

最新小企业会计准则下 商品流通企业会计

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第一讲 小商品流通企业会计准则综合知识

第一节 商品流通行业综合知识

第二节 小企业会计准则综述

第三节 小商品流通企业会计实务综述

第二讲 小商品流通企业货币资金、应收及预付款项

第一节 小商品流通企业支付结算制度

第二节 小商品流通企业货币资金

第三节 小商品流通企业应收及预付款项

第三讲 小商品流通企业存货

第一节 小商品流通企业存货的确认

第二节 小商品流通企业存货的计量

3-2-1 小商品流通企业存货的初始计量

3-2-2 小商品流通企业存货的后续计量

3-2-3 小商品流通企业存货的期末计量

第三节 小商品流通企业存货主要账务处理

第四讲 小商品流通企业投资

第一节 小商品流通企业投资会计综述

第二节 小商品流通企业短期投资

第三节 小商品流通企业长期债券投资

第四节 小商品流通企业长期股权投资

- 4-4-1 小商品流通企业长期股权投资的初始计量
- 4-4-2 小商品流通企业长期股权投资的后续计量
- 4-4-3 小商品流通企业长期股权投资的处置
- 4-4-4 小商品流通企业长期股权投资的损失
- 4-4-5 小商品流通企业长期股权投资的账务处理方法
- 4-4-6 小商品流通企业长期股权投资的会计分录

第五讲 小商品流通企业固定资产

- 第一节 小商品流通企业固定资产的确认
- 第二节 小商品流通企业固定资产的初始计量
- 第三节 小商品流通企业固定资产的后续计量
- 第四节 小商品流通企业固定资产的处置和盘点
- 第五节 小商品流通企业固定资产的主要账务处理

第六讲 小商品流通企业无形资产及其他资产

- 第一节 小商品流通企业无形资产
 - 6-1-1 小商品流通企业无形资产的确认
 - 6-1-2 小商品流通企业无形资产的初始计量
 - 6-1-3 小商品流通企业无形资产的后续计量
 - 6-1-4 小商品流通企业无形资产的处置和报废
 - 6-1-5 小商品流通企业无形资产的主要账务处理
- 第二节 小商品流通企业其他资产

第七讲 小商品流通企业负债

- 第一节 小商品流通企业负债综述

第二节 小商品流通企业流动负债

第三节 小商品流通企业非流动负债

第八讲 小商品流通企业所有者权益

第一节 小商品流通企业所有者权益概述

第二节 小商品流通企业实收资本

第三节 小商品流通企业资本公积

第四节 小商品流通企业留存收益

第九讲 小商品流通企业收入

第一节 小商品流通企业收入综述

第二节 小商品流通企业销售商品收入

第三节 小商品流通企业提供劳务收入

第十讲 小商品流通企业费用

第一节 综合知识

10-1-1 成本

10-1-2 费用

第二节 小商品批发企业会计专题

10-2-1 行业综合知识

10-2-2 行业会计综合

10-2-3 采购

10-2-4 销售

10-2-4-1 成本的会计处理

10-2-4-2 一般销售业务

10-2-4-3 特殊销售业务

10-2-4-4 储存（库存）

第三节 商品零售企业会计专题

10-3-1 行业知识

10-3-2 行业会计综合

10-3-3 零售商品的售价金额核算

10-3-3-1 概述

10-3-3-2 购进

10-3-3-3 销售

10-3-3-4 储存

10-3-4 零售商品的进价金额核算

第四节 小批零兼营企业库存商品的会计处理

第十一讲 小商品流通企业利润及利润分配

第一节 小商品流通企业利润

第二节 小商品流通企业政府补助

第三节 小商品流通企业所得税费用

11-3-1 收入费用观

11-3-2 纳税调整

11-3-3 应付税款法

第四节 小商品流通企业利润分配

第十二讲 小商品流通企业纳税申报一看就懂

第一节 小商品流通企业增值税的纳税申报

12-1-1 增值税纳税申报表（适用于一般纳税人）

12-1-2 增值税纳税申报表（适用小规模纳税人）

第二节 小商品流通企业所得税的纳税申报

12-2-1 年度纳税申报

12-2-2 月（季）度预缴纳税申报

12-2-3 核定征收

12-2-4 清算所得税申报

第三节 小商品流通企业涉及个人所得税的纳税申报、代扣代缴

12-3-1 自行申报

12-3-1-1 个人所得税月份申报

12-3-1-2 个人所得税年度申报

12-3-1-3 年所得 12 万元以上的纳税人申报

12-3-2 源泉扣缴

12-3-2-1 扣缴个人所得税报告表

12-3-2-2 支付个人收入明细表

第四节 小商品流通企业城镇土地使用税的纳税申报

第五节 小商品流通企业城市维护建设税的纳税申报

第六节 小商品流通企业土地增值税的纳税申报

第七节 小商品流通企业房产税的纳税申报

第八节 小商品流通企业车船税的纳税申报

第九节 小商品流通企业印花税的纳税申报

第十节 小商品流通企业车辆购置税的纳税申报

第十一节 小商品流通企业烟叶税的纳税申报

第十二节 小商品流通企业耕地占用税纳税申报

第十三节 小商品流通企业契税的纳税申报

第十四节 小商品流通企业规费与基金的申报

12-14-1 通用申报

12-14-2 教育费附加（地方教育费附加）

12-14-3 社会保险费

第十三讲 小商品流通企业财务报表

第一节 小商品流通企业财务报表综述

第二节 小商品流通企业资产负债表

第三节 小商品流通企业利润表

第四节 小商品流通企业现金流量表

第五节 小商品流通企业财务报表附注

试读内容

二、小商品流通企业会计的特点

由于小商品流通企业的主要业务是商品流转，因此，其会计核算除具有一般企业会计的特点外，还有不同于其他行业的一些特点。

（一）核算对象分为批发和零售两种类型

按照小商品流通企业在社会再生产过程中的作用，小商品流通企业可分为批发企业和零售企业两类。此外，有的小商品流通企业既从事批发业务又从事零售业务，称之为批零兼营企业。

1. 批发企业

所谓批发企业，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加工的小商品流通企业。它处于商品流转的起点或中间环节，是组织城乡之间、地区之间商品流通的桥梁。

我国在城市设有专业批发公司和日用工业品贸易中心。批发公司是自主经营的经济实体；贸易中心可以是经济联合体，也可以是独立体，实行开放式经营，自由购销，跨区经营，促使货物交易畅通无阻，提高经济效益。为了扩大批发商品的辐射面，还开设了基层批发企业，积极开展批发和代批业务，以方便边远地区、小型零售企业和个体经营者。

2. 零售企业

所谓零售企业，是指从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于生产和非生产消费的小商品流通企业，是直接为人民生活服务的基层小商品流通企业。

零售企业按其经营商品种类的多少，可分为专业性零售商店和综合性零售商店。专业性零售商店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、照相器材、金银首饰等商店。综合性零售商店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。

由于商品批发和零售业务有着较大的区别，因此，小商品流通企业的会计核算也因核算对象类型的不同而有所不同。

（二）核算内容以商品流转为核心

商品流转业务主要包括商品购进、商品销售和商品储存三个环节，如图 1-3 所示。



图 1-3 小商品流通企业会计核算内容

（1）商品购进

是指小商品流通企业为了销售或加工后销售，通过货币结算取得商品所有权

的交易行为，是商品流转的起点。商品购进过程，也就是货币资金转变为商品资金的过程。

(2) 商品销售

是指小商品流通企业通过货币结算而售出商品的交易行为，是商品流转的终点。商品销售过程，也就是商品资金转变为货币资金的过程。

(3) 商品储存

是指小商品流通企业购进的商品在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，也是商品流转的重要环节。商品储存包括库存商品、受托代销商品、分期收款发出商品和购货方拒收的代管商品等。

商品流转的三个环节是小商品流通企业的主要业务内容，自然也就构成了小商品流通企业会计核算的核心内容。

(三) 核算方法以进价核算和售价核算为主

不同类型的小商品流通企业根据各自的经营特点和管理的需要，对商品流转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和售价核算两种。进价核算和售价核算又各分为进价（售价）金额核算和数量进价（售价）金额核算两种，如图 1-4 所示。

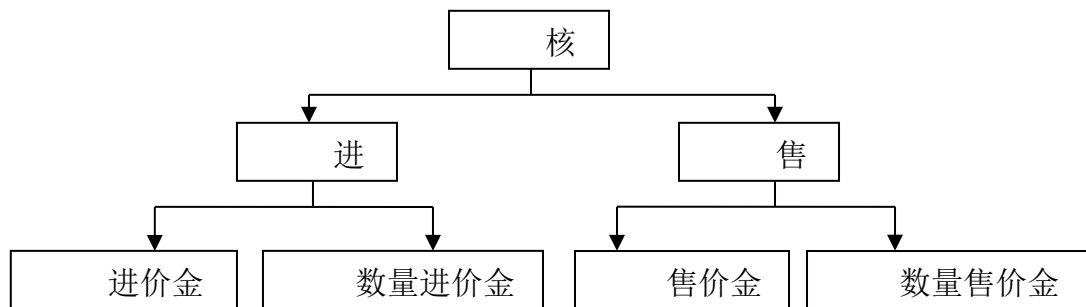


图 1-4 小商品流通企业会计核算方法

1. 进价核算

进价核算是指以库存商品的购进价格来反映和控制商品购进、销售和储存的一种核算方法。这种方法又可再分为进价金额核算和数量进价金额核算两种。

(1) 进价金额核算

进价金额核算是指库存商品总分类账和明细分类账都只反映商品进价金额，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，才能倒挤主营业务成本，所以也称为“进价记账盘存计销”。

这种核算方法的优点是记账手续极为简便，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，将主营业务成本、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。

(2) 数量进价金额核算

数量进价金额核算，是指库存商品总分类账和明细分类账除均按商品进价金额反映外，同时明细分类账还必须反映商品实物数量的一种核算方法。采用这种方法，可以根据已销商品的数量按进价结转主营业务成本。

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。这种方法适用于工业品批发公司、农副产品收购公司、部分专业性零售商店及贸易中心等企业。

2. 售价核算

售价核算是指以库存商品的销售价格来反映和控制商品购进、销售和储存的一种核算方法。这种方法又可再分为售价金额核算和数量售价金额核算两种。

(1) 售价金额核算

售价金额核算是指库存商品总分类账和明细分类账都只反映商品售价金额，不反映实物数量的一种核算方法。采用这种方法，库存商品的结存数量，只能通过实地盘点来掌握，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。由于它是建立在实物负责制基础上的，所以也称为“售价金额核算实物负责制”。

这种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，平时不易发现商品短缺，一般要在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商店和部分专业性零售商店。

(2) 数量售价金额核算

数量售价金额核算是指库存商品总分类账和明细分类账除均按商品售价金额反映外，同时明细分类账还必须反映商品实物数量的一种核算方法。采用这种方法。必须按每一商品的品名、规格设置明细账，以便能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与控制。由于按售价记账，对主营业务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，又要计算商品售价和进价的差价，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。这种方法适用于基层批发企业和部分专业性零售商店（如金店、珠宝玉器店等）。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）