

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编  
中央广播电视中等专业学校 推荐  
21世纪中等职业教育规划教材（会计专业）

# 商品流通企业会计

## （上册·教材）

胡冬鸣 张丽霞 主编

SHANG PIN LIU TONG QI YE KUAI JI

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编  
中央广播电视中等专业学校 推荐  
21 世纪中等职业教育规划教材(会计专业)

# 商品流通企业会计

(上册·教材)

主编 胡冬鸣 张丽霞

南海出版公司

2007·海口

**图书在版编目(CIP)数据**

商品流通企业会计/胡冬鸣,张丽霞主编. —海口:南海出版公司,2007.3

21 世纪中等职业教育规划教材. 会计专业

ISBN 978-7-5442-3673-7

I. 商... II. ①胡...②张... III. 商业会计—专业学校—教材  
IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 012678 号

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJI

商品流通企业会计(上册·教材)

---

|      |                                          |
|------|------------------------------------------|
| 主 编  | 胡冬鸣 张丽霞                                  |
| 责任编辑 | 邵 萍                                      |
| 装帧设计 | 水木时代(北京)图书中心                             |
| 出版发行 | 南海出版公司 电话:(0898)66568511(出版)65350227(发行) |
| 社 址  | 海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编:570206          |
| 电子信箱 | nanhaicbgs@yahoo.com.cn                  |
| 经 销  | 新华书店                                     |
| 印 刷  | 北京广达印刷有限公司                               |
| 开 本  | 787×960 1/16                             |
| 印 张  | 20.5                                     |
| 字 数  | 350 千字                                   |
| 版 次  | 2007 年 3 月第 1 版 2007 年 3 月第 1 次印刷        |
| 书 号  | ISBN 978-7-5442-3673-7                   |
| 定 价  | 29.80 元(上、下册)                            |

---

南海版图书 版权所有 盗版必究

# 总 序

伴随着社会主义市场经济的发展,我国中等职业教育进入一个崭新的发展阶段。近年来,招生数量的增加,社会需求的新标准,对中等职业教育教学提出了新的、更大的挑战。为了推进中等职业教育专业和课程的改革,加强教材建设,我们组织编写了这套“21 世纪中等职业教育规划教材”。

中职教育是就业教育,目的是将人力资源变成人力资本。我们在组织编写这套教材时,以明确的职业导向作为编写理念,将先进的知识观、发展观和人文教育观融于一体,在指导思想上注重处理好教材编写中理论与实践、深度与广度、难度与易度、传统与创新、利教与利学、知识传授和技能培养等六个方面的关系。力求通过全套教材的编写,努力为主中职业教育教学改革服务,为培养社会急需的优秀初、中级技术型应用人才服务。

在遴选教材参编人员时,我们贯彻了三方人员结合的原则,即以中职院校具有一线教学丰富实践经验和教材编写经验的“双师型”教师为主,高校教师和企业界人员共同参与,优先选择重点专业、精品课程,力求编写出具有时代特色的中职精品教材。

本套教材编写力求达到以下要求:

第一,适应性和层次性。针对近年来中职院校生源主要来自农村的特点,我们破除过去多年强调的学科性、系统性、理论性的束缚,坚持理论精练、以够用为度的编写原则,同时注意与普通中学教育知识点的衔接,并针对各专业的职业特点,确定知识点和能力点。教材是教学的基本依据,因此在本套教材中,理论概念上做到少而精,增加了图表和案例的比重,对各专业教材都努力做到通俗易懂,既利于教,又利于学。对一些专业又适当注重了拓展性,为学生今后的深造与发展提供了学习的基础。

第二,职业性和实用性。为了达到培养技术型应用人才的目的,本套教材的专业特色鲜明,并以选取在生产技术中应用的实用知识和技术为教材主要内容。对于专业基础类课程,以应用知识为主,反映出为专业课服务的目的;对于专业课教材,则强调知识的应用,加强专业实践能力和职业技能的培养。在各专业教材的编写中,有计划地突出了实训内容,占有相当的比例,并根据职业特点对一些专业的教材配有习题集和教师用书,既为教师的课堂教学和课下辅导提供了便利,也为学生的复习和练习创造了条件,达到培养、锻炼、提高学生动脑和动手能力的目的。

