



商品流通企业会计实务

根据《企业会计制度》、《小企业会计制度》、企业会计准则
及相关会计法规并结合商品流通企业会计核算的特点编写

主编◎郝建国 黄毅勤 马葵
主审◎吕国祥

中国市场出版社

商品流通企业会计实务

主编 郝建国 黄毅勤 马 葵
主审 吕国祥

中国市场出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计实务/郝建国, 黄毅勤, 马葵主编.
—北京: 中国市场出版社, 2005. 1
ISBN 7-80155-857-X

I. 商... II. ①郝...②黄...③马... III. 商业
会计 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 134592 号

书 名: 商品流通企业会计实务

作 者: 郝建国 黄毅勤 马 葵

责任编辑: 胡超平 徐向晖

出版发行: 中国市场出版社

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 16.625 印张 415 千字

版 本: 2005 年 1 月第 1 版

印 次: 2005 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80155-857-X/F·566

定 价: 29.80 元

前 言

商品流通企业是指在社会经济活动中，以从事商品购销为主营业务、自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。商品流通企业一般包括商业、粮食、物资供销、对外贸易、医药商业、石油商业、烟草商业、供销合作社、图书音像等企业。

为适应商品流通企业业务发展变化的特点，我们依据《企业会计制度》、《小企业会计制度》、《企业财务报告条例》、《企业会计准则》等有关会计制度和法规，结合商品流通企业经营管理与会计核算的特点编写了这本《商品流通企业会计实务》，其主要特点表现在以下几个方面：

(1) 实用性强。本书结合商品流通企业经营的特点，注重会计理论与实际的结合，着重介绍商品流通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。本书全面、系统、重点地介绍了不同性质、不同商品流通企业会计核算的方法与实务，特别结合商业、图书音像、供销合作社对农产品收购业务以及外贸进出口业务对商品流通企业商品数量进价核

算、进价核算、数量售价核算、售价核算以及收入、成本费用等核算的方法进行了重点的阐述，突出了行业的特点。

(3) 内容准确。本书以新的会计法规、会计制度为依据，以当前商品流通企业实际经营内容为基础，介绍商品流通企业会计的实务规范，符合商品流通企业会计管理与会计核算的要求。

(4) 既适用于执行《企业会计制度》的商品流通企业，也适用于执行《小企业会计制度》的商品流通企业。本书在有关章节之后对《企业会计制度》和《小企业会计制度》之间的区别作了归纳，在第一章列出了企业会计制度、小企业会计制度、原商品流通企业会计制度科目对照表，便于企业财会人员加强对现行会计制度的理解和实际操作。

本书由郝建国、黄毅勤、马葵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、刘富春、余文撰写；第三、九、十二、十五章，崔也光、顾先英、马莹、朱峰峰、周建生、张晓斌撰写；第四、五、十章，黄毅勤、郝建英撰写；第六、十六章，张志凤撰写；第七章，王玉刚撰写；第八章，赵志成、杨学军撰写；第十一章，王国生撰写；第十三

章，崔家兴、胡玉兰撰写；第十四章，许群、任道莉撰写。

本书由北京注册会计师协会秘书长吕国祥担任主审。郝建国、黄毅勤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商品流通企业会计人员的支持与帮助，在此一并表示感谢。

由于商品流通企业经营方式的变化及实际业务的复杂化和多样化，我们编写过程中对个别业务理解难免不够准确，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

2004 年 9 月于北京

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商品流通企业会计核算的特点	(1)
一、商品流通企业会计的本质和职能	(1)
二、商品流通企业经营特点和会计核算特征	(3)
第二节 会计核算的基本前提和一般原则	(6)
一、会计核算的基本前提	(6)
二、会计核算的一般原则	(8)
第三节 会计要素与会计科目	(11)
一、会计的对象	(11)
二、会计要素	(12)
三、会计等式	(15)
四、企业会计制度、小企业会计制度、原商品流通 企业会计制度科目对照表	(15)
第二章 货币资金	(26)
第一节 货币资金概述	(26)
一、货币资金的性质	(26)
二、货币资金持有动机	(26)
三、货币资金管理目标	(27)
第二节 现 金	(28)
一、现金的管理	(28)
二、现金的会计处理	(29)

