

前言

PREFACE

本书按照《企业会计准则——基本准则》、38项具体会计准则、《企业会计准则应用指南》、企业会计制度及税制改革的有关规定、商品流通行业的会计核算要求，在借鉴吸收已有教材和理论成果的基础上，充分结合商品流通企业经济业务的实际、会计核算的全过程，力求全面、系统、简洁的反映商品流通企业会计核算和财务报告的全貌。本书具有如下特色。

第一，符合应用型人才培养目标。本书结合普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验，以就业为导向，根据应用型人才培养模式对学生实践和适应能力的要求，在内容选材、教学方法和配套练习等方面突出了应用性特征。

第二，内容全面，重点突出。本书全面覆盖商品流通企业会计核算的各个环节，包括商品采购—储存—销售全流程，并对其中重点内容进行强调。如采购环节进价的确定、采购费用的分摊；储存环节盘点工作的开展、损耗的确定；销售环节出现的网购、团购等特殊销售方式的会计处理。除此之外，本书还介绍了进出口业务会计实务。

第三，凸显课程思政元素。本书从“课程思政”与“立德树人”的同源性入手，阐述课程中显性知识和隐性思政的关联，剖析课程实施思政教育的价值引领，对本书中的教学内容与思政元素的对接进行分章设计，挖掘整理出每章课程思政要点。

本书在编写过程中，得到安徽满辰科技股份有限公司技术专家的大力支持，他们将实际工作中的宝贵经验和真实案例融入教材，帮助学生理解所学知识在实际工作中的应用价值，并参阅了大量文献资料，在此向有关作者表示感谢。由于编者水平有限，书中疏漏和不足之处在所难免，敬请专家和广大读者给予批评指正。

目 录

CONTENTS

第一章 总 论	/ 001
第一节 商品流通企业的含义与类型	/ 003
第二节 商品流通企业的会计对象、会计要素与会计科目	/ 004
第三节 商品流通企业的会计假设与会计信息质量要求	/ 011
第四节 商品流通企业的会计处理方法	/ 015
第二章 货币资金、外币业务及往来款项的核算	/ 021
第一节 库存现金的核算	/ 023
第二节 银行存款的核算	/ 026
第三节 其他货币资金的核算	/ 028
第四节 外币业务的核算	/ 029
第五节 往来款项的核算	/ 037
第三章 商品批发业务的核算	/ 047
第一节 批发商品概述	/ 049
第二节 批发商品购进业务的核算	/ 050
第三节 批发商品销售业务的核算	/ 057
第四节 批发商品储存业务的核算	/ 061
第四章 商品零售业务的核算	/ 071
第一节 零售商品概述	/ 073
第二节 零售商品购进业务的核算	/ 074
第三节 零售商品销售业务的核算	/ 081
第四节 零售商品储存业务的核算	/ 091
第五节 鲜活商品的核算	/ 094
第六节 连锁经营业务的核算	/ 097
第七节 网络销售业务的核算	/ 103



第五章 商品进口业务的核算 / 117

- 第一节 进口业务概述 / 119
- 第二节 自营进口业务的核算 / 124
- 第三节 代理进口业务的核算 / 126

第六章 商品出口业务的核算 / 135

- 第一节 自营出口业务的核算 / 137
- 第二节 代理出口业务的核算 / 145

第七章 商品流通企业损益的核算 / 153

- 第一节 收入的核算 / 155
- 第二节 费用的核算 / 166
- 第三节 利润的核算 / 170

第八章 商品流通企业财务报表 / 185

- 第一节 财务报表概述 / 187
- 第二节 资产负债表 / 188
- 第三节 利润表 / 193
- 第四节 现金流量表 / 196
- 第五节 所有者权益变动表 / 205
- 第六节 财务报表附注 / 207

参考文献 / 217

第一章 总 论

学习目标

1. 了解商品流通企业的含义与类型。
2. 掌握商品流通企业的会计对象、会计要素与会计科目。
3. 掌握商品流通企业的会计假设与会计信息质量要求。
4. 掌握商品流通企业的会计处理方法。

课程思政

1. 会计信息质量要求中的思政元素——不仅是会计信息，财务工作者也应该具有“可靠性”。作为大学生应该通过努力学习专业知识来提升自己，成为可靠的会计人。
2. 商品流通企业的会计处理方法——财务从业者应保持学习，掌握各项业务的账务处理方法，才能形成专业胜任能力和做出专业判断，为社会发展贡献应有之义。

朱总理三题“不做假账”的深意

朱镕基总理曾先后3次为3所国家会计学院题写校训。且3次题字是同样的内容“不做假账”。2002年11月19日，朱镕基总理在第十六届世界会计师大会上演讲并提到此事时，引来了热烈的掌声。

在20世纪末至21世纪初，美国安然公司和世通公司的破产案震惊了世界，揭示了大公司财务欺诈的冰山一角。这些事件难道不是“假账”在作祟吗？在许多情况下，会计记录似乎成了为特定个人服务的工具，会计人员听从领导的指令，导致“两本账”“阴阳账”“糊涂账”等现象屡见不鲜。