第三,创新性和立体性。在教材内容上,我们果断地摒弃了过时、陈旧的内容,大胆引进先进新颖的知识,紧跟科学、技术、生产的发展,及时反映新知识、新技术、新工艺、新方法。同时适度预见各种技术的发展,用明天的技术培养今天的学生。在教材形式上,我们充分发挥了现代科学技术的特点,对一些专业的重点课程,将多媒体课件和网络教学与教材有机地结合在一起,形成了立体化教学的体系,更好地为中职教育教学提供服务。在与社会需求的衔接上,我们将教材内容和课后练习有意地与社会化考证要求相结合,力求实现学校教学与社会化考证的协调和统一。

当代中国的飞速发展和科学技术进步的日新月异,对中职教育教学不断地提出新的目标,我们希望本套教材能够适应当前各中职学校教学需要,同时也真诚地希望各位老师及时提出修改意见,以便使本套教材日臻完善。

教育部商业职业教育教学委员会

主任、教授 王晋卿

2007年3月 于北京

## 出版说明

当前,经济的发展、科技的进步、思维的变革都在不同程度上影响着教育思想和教学模式的创新。经济管理类课程任课教师们已越来越清楚地意识到积极的教育方式对于经济管理知识的传授显得极其重要。学生在学习过程中必须成为主动的参与者而非被动的信息接收者。因此,在教学中如何让学生主动参与,成为教学的主体,是当前教学研究活动的主题。与此同时,针对中等职业学校会计专业学生毕业后面向基层、面向实际工作岗位的特点,如何在学校教育阶段使学生掌握未来会计工作岗位的技术要领,以便学生毕业后尽快适应会计角色,是当前会计课程教学必须要解决的、非常迫切的现实问题。基于这种需要,我们组织编写了这本《商品流通企业会计》教材(上册·教材,下册·习题集)。

商品流通企业会计曾在 2001 年《企业会计制度》公布之后融入企业会计,但从近年来的会计实践来看,商品流通企业会计自身独有的体系及核算特征,使其独立出来单独成为一个会计学科分支很有必要。况且从中职学校学生就业去向来看,有相当一部分的学生是要进入商品流通企业工作的。基于实际教学的需求,我们这本《商品流通企业会计》,以满足当前商品流通企业会计教学需要为目的,并作为“21 世纪中等职业教育规划教材”会计专业非主干课程教材使用。本教材依据 2006 版《企业会计准则》编写,并吸收了近年来商品流通企业会计核算的实践成果,同时考虑到中职会计专业实训教学需要,向学生非常形象地提供了商品流通企业会计的基础工作内容。同时,本书作者更多地考虑到教材内容和会计实际工作的衔接问题,重点是商品流通企业会计的核心业务批发和零售商品流转核算,以及企业实际工作中的账务处理原则和方法等。

