

华夏会计审计丛书

# 商品流通企业會計

叶方同 张金虎  
主 编



安徽人民出版社

华夏会计审计丛书

# 商品流通企业会计

叶方同 张金虎  
主 编

CD374/—

安徽人民出版社

出版登记证号:(皖)01 号

责任编辑:杜国新

装帧设计:周友梅

华夏会计审计丛书

※

## 商品流通企业会计

叶方同 张金虎  
主 编

---

安徽人民出版社出版发行

安徽省新华书店总经销

安徽省蚌埠粮校激光照排印刷厂照排

安徽省蚌埠坦克学院印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:12.5 字数:300 千

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月第 1 次印刷

印数:00001—04000

---

ISBN 7-212-00942-3/F·165 定价:8.50 元

(版权所有 翻印必究)

携手合作 隆重推出

## 华夏会计审计丛书

谨以本书献给

曾经、正在和将来

献身于华夏会计审计事业的人们

以及关心会计审计发展的朋友们!

## 《华夏会计审计丛书》顾问

- 理论界:** 阎金锴 中国人民大学教授  
                会计审计博士生导师
- 王文彬 上海社会科学院教授
- 毛伯林 西南财经大学教授  
                四川省会计学会副会长
- 周舜臣 安徽财贸学院教授  
                安徽省审计学会副会长
- 阎德玉 中南财经大学教授
- 竹德操 上海财经大学教授
- 李凤鸣 中山大学教授
- 李孝林 重庆商学院教授
- 侯德坤 西南农业大学教授

**实业界:**李学诗 贵州省审计学会副会长、高级审计师

陈辉明 重庆市财政局副局长

胡 宾 浙江省审计科学研究所副所长、高级会计师

戴 坤 安徽省审计局高级审计师  
安徽审计杂志副主编

**企业界:**刘元行 中国人民建设银行蚌埠市支行行长

易家隆 中国人民建设银行岳阳市分行高级经济师、党组书记

金云武 安徽亳州古井酒厂  
总会计师、高级会计师

张树林 蚌埠华辰实业总公司  
总经理

## 《华夏会计审计丛书》编委会

总主编： 周友梅  
叶方同 张金虎

主 编：章忠明 林钟高  
邓腾江 孙芳城  
刘万明 付思福  
李凤雏 曾洪波  
王建刚 邱学文  
周加来 王开田  
何文龙

编 委：张拥军 武华清  
王润成 徐冬梅  
王玉坤 梁庆祥  
傅国锐 刘锦凤  
洪 波 陈德宽  
柳传尚

# 丛书总序

华夏会计审计丛书总主编

周友梅

隆重推出:华夏会计审计丛书(请大家告诉大家)

《企业财务通则》和《企业会计准则》的实施是中国会计的第三次革命,影响到广大财会审人员的思想观念和工作习惯,更影响到财经院校会计审计的课程构建。为了适应高等、中等财经院校会计、审计、经济管理专业的教学,为了满足广大财会审人员知识更新的需要,特推出《华夏会计审计丛书》。这套丛书由理论界的著名教授、实业界的知名专家和企业家人担任顾问和编审,并由三十余所财经院校和二十多家实业单位的人士联手主笔,是新时代带有全国性的浩大工程。

《华夏会计审计丛书》横跨会计、财务、审计三大领域,风格清新、“闪光点”众多,是一套立足现实、回顾历史、面向世界、放眼未来的丛书。丛书全面系统地阐述了接轨后的中国会计审计的理论与方法,并对实务处理的操作方法作了深刻论述,融指导性、实用性、开拓性、学术性于一体,是广大财务会计、经济管理人员,财政、税务、审计及其他经济工作者更新财务会计知识,贯彻执行新财务制度,迅速准确掌握新的会计核算方法的必备书籍,也是财经院校学生的新教材。本丛书着重阐述新观念、新方法,突出实用性和操作性,不仅具有学术价值,而且具有重要的实践价值。

## 接轨开拓:华夏会计审计丛书(伴您走向新天地)

在我国冷眼看世界之后,睁眼看到:会计审计已成为一种“国际商业语言”。会计审计在国际社会被视为各国工商企业和金融组织进行投资、贸易、金融活动公认的,必不可少的条件,并通行着许多国际惯例。对外开放与参与国际经济,使我国会计融入国际化洪流,面对铺天盖地而来的会计审计国际化的滔天巨浪,广大财会审计人员已经面临着知识更新的大“风暴”。会计改革大潮,席卷共和国大地。有人振奋,有人急起直追,均做会计改革的“弄潮儿”。大潮奔腾,泥沙俱下,《华夏会计审计丛书》成为您敢于“弄潮”、迎接“风暴”的指南。

针对我国会计审计接轨、开拓的发展趋势,《华夏会计审计丛书》伴您走向会计审计的新天地。本丛书在编写上运用了国际上最流行的“无师自通的自助咨询”系统,能使您紧扣东西方会计审计文化大融合的脉搏,切实弄清其内容和要点,掌握其走向,提高应用会计理论与会计技术的能力,在激烈的专业技术职务晋升竞争中立于不败之地;同时,本丛书的编写也是由浅入深,循序渐进,适合作为教材。因为本丛书采用了全新的体例设计,运用了目前西方国家一些高等学校中广泛使用的“CaSe”方法,通过案例对应用理论作也详尽地阐述,并为实务处理提供了具体通用的操作程式,着眼于技能的培养和操作能力的提高。

## 参与合作:为华夏会计审计腾飞(潇洒走一回)

从世界各国的情况看,经济发达的国家,会计审计一定发达;会计审计不发达的国家,经济一定不发达。任何国家要发展经济,就必须重视会计审计。会计审计作为一个经济信息的控制系统,是

市场竞争的灵魂！在市场经济社会中，围绕会计信息揭示形成了财务报告的编制者、审计者、使用者的三角关系。广大的投资者、债权人、政府官员、企业管理当局等信息使用者都要利用会计信息来进行决策与控制。审计则在于对企业提供的会计信息进行验证，评价经济责任，以增强会计信息的可信性。会计信息不可信，财务市场就将土崩瓦解，许多市场工具将不能自如运转，导致社会资源的不合理配置，甚至出现经济危机，1929年至1933年那场席卷西方世界的黑色风暴就是一个证明。西方国家在付出了巨大代价之后，十分重视会计审计在市场经济社会中的作用。

1993年，是华夏会计审计发展史上的重大转折，标志着华夏会计审计已向世界会计审计现代文明行列的迈进。华夏会计审计现在正处在腾飞前的一个关键的历史时刻。为此，企业界、实业界、学术界携手合作，推出《华夏会计审计丛书》。广大的财会审工作者以及关心华夏会计审计发展的朋友们，重要的是参与，因为参与便是贡献。在这套具有新时代价值的丛书中，理所当然应有闪烁您思想光芒的篇章，这是您思想精髓的展现；在这套丛书的出版发行中，应有您的鼎力支持，这是您能力与才华的显示。团结就是力量，参与便是贡献！让我们携起手来，潇洒走一回。“千淘万漉虽辛苦，吹尽狂沙始到金。”相信经过大家不断的艰苦努力，华夏会计审计一定能以她的崭新雄姿，迎着从东方升起的太阳，使具有数千年文明历史的华夏会计审计重新复兴和强盛，屹立于世界会计审计之林！

最后，我受丛书编委会委托，要特别感谢学术界的著名教授、实业界的知名专家、企业界的名流企业家担任本丛书的顾问，这套丛书就是在他们关心、支持下问世的。我还要感谢关心、支持《华夏会计审计丛书》出版发行的单位和个人，正是由于他们的支持，丛书才以如此姿态呈现在广大读者的面前。还要感谢我们广大的读者朋友，望读者朋友予以批评指正。读者往往高于作者。阅读本身

就是一种再创造,至少可以说是共同创造。

让我们祝愿:《华夏会计审计丛书》在中国的改革大潮中发挥着“思想库”作用。

一九九三年六月於龙子湖畔

## 序

为了适应市场经济发展的需要,国家颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,随之又制定了一系列的会计制度和财务制度。这是建国四十多年来我国对会计制度与国际通行做法的接轨,它必将使我国财会工作逐步走向国际化和标准化。在这新旧制度接轨之际,需要众多有识之士,为之广泛宣传和推广,介绍新制度,阐明新理论,传授新方法,积极推动新制度的贯彻实施。

叶方同和张金虎两同志为适应这一新形势的需要,在有关专家的指导下,编写了这本《商品流通企业会计》。本书从商品流通的基本理论入手,根据《商品流通企业会计制度》和《商品流通企业财务制度》的规定,系统地阐述这了商业企业、粮食企业、供销合作企业、物资供销企业、对外贸易企业、医药商业企业、图书发行企业等流通行业的各种业务的确认、计量和帐务处理方法;在结构上打破了原有的批发、零售、农副产品、饮食服务业的条块界限,以商品流通即商品的购、销、存核算为主线,对诸多商品流通行业的业务活动进行核算,融理论与实际为一体,该书通俗易懂,论述深刻,文笔流畅,格调清新,是新制度颁布后最早出现的专业会计著作之一,可供财经院校在校学生和在职专业人员学习专业会计之用。特为之序。

周舜臣

1993年8月

# 目 录

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 丛书总序              | (1)   |
| 序                 | (5)   |
| 第一章 总 论           | (1)   |
| 第一节 商品流通企业会计的范围   | (1)   |
| 第二节 商品流通企业会计核算的对象 | (2)   |
| 第三节 商品流通企业会计核算的原则 | (10)  |
| 第二章 货币资金的核算       | (18)  |
| 第一节 货币资金核算概述      | (18)  |
| 第二节 现金的核算         | (21)  |
| 第三节 银行存款的核算       | (26)  |
| 第四节 其他货币资金的核算     | (45)  |
| 第五节 外币业务的核算       | (49)  |
| 第三章 应收和预付款项的核算    | (58)  |
| 第一节 应收帐款的核算       | (58)  |
| 第二节 应收票据的核算       | (64)  |
| 第三节 预付帐项和其他应收款的核算 | (69)  |
| 第四章 存货核算(一)       |       |
| —— 存货核算概述         | (74)  |
| 第一节 存货的范围         | (74)  |
| 第二节 存货的计价与计量      | (75)  |
| 第三节 商品存货的核算       | (78)  |
| 第五章 存货核算(二)       |       |
| —— 商品的数量进价金额核算法   | (87)  |
| 第一节 数量进价金额核算法的内容  | (87)  |
| 第二节 商品购进的核算       | (89)  |
| 第三节 商品销售的核算       | (109) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 第四节 商品储存的核算·····              | (133) |
| <b>第六章 存货核算(三)</b>            |       |
| ——商品的金额核算法·····               | (140) |
| 第一节 金额核算法的内容·····             | (140) |
| 第二节 商品的售价金额核算法·····           | (142) |
| 第三节 商品的进价金额核算法·····           | (156) |
| <b>第七章 存货核算(四)</b>            |       |
| ——非商品性存货的核算·····              | (160) |
| 第一节 非商品性存货的核算特点·····          | (160) |
| 第二节 材料物资的核算·····              | (163) |
| 第三节 包装物的核算·····               | (166) |
| 第四节 低值易耗品的核算·····             | (175) |
| <b>第八章 固定资产的核算</b> ·····      | (181) |
| 第一节 固定资产的确认与计量·····           | (181) |
| 第二节 固定资产增减变动的核算·····          | (185) |
| 第三节 固定资产折旧的核算·····            | (203) |
| 第四节 固定资产的其他业务核算·····          | (212) |
| <b>第九章 无形资产及其他资产的核算</b> ····· | (218) |
| 第一节 无形资产的核算·····              | (218) |
| 第二节 其他资产的核算·····              | (226) |
| <b>第十章 对外投资的核算</b> ·····      | (230) |
| 第一节 对外投资的意义和种类·····           | (230) |
| 第二节 短期投资的核算·····              | (232) |
| 第三节 长期投资的核算·····              | (236) |
| <b>第十一章 企业负债的核算</b> ·····     | (249) |
| 第一节 负债的确认及计量·····             | (249) |
| 第二节 流动负债的核算·····              | (253) |
| 第三节 长期负债的核算·····              | (267) |

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| <b>第十二章 所有者权益的核算</b> .....       | (283) |
| 第一节 所有者权益的内容.....                | (283) |
| 第二节 投入资本的核算.....                 | (290) |
| 第三节 资本公积的核算.....                 | (292) |
| 第四节 留存收益的核算.....                 | (297) |
| <b>第十三章 商品流通费、税金及附加的核算</b> ..... | (299) |
| 第一节 商品流通费的核算.....                | (299) |
| 第二节 税金及附加的核算.....                | (318) |
| <b>第十四章 收入、利润及其分配的核算</b> .....   | (330) |
| 第一节 销售收入的核算.....                 | (330) |
| 第二节 利润的核算.....                   | (334) |
| 第三节 利润分配的核算.....                 | (340) |
| <b>第十五章 会计报表</b> .....           | (350) |
| 第一节 会计报表的概述.....                 | (350) |
| 第二节 资产负债表的编制.....                | (356) |
| 第三节 损益表的编制.....                  | (365) |
| 第四节 财务状况变动表的编制.....              | (369) |
| 第五节 利润分配表及商品销售利润明细表的编制 ...       | (377) |

## 后 记

# 第一章 总 论

## 第一节 商品流通企业会计的范围

### 一、商品流通企业会计是一个控制系统

会计是一个控制系统。商品流通企业会计是以货币为主要计量单位,依照《企业会计准则》,对商品流通企业的经济活动进行分类、记录、汇总、传达,并认定商品流通企业经济责任的控制系统。

企业是国家国民经济的经济细胞。在市场经济条件下,每一个企业都为了自己的目标,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。获取利润是要通过企业的经营活动增加企业所有者的权益,即要使企业所有者获得最满意的投资报酬。而维护偿债能力是指保证企业在债务到期时,具有支付到期债务的能力。

商品流通企业从事的经营活动是商品购销,即通过商品购销活动将商品从生产领域转移到消费领域,实现商品的价值,并参与商品纯收入的分配,实现商品流通企业的财务目标。商品流通企业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。商品流通企业会计这一控制的过程是以企业的经济责任为对象的一个控制系统。

## **二、商品流通企业会计的范围**

为了适应市场经济的需要,规范企业财务行为,促进企业公平竞争,应建立起打破所有制界限,部门界限的企业会计核算系统。我国现在进行的会计改革,正是按这一目标进行。为了统一企业会计核算标准,保证会计信息质量,我国的《企业财务通则》和《企业会计准则》现已经国务院批准正式发布实施。以《准则》和《通则》为依据的企业会计核算制度,亦已由国家财政部颁布执行。《商品流通企业会计制度》明确规定本制度适用于设立在中华人民共和国境内的所有从事商品流通的独立核算的企业,包括国有、集体、私营的商业、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。

## **第二节 商品流通企业会计核算的对象**

### **一、商品流通企业会计核算的对象**

#### **——商品流通企业的资金运动**

商品流通企业的各项经济责任,无不是通过企业经营体现的。商品流通企业的经营活动从价值上看,就是企业的经营资金的运动。资金运动同其他物质运动相同,都有两种运动状态:相对静止状态和显著变动状态。

#### **(一)资金运动的相对静止状态**

从企业持续经营角度来讲,资金的运动是不会静止不动的,然而从会计分期核算原则来看,每个会计期末的某个瞬间,资金运动