做假账，确实为某些人、某些小团体、某些地方带来了“好处”。然而，它带来的损害甚至灾难却不知是那些“好处”的多少倍。近年来，一些公司为了获取上市资格，大做假账，上市之后，继续公布虚假财务状况，极大地损害了投资者的利益。假账的大量存在，也使我国很多统计信息及经济指标误差很大，这不仅严重影响了政府的决策，也动摇了“诚信”这块市场经济的基石。更重要的是，假账对党和政府一直倡导的“实事求是”工作作风和原则构成了严重挑战，助长了弄虚作假之风。这种风气甚至蔓延到其他领域，“假作真时真亦假，谁不作假谁吃亏”，使整个社会的公信力大大降低。

“不做假账”一直是会计行业的职业道德底线。然而，这一底线目前正面临严峻挑战。若此底线无法得到坚守，会计领域的其他技能也将失去其根基。因此，会计行业当前最紧迫的任务是重塑行业信用。这不仅是会计行业的立身之本，更是维系整个社会经济体系稳定的基础。

根据材料，分析与讨论：一个会计工作者最基本、最重要的会计素养有哪些？

分析

一个会计工作者最基本、最重要的会计素养包含以下几个方面：

1. 诚信：会计工作的核心在于真实、准确地记录和报告财务信息。诚信是会计工作的基石，要求会计人员在任何情况下都不做假账，不参与任何形式的财务欺诈行为。

2. 专业能力：会计人员需要具备扎实的专业知识和技能，能够正确理解和应用会计准则、税法等相关法律法规，确保财务报告的准确性和合规性。

3. 职业道德：会计人员应遵守职业道德规范，保持职业独立性，不因个人利益或外界压力而做出违背职业道德的行为。

4. 责任感：会计人员应对自己的工作负责，对公司和社会负责，确保财务信息的真实性和可靠性，维护投资者和公众的利益。

5. 持续学习：会计准则和相关法律法规经常更新，会计人员需要不断学习新知识，提高自己的专业水平，以适应不断变化的工作环境。

6. 细致和耐心：会计工作往往涉及大量的数据和复杂的计算，需要会计人员具备细致入微的工作态度和足够的耐心，以确保工作的准确性。

7. 沟通能力：会计人员需要与公司内部的其他部门以及外部的审计机构、税务机关等进行沟通，良好的沟通能力有助于提高工作效率和质量。

8. 风险意识：会计人员应具备一定的风险识别和评估能力，能够及时发现和报告潜在的财务风险，为公司的决策提供支持。

这些素养不仅关系会计人员个人的职业发展，也关系到整个会计行业的信誉和健康发展。



第一节

商品流通企业的含义与类型

一、商品流通企业的含义

一般而言，商品流通企业是通过商品购进、销售、储存（包括运输）等经营业务实现商品流转，实现商品进销差价，以此弥补企业的各项费用和支出，进而获得利润的企业。其中，商品流通，是指商品从生产领域到消费领域所经过的买卖运动过程。商品流通过程主要包括商品购进、商品销售和商品存储三个基本环节。

（一）商品购进

商品购进是指商品流通企业为了销售或加工后销售，通过货币结算而取得商品所有权的交易行为，它是商品流通的起点。商品购进的过程，也就是货币资金转变为商品资金的过程。商品流通企业商品购进的主要渠道有：向工农业生产部门购进的商品；向商品流通部门内其他独立核算单位购进的商品以及从国外进口的商品等。

凡是不通过货币结算而收入的商品，或者不是为销售而购进的商品，都不属于商品购进的范畴，它主要有：收回加工的商品；溢余的商品；收回销货退回的商品和购货单位拒收的商品；因财产交接而接受的商品和其他单位赠送的样品；为收取手续费替其他单位代购的商品以及购进专供本单位自用的商品等。

（二）商品销售

商品销售是指商品流通企业通过货币结算而售出商品的交易行为，它是商品流通的终点。商品销售的过程，也就是商品资金转变为货币资金的过程。商品流通企业商品销售的主要对象有：销售给工农业生产部门的商品；销售给机关、团体、事业单位和个人消费者的商品；销售给商品流通部门内其他独立核算单位的商品以及供应出口的商品等。

凡是不通过货币结算而发出的商品，则不属于商品销售的范畴，它主要有：发出加工的商品；损耗和短缺的商品；进货退出的商品和退出拒收的商品；因财产交接而交出的商品和赠送其他单位的样品；为收取手续费替其他单位代销的商品；虽已发出但仍属于本单位所有的委托代销商品和分期收款发出商品等。

（三）商品储存

商品储存是指商品流通企业购进的商品被销售以前在企业的停留状态。它以商品资金的形态存在于企业之中。商品储存是商品购进和商品销售的中间环节，也是商品流通的重要环节，它是商品流通企业开展经营活动必不可少的。

商品储存包括库存商品、委托代销商品、受托代销商品和分期收款发出商品等。

二、商品流通企业的类型

商品流通主要通过商品的购进、销售和储存行为实现社会商品从生产环节到消费环节的价值转移和价值补偿，最大限度地满足消费者的不同需要，因此，商品流通成为连接生产和消费的纽带。及时、有效地组织商品流通业务，缩短商品流通时间，降低流通费用，实现利润最大化成为商品流通企业组织商品流通业务的主要目标。因此，根据商品流通企业在商品流通中所处的地位和作用不同，将其组织形式

分为批发企业和零售企业两种类型。

（一）批发企业

批发企业是指向生产企业或其他企业购进商品，供应给零售企业或其他批发企业用以转售，或供应给其他企业用以进一步加工的商品流通企业。它处于商品流通的起点或中间环节，是组织城乡之间、地区之间商品流通的桥梁。