本书由北京市商业学校胡冬鸣、河北商贸学校张丽霞主编,参编人员还有北京市供销学校康秀芳、北京市商业学校丛秀云。全书由胡冬鸣总纂并定稿。

由于商品流通企业会计正处于改革变化阶段,成型的经验比较少,成书时间又比较仓促,本书难免会有不足或错误之处,敬请广大读者不吝批评指正,以便不断修订完善。

**教育部商业职业教育教学指导委员会  
中央广播电视中等专业学校  
21世纪中等职业教育规划教材编审指导委员会**

2007年3月

# 目 录

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第一章 概 论            | (1)  |
| 第一节 商品流通企业会计的主要特征  | (1)  |
| 第二节 商品流通企业会计的目标    | (3)  |
| 第三节 商品流通企业会计的组织    | (5)  |
| 社会调查题目             | (8)  |
| 第二章 货币资金和转账结算的核算   | (9)  |
| 第一节 货币资金的核算        | (9)  |
| 第二节 转账结算的核算        | (17) |
| 案例分析               | (33) |
| 复习思考题              | (34) |
| 第三章 商品流转核算概述       | (35) |
| 第一节 商品的交接方式、确认与计量  | (35) |
| 第二节 商品流转核算方法       | (39) |
| 复习思考题              | (43) |
| 第四章 批发商品流转核算       | (44) |
| 第一节 商品购进的核算        | (44) |
| 第二节 商品销售的核算        | (53) |
| 第三节 商品销售成本的计算与结转   | (62) |
| 第四节 商品储存的核算        | (69) |
| 案例分析               | (73) |
| 复习思考题              | (73) |
| 第五章 零售商品流转核算       | (74) |
| 第一节 商品购进的核算        | (74) |
| 第二节 商品销售的核算        | (78) |
| 第三节 已销商品进销差价的计算与结转 | (84) |
| 第四节 商品储存的核算        | (88) |
| 第五节 单品进价核算         | (93) |
| 案例分析               | (98) |

---

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 复习思考题 .....                   | (98)  |
| <b>第六章 非商品存货的核算</b> .....     | (99)  |
| 第一节 包装物的核算 .....              | (99)  |
| 第二节 低值易耗品的核算 .....            | (103) |
| 案例分析 .....                    | (105) |
| 复习思考题 .....                   | (106) |
| <b>第七章 固定资产和无形资产的核算</b> ..... | (107) |
| 第一节 固定资产的核算 .....             | (107) |
| 第二节 无形资产的核算 .....             | (127) |
| 案例分析 .....                    | (132) |
| 复习思考题 .....                   | (133) |
| <b>第八章 负债的核算</b> .....        | (134) |
| 第一节 流动负债的核算 .....             | (134) |
| 第二节 非流动负债的核算 .....            | (146) |
| 案例分析 .....                    | (150) |
| 复习思考题 .....                   | (151) |
| <b>第九章 所有者权益的核算</b> .....     | (152) |
| 第一节 所有者权益概述 .....             | (152) |
| 第二节 实收资本的核算 .....             | (153) |
| 第三节 资本公积的核算 .....             | (155) |
| 第四节 留存收益的核算 .....             | (157) |
| 案例分析 .....                    | (159) |
| 复习思考题 .....                   | (159) |
| <b>第十章 费用和税金核算</b> .....      | (160) |
| 第一节 费用的核算 .....               | (160) |
| 第二节 税金的核算 .....               | (164) |
| 案例分析 .....                    | (167) |
| 复习思考题 .....                   | (168) |
| <b>第十一章 利润形成及其分配的核算</b> ..... | (169) |
| 第一节 利润形成的核算 .....             | (169) |
| 第二节 所得税的核算 .....              | (173) |
| 第三节 利润分配的核算 .....             | (176) |
| 案例分析 .....                    | (181) |

---

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| 复习思考题.....             | (182)        |
| <b>第十二章 财务报表</b> ..... | <b>(183)</b> |
| 第一节 财务报表概述.....        | (183)        |
| 第二节 资产负债表.....         | (188)        |
| 第三节 利润表.....           | (196)        |
| 第四节 现金流量表.....         | (199)        |
| 第五节 所有者权益变动表.....      | (204)        |
| 第六节 财务报表附注.....        | (208)        |
| 案例分析.....              | (210)        |
| 复习思考题.....             | (210)        |

# 第一章 概 论

**【学习目标】** 通过本章学习,了解商品流通企业会计的主要特征;认识商品流通企业会计的目标;熟悉商品流通企业会计的组织机构,弄清会计人员的主要职责。

## 第一节 商品流通企业会计的主要特征

会计主要是利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费和经营成果等进行系统的记录、计算、控制、分析和检查,以促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。会计按其服务对象的不同分为企业会计和预算会计。其中,企业会计是应用于企业管理领域的会计分支,是以货币为主要计量单位,对企业的生产经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合的核算和监督的一种会计活动。而本书所阐述的商品流通企业会计是企业会计的重要分支,是广泛应用于商品流通领域企业的一门专业会计。