三、现金日记账	(30)
四、备用金	(30)
五、现金的清查	(30)
第三节 银行存款	(31)
一、银行存款的管理	(31)
二、银行结算方式的种类	(32)
第四节 其他货币资金	(41)
一、其他货币资金的管理	(41)
二、其他货币资金的种类与账务处理	(42)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(45)
 第三章 应收款项	 (46)
第一节 应收款项概述	(46)
第二节 应收票据	(47)
一、应收票据的特点及其分类	(47)
二、不带息应收票据	(48)
三、带息应收票据	(49)
四、应收票据贴现	(50)
第二节 应收账款	(52)
一、应收账款的核算内容	(52)
二、应收账款的入账价值	(52)
三、应收账款的账务处理	(54)
四、坏账及其坏账损失的核算	(55)
第三节 预付账款和其他应收款	(58)
一、预付账款	(58)
二、其他应收款	(59)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(61)

第四章 商品流通的数量进价金额核算	(62)
第一节 商品流通概述	(62)
一、商品流通的含义与环节	(62)
二、商品购销范围和交接方式	(63)
三、商品购销的确认与计量	(65)
第二节 商品流通的核算方法	(71)
一、进价核算法	(71)
二、售价核算法	(73)
第三节 数量进价金额核算法下的商品	
购进的核算	(76)
一、商品购进的一般业务程序	(76)
二、商品购进核算的会计科目设置	(79)
三、国内商品购进的核算	(79)
四、进口商品购进的核算	(92)
第四节 数量进价金额核算法下的商品	
销售的核算	(96)
一、商品销售的一般业务程序	(96)
二、商品销售核算的会计科目设置	(98)
三、国内商品销售的核算	(99)
四、自营进口商品销售的核算	(111)
五、出口商品销售的核算	(113)
第五节 数量进价金额核算法下的商品	
储存的核算	(117)
一、库存商品的明细核算	(117)
二、库存商品跌价的核算	(120)
三、库存商品盘点发生溢缺和串号	
调整的核算	(123)
四、活畜禽储存的核算	(126)

第六节 数量进价金额核算法下的商品销售

成本的结转 (127)

一、商品销售成本的结转 (127)

二、商品销售成本的计算方法 (127)

第七节 加工、出租和代销商品的核算 (135)

一、加工商品的核算 (135)

二、出租商品的核算 (139)

三、代销商品的核算 (142)

附：关于《小企业会计制度》的说明 (147)

第五章 商品流通的售价金额核算和进价

金额核算 (149)

第一节 商品流通的售价金额核算 (149)

一、商品购进的核算 (150)

二、商品销售的核算 (158)

三、商品储存的核算 (165)

四、商品销售成本的计算与结转 (170)

五、委托加工商品的核算 (174)

六、出租商品的核算 (174)

七、代销商品的核算 (175)

第二节 商品流通的进价金额核算 (180)

一、进价金额核算的基本内容 (180)

二、鲜活商品的进价金额核算 (180)

第三节 小规模纳税人商品流通的核算 (182)

一、实行数量进价金额核算方法的核算 (183)

二、实行售价金额核算方法的核算 (184)

三、实行进价金额核算方法的核算 (186)

附：关于《小企业会计制度》的说明 (186)

第六章 投 资	(187)
第一节 投资概述	(187)
一、投资的概念	(187)
二、投资的分类	(187)
第二节 短期投资	(188)
一、短期投资的概念	(188)
二、短期投资取得时成本的确定（短期投资取得时的计价）	(188)
三、短期投资的现金股利和利息（短期投资持有期间的计价）	(189)
四、短期投资的期末计价（成本与市价孰低法）	(190)
五、短期投资的处置	(191)
第三节 长期股权投资	(193)
一、长期股权投资的概念	(193)
二、长期股权投资初始成本的确定	(193)
三、长期股权投资核算的成本法和权益法的适用范围	(194)
四、长期股权投资核算的成本法	(194)
五、长期股权投资的权益法	(197)
六、成本法与权益法的转换	(205)
七、长期股权投资的处置	(210)
第四节 长期债权投资	(210)
一、长期债权投资的概念	(210)
二、长期债权投资取得时成本的确定	(211)
三、长期债券溢折价的确定	(211)
四、可转换公司债券的核算	(213)
五、长期债权投资的处置	(213)