（二）零售企业

零售企业处于商品流通的终点，是指向批发企业或生产企业购进商品，销售给个人消费，或销售给企事业单位等用以生产和非生产消费的商品流通企业，是直接为人民生活服务的基层商品流通企业。

零售企业按其经营商品种类的多少，可分为专业性零售企业和综合性零售企业。专业性零售企业是指专门经营某一类或几类商品的零售企业，如钟表、眼镜、交通器材、家用电器、照相器材、金银首饰等商店。综合性零售企业是指经营商品类别繁多的零售企业，如百货、食品、服装鞋帽、五金、日用杂货、综合商店等。

在实际工作中，有的批发企业还兼营零售业务，以了解市场信息；有的零售企业也兼营批发业务，以扩大经营范围。

第二节

商品流通企业的会计对象、会计要素与会计科目

一、商品流通企业的会计对象

商品流通企业的会计对象是商品流通企业的资金运动。主要包括资金投入、资金循环与资金退出三个阶段。如图 1-1 所示。

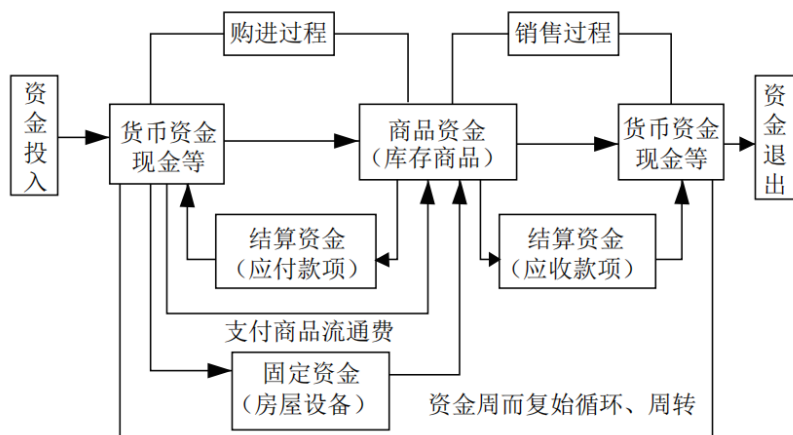


图 1-1 商品流通企业的资金运动

二、商品流通企业的会计要素

会计要素是对会计对象所做的基本分类，是会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。



会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素侧重反映企业的财务状况，构成资产负债表要素；收入、费用和利润三项会计要素侧重于反映企业的经营成果，构成利润表要素，会计要素是会计对象的具体化，是会计基本理论研究的基石，更是会计准则建设的核心。

（一）资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。

1. 资产的特征

根据定义，资产具有以下几个方面的特征。

（1）资产预期会给企业带来经济利益。

资产预期会给企业带来经济利益，是指资产直接或间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。这种潜力可以来自企业日常的生产经营活动，也可以是非日常活动；带来的经济利益可以是现金或者现金等价物，或者是可以转化为现金或者现金等价物的形式，或者是减少现金或现金等价物流出的形式。

如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，就不能将其确认为企业的资产，前期已经确认为资产的项目，如果不能再为企业带来经济利益，也不能再将其确认为企业的资产。

（2）资产应为企业拥有或者控制的资源。

资产作为一项资源，应为企业拥有或者控制，具体是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业控制。

通常在判断资产是否在时，所有权是考虑的首要因素，但在有些情况下，虽然某些资产不为企业所拥有，即企业并不享用其所有权，但企业控制这些资产，同样表明企业能够从这些资产中获取经济利益，符合会计上对资产的定义。

（3）资产是由企业过去的交易或事项形成的。

资产应当由企业过去的交易或事项所形成，过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项，只有过去的交易或事项才能产生资产，企业预期在未来发生的交易或事项不形成资产。例如，企业有购买某项存货的意愿或者计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，不能因此而确认存货资产。

2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，除了符合上述资产的定义外，还应同时满足以下两个条件。

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

从资产的定义可以看出，能否带来经济利益是资产的一个本质特征，但现实生活中，经济环境瞬息万变，与资源有关的经济利益能否流入企业或能够流入多少实际上带有不确定性。因此，资产的确认还应与经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来，如果根据编制财务报表时所取得的证据，与资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应该将其作为资产予以确认；反之，不能确认为资产。

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统，其中计量起着枢纽作用，可计量性是所有会计要素确认的重要前提，资产的确认也是如此。只有当有关资源成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。

资产要素按照流动性不同可进一步分为流动资产和非流动资产。

商品流通企业资产要素的主要特征是：在资产总额中，流动资产所占比重较大，一般可占到 80% 左右；在流动资产总额中，商品资产所占比重较大，也可以占到 80% 左右。这表明与制造业相比，流



通企业资产的流动性、盈利性较强。

（二）负债

负债。是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

1. 负债的特征

根据负债的定义，负债具有以下特征。

（1）负债是企业承担的现时义务。

负债必须是企业承担的现时义务，它是负债的一个基本特征。其中，现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

这里所指的义务可以是法定义务，也可以是推定义务。其中，法定义务是指具有约束力的合同或者法律法规规定的义务，通常在法律意义上需要强制执行。例如，企业购买原材料形成应付账款，企业向银行贷入款项形成借款，企业按照税法规定应当缴纳的税款等，均属于企业承担的法定义务，需要依法予以偿还。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开的承诺或者公开宣布的政策而导致企业将承担的责任，这些责任也使有关各方形成了企业将履行义务解脱责任的合理预期。例如，某企业多年来制定有一项销售政策，对于售出商品提供一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务，应当将其确认为一项负债。