由于商品流通企业会计是企业会计的重要分支,因而它具有企业会计的共性,例如它们的主要计量单位相同、会计目标相同、基本职能相同、所遵循的会计准则相同等。但是,商品流通企业的业务范围、经营模式、管理方式都与加工制造业、种植业和养殖业不同,所以对会计核算的具体要求也有所区别,这又决定了商品流通企业会计有着其自身特殊的核算要求。商品流通企业会计的主要特征如下:

### 一、商品流通企业会计以商品购、销、存业务所形成的资金运动为对象进行核算与管理

在生产加工企业,会计的核算与管理主要是以产品的形成过程的资金运动为对象展开的,包括供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段,企业需要用货币资金购买并储备原材料等劳动资料,企业的资金由货币资金转化为储备资金;在生产阶段,随着劳动对象的消耗,资金由储备资金转化为生产资金,而当产品制成之后,资金又由生产资金转化为成品资金;在销售阶段,资金由成品资金转化为

货币资金。由此可见,随着生产经营活动的进行,生产加工企业的资金从货币资金开始,依次经过供应、生产和销售三个阶段,分别表现为货币资金、储备资金、生产资金、成品资金等不同的存在形态,最后又回到货币资金。

在商品流通企业,会计的核算与管理主要是以商品的购销过程的资金运动为对象展开的,包括购进、储存、销售三个阶段。在商品购进阶段,企业支付货款和费用取得商品,货币资金转化为商品资金;在储存阶段,企业所购进的商品呈库存状态,并表现为商品资金;在销售阶段,企业售出商品,取得收入和进销差价,商品资金转化为货币资金,并实现货币资金的增值。由此可见,商品流通企业的资金依次经过商品购进、储存、销售三个阶段,并表现为从货币资金开始、经历商品资金之后最终又回到货币资金。

## 二、商品流通企业会计的成本核算内容与生产加工企业有着很大的区别

在生产加工企业,为生产加工某件产品所发生的活劳动消耗(劳动者脑力和体力消耗)和物化劳动消耗(生产资料消耗)就是产品成本,并且这些活劳动和物化劳动的消耗凝结成产品实体。企业发生的与产品生产加工没有直接关系的费用支出,如销售费用、管理费用、财务费用,作为期间费用而计入当期损益,直接从销售收入中扣除,不作为产品成本的核算内容。

在商品流通企业,没有商品的生产加工过程,它的商品基本上是从其他企业购进的。除了少量商品需要挑选整理或委托其他单位进一步加工之外,大部分商品能够直接出售。基于这个特点,也为了核算与管理的简化与方便,企业会计准则规定将商品流通企业购进商品时支付的进价作为商品的成本处理,而在组织商品购、销、存业务活动及管理企业过程中所发生的各项费用开支,不确认到商品的成本之中,而是分别计入销售费用、管理费用和财务费用,且这三项费用均作为期间费用处理。

由此可见,商品流通企业的成本主要是指商品的进货价格,而生产加工企业的成本,除了原材料的进货价格以外,还包括原材料的运输费用、生产工人的工资及机器设备的折旧等。而商品的运输费用(期末库存商品分摊的运输费用除外)、经营人员的工资及经营设备的折旧等开支在商品流通企业均作为期间费用,并不计入商品成本。

### 三、适应商品经营的特点,商品流通企业销售成本的计算有着比较独特的操作方式

生产加工企业由于其所生产的产品品种比较单一,因而其销售成本的计算比较简单和容易操作。但是商品流通企业则不然,由于其所经营的商品品种繁多、规格复杂,手工操作模式下其销售成本计算的工作量相当大,因而在批发商品流转业务中,以季度为单位采取粗算和细算相结合的方式,即每个季度前两个月用毛利率法匡算销售成本,而最后一个月再用与生产加工企业相同的办法进行细算和调整;而零售商品流转业务由于推行实物负责制,简化营业员接待顾客手续,基本采取售价或进价金额记账的模式,到月末再通过进销差价调整或结合盘点的方式确定销售成本。商品流通企业这些独特的销售成本计算方式在生产加工企业并不使用。

