在其中的好几册，尚在分头定稿中，未及通读，但作者和编者再三强调质量，也深获我心。为此，我乐于将这套教材推荐给广大的会计教学工作者、财会人员和管理人员。

上海财经大学会计学系教授　王松年

前　言

《新编商品流通企业会计》一书是苏州大学财经学院会计系组织编写的新会计系列教材之一。

我们编著本书的总体构想和思路是：力求使本书既充分体现商品流通企业会计核算的特点，又兼顾会计教学的连续性和学科体系的完整性。因而，我们并未完全按照会计的六大要素来组织章节的编排，重点突出了批发商品流转的核算、零售商品流转的核算、进出口商品流转的核算等中心内容，而将诸如货币资产、非商品存货、固定资产、对外投资等内容予以恰当的合并和简化。本书从会计理论到会计核算方法、会计报表体系都参照国际会计惯例，较为详尽地阐述了商品流通企业会计核算的理论和方法，以深入浅出的方式帮助读者掌握会计及税制改革后的商品流通企业会计的理论和实务。本书可作为大专院校会计专业和其他有关专业教材之用，也适宜于从事商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易等商品流通企业的财会干部培训和自学参考。

本书由汤土云任主编，黄迈、高伟富任副主编，李心合任主审。参加编写的有：汤土云（第一、三、四、六、九章）、操文荣（第二章）、黄迈（第五、七、八章）、高伟富（第八、九章）、龚菊明（第十章）。全书由汤土云总纂定稿。

限于时间和水平，书中错误和不妥之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编　者

1995 年 6 月

目　录

前　言 …… (1)
第一章　商品流通企业会计概述 …… (1)
　第一节　商品流通与商品流通企业会计 …… (1)
　第二节　商品流通企业会计的对象 …… (3)
　第三节　商品购销范围、入帐时间和入帐价格 …… (10)
　第四节　商品核算的一般方法 …… (15)
　第五节　商品购销的交接货方式和货款结算方式 …… (16)
第二章　资金筹集的核算 …… (37)
　第一节　投入资本的核算 …… (37)
　第二节　借入款项的核算 …… (41)
第三章　商品流转核算之一
　——批发商品流转的核算 …… (48)
　第一节　批发商品流转核算的特点 …… (48)
　第二节　批发商品购进的核算 …… (49)
　第三节　批发商品销售的核算 …… (64)
　第四节　批发商品储存的核算 …… (76)
　第五节　批发商品销售成本的计算和结转 …… (82)
第四章　商品流转核算之二
　——零售商品流转的核算 …… (101)
　第一节　零售商品流转核算的特点 …… (101)
　第二节　零售商品购进的核算 …… (103)
　第三节　零售商品销售的核算 …… (108)
　第四节　零售商品储存的核算 …… (123)

第五节　商品加工与出租业务的核算……（129）
第六节　小规模商品流通企业商品购销的核算……（131）
第七节　鲜活商品进价金额核算……（133）
第五章　商品流转核算之三
——进出口商品流转的核算……（142）
第一节　进出口商品流转核算的特点……（142）
第二节　价格条件与国际结算……（146）
第三节　外币业务的核算……（153）
第四节　商品进口业务的核算……（162）
第五节　商品出口业务的核算……（169）
第六章　非商品资产的核算……（185）
第一节　货币性资产的核算……（185）
第二节　应收款项的核算……（192）
第三节　非商品存货的核算……（196）
第四节　固定资产的核算……（206）
第五节　无形资产和递延资产的核算……（216）
第六节　对外投资的核算……（219）
第七章　商品流通费的核算……（233）
第一节　商品流通费核算概述……（233）
第二节　经营费用的核算……（236）
第三节　管理费用的核算……（242）
第四节　财务费用的核算……（246）
第八章　税金的核算……（252）
第一节　税金核算概述……（252）
第二节　流转税的核算……（254）
第三节　所得税的核算……（270）
第九章　利润及利润分配的核算……（280）
第一节　利润形成的核算……（280）

第二节　利润分配的核算……（286）
第三节　年终利润转销和以前年度损益调整的核算 ……
……（290）
第十章　财务报告……（295）
第一节　财务报告概述……（295）
第二节　资产负债表……（299）
第三节　损益表及其附表……（307）
第四节　财务状况变动表……（314）
第五节　财务情况说明书……（324）
第六节　合并会计报表……（329）