（2）负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

预期会导致经济利益流出企业也是负债的一个本质特征，只有企业在履行义务时会导致经济利益流出企业的，才符合负债的定义，如果不会导致企业经济利益流出的，就不符合负债的定义。在履行现时义务清偿负债时，导致经济利益流出企业的形式多种多样，例如用现金偿还或以实物资产形式偿还；以提供劳务形式偿还；部分转移资产、部分提供劳务形式偿还；将负债转为资本等。

（3）负债是由过去的交易或事项形成的。

负债应当由企业过去的交易或事项所形成。换句话说，只有过去的交易或事项才形成负债。企业将在未来发生的承诺、签订的合同等交易或事项，不形成负债。

2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，除了符合上述负债的定义外，还应同时满足以下两个条件。

（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

从负债的定义可以看到，预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征。在实务中，履行义务所需流出的经济利益带有不确定性，尤其是与推定义务相关的经济利益通常需要依赖于大量的估计。因此，负债的确认应当与经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来，如果有确凿证据表明，与现时义务有关的经济利益很可能流出企业，就应当将其作为负债予以确认；反之，如果企业承担了现时义务，但是导致企业经济利益流出的可能性很小，就不符合负债的确认条件，不应将其作为负债予以确认。

（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠的计量。

负债的确认在考虑经济利益流出企业的同时，对于未来流出的经济利益的金额应当能够可靠计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额，通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定，考虑到经济利益流出的金额通常在未来期间，有时未来期间较长，有关金额的计量需要考虑货币时间价值等因素的影响。对于与推定义务有关的经济利益流出金额，企业应当根据履行相关义务所需支出的最佳估计数进行估计，并综合考虑有关货币时间价值、风险等因素的影响。

负债要素按照流动性不同可进一步分为流动负债和非流动负债。

商品流通企业的流动性较强，不仅体现在资产上，也体现在负债上，一般而言，商品流通企业的流动负债较大而非流动负债较少。



（三）所有者权益

所有者权益，在股份制企业又称为股东权益，是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

1. 所有者权益的特征

所有者权益与债权人权益比较，一般具有以下四个基本特征。

（1）所有者权益在企业经营期内可供企业长期、持续地使用，企业不必向投资人返还资本金，而负债则须按期返还给债权人，成为企业的负担。

（2）企业所有人凭其对企业投入的资本，享受税后分配利润的权利。所有者权益是企业分配税后净利润的主要依据，而债权人除按规定取得利息外，无权分配企业的盈利。

（3）企业所有人有权行使企业的经营管理权，或者授权管理人员行使经营管理权，但债权人并没有经营管理权。

（4）企业的所有者对企业的债务和亏损负有无限的责任或有限的责任，而债权人对企业的其他债务不发生关系，一般也不承担企业的亏损。

2. 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认；所有者权益金额的确定也是主要取决于资产和负债的计量。

（四）收入

收入是指企业在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。包括销售商品收入、劳务收入、让渡资产使用权收入、利息收入、租金收入、股利收入等，但不包括为第三方或客户代收的款项。

1. 收入的特征

根据收入的定义，收入具有以下特征。

（1）收入从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。

日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。例如，工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务、软件企业为客户开发软件等，均属于企业的日常活动。明确日常活动是为了将收入与利得相区分，因为企业非日常活动所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而应当计入利得。

（2）收入是与所有者投入资本无关的经济利益总流入。

收入应当会导致经济利益的流入，从而导致资产的增加或负债的减少，或二者兼而有之。例如，企业销售商品，应当收到现金或者在未来有权收到现金，才表明该交易符合收入的定义。但是在实务中，经济利益的流入有时是所有者投入资本的增加所导致的，所有者投入资本的增加不应当确认为收入，应当将其直接确认为所有者权益。

（3）收入必然能导致企业所有者权益的增加。

收入的实现表现为资产的增加或负债的减少，或二者兼而有之，因此，企业取得收入一定能增加所有者权益。例如，企业向银行借入款项，尽管也导致了企业经济利益的流入，但该流入并不导致所有者权益的增加，而使企业承担了一项现时义务，不应将其确认为收入，应当确认为一项负债。

（4）收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。例如，企业代国家收取增值税、商业银行代委托企业收取利息、旅行社代客户购买门票、飞机票而收取的款项等。



2. 收入的确认条件

企业收入的来源渠道多种多样，不同收入来源的特征有所不同，其收入确认条件也往往存在差别，如销售商品、提供劳务、让渡资产使用权等。一般而言，收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少，且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。即收入的确认至少应当符合以下条件：一是与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；二是经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少；三是经济利益的流入额能够可靠计量。

（五）费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

1. 费用的特征

根据费用的定义，费用具有以下特征。

（1）费用是企业在日常活动中发生的。

费用必须是企业在其日常活动中所形成的，这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定相一致。因日常活动所产生的费用通常包括销售成本、职工薪酬、折旧费等。将费用界定为日常活动所形成的，目的是为了将其与损失相区分，企业非日常活动所形成的经济利益的流出不能确认为费用，而应当计入损失。

（2）费用会导致所有者权益的减少。

与费用相关的经济利益的流出应当会导致所有者权益的减少，不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义，不应确认为费用。

