

项目一

概 述

任务一 了解商品流通企业会计

【学习目标】

能分清哪些单位是商品流通企业。

能说出商品流通企业经济活动的特征和资金运动过程。

能说出商品流通企业会计核算的特点。

一、了解商品流通企业的范围

商品流通企业是指在社会经济活动中以从事商品流通为主营业务，自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。它是商品流通中交换关系的主体。

商品流通企业的范围很广，包括商业企业、粮食供销企业、物资供销企业、供销合作社、对外贸易企业、医药（石油、烟草）商业企业、图书发行企业等。

二、了解商品流通企业经济活动的特征

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、调拨和储存，将社会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。

与制造业企业相比，商品流通企业经济活动具有以下特征。

（1）企业经济活动的中心内容是商品的购进和销售。

（2）商品存货在企业全部资产中占有较大的比重。

（3）企业营运资金运动的基本轨迹是“货币—商品—货币”，没有生产过程。商品流通企业资金运动过程如图 1-1 所示。

三、了解商品流通企业会计核算的特点

商品流通企业会计是企业会计的一个分支，是以商品流通企业为会计主体的一种行业会计。具体来讲，商品流通企业会计是以货币为主要计量单位，运用专门的程序和方法对商品流通企业在组织商品购、销、运、存中发生的交易和事项进行会计核算、实行会计监督的经济管理活动。

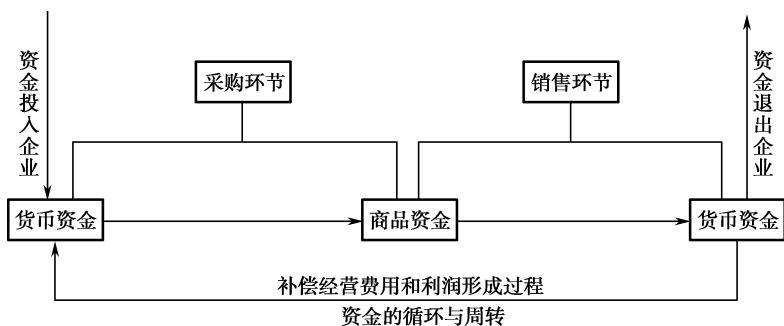


图 1-1 商品流通企业资金运动过程

与制造业企业相比，商品流通企业会计核算主要有以下特点。

（一）不存在产品生产成本核算

产品生产成本核算是制造企业会计核算的一项重要内容，商品流通企业由于不直接生产产品，因而不存在产品生产成本核算的问题。

（二）存货核算的特殊性

（1）制造业企业的存货主要包括材料存货、在产品存货和商品（产成品）存货等，其中材料存货、在产品存货资金所占比重较大，商品存货的品种类别较少、资金比重小；而商品流通企业主要的经济活动是组织商品流通，其商品存货资金占全部存货的绝大部分，且商品的品种规格繁多，因此商品存货的核算和管理是存货核算和管理的中心内容。

（2）存货入账价值的特殊性。按照《小企业会计准则》的规定，小企业外购存货的成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费及在外购存货过程中发生的其他直接费用，但不含按照税法规定可以抵扣的增值税进项税额；小企业（批发业、零售业）在购买商品过程中发生的费用构成销售费用。

（3）存货日常核算的特殊性。由于商品流通企业商品流转的特殊性，库存商品一般可以根据商品流转的特点分别采用“数量进价金额核算法”、“售价金额核算法”、“进价金额核算法”和“数量售价金额核算法”进行日常核算。

任务二 了解商品流转业务

【学习目标】

能说出商品流转的种类及其主要特点。

能正确确认和计量商品的购销业务。

一、了解商品流转的特征

商品流转又称商品流通，是以货币为媒介的商品交换活动，即作为商品的工农业产品，通过货币结算的买卖行为，从生产领域向消费领域转移的过程。



商品流转具有以下两个特征。

1. 必须有商品实物的转移

商品流转必须有商品实物的转移，即商品实物由卖者手中转移到买者手中。只有货币收付而无商品实物的转移，不属于商品流转，如理发、浴池等服务性的经营活动。

2. 必须是通过货币结算的买卖行为

从卖方来看，是以商品换回货币；从买方来看，是以货币换回商品。只有商品实物的转移而没有货币的收付，或只有货币的收付而无商品实物的转移，均不属于商品流转，如捐赠、商品内部调库等。

凡不同时具备上述特征的业务活动均不是商品流转。商品流转在社会再生产过程中处于中介地位，起着联系生产与消费的桥梁和纽带作用，是促进生产发展、活跃国民经济、满足消费者需要、实现商品价值的重要环节。

二、了解商品流转的种类

商品流转按其社会再生产过程中所处的环节不同，可以分为批发商品流转和零售商品流转。

1. 批发商品流转

批发商品流转是指商品从生产领域进入流通领域以进一步转卖为主的商品经营过程。进行批发商品流转经营活动的企业，主要是批发商业企业。

所谓批发，是以“趸买趸卖”，即以批量购销为特色的一种商品交易方式。批发商品流转的特点如下。

- (1) 经营的商品主要来源于工农业生产部门或其他批发商业企业及进口。
- (2) 商品经营活动一般是大宗商品买卖，交易次数少但每次商品购销额比较大。
- (3) 商品储存数量较大。
- (4) 商品销售对象主要是零售商业企业、其他批发商业企业和生产企业。
- (5) 商品流转时，交易双方一般签订商品购销合同，并填制或取得合法的凭证。

