

中等财经学校（四年制）试用教材

戴重光 主编

商品流通企业会计

商品流通企业会计

中国财政经济出版社

F715.51

154

中等财经学校(四年制)试用教材

商品流通企业会计

戴重光 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

中等财经学校(四年制)试用教材

中等财经学校(四年制)试用教材

商品流通企业会计

戴重光 主编

*

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街 8 号)

北京新华印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 11 印张 222 000 字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月北京第 1 次印刷

印数:1—171 000 定价:6.00 元

ISBN 7-5005-2316-5/F·2194

(图书出现质量问题,本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅,我们同意作为中等财经学校试用教材出版。书中不足之处,请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1993年6月

编写说明

为了适应我国新的财务、会计制度的重大变革,及时满足全国中等财经学校的教学急需,财政部教育司于1992年11月组织编写了中专财务与会计专业的主干课系列教学大纲和教材。《商品流通企业会计》教材是其中之一。它通用于中专层次的普通二年制、四年制和成人中专,以及各种形式的岗位培训,也可供广大财会干部学习。

本书根据我国颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》和有关会计制度,以及《商品流通企业会计》(中专)教学大纲,结合我国会计改革的实践和会计教育的基本规律,遵循理论联系实际的原则,重点阐述商品流通企业会计工作的基本理论、基本方法和实际工作的具体做法。

参加本书编写的有:武汉市财政学校戴重光(第一、三、四章)、广州财政学校吴家民(第二、五、六章)、河北省财经学校张荣彬(第七、八、九章)、安徽省财政学校张庆程(第十、十一章)等四位同志。戴重光同志担任主编,对全书进行了总纂。

由于我们是首次按照新的会计、财务制度编写教材,加上时间仓促,作者水平有限,书中不足之处,恳请读者批评指正。

编者

1993年6月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 商品流通企业会计的内容.....	(1)
第二节 商品流通企业会计的任务.....	(8)
第三节 商品流通企业会计的基本方法.....	(12)
第二章 货币性资产、结算业务、外币业务和应收款 项的核算	(18)
第一节 货币性资产的核算.....	(18)
第二节 结算业务的核算.....	(25)
第三节 外币业务的核算.....	(40)
第四节 应收款项的核算.....	(51)
第三章 商品流转的进价核算	(55)
第一节 商品流转核算的基本方法.....	(55)
第二节 商品购进的进价核算.....	(62)
第三节 商品销售的进价核算.....	(88)
第四节 商品储存的进价核算.....	(128)
第五节 加工商品的核算.....	(136)
第四章 商品流转的售价核算	(143)
第一节 商品购进的售价核算.....	(143)
第二节 商品销售的售价核算.....	(155)

第三节	商品储存的售价核算	(172)
第四节	出租商品的核算	(182)
第五节	鲜活商品的核算	(188)
第五章	非商品存货的核算	(193)
第一节	材料物资的核算	(193)
第二节	包装物的核算	(196)
第三节	低值易耗品的核算	(202)
第六章	固定资产、无形资产、递延资产和其他资产 的核算	(208)
第一节	固定资产的核算	(208)
第二节	无形资产的核算	(223)
第三节	递延资产和其他资产的核算	(227)
第七章	对外投资的核算	(229)
第一节	短期投资的核算	(229)
第二节	长期投资的核算	(234)
第八章	负债的核算	(245)
第一节	流动负债的核算	(245)
第二节	长期负债的核算	(251)
第九章	费用、税金和利润的核算	(263)
第一节	费用的核算	(263)
第二节	税金的核算	(272)
第三节	利润形成的核算	(277)
第四节	利润分配的核算	(284)
第十章	所有者权益的核算	(293)
第一节	所有者权益核算的意义	(293)

第二节	投入资本的核算.....	(295)
第三节	资本公积的核算.....	(300)
第四节	盈余公积的核算.....	(306)
第十一章	会计报表	(310)
第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	(310)
第二节	月度会计报表的编制.....	(313)
第三节	年度会计报表的编制.....	(325)

第一章 概 论

第一节 商品流通企业会计的内容

商品流通企业是社会经济活动中专门从事商品流通、自主经营、独立核算、自负盈亏的经济组织,包括各种经济性质和组织形式的商业、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。商品流通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。

为了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,充分发挥流通企业在社会再生产过程中的积极作用,完成流通企业的基本任务,每个流通企业必须建立健全会计机构,做好会计工作。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,是流通企业经济管理的重要组成部分。它是以货币计量为基本形式,运用专门的方法,对商品流通企业的经济业务进行核算、分析,作出预测,实行监督的一种管理活动。

商品流通企业会计的内容就是企业会计核算、分析和监督对象的具体内容。概括地讲,是企业在组织商品流通过程中发生的各项经济业务。即能够用货币形式记录和反映的商品购销调存活动以及费用的分配、帐项的调整和帐户发生额的结转等事项。这些经济业务按不同性质的业务内容进行归类,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三个会计要素。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。

(一)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。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、库存、出租、加工中、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。

长期投资是指企业持有的不准备在一年内变现的股票、

债券等有价值证券和其他投资。

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。

无形资产是指企业长期使用而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。

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、租入固定资产的改良支出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,包括特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、国外冻结财产、待处理财产等。

(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。按其偿付债务时期的长短不同,可分为流动负债和长期负债。

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、应付账款、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以上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、长期应付款项等。

(三)所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,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。

(四)三要素之间的关系

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利益。其主要部分是流通企业从事业务经营的物质基础。但是,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,可以用下述会计等式来表示,即:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

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:

$$\text{资产} = \text{权益}$$

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的。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动,所以上述第一个会计等式又可以变形为:

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{所有者权益}$$

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。

会计基本要素的内容可简要列示如图 1-1。

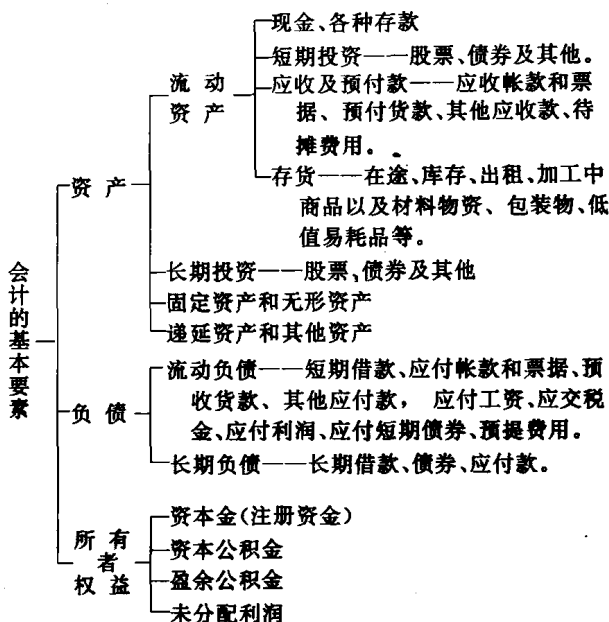


图 1-1

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。

(一)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。在流通企业中,主营业务收入主要包括商品销售净收入(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。

(二)费用

费用在会计要素中是指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。此外,费用在商品流通企业中还特指商品流通费,关于商品流通费的概念将在第九章中讲述。

(三)利润

利润是企业一定期间的经营成果,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……)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。

(四)三要素之间的关系

流通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营业亏损。

经营成果会计要素的内容可简要列示如图 1-2。

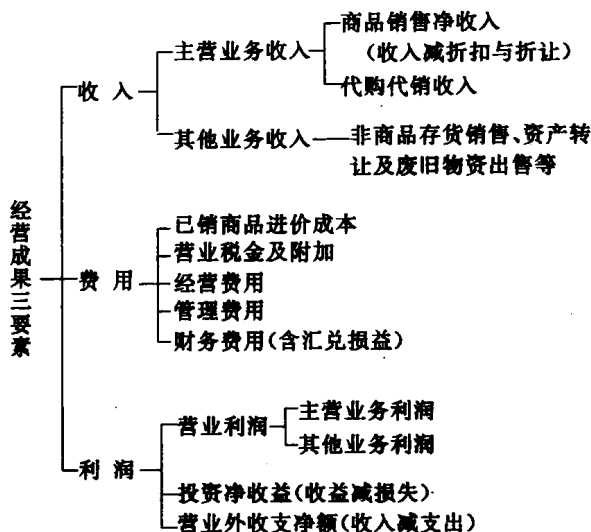


图 1-2

三、全部会计要素之间的关系

如前所述,流通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

(等式一)

后三个要素发生在企业的经营过程中,反映企业的经营成果,即:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润} \quad (\text{等式二})$$

两个等式、两组要素从不同角度合起来系统地描述了企业的经济活动及经营成果。“会计等式一”从静态角度反映了企业在某一特定日期的财务状况;“会计等式二”从动态角度反映了企业在某一会计期间所取得的经营成果。

由于所有者权益不仅包括投资者投入的资本金和资本公积金,而且包括从经营利润中提取的盈余公积金及对未分配利润的支配权。所以“资产=负债+所有者权益”包含了“收入-费用=利润”的内容,且后者是对前者的必要补充。它说明所有者权益将会随企业经济效益的变化而变化,企业经营取得了利润,所有者权益将会增大;反之,将会减少。流通企业财会人员应认真把握二个会计等式的内在涵义及其相互关系,并用以指导企业会计工作改革,为加快经济建设服务。

综上所述,商品流通企业会计的内容是企业在组织商品流通过程中发生的各项经济业务,即能够用货币形式记录和反映的商品购销调存活动以及费用分配、帐项调整、帐户发生额结转等会计事项。具体包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等各个会计要素的变动情况。

第二节 商品流通企业会计的任务

商品流通企业会计的任务取决于企业的基本任务、企业经济管理的要求和会计管理的职能,并受流通企业经济活动

的具体内容所制约。一般讲,商品流通企业会计的任务主要有以下四项:

一、进行会计核算,如实反映经济活动,提供准确、完整的会计信息

为了适应社会主义市场经济发展的要求,更好地完成流通企业的基本任务,流通企业会计应认真做好商品流通过程中的会计核算工作,即搞好记帐、算帐、报帐等会计基础工作。全面地、连续地、系统地记录企业在组织商品购销调存活动中发生的各项经济业务,如实反映经济活动所引起的各会计要素的增减变动情况,正确计算企业的经营成果和经济效益,定期编报财务报告。为企业加强内部经营管理、适应市场经济发展的客观规律,搞好商品流通提供准确、完整的会计信息。同时也为国家各综合经济管理部门了解企业财务状况及经营成果,据以加强宏观经济管理、促进社会主义市场经济体系的建立与完善,加速社会主义现代化建设提供必需的有用的会计信息。

二、认真编制并执行财务计划,参与拟定企业的经济计划,管好用好企业经济资源,搞好商品流通,不断提高经济效益

认真编制并执行企业的经济计划是企业适应市场经济发展的需要,加强企业内部经济管理的重要手段。是使企业对外能适应不断变化的经济环境,对内能合理配置资源、充分调动职工积极性的有效措施。在流通企业的经济发展计划中,财务计划处于重要地位,是综合性计划。为此,流通企业会计应认