（3）费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用的发生应当会导致经济利益的流出，从而导致资产的减少或者负债的增加，或两者兼而有之。其表现形式包括现金或现金等价物的流出，例如，存货、固定资产、无形资产等的流出或者消耗等。企业向所有者分配利润也会导致经济利益的流出，而该经济利益的流出属于投资者投资回报的分配，是所有者权益的直接抵减项目，不应确认为费用，应当将其排除在费用的定义之外。

2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件。

（1）与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；

（2）经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；

（3）经济利益的流出额能够可靠计量。

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

1. 利润的特征

通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损，表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等财务会计报告使用者进行决策时的重要参考依据。

2. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损

失金额的计量。

三、商品流通企业会计科目

会计要素作为会计对象的基本分类，有些过于粗糙，难以满足各有关方面对会计信息的需要。

所有者需要了解利润构成及其分配情况、经营者需要了解存贷款及其构成情况；债权人需要了解流动比率、速动比率等有关指标；以评判其债权的安全情况；税务机关要了解企业收入费用的详细情况等。为此还必须对会计要素作进一步分类，这种对会计要素的具体内容做进一步分类的项目，称为会计科目。

会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同，又分为总分类科目和明细分类科目。前者是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目，如“应收账款”“库存商品”等。后者是对总分类科目作进一步分类、提供更详细更具体会计信息的科目，如“库存商品”科目可按商品大类设置二级科目，再按具体品名、规格等设置三级科目。

商品流通企业的会计科目表如表 1-1 所示。

表 1-1 会计科目表

科目编码	科目名称	科目编码	科目名称
一、资产		二、负债	
1001	库存现金	2001	短期借款
1002	银行存款	2101	交易性金融负债
1004	备用金	2201	应付票据
1012	其他货币资金	2202	应付账款
1101	交易性金融资产	2203	预收账款
1121	应收票据	2205	合同负债
1122	应收账款	2211	应付职工薪酬
1123	预付账款	2221	应交税费
1131	应收股利	2231	应付利息
1132	应收利息	2232	应付股利
1221	其他应收款	2241	其他应付款
1231	坏账准备	2245	持有待售负债
1321	受托代销商品	2314	受托代销商品款
1401	商品采购	2401	递延收益
1402	在途物资	2501	长期借款
1403	原材料	2502	应付债券
1404	材料成本差异	2701	长期应付款
1405	库存商品	2702	未确认融资费用
1406	发出商品	2711	专项应付款



续表

科目编码	科目名称	科目编码	科目名称
1407	商品进销差价	2801	预计负债
1408	委托加工物资	2901	递延所得税负债
1411	周转材料	四、所有者权益类	
1471	存货跌价准备	4001	实收资本
1473	合同资产	4002	资本公积
1474	合同资产减值准备	4003	其他综合收益
1475	合同履约成本	4101	盈余公积
1476	合同履约成本减值准备	4103	本年利润
1477	合同取得成本	4104	利润分配
1478	合同取得成本减值准备	4201	库存股
1481	持有待售资产	4301	专项储备
1482	持有待售资产减值准备	4401	其他权益工具
1485	应收退货成本	五、成本类	
1501	债权投资	5001	生产成本
1502	债权投资减值准备	5101	制造费用
1503	其他债权投资	5201	劳务成本
1504	其他权益工具投资	5301	研发支出
1511	长期股权投资	六、损益类	
1512	长期股权投资减值准备	6001	主营业务收入
1521	投资性房地产	6051	其他业务收入
1531	长期应收款	6101	公允价值变动损益
1532	未实现融资收益	6111	投资收益
1601	固定资产	6115	资产处置收益
1602	累计折旧	6117	其他收益
1603	固定资产减值准备	6301	营业外收入
1604	在建工程	6401	主营业务成本
1605	工程物资	6402	其他业务成本
1606	固定资产清理	6403	税金及附加
1701	无形资产	6601	销售费用
1702	累计摊销	6602	管理费用
1703	无形资产减值准备	6603	财务费用

续表

科目编码	科目名称	科目编码	科目名称
1711	商誉	6701	资产减值损失
1801	长期待摊费用	6711	营业外支出
1811	递延所得税资产	6801	所得税费用
1901	待处理财产损溢	6901	以前年度损益调整

第三节

商品流通企业的会计假设与会计信息质量要求

一、商品流通企业的会计假设

会计假设即会计核算的基本前提，是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的最初设定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体

会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位。

在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反映企业本身所发生的经济活动。明确会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

首先，明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计实务中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲资产、负债的确认，收入的实现，费用的发生等，都是针对特定会计主体而言的。

其次，明确会计主体，才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。例如，企业所有者的交易或事项是属于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入到企业的资本、企业向所有者分配的利润、企业与所有者之间的其他交易往来，则属于企业主体所发生的交易或事项，应纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般而言，法律主体必然是会计主体。例如，一个企业作为法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是，会计主体不一定是法律主体。例如，企业集团中的母公司拥有若干子公司，母、子公司具有法人资格，属于法律主体，同时也是会计主体。同时，母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映集团作为一个会计主体，需要编制合并财务报表，但是集团不具有法人资格，在这种情况下，尽管企业集团不属于法律主体，但它却是会计主体。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。