第一章　商品流通企业会计概述

第一节　商品流通与商品流通企业会计

一、商品流通和商品流通企业

商品流通亦称商品流转，是指商品流通企业通过买卖行为，将工农业生产者生产的商品产品从生产领域到消费领域的转移过程。商品流通是实现社会再生产的必要条件，工农业生产者所生产的商品，只有通过商品流通才能到达消费领域，满足消费需要，并实现商品的使用价值和价值。商品在流通中停留的时间越短，商品的使用价值和价值实现就越快，商品流通费用就越少，经济效益就越高。所以，合理地组织商品流通，使商品从生产领域尽快地转移到消费领域，对于促进社会主义市场经济和工农业生产的发展，满足消费者的需要、提高经济效益都具有十分重要的意义。

按照商品流通在社会再生产过程中的作用，商品流通可分为批发和零售两个流通或流转环节。批发商品流转一般是指商品从生产领域进入流通领域，并在流通领域继续流转或进入生产性消费领域的买卖行为，它处于商品流通的起点和中间环节，是组织地区之间、城乡之间商品流通的桥梁。零售商品流转一般是指商品从流通领域进入非生产性消费领域的买卖行为，它处于商品流通的终点。

商品流通企业是指专门从事商品流通的独立核算的经济组织。在我国，主要包括：以经营日用工业品为主的商业企业、以经营粮油商品为主的粮食企业、以经营工业生产资料为主的物资

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertong

供销企业、以农村市场为主要对象的供销合作社、专门从事商品进出口贸易业务的对外贸易企业和医药、石油、烟草、图书发行等专业商业企业。

商品流通企业的基本职能是组织商品流通，其基本经营业务表现为商品的购进、商品的储存和商品的销售，用图 1—1 表示：

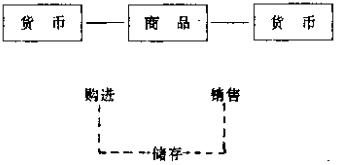


图 1-1 商品流通过程

商品流通企业除进行上述商品购进、商品储存和商品销售活动外，还从事为商品流通服务的一些其他经济活动，主要有以下四个方面：(1) 商品流通所需资金的筹集活动。商品流通企业为组织商品流通必须筹集到足够的资金，如通过发行股票筹集资本金，通过发行债券或向金融机构借入款项筹集业务经营所需的资金。(2) 为商品流通服务的设备的购进、使用、耗费和取得补偿的活动。企业营业用房、仓库、运输工具、柜台货架等设备，是组织商品流通的必不可少的条件。这些设备在使用过程中的价值耗费，转化为商品流通费。(3) 商品流通中活劳动的耗费及其补偿活动。商业企业工作人员的工资及企业外部为商品流通服务的诸如运输、包装、储存、广告等活动的耗费，也是商品流通费的组成内容。(4) 经营成果的取得和分配活动。商品流通企业通过商品销售活动，取得商品销售收入以抵补商品的销售成本及上述各项商品流通费用，其余部分即为企业的经营成果，表现为利润或亏损。企业根据实现的利润或亏损，按国家法律、财务制度的规定，在国家、企业和投资者之间进行分配。

商品购、销、存活动和上述各个方面的经济活动，构成了商品流通企业的主要经济活动。

二、商品流通企业会计

商品流通企业会计是应用于商品流通企业的一种专业会计。它是以货币为主要计量单位，对商品流通过程的购、销、存等各项经济活动，连续地、系统地、综合地进行核算和监督，并利用会计资料参与企业经营预测和经营决策的一项价值管理活动；它是商品流通企业经济管理的重要组成部分。

商品流通企业是承担商品流通职能的经营单位。随着我国市场经济的发展，商品流通企业在发展我国市场经济的过程中具有特殊的地位和作用。作为经济管理重要组成部分的商品流通会计在企业的经济管理中的地位也越来越重要，其作用也将越来越明显：

第一，商品流通企业会计通过对经济活动全面、系统的综合，如实地反映企业的财务状况和经营成果，提供会计信息，以满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要；

第二，商品流通企业会计通过对企业经济活动和财务活动实行有效的监督，维护国家财政制度、财务通则和会计准则的严肃性，保护企业资产的安全和完整；

第三，商品流通企业会计通过对企业经济前景的预测，参与企业的经营决策以及对企业财务状况和经营成果的分析、评价，促进企业改善经营管理，提高经济效益。

第二节　商品流通企业会计的对象

前曾指出，商品流通企业的经济活动主要是组织商品流通，从事商品的购、销、存活动。商品的购销，从实物形态看，表现为各种商品的买进和卖出；从价值形态看，在商品的购进阶段表现

为货币资金转化为商品资金，在商品销售阶段表现为商品资金又转化为货币资金。因此，商品流通企业的购、销、存活动必然表现为商品流通企业的资金运动。企业的资金运动，从静态方面看包括企业的资产、负债和所有者权益，从动态方面看包括收入、费用、和净利润。上述六个方面的内容构成了商品流通企业会计所反映和监督的六大会计要素。