2. 零售商品流转

零售商品流转是指零售企业从批发企业或者生产企业购进工农业产品，销售给城乡居民和集体消费者的活动。进行零售商品流转经营活动的企业，主要是零售商业企业。

所谓零售，是以“零”为特色、以“售”为中心的一种商品交易方式。零售商品流转的特点如下。

- (1) 经营的商品主要来源于批发商业企业或工农业生产部门。
- (2) 经营的商品品种、规格繁多，交易次数频繁、数量零星。
- (3) 经营上要求勤进快销，商品储存量不大。
- (4) 销售对象主要是城乡居民和集体消费者，交易方式主要是“一手交钱、一手交货”的现金交易。
- (5) 除集团购买或贵重商品外，一般不需填制销货凭证。

三、了解商品购销的确认与计量方法

商品流通企业主要是通过商品的购、销、运、存等经营活动实现商品流转，其中购进和



销售是完成商品流转的关键业务,运输和储存等活动是围绕商品购进和销售而展开的。

(一) 商品购进的确认与计量

1. 商品购进的确认条件

商品购进是指企业为转卖或加工后转卖,通过货币结算方式购买商品的活动。商品购进的确认应该具备以下三个条件。

(1) 企业购买的商品是为了转卖而购进,即为卖而买。凡不是为转卖而购进的物品均不属于商品购进,如购进的办公用品、工程物资等。

(2) 通过货币结算方式购进商品。凡不是通过货币结算方式而收入的物品均不属于商品购进,如接受捐赠、存货盘盈等。

(3) 已取得所购商品的所有权。凡未取得所有权的商品均不属于商品购进,如受托代销收到的商品、已预付货款但未取得商品处置权的商品等。

2. 商品购销的交接方式

商品购销的交接货方式通常是根据商品的特点、管理要求和运输条件等情况,由交易双方协商决定的。商品流通企业在购进商品的过程中,通常采用的商品交接方式主要有提货制、发货制、送货制和就地调拨制四种。

(1) 提货制。

提货制又称取货制,是指购货方凭供货单位开具的提货凭证到供货方仓库或指定地点提取商品的一种商品交接方式。

(2) 发货制。

发货制是指供货方按购销双方购销合同的规定,将商品委托运输部门发运到购货方所在地的车站、码头或指定地点交货的一种商品交接方式。

(3) 送货制。

送货制是指供货方按购销双方的购销协议,将商品送到购货方仓库或指定地点交货的一种商品交接方式。

(4) 就地调拨制。

就地调拨制是指购货方购进商品后,将商品委托供货方就地保管,然后凭代管商品的提货凭证办理商品交接的一种商品交接方式。

以上各种交接方式,一般情况下,商品交接以前发生的各种损失由供货方负责,商品交接以后所发生的各种损失由购货方负责。

3. 商品购进的入账时间

商品购进的入账时间是指确认商品购进行为成立的时间。根据货款结算方式和商品交接货方式的不同,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、汇兑、本票、汇票等结算方式的,以支付货款并取得供货单位货物发票的时间作为商品购进的入账时间。

(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,以收到结算凭证并承付货款的时间作为商品购进的入账时间。

(3) 在商品购进业务中,采取预付货款方式的,以取得供货单位货物发票的时间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商品购进的入账时间。

在商品采购过程中,若商品先到,并已经验收入库,而相关单证未到,平时暂不入账。月末,仍然未收到相关单证的,按合同或协议价暂估入账,下月初用红字冲回,以便在实际结算凭证收到后,按实际成本入账。

4. 商品采购成本的计量

按照《小企业会计准则》的规定,小企业(批发业、零售业)在购买商品过程中发生的费用,构成销售费用。因此,小型商品流通企业商品购进的采购成本可以归纳如下:

(1) 国内购进的用于国内销售和出口的商品,以进货原价作为其采购成本。发生的其他进货费用可以直接计入销售费用。

(2) 进口商品,其采购成本包括进口商品的国外进价和进口环节的各项税费(不含准予抵扣的增值税进项税额),发生的其他进货费用可以直接计入销售费用。进口商品的国外进价以到岸价(Cost, Insurance and Freight, CIF)为基础,如果以离岸价(Free On Board, FOB)交货,商品运至我国目的港前发生的进货费用,应计入商品的采购成本。

(3) 委托其他单位代理进口的商品,其采购成本为实际支付给代理单位的全部价款(不含准予抵扣的增值税进项税额)。

(4) 企业收购的免税农副产品,其采购成本为农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价扣除按规定计算的准予抵扣增值税进项税额(扣除率为9%)后的数额。