企业是否持续经营，在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下，应当假定企业将会



按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务。明确这一基本前提，就意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。例如，企业固定资产的使用年限通常超过一年，只有在假定持续经营前提下，才可以假定企业的固定资产会在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用，固定资产才可以根据历史成本进行记录，并采用确定的方法将历史成本系统地分摊到各个会计期间或相关的成本中。否则固定资产就不应采用历史成本记录并按期计提折旧。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所做的假设，而任何企业都存在破产、清算的风险。换言之，所有的企业不能持续经营的可能性都是存在的。为此，企业必须定期对其持续经营的基本前提做出分析和判断。如果有证据支持企业不会持续经营的判断，就应当改变会计核算的原则和方法，并在企业财务会计报告中作相应的披露。

（三）会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产活动划分为一个个连续的、间隔基本相同的期间。

会计分期的目的在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

会计期间通常分为年度和中期。在我国，会计年度自公历1月1日起至12月31日止。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。通常包括半年度、季度和月度。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的经济活动。

在会计的确认、计量和报告过程中之所以选择货币为基础进行计量，是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件、工作时间等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计记录和经营管理。只有选择货币尺度进行计量，才能充分反映企业的生产经营情况。所以，基本准则规定，会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

在有些情况下，统一采用货币计量也有缺陷。某些影响企业财务状况和经营成果的因素，往往难以用货币来计量，但这些信息对于使用者决策而言也很重要。为此，企业可以在财务会计报告中补充披露有关非财务信息来弥补上述缺陷。

二、商品流通企业的会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征。它主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

（一）可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠为基础。如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会给投资者等使用者的决策产生误导甚至损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到以下几点。



首先，以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或事项进行确认、计量和报告。

其次，在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

最后，包括在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，通过选择不适当的计量和计算方法，隐瞒或歪曲部分事实来列示有关会计信息以影响决策和判断的，这样的财务报告信息就不是中立的。

（二）相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，一项信息是否具有相关性取决于预测价值和反馈价值。

1. 预测价值

如果一项信息能帮助决策者对过去、现在和未来事项的可能结果进行预测，则该项信息具有预测价值。决策者可根据预测的结果，做出其认为的最佳选择。因此，预测价值是构成相关性的重要因素，具有影响决策者决策的作用。

2. 反馈价值

一项信息如果有助于决策者验证或修正过去的决策和实施方案，即具有反馈价值。把过去决策所产生的实际结果反馈给决策者，使其与当初的预期结果相比较，验证过去的决策是否正确，总结经验以防止今后再犯同样的错误。反馈价值有助于未来决策。

会计信息质量的相关性要求，需要企业在确认、计量和报告会计信息的过程中，充分考虑使用者的决策模式和信息需要。但是，相关性是以可靠性为基础的，两者之间并不矛盾，不应将两者对立起来。也就是说，会计信息在可靠性前提下，尽可能地做到相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

（三）可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要使用者有效使用会计信息，应当能让其了解会计信息的内涵，看懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解。只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

会计信息毕竟是一种专业性较强的信息产品，在强调会计信息的可理解性要求的同时，还应假定使用者具有一定的有关企业经营活动和会计方面的知识，并且愿意付出努力去研究这些信息。对于某些复杂的信息，如交易本身较为复杂或者账务处理较为复杂，但其对使用者的经济决策相关的，企业就应当在财务报告中予以充分披露。

（四）可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。这主要包括两层含义。

1. 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而做出决策。会计信息质量的



比性要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

2. 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，会计信息质量的可比性要求不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

（五）实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的。但在有些情况下，会出现不一致。例如，以融资租赁方式租入的资产虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命；租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此，从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

（六）重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或事项。

在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此做出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断，企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面加以判断。

（七）谨慎性

谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

在市场经济环境下，企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，如应收款项的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。会计信息质量的谨慎性要求，需要企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计到各种风险和损失，既不高估资产或者收益，也不低估负债或者费用。例如，要求企业对可能发生的资产减值损失计提资产减值准备、对售出商品可能发生的保修义务等确认预计负债等，就体现了会计信息质量的谨慎性要求。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备，如果企业故意低估资产或者收益，或者故意高估负债或者费用，将不符合会计信息的可靠性和相关性要求，损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对使用者的决策产生误导，这是会计准则所不允许的。

（八）及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行确认、计量和报告，不得提前或者延后。



会计信息的价值在于帮助所有者或者其他方面作出经济决策，具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于使用者的效用就大大降低甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性，一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或事项发生后，及时收集整理各种原始单据或者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或事项进行确认或者计量，并编制出财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

在实务中，为了及时提供会计信息，可能需要在有关交易或事项的信息全部获得之前即进行账务处理，这样就满足了会计信息的及时性要求，但可能会影响会计信息的可靠性；反之，如果企业等到与交易或事项有关的全部信息获得之后再行账务处理，这样的信息披露可能会由于时效性问题，对投资者等财务报告使用者决策的有用性将大大降低。这就需要在及时性和可靠性之间作相应权衡，这种权衡应当以满足投资者等财务报告使用者的经济决策需要为判断标准。

第四节

商品流通企业的会计处理方法

商品流通企业类型较多，它们的规模大小不同，经营方式、经营商品的品种不同，购销对象也不同。企业根据各自经营的特点和管理的需要，对商品流通业务的核算，采用了各种不同的方法，归纳起来主要分为进价核算法和售价核算法两种类型。进价核算法和售价核算法又各分为金额核算和数量金额核算两种。

一、进价核算法

进价核算法是指以库存商品的购进价格来反映和控制商品购进、销售和储存情况的一种核算方法。这种核算方法又可再分为进价金额核算法和数量进价金额核算法两种。

（一）进价金额核算法

进价金额核算法是指库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的进价金额，不反映实物数量的一种核算方法。采用这种方法，由于缺乏实物数量的记载，必须通过对库存商品进行实地盘点，计算出期末结存金额后，才能倒挤商品销售成本。

这种核算方法的优点是记账手续最为简便，工作量小。缺点是平时不能反映商品进、销、存的数量，由于月末采用盘存计销的办法，将商品销售成本、商品损耗和差错事故混在一起，容易产生弊端，不易发现企业经营管理中存在的问题。因此，这种方法只适用于经营鲜活商品的零售企业。

（二）数量进价金额核算法

数量进价金额核算法是指库存商品的总分类账户和明细分类账户除均按进价金额反映外，同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法。采用这种核算方法，可以根据已销商品的数量按进价结转商品销售成本。

这种核算方法的优点是能够按品名、规格来反映和监督每种商品进、销、存的数量和进价金额的变动情况，有利于加强对库存商品的管理与控制。缺点是每笔销售业务都必须填制销售凭证，并按商品的品名、规格登记商品明细账，记账工作量较大。这种方法适用于批发企业和部分专业性零售企业。



二、售价核算法

售价核算法是指以库存商品的销售价格来反映和控制商品购进、销售和储存情况的一种核算方法。这种核算方法又可再分为售价金额核算法和数量售价金额核算法两种。

（一）售价金额核算法

售价金额核算法是指库存商品总分类账户和明细分类账户都只反映商品的售价金额，不反映实物数量的一种核算方法。采用这种核算方法，库存商品的结存数量，只能通过实地盘点来掌握，其商品明细分类账则按经营商品的营业柜组或门市部（也称实物负责人）设置。营业柜组或门市部对其经营的商品承担经济责任。财会部门通过商品的售价来控制营业柜组或门市部的商品。

这种核算方法的优点是控制了商品的售价，一般不必为每笔销售业务填制销售凭证，也不必登记大量的实物数量明细账，记账较为简便。缺点是由于明细分类核算不反映和控制商品的数量，平时不易发现商品溢缺，一般要定期盘点时才能发现，难以分清溢缺商品的品种与数量，也难以分析溢缺的原因和责任。这种核算方法适用于综合性零售企业和部分专业性零售企业。

（二）数量售价金额核算法

数量售价金额核算法是指库存商品除总分类账户和明细分类账户均按售价金额反映外，同时明细分类账户还必须反映商品实物数量的一种核算方法。采用这种核算方法，必须按每一商品的品名、规格设置商品明细账，以随时掌握各种商品的结存数量。

这种核算方法的优点是能够按商品的品名、规格来反映和监督每种商品进、销、存的数量和售价金额的变动情况，便于加强对库存商品的管理和控制。由于按售价记账，对商品销售收入的管理与控制也较为严密。缺点是在进货时既要复核商品的进价，又要计算商品的售价和进销差价，每笔销售业务都要填制销售凭证或做好销售记录，并按商品的品名、规格登记商品明细账，记账的工作量较大。这种核算方法适用于小型批发企业和部分专业性零售企业。



本章小结

本章围绕商品流通企业会计展开，主要涵盖企业的含义、类型、会计对象、要素、科目、假设、信息质量要求及会计处理方法等内容。

商品流通企业通过商品的购进、销售、储存实现商品流转并获取利润，商品流通过程包含购进、销售、存储三个环节。企业类型依据其在商品流通中的地位和作用，分为批发企业和零售企业，零售企业还可细分为专业性和综合性零售企业。商品流通企业的会计对象是企业的资金运动，包括资金投入、循环和退出。会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，这些要素分别反映企业的财务状况和经营成果。会计科目是对会计要素的进一步分类，分为总分类科目和明细分类科目，为各方面提供详细的会计信息。会计假设包含会计主体、持续经营、会计分期和货币计量，是会计核算的基本前提。会计信息质量要求有可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性，这些要求确保会计信息对使用者决策有用。主要有进价核算法和售价核算法，每种方法又分为金额核算和数量金额核算。进价金额核算法记账简便但无法反映数量；数量进价金额核算法利于库存管理，但记账工作量大。售价金额核算法控制售价，记账简便但不易发现商品溢缺；数量售价金额核算法便于管理库存和销售收入，但记账复杂。



章节练习

一、单项选择题

1. 下列各项中,既是会计主体又是法律主体的是()。
A. 分公司 B. 子公司
C. 子公司内设机构 D. 企业管理的证券投资基金
2. 下列关于变更会计核算方法的表述中,正确的是()。
A. 前后各期可以任意变更 B. 前后各期应当一致,不得变更
C. 前后各期应当一致,不得随意变更 D. 前后各期可以变更,但需经过批准
3. 会计主体基本前提为会计工作规定了活动的()。
A. 时间范围 B. 空间范围 C. 业务范围 D. 核算范围
4. 会计工作时间范围的前提条件是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
5. 我国企业以()为一个会计年度。
A. 生产周期 B. 企业开始设立的那一天至终止的那一天
C. 日历年度 D. 企业开始设立的那一天至次年的同一天
6. 下列各项中,要求企业合理核算可能发生的费用和损失的会计信息质量要求是()。
A. 重要性 B. 及时性 C. 谨慎性 D. 可比性
7. 期末对应收账款提取坏账准备这一做法属于对()会计信息质量要求的具体运用。
A. 实质重于形式 B. 重要性 C. 谨慎性 D. 及时性
8. 下列各项中,要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行确认、计量和报告的会计信息质量要求的是()。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 可比性
9. 对于同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更,其所体现的会计信息质量的基本要求是()。
A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 可比性
10. 下列各项中,关于商品流通企业说法不正确的是()。
A. 商品流通过程主要包括商品购进、商品销售和商品储存三个基本环节
B. 商品流通企业的会计对象是商品流通企业的资金运动
C. 商品流通企业在商品流通中所处的地位和作用不同,将其组织形式分为批发企业和零售企业两种类型
D. 商品流通企业会计核算适用于单独的企业会计准则