## 第二节 商品流通企业会计的目标

商品流通企业会计的目标是指商品流通企业会计工作所要达到的目的。从会计发展的过程来看,商品流通企业会计的目标是一个动态的范畴,它不是一成不变的。一般来说,企业的会计目标要受到经济环境、社会环境、企业组织形式等多种因素的影响。众所周知,会计工作最基本的职能是生成和提供会计信息,这是会计技术性的一面。正是在技术性方面,会计工作才有别于经营、统计、人事管理等其他的企业管理工作。但是,会计究竟应该为谁提供会计信息呢?会计信息的使用者之间在享用这些会计信息的时候有没有区别呢?要回答这些问题,就必须考虑到企业会计所处的社会环境和企业组织形式的相关变化了。当前,适应股份有限公司的管理需要,会计已突破仅仅为单个企业业主提供会计信息的界限,会计信息的服务对象范围已经扩大到企业外部投资者、债权人及社会公众。不仅如此,考虑到政府对宏观经济进行调控和干预的需要,企业会计所提供的信息更应当满足国家宏观经济管理的需要。因此,商品流通企业会计工作的目标可以概括为以下三个方面:

### 一、为企业投资者和债权人了解企业的财务状况、经营成果和现金流量提供有用的会计信息

在市场经济环境下,商品流通企业处于错综复杂的经济关系之中,其经营活动的状态特别是结果与投资者、债权人存在着密切的经济利益关系。因为企业

投资者的主要目的在于通过投资获取本企业的营业利润,并通过参与税后利润分配来实现这个目的。为此,他们需要判断企业的财务状况和获利能力,特别是企业的现金流量状况。也正是基于此,他们需要了解掌握企业的经营状况和损益数据,需要了解掌握企业的资产使用和保管情况,特别是资产的运用效率,当然他们也更关心企业现金净流量收入的问题。企业债权人出于自身债权资金的安全性考虑,需要判断企业的偿债能力强弱,特别是企业近期债务偿还的筹备情况,债权人还需要了解掌握企业的资金结构和资金运行情况,特别是企业经营活动产生现金流量的水平,从而科学预测债权投资的风险。由于企业的投资者和债权人并不直接参与企业的经营管理,因而他们的上述要求主要是依赖企业对外提供并经过注册会计师审计的财务报表了。

## 二、为政府部门宏观经济调控和管理提供有用的会计信息

商品流通企业会计要为政府有关决策部门提供有用的会计信息,即要服务于政府宏观经济管理的需要,是会计相关性原则的重要内涵之一。在市场经济条件下,政府对商品流通企业的管理已由主要的直接管理逐步转变为更多地采取间接控制方式,因而商品流通企业会计服务的内容也相应地转变为为满足政府实施宏观经济调控和监管企业提供间接服务。其原因是,在市场经济条件下,商品流通企业作为国家宏观经济运行中的微观个体,其经营状况的好坏、经济效益的高低,都会直接或间接地影响着整个国民经济的运行效果。所以,政府若要通过一定的宏观经济调控和管理措施对国民经济的运行进行调节和控制,仍需要通过对包括商品流通企业会计在内的各种企业会计所归集整理的会计信息进行汇总分析,以了解掌握国民经济运行的局部和整体状况,对国民经济运行效果作出准确地判断,同时制定和采取有效的调控和监管手段,促进国民经济健康有序地发展。

## 三、为商品流通企业加强内部经营管理提供有用的会计信息

科学的内部管理制度是企业生存和发展的重要条件,而会计信息的生成系统和会计的预测、决策、预算及控制系统则是商品流通企业内部管理制度的重要环节。会计首先是企业内部重要的信息系统,会计工作能够提供准确可靠的信息,有助于企业管理者进行合理的预测和决策,有助于强化企业内部的经营管理和资金管理。不仅如此,随着会计电算化技术的广泛使用以及电子计算机网络平台的构建,会计人员将从大量烦琐的会计核算工作中解放出来,从而使他们之中的骨干有更多的精力和时间直接参与商品流通企业的预测和决策活动。商品