一、资产

资产是企业拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。由于具体的运用形态和流动性质不同，资产又分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产六类：

1. 流动资产，是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款，各种能随时变现、持有时间不超过一年的短期证券投资和其他短期投资，各类债权、待摊费用和企业在经营中为销售或者耗用而储存的商品、材料物品、包装物、低值耗品等存货；

2. 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；

3. 固定资产，是指使用年限在一年以上的房屋、建筑物、机器、设备、器具、工具等；

4. 无形资产，是指企业能够长期使用，但没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等；

5. 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期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产改良工程支出以及摊销期限在一年以上的固定资产修理支出等长期待摊费用；

6. 其他资产，是指除流动资产、长期投资、面定资产、无形

资产、递延资产以外的资产，包括特准储备物资等。

二、负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需在将来某个确定日期以资产或劳务予以偿付的债务。企业所拥有的资产，有些是在经营中用借款方式从银行借入的，有些是在经营中用延期付款方式从其他债权人取得的。负债在未偿付之前，企业可以自由运用。负债按偿还期的长短分为流动负债和长期负债两类：

1. 流动负债是指在一年内或者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、应付帐款、预收货款、预提费用、应交税金等；

2. 长期负债是指偿还期在一年以上或者超过一年的一个营业周期的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

三、所有者权益

所有者权益是企业投资入对企业净资产的所有权，包括：

1. 实收资本，即投资者实际投入企业的资本，包括国家投资、法人投资、个人投资和外商投资；

2. 资本公积金，是指企业在筹集资本金活动中，投资者缴付的出资额超出资本金的差额(包括股票溢价)、法定财产重估增值，以及接受捐赠的财产等；

3. 盈余公积金，是指企业从税后利润中提取的法定盈余公积金和任意盈余公积金等；

4. 未分配利润，是指企业年末未分配的利润或未弥补的亏损数。

四、费用

商品流通企业的成本和费用是指企业在经营活动中发生的与经营活动有关的支出，包括商品销售成本和为经营商品或提供劳务而发生的商品流通费。

1. 商品银售成本，是指已银售商品的进价。现行会计制度规

定，商品流通企业为组织商品购、销、存过程中发生的费用不直接计入商品的成本，而列作经营费用。因此，商品的销售成本实际上就是已销售商品的进价成本。

2. 商品流通费，是指商品流通企业在组织商品流通过程中所经常发生的、必要的活劳动和物化劳动耗费的货币表现，包括经营费用、管理费用和财务费用。

3. 所得税。以往一直把所得税作为利润分配的一项内容。1994年财政部颁布的《企业所得税会计处理的暂行规定》，把所得税作为一项费用支出来看待。

五、收入

收入是企业在销售商品或者提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。它是企业收益的主要来源，一般都导致企业资产的增加，从而使得企业所有者权益增加。

1. 主营业务收入，是指企业从事商品流通活动所取得的各种收入，包括商品销售收入、代购代销业务收入等；

2. 其他业务收入，是指从事商品流通以外的生产经营所得的各种收入，包括企业发生的材料物资销售收入、出租固定资产收入、无形资产转让收入、储运业务收入、出租出借包装物业务收入等。

六、净利润

利润是企业在一定期间的经营成果，是一定时间内已实现的营业收入抵减与其相应的成本、费用后的净收益，包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额等。

1. 营业利润包括主营业务利润和其他业务利润。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、管理费用、财务费用和营业税金及附加后的净额；其他业务利润是指企业其他业务的收入减其他业务支出和其他业务缴纳的税金后的净

额。

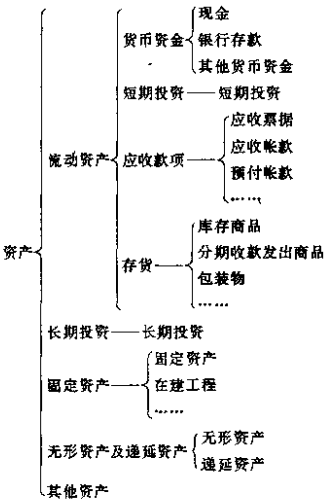
2. 投资净收益是指对外投资分回的利润、股利和债券利息以及企业对外投资到期收回或中途转让取得的款项高于或低于实际投资数额或帐面净值的差额等。

3. 营业外收支净额是指营业外收入减去营业外支出后的净额。

综上所述，商品流通企业会计核算的对象，就是商品流通企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用及净利润。

商品流通企业会计各要素的内容，如表 1—1、1—2、1—3 所示：

表 1-1 资　产



此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertong