

企业会计实务丛书

主编/郝建国/许 群/赵志成

主审/吕国祥/王俊生

LIANSUOJINGYINGQIYE

KUAIJISHIWU

连锁经营企业 会计实务

根据2001年颁布的统一的<<企业会计制度>>
已颁布的企业会计准则和有关会计规章
结合连锁经营企业的特点编写

中国物价出版社

F717.6

11

连锁经营企业会计实务

主编 郝建国 许 群 赵志成

主审 吕国祥 王俊生

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

连锁经营企业会计实务/郝建国, 许群, 赵志成主编. —北京:
中国物价出版社, 2004.1

(企业会计实务丛书)

ISBN 7-80155-636-4

I. 连… II. ①郝… ②许… ③赵… III. 连锁商店—商业
会计 IV. F717.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 092014 号

书 名: 连锁经营企业会计实务

主 编: 郝建国 许 群 赵志成

责任编辑: 胡超平

出版发行: 中国物价出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32 15.125 印张 380 千字

版 本: 2004 年 1 月第 1 版

印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80155-636-4/F·453

定 价: 28.00 元

前 言

连锁经营企业是销售商品或加工销售商品、提供劳务等经营活动的集团形式的企业，一般由一个总店（含集团公司或总公司）、一个或几个配送中心及若干个基层店（含子公司或分公司）组成，并实行集中采购、统一配送、集中管理、统一核算等特殊的经营、管理方式，其经营范围涉及商品加工制造、批发、零售、超市、酒店、旅馆、餐饮、修理、音像、书籍、培训及其他多种服务。连锁经营企业是随着市场经济发展而产生的新型企业形式，其迅猛发展为其管理和会计核算提出了新的问题。为了满足现代连锁经营企业不断发展的需要，促进连锁经营企业健康发展，规范连锁经营企业的会计行为，我们在做了大量调查研究的基础上，组织了部分会计理论造诣较深的高校教师、熟悉及从事连锁经营企业会计工作的总会计师等人员，依据《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》和具体会计准则等会计法规和制度精心编写了这本《连锁经营企业会计实务》。

本书是根据新的企业会计制度、具体会计准则，结合连锁经营企业经营管理、会计核算的特点编写而成的，其突出的特点主要表现在：（1）实用性强。本书遵循现代连锁经营企业会计管理与核算的理论与实务，着重介绍连锁经营企业会计处理和实际操作方法，账表详细，简明精练。（2）重点突出。本书共分十六章，全面、系统、重点地介绍了不同性质、不同连锁形式的连锁经营企业会计核算的方法与实务，特别对连锁经营企业商品存货、收入、成本费用的会计管理与核算的方法进行了重点的阐述，突出了本行业的特点。（3）内容准确。本书是以新的会计法规、会计

制度为依据，以当前连锁经营企业会计核算的实际内容为基础，介绍了连锁经营企业会计的实务规范，符合连锁经营企业会计管理与会计核算的要求。

本书是连锁经营企业会计工作人员和经营管理人员必读的一本专业书籍，同时也是高等院校、高等职业技术学校、中等专业学校会计专业学生以及其他行业会计人员了解连锁经营企业会计的重要参考用书。

本书由郝建国、许群、赵志成主编并拟定编写大纲。各章主要编写人员的具体分工如下：第一、二章，郝建国撰写；第三、七、八、十一、十四章，崔也光撰写；第四、九、十二章，黄毅勤、王永成、董晓明撰写；第五、十五章，张志凤撰写；第六章，王玉刚撰写；第十章，王丽青撰写；第十三章，许群撰写；第十六章，王国生撰写。此外，参加本书编写的其他人员还有高博、尹自强、刘富春、周玉刚、柴亚军、韩喜军、王岚、盛云芳、隋习武、崔家兴等。

本书由北京注册会计师协会秘书长吕国祥老师、中国人民大学王俊生教授担任主审。郝建国、许群对全书进行总纂定稿。

本书在编写过程中得到了有关专家及部分连锁经营企业的支持与帮助，在此一并表示感谢。连锁经营企业会计是一门新兴的行业会计，许多理论和方法均在探讨中，作者的大胆创新，难免有不妥之处，加之水平有限，书中存在疏漏和错误不可避免，敬请读者批评指正。

作者

2003年9月于北京

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计的概念	(1)
二、会计的职能	(2)
三、会计的对象	(3)
第二节 会计核算的基本前提和一般原则	(4)
一、会计核算的基本前提	(4)
二、会计核算的一般原则	(6)
第三节 会计要素与会计等式	(9)
一、会计要素	(9)
二、会计等式	(13)
第四节 连锁经营企业会计核算的特点	(13)
一、连锁经营企业的经营方式	(14)
二、连锁经营企业会计核算的方法	(15)
第二章 货币资金	(18)
第一节 货币资金概述	(18)

一、货币资金的性质	(18)
二、货币资金持有动机	(18)
三、货币资金管理目标	(19)
第二节 现金的核算	(20)
一、现金的管理	(20)
二、现金的会计处理	(21)
三、现金日记账	(21)
四、备用金	(22)
五、现金的清查	(22)
第三节 银行存款的核算	(23)
一、银行存款的管理	(23)
二、银行结算方式的种类	(24)
第四节 其他货币资金的核算	(36)
一、其他货币资金的管理	(36)
二、其他货币资金的种类与会计处理	(36)

第三章 应收款项 (40)

第一节 应收款项概述	(40)
第二节 应收票据的核算	(41)
一、应收票据的特点及其分类	(41)
二、不带息应收票据	(41)
三、带息应收票据	(42)
四、应收票据贴现	(44)
第三节 应收账款的核算	(45)
一、应收账款的核算内容	(45)
二、应收账款的入账价值	(46)
三、应收账款的会计处理	(47)
四、坏账及坏账损失的核算	(48)

第四节 预付账款和其他应收款的核算	(51)
一、预付账款的核算	(51)
二、其他应收款的核算	(53)
第四章 存 货	(55)
第一节 存货概述	(55)
一、连锁经营存货管理的特点	(55)
二、连锁经营企业进货流程及进销有关凭证	(56)
第二节 连锁经营商品数量进价金额的核算	(58)
一、数量进价金额核算的特点	(58)
二、连锁经营企业商品购进的核算	(59)
三、商品储存的核算	(67)
四、商品销售成本的结转	(70)
第三节 连锁经营商品的售价金额核算	(75)
一、连锁经营商品的售价金额核算	(75)
二、商品购进的核算	(77)
三、商品储存的核算	(82)
四、商品销售成本的计算与结转	(83)
第四节 连锁经营商品的进价金额核算	(85)
一、进价金额核算的基本内容	(85)
二、鲜活商品的进价金额核算	(86)
三、商品销售成本的计算和结转	(87)
四、库存商品的明细核算	(87)
第五节 连锁经营餐饮、旅游服务业的核算	(88)
一、存货的分类	(88)
二、连锁餐饮、旅游企业存货的计价	(89)
三、原材料的核算	(89)
四、燃料的核算	(99)

五、物料用品的核算	(100)
六、库存商品的核算	(101)
第六节 材料物资、包装物和低值易耗品的核算	(102)
一、材料物资的核算	(102)
二、包装物的核算	(104)
三、低值易耗品的核算	(112)
第七节 存货的期末计价及财务报告信息披露	(115)
一、期末计价	(116)
二、财务报告信息披露存货的内容	(117)
第五章 投 资	(118)
第一节 投资概述	(118)
一、投资的概念	(118)
二、投资的分类	(118)
第二节 短期投资的核算	(119)
一、短期投资的概念	(119)
二、短期投资取得时成本的确定	(119)
三、短期投资的现金股利和利息	(120)
四、短期投资的期末计价	(120)
五、短期投资的处置	(122)
第三节 长期股权投资的核算	(124)
一、长期股权投资的概念	(124)
二、长期股权投资初始成本的确定	(124)
三、长期股权投资核算的成本法和权益法的 适用范围	(124)
四、长期股权投资核算的成本法	(125)
五、长期股权投资核算的权益法	(127)
第四节 长期债权投资的核算	(135)

一、长期债权投资的概念	(135)
二、长期债权投资取得时成本的确定	(135)
三、长期债券溢折价的确定	(136)
四、可转换公司债券的核算	(137)
五、长期投资的处置	(138)
六、其他长期债权投资的核算	(138)
第五节 长期投资减值	(138)
一、长期投资减值的判断标准	(138)
二、长期投资减值的账务处理	(139)

第六章 固定资产 (141)

第一节 固定资产概述	(141)
一、固定资产确认的条件	(141)
二、固定资产的分类	(142)
第二节 固定资产取得的核算	(143)
一、固定资产的初始计量	(143)
二、借款费用	(145)
三、固定资产取得的会计处理	(148)
第三节 固定资产处置的核算	(161)
一、出售、报废和毁损的固定资产	(161)
二、投资转出的固定资产	(164)
三、捐赠转出的固定资产	(165)
四、债务重组转出的固定资产	(165)
五、盘亏的固定资产	(167)
六、无偿调出的固定资产	(168)
七、经营性租出的固定资产	(168)
第四节 固定资产折旧的核算	(169)
一、固定资产折旧的概念	(169)

二、影响折旧额的因素	(170)
三、固定资产折旧的范围	(170)
四、固定资产折旧的方法	(171)
五、固定资产折旧的账务处理	(175)
第五节 固定资产的后续支出	(176)
一、资本化的后续支出	(176)
二、费用的后续支出	(177)
第六节 固定资产期末计价	(178)
一、固定资产减值	(178)
二、固定资产减值的账务处理	(180)
第七章 无形资产及其他资产	(183)
第一节 无形资产的核算	(183)
一、无形资产概述	(183)
二、无形资产的核算内容	(184)
三、无形资产的入账价值	(186)
四、无形资产的会计处理	(187)
五、无形资产的摊销	(190)
六、无形资产的转让	(191)
七、无形资产的期末计价	(192)
第二节 其他资产的核算	(194)
一、长期待摊费用的核算	(194)
二、其他长期资产的核算	(196)
第八章 负 债	(197)
第一节 负债概述	(197)
第二节 流动负债的核算	(197)
一、短期借款的核算	(198)

二、应付票据的核算	(199)
三、应付和预收款项的核算	(201)
四、应交税金的核算	(203)
五、应付工资和应付福利费的核算	(207)
六、应付股利(应付利润)的核算	(209)
七、预提费用的核算	(210)
八、其他应交款的核算	(210)
九、其他应付款的核算	(211)
十、预计负债的核算	(212)
第三节 长期负债的核算	(212)
一、长期借款的核算	(212)
二、应付债券的核算	(215)
三、长期应付款的核算	(217)

第九章 所有者权益 (218)

第一节 所有者权益概述	(218)
一、所有者权益的内容	(218)
二、所有者权益的基本特点	(218)
三、所有者权益的不同表现形式	(219)
第二节 实收资本的核算	(219)
一、实收资本的概念	(219)
二、实收资本的核算	(220)
第三节 资本公积的核算	(223)
一、资本公积概述	(223)
二、资本公积的核算	(225)
第四节 留存收益的核算	(231)
一、留存收益概述	(231)
二、留存收益的核算	(233)

三、弥补亏损的核算	(235)
四、以前年度损益调整	(237)
第十章 收入、费用和利润	(239)
第一节 收入的核算	(239)
一、收入概述	(240)
二、销售商品收入的确认和计量	(242)
三、销售商品收入的计量及账务处理	(246)
四、提供劳务收入的确认和计量	(255)
五、让渡资产使用权收入的确认和计量	(262)
第二节 成本和费用的核算	(263)
一、成本和费用的概念及特征	(263)
二、费用确认的标准	(266)
三、费用的计量	(267)
四、成本费用的核算	(267)
五、连锁经营企业的成本控制	(271)
六、不同行业连锁经营企业成本费用核算举例	(272)
第三节 利润及利润分配的核算	(275)
一、利润的构成	(275)
二、利润形成的核算	(276)
三、所得税的核算	(279)
四、利润分配政策	(287)
五、利润分配的会计处理	(288)
第十一章 债务重组	(291)
第一节 债务重组概述	(291)
一、债务重组的内涵	(291)
二、债务重组的方式	(291)

三、债务重组日	(292)
第二节 以资产清偿债务的债务重组的会计处理	(293)
一、以低于债务账面价值的现金清偿债务的 会计处理	(293)
二、以非现金资产抵偿债务的会计处理	(294)
第三节 债务转为资本的债务重组的会计处理	(296)
第四节 修改其他条件的债务重组的会计处理	(297)
一、不附或有条件的债务重组	(297)
二、附或有条件的债务重组	(299)
第五节 混合重组方式的债务重组的会计处理	(299)
 第十二章 外币业务	 (302)
第一节 外币业务概述	(302)
一、外币业务	(302)
二、外币折算汇率	(303)
三、外币会计报表的折算	(305)
第二节 外币业务会计处理	(306)
一、外币账户的特点	(306)
二、外币业务核算的基本程序	(306)
三、外币业务的日常核算	(307)
四、期末汇兑损益的计算和调整	(311)
第三节 外币会计报表折算	(312)
一、资产负债表	(313)
二、利润表及利润分配表	(313)
 第十三章 财务会计报告	 (317)
第一节 财务会计报告概述	(317)
一、年度财务会计报告	(317)

二、半年度财务会计报告	(318)
三、季度、月度财务会计报告	(318)
第二节 资产负债表	(318)
一、资产负债表的作用和结构	(318)
二、资产负债表的编制方法	(319)
三、资产负债表附表	(325)
第三节 利润表	(325)
一、利润表的作用和结构	(325)
二、利润表的编制方法	(326)
三、利润表的附表	(329)
第四节 现金流量表	(334)
一、现金流量表的概念和分类	(334)
二、现金流量表的作用和结构	(337)
三、现金流量表的编制方法	(338)
第五节 会计报表编制方法的应用	(347)
一、资料	(347)
二、进行账务处理并编制会计报表	(351)
第六节 会计报表附注	(373)
第七节 财务情况说明书	(374)
第八节 中期财务报告	(374)
一、中期财务报告的概念	(374)
二、中期财务报告的内容	(375)
三、中期财务报告的编制及要求	(375)
四、中期会计报表附注的内容	(377)
五、在年度会计报表中应披露的内容	(379)
六、企业在编制中期会计报表时应当遵循的确认 与计量原则	(379)
七、中期会计政策变更的处理	(383)

第十四章 关联方关系及交易	(386)
第一节 关联方关系及其披露	(386)
一、关联方关系的概念及其特征	(386)
二、关联方关系的判断	(387)
三、关联方关系披露的原则	(389)
第二节 关联方交易及其披露	(392)
一、关联方交易的概念及其要点	(392)
二、关联方交易的类型	(393)
三、关联方交易的披露原则	(395)
 第十五章 会计调整	(400)
第一节 会计政策变更	(400)
一、会计政策的概念和特点	(400)
二、会计政策变更的概念	(400)
三、会计政策变更的追溯调整法	(401)
四、会计政策变更的未来适用法	(405)
五、会计政策变更的选择	(405)
六、会计政策变更的披露	(406)
第二节 会计估计变更	(406)
一、会计估计变更的概念及特点	(406)
二、会计估计变更的会计处理	(407)
三、会计估计变更的披露	(408)
第三节 会计差错更正	(408)
一、会计差错的概念	(408)
二、会计差错更正的会计处理	(408)
第四节 资产负债表日后事项	(410)
一、资产负债表日后事项的概念	(410)

二、调整事项的处理原则及方法	(412)
三、非调整事项的处理原则与方法	(415)
第五节 或有事项	(416)
一、或有事项概述	(416)
二、或有事项的会计处理	(417)
第十六章 合并会计报表	(421)
第一节 合并会计报表概述	(421)
一、合并会计报表的特点	(421)
二、合并会计报表的合并范围	(421)
三、合并会计报表的编制程序	(423)
第二节 合并资产负债表	(425)
一、集团内部投资事项的抵销	(426)
二、集团内部交易事项的抵销	(431)
三、集团内部债权与债务事项的抵销	(434)
第三节 合并利润表	(437)
一、集团内部投资收益的抵销	(438)
二、集团内部交易收支事项的抵销	(440)
三、集团内部借贷事项的抵销	(446)
第四节 合并利润分配表	(446)
一、子公司利润分配项目与母公司投资收益项目 的抵销	(447)
二、内部应收账款和坏账准备的抵销	(447)
三、上期内部销售形成的存货中未实现内部销售 利润的抵销	(449)
四、上期购入固定资产中未实现内部销售利润 的抵销	(450)
五、内部提取盈余公积的抵销处理	(452)