流通企业会计从原来主要以提供一些会计数据作为工作重点,转向编制科学的会计预算,实施有效的会计控制等工作内容,把会计工作真正融入商品流通企业的内部管理体系之中。

需强调指出的是,商品流通企业会计必须保证全面记录企业财物的增减变化,定期或不定期地组织财产清查与核对,保证企业财物在数量上和质量上的安全与完整。同时,加强企业会计稽核和检查,推行事前、事中、事后全程监控,促使企业有效合理地运行,治理和阻断会计舞弊产生的条件。

### 第三节 商品流通企业会计的组织

商品流通企业会计的组织主要包括会计机构、会计人员和会计工作制度。正确地组织商品流通企业会计工作,有利于提高会计工作的质量和效率,有利于实现企业的各项计划,有利于促进和完善企业的各项经济责任制度。因此,商品流通企业会计的组织是实现商品流通企业会计目标的重要组织保证。

#### 一、商品流通企业会计机构

商品流通企业会计机构的设置要坚持实事求是,精简节约的原则,做到既能保证会计工作质量,满足会计工作需要,又能节约人力、物力和财力。按照《会计法》的规定,凡是实行独立经济核算的企业都要根据会计业务的核算需要设置会计机构,或者在有关的机构中设置会计岗位,并指定会计人员。不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

商品流通企业会计机构的组织形式是由企业的规模和核算目标所决定的,一般分为独立核算、半独立核算和简易核算三种组织形式。

(1)独立核算。企业实行独立核算必须具备一定的条件:在财力上有一定数额的资金,单独在银行开设账户,对自有资金有独立的支配权;在会计上能全面地记账、结算,单独计算盈亏,并定期编制财务报表;在经营上有独立的自主经营权。独立核算分为集中核算与分散核算两种。集中核算是指会计工作全部在会计部门进行,会计部门以外的业务、仓库、运输等机构只对其发生的经济业务负责填制原始凭证,随时或定期报送会计部门审核并结算记账,其优点是减少核算环节,简化核算手续,有利于全面掌握会计资料和精简会计人员,一般在中小企业广泛使用。分散核算是指企业的其他部门或分支机构在会计部门的指导下,实行半独立核算和简易核算,其优点是便于发挥基层单位的核算作用,大型企业基本采取这种做法。

(2)半独立核算。半独立核算是指独立核算企业所属的业务单位,其规模比较大,在业务经营和成本费用管理方面具有相对独立性,但又不完全具备独立核算的某些必要条件,如没有资金的独立支配权,不能在银行开户等。这些单位的会计人员可以进行相应的会计工作,但必须向企业会计部门汇总,其对外结算也只能通过会计部门来办理。商品流通企业内部的二级经营单位,如大中型批发企业所属的业务部、大中型零售企业所属的门市部和分销点基本采取这种做法。这种做法的优点是便于基层部门负责人及时掌握本部门的经营信息。

(3)简易核算。简易核算是指不独立核算的企业部门,由兼职或专职的核算员对本部门的经济指标进行简易核算,而全部交易和结算凭证则报送主管会计工作的会计部门并由其组织会计核算。

## 二、商品流通企业会计人员

商品流通企业会计人员,包括企业会计部门的会计人员和企业所属单位或部门及基层网点的核算人员。

商品流通企业会计人员的主要职责是:

(1)按照《会计法》、《企业会计准则》及有关财务制度的规定,认真进行会计核算,保证会计资料的合法、真实、准确和完整,如实反映企业经营情况,确保企业会计信息的质量。

(2)执行和遵守政府的各项财经政策、财经法规及企业的规章制度,加强会计稽核检查,实行会计监督。

(3)编制和执行各项财务计划,分析财务计划的执行情况,参与企业经营和投资决策,总结经营管理和财务管理工作的得失,为提高企业经济效益出谋划策。

## 三、商品流通企业会计科目

商品流通企业会计科目分为资产类、负债类、所有者权益类和损益类四类。根据有关规定,所列会计科目,如企业没有相应会计事项的,可以不设或合并,也可以根据具体情况设置一些表外科目。但是,设置和使用会计科目,应该不影响会计核算的要求和财务报表的汇总,以及对外提供统一的财务报表格式。