二、多项选择题

1. 下列组织可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
A. 独资企业 B. 企业的生产或销售部门
C. 分公司 D. 集团公司
2. 会计核算的基本前提包括()。
A. 货币计量 B. 会计主体 C. 持续经营 D. 会计分期



3. 我国所确定的会计要素主要反映企业 ()。
A. 经营成果 B. 偿债能力 C. 经营效率 D. 财务状况
4. 下列会计核算方法中, 体现谨慎性的有 ()。
A. 对应收账款计提坏账准备 B. 固定资产采用加速折旧法
C. 对已售产品预提保修费 D. 物价持续上涨, 存货采用先进先出法
5. 负债要素的定义包括 ()。
A. 负债是由现在的交易或事项引起的偿债义务
B. 负债是由过去的交易或事项形成的现时义务
C. 负债是由将来的交易或事项引起的偿债义务
D. 负债将导致经济利益流出企业
6. 下列各项中, 属于资产要素基本特点的是 ()。
A. 资产由企业过去的交易或事项形成 B. 必须是有形资产
C. 预期会给企业带来经济利益 D. 由企业拥有或控制
7. 关于会计主体的概念, 下列各项说法中正确的是 ()。
A. 可以是独立法人, 也可以是非法人
B. 可以是一个企业, 也可以是企业内部的某一个单位
C. 可以是一个单一的企业, 也可以是由几个企业组成的企业集团
D. 当企业与业主有经济往来时, 应将企业与业主作为同一个会计主体处理
8. 谨慎性要求会计人员在选择会计处理方法时 ()。
A. 不高估资产 B. 不低估负债
C. 预计任何可能的收益 D. 确认可能发生的损失
9. 下列关于商品流通企业的会计处理方法的说法, 正确的有 ()。
A. 主要分为进价核算法和售价核算法两种类型
B. 进价金额核算法的优点是记账手续最为简便, 工作量小; 缺点是平时不能反映商品进、销、存的数量
C. 数量售价金额核算法的优点是能够按商品的品名、规格来反映和监督每种商品进、销、存的数量和售价金额的变动情况, 便于加强对库存商品的管理和控制
D. 售价金额核算法也可以随时掌握库存商品的结存数量。
10. 以下属于会计信息质量要求的是 ()。
A. 可靠性 B. 合理性 C. 客观性 D. 相关性

三、判断题

1. 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算之后, 对特定的主体经济活动的合法性、合理性进行审查。 ()
2. 会计主体必须是法律主体。 ()
3. 会计主体所核算的生产经营活动也包括其他企业或投资者个人的生产经营活动。 ()
4. 会计是以货币为唯一计量单位, 反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作。 ()
5. 会计核算的可比性是指会计核算方法前后各期就当保持一致, 不得变更。 ()
6. 会计既可反映过去已经发生的经济活动, 也可反映未来可能发生的经济活动。 ()
7. 会计主体是指企业法人。 ()



8. 谨慎性质量要求会计核算工作中做到不夸大企业资产、不虚增企业费用。 ()
9. 可比性要求会计处理方法在不同企业应当一致,不得随意变更。 ()
10. 与所有者权益相比,负债一般有规定的偿还期,而所有者权益没有。 ()

四、思考题

1. 商品流通企业的商品购进和销售环节,如何准确界定其范围?请举例说明不属于商品购进和销售范围的情况。
2. 批发企业和零售企业在商品流通中的地位 and 作用有何不同?它们的经营模式对会计核算有哪些影响?
3. 以商品流通企业为例,阐述资产要素中流动资产和商品资产占比较大的原因,以及这种结构对企业经营的影响。
4. 负债要素的现时义务包括法定义务和推定义务,请分别举例说明两者的区别以及在会计核算中的处理方式。
5. 结合商品流通企业的业务,分析收入确认条件中“经济利益很可能流入企业”这一条件在实际操作中的判断依据。
6. 会计信息质量要求中的可靠性和相关性相互关联,在商品流通企业编制财务报告时,如何平衡这两个要求?
7. 会计主体假设对商品流通企业的会计核算有何重要意义?请举例说明会计主体与法律主体不一致的情况。
8. 进价核算法和售价核算法各有优劣,在选择会计核算方法时,商品流通企业应考虑哪些因素?
9. 在商品流通企业中,谨慎性原则体现在多个方面,请举例说明谨慎性原则在应收账款和存货核算中的应用。
10. 从会计信息使用者的角度出发,分析不同使用者(如投资者、债权人、税务机关)对商品流通企业会计信息的需求有何差异?