(二) 商品销售的确认与计量

1. 商品销售的确认

商品流通企业商品销售是指企业销售为转卖而购进的商品。商品销售的确认应该具备以下两个条件。

(1) 商品所有权已经转移。表现为商品已经发出或所有权已经转移。

(2) 已经收取货款或取得收取货款的权利。

2. 商品销售的入账时间

商品销售的入账时间是指确认商品销售行为成立的时间。根据货款结算方式和商品交接货方式的不同,商品销售的入账时间有以下几种情况。

(1) 采用现金、支票、汇兑、本票、汇票等结算方式销售商品的,以收到货款并发出商品的时间作为商品销售的入账时间。

(2) 采用分期收款销售方式的,以合同约定的收款日期作为商品销售的入账时间。

(3) 采用预收货款结算方式的,以实际发出商品的时间作为商品销售的入账时间。

(4) 采用托收承付或委托收款结算方式的,以发出商品并办妥托收手续的时间作为商品销售的入账时间。

(5) 采用支付手续费委托代销方式的,以收到受托方开出代销清单的时间作为商品销售的入账时间。

(6) 商品出口销售,采用信用证结算方式的,以收到有关运输单据并向银行办理交单的时间作为商品销售的入账时间。

3. 商品销售的计量

商品销售的计量是指确认商品销售收入的入账金额。一般情况下,企业销售商品,应该



按合同或协议规定把已收或应收的货款金额作为商品销售收入的入账金额。涉及商业折扣、现金折扣和销售折让的，按以下方法确定商品销售收入的入账金额。

（1）在商业折扣方式下，按折扣后的金额作为商品销售收入的入账金额。

（2）在现金折扣方式下，按折扣前的金额作为商品销售收入的入账金额。实际发生的现金折扣于发生时计入财务费用。

（3）销售商品并确认收入后发生销售折让的，在实际发生时冲减当期销售收入。

任务三 了解商品流转核算的基本方法

【学习目标】

能说出商品流转核算的几种方法。

商品流转核算的方法，是指企业商品购进、商品储存和商品销售核算的具体方法。其中，商品储存是购进和销售的中间环节，库存商品的反映和控制方法及核算的组织形式，直接影响购进和销售的反映和控制方法及核算的组织形式。因此，商品流转核算的方法，其核心就是库存商品的核算方法。

库存商品的核算包括库存商品明细账的组织、记账价格和财产盘存制度，不同的明细账的组织、记账价格和财产盘存制度组合构成不同的方法。商品流转核算的基本方法如图 1-2 所示。

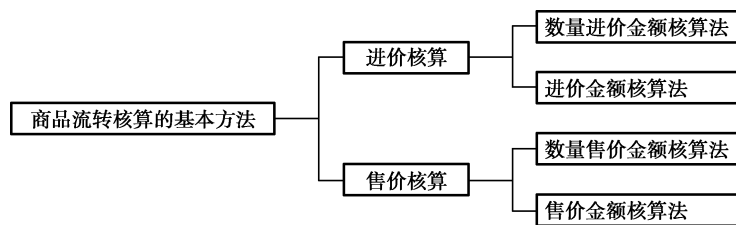


图 1-2 商品流转核算的基本方法

任务四 了解商品流通企业常用的会计科目

【学习目标】

了解小型商品流通企业常用的会计科目。

根据《小企业会计准则》中确认和计量的规定，小企业会计科目涵盖了各类小企业的交易和事项。小企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下，可以根据本企业



的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。根据商品流通企业常见交易和事项的特点,小型商品流通企业常用会计科目表如表 1-1 所示。

表 1-1 小型商品流通企业常用会计科目表

顺序号	编 号	会计科目名称	顺序号	编 号	会计科目名称
		一、资产类	28	2201	应付票据
1	1001	库存现金	29	2202	应付账款
2	1002	银行存款	30	2203	预收账款
3	1012	其他货币资金	31	2211	应付职工薪酬
4	1101	短期投资	32	2221	应交税费
5	1121	应收票据	33	2231	应付利息
6	1122	应收账款	34	2232	应付利润
7	1123	预付账款	35	2241	其他应付款
8	1131	应收股利	36	2501	长期借款
9	1132	应收利息	37	2701	长期应付款
10	1221	其他应收款			三、所有者权益类
11	1402	在途物资	38	3001	实收资本
12	1403	原材料	39	3002	资本公积
13	1405	库存商品	40	3101	盈余公积
14	1407	商品进销差价	41	3103	本年利润
15	1408	委托加工物资	42	3104	利润分配
16	1501	长期债券投资			四、损益类
17	1511	长期股权投资	43	5001	主营业务收入
18	1601	固定资产	44	5051	其他业务收入
19	1602	累计折旧	45	5111	投资收益
20	1604	在建工程	46	5301	营业外收入
21	1605	工程物资	47	5401	主营业务成本
22	1606	固定资产清理	48	5402	其他业务成本
23	1701	无形资产	49	5403	税金及附加
24	1702	累计摊销	50	5601	销售费用
25	1801	长期待摊费用	51	5602	管理费用
26	1901	待处理财产损溢	52	5603	财务费用
		二、负债类	53	5711	营业外支出
27	2001	短期借款	54	5801	所得税费用