为了便于编制会计凭证、登记账簿、查阅账目和实行会计电算化,规定了统一的会计科目编号,且在某些科目之间留有空号,以供增设会计科目之用。商品流通企业不能随意改变或打乱会计科目编号,在填制会计凭证、登记账簿时也不能只填科目编号而不填会计科目名称。商品流通企业会计核算使用的主要会计科目如表 1-1 所示。

表 1-1 商品流通企业主要会计科目名称和编号

| 顺序号   | 编 号  | 科目名称        | 顺序号      | 编 号  | 科目名称     |
|-------|------|-------------|----------|------|----------|
| 一、资产类 |      |             | 二、负债类    |      |          |
| 1     | 1001 | 库存现金        | 42       | 2001 | 短期借款     |
| 2     | 1002 | 银行存款        | 43       | 2101 | 交易性金融负债  |
| 3     | 1012 | 其他货币资金      | 44       | 2201 | 应付票据     |
| 4     | 1101 | 交易性金融资产     | 45       | 2202 | 应付账款     |
| 5     | 1121 | 应收票据        | 46       | 2203 | 预收账款     |
| 6     | 1122 | 应收账款        | 47       | 2211 | 应付职工薪酬   |
| 7     | 1123 | 预付账款        | 48       | 2221 | 应交税费     |
| 8     | 1131 | 应收股利        | 49       | 2231 | 应付利息     |
| 9     | 1132 | 应收利息        | 50       | 2232 | 应付股利     |
| 10    | 1221 | 其他应收款       | 51       | 2241 | 其他应付款    |
| 11    | 1231 | 坏账准备        | 52       | 2314 | 受托代销商品款  |
| 12    | 1321 | 受托代销商品      | 53       | 2411 | 预计负债     |
| 13    | 1322 | 委托代销商品      | 54       | 2501 | 长期借款     |
| 14    | 1401 | 材料采购        | 55       | 2502 | 应付债券     |
| 15    | 1402 | 在途物资        | 56       | 2701 | 长期应付款    |
| 16    | 1405 | 库存商品        | 57       | 2702 | 未确认融资费用  |
| 17    | 1406 | 发出商品        | 58       | 2711 | 专项应付款    |
| 18    | 1407 | 商品进销差价      | 59       | 2901 | 递延所得税负债  |
| 19    | 1408 | 委托加工物资      | 三、所有者权益类 |      |          |
| 20    | 1412 | 包装物         | 60       | 4001 | 实收资本     |
| 21    | 1413 | 低值易耗品       | 62       | 4101 | 盈余公积     |
| 22    | 1471 | 存货跌价准备      | 63       | 4103 | 本年利润     |
| 61    | 4002 | 资本公积        | 64       | 4104 | 利润分配     |
| 23    | 1501 | 持有至到期投资     | 四、损益类    |      |          |
| 24    | 1502 | 持有至到期投资减值准备 | 65       | 6001 | 主营业务收入   |
| 25    | 1511 | 长期股权投资      | 66       | 6051 | 其他业务收入   |
| 26    | 1512 | 长期股权投资减值准备  | 67       | 6101 | 公允价值变动损益 |
| 27    | 1531 | 长期应收款       | 68       | 6111 | 投资收益     |
| 28    | 1532 | 未实现融资收益     | 69       | 6301 | 营业外收入    |
| 29    | 1601 | 固定资产        | 70       | 6401 | 主营业务成本   |
| 30    | 1602 | 累计折旧        | 71       | 6402 | 其他业务成本   |
| 31    | 1603 | 固定资产减值准备    | 72       | 6403 | 营业税金及附加  |
| 32    | 1604 | 在建工程        | 73       | 6601 | 销售费用     |