六、其他长期债权投资的核算	(213)
第五节 长期投资减值	(214)
一、长期投资减值的判断标准	(214)
二、长期投资减值的账务处理	(215)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(221)
第七章 固定资产	(223)
第一节 固定资产概述	(223)
一、固定资产的概念及确认的条件	(223)
二、固定资产的分类	(224)
第二节 固定资产的取得	(226)
一、固定资产的初始计量	(226)
二、借款费用	(227)
三、固定资产取得的账务处理	(231)
第三节 固定资产处置	(244)
一、出售、报废和毁损的固定资产	(244)
二、投资转出的固定资产	(247)
三、捐赠转出的固定资产	(248)
四、债务重组转出的固定资产	(249)
五、盘亏的固定资产	(250)
六、无偿调出的固定资产	(251)
七、经营性租出的固定资产	(252)
第四节 固定资产折旧	(253)
一、固定资产折旧的概念	(253)
二、影响折旧额的因素	(253)
三、固定资产折旧的范围	(254)
四、固定资产折旧的方法	(254)
五、固定资产折旧的账务处理	(258)

第五节 固定资产的后续支出	(259)
一、资本化的后续支出	(260)
二、费用化的后续支出	(260)
第六节 固定资产期末计价	(261)
一、固定资产减值	(261)
二、固定资产减值账务处理	(263)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(265)
第八章 无形资产及其他资产	(267)
第一节 无形资产	(267)
一、无形资产概述	(267)
二、无形资产的核算内容	(268)
三、无形资产的入账价值	(271)
四、无形资产的账务处理	(272)
五、无形资产的摊销	(275)
六、无形资产的转让	(276)
七、无形资产的期末计价	(277)
第二节 其他资产	(279)
一、长期待摊费用	(279)
二、其他长期资产	(281)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(281)
第九章 负 债	(282)
第一节 负债概述	(282)
第二节 流动负债	(283)
一、短期借款	(283)
二、应付票据	(284)
三、应付和预收款项	(286)

四、应交税金	(288)
五、应付工资和应付福利费	(293)
六、应付股利 (应付利润)	(295)
七、预提费用	(296)
八、其他应交款	(296)
九、其他应付款	(297)
十、预计负债	(298)
第三节 长期负债	(298)
一、长期借款	(298)
二、应付债券	(301)
三、长期应付款	(303)
附: 关于《小企业会计制度》的说明	(303)
第十章 所有者权益	(304)
第一节 所有者权益概述	(304)
一、所有者权益的内容	(304)
二、所有者权益的特点	(307)
第二节 投入资本	(308)
一、企业组织形式和资本金投入的有关规定	(308)
二、资本金投入的账务处理	(310)
第三节 资本公积	(313)
一、资本公积的内容	(313)
二、资本公积的账务处理	(314)
第四节 留存收益	(321)
一、留存收益的内容	(321)
二、留存收益的账务处理	(323)
三、以前年度损益的调整	(328)
附: 关于《小企业会计制度》的说明	(329)

第十一章 商品流通企业费用和利润的核算	(331)
第一节 费 用	(331)
一、费用概述	(331)
二、商品流通企业费用的核算	(332)
三、主营业务成本的调整	(342)
四、主营业务税金及附加的核算	(343)
第二节 利 润	(348)
一、利润的概念	(348)
二、利润的作用	(349)
三、利润的构成	(349)
四、净利润的计算	(351)
五、净利润核算前的准备工作	(351)
六、其他业务收支的核算	(352)
七、营业外收支的核算	(353)
八、补贴收入的核算	(355)
九、所得税的核算	(356)
十、净利润的形成与结转	(358)
十一、年终本年利润和利润分配的结转	(362)
十二、弥补亏损的核算	(363)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(364)
 第十二章 债务重组	(365)
第一节 债务重组概述	(365)
一、债务重组的内涵	(365)
二、债务重组的方式	(366)
三、债务重组日	(366)
第二节 以资产清偿债务的债务重组	(367)
一、以低于债务账面价值的现金清偿债务的	

账务处理	(367)
二、以非现金资产抵偿债务的账务处理	(368)
第三节 债务转为资本的债务重组	(370)
第四节 修改其他条件的债务重组	(371)
一、不附或有条件的债务重组	(371)
二、附或有条件的债务重组	(373)
第五节 混合重组方式的债务重组	(374)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(376)
第十三章 外币业务	(377)
第一节 外币业务概述	(377)
一、外币业务	(377)
二、外币折算汇率	(378)
三、外币会计报表的折算	(380)
第二节 外币业务的核算	(381)
一、外币账户的特点	(381)
二、外币业务核算的基本程序	(382)
三、外币业务的日常核算	(383)
四、期末汇兑损益的计算和调整	(388)
第三节 外币会计报表折算	(392)
一、资产负债表	(393)
二、利润表及利润分配表	(393)
附：关于《小企业会计制度》的说明	(396)
第十四章 财务会计报告	(397)
第一节 财务会计报告概述	(397)
一、财务会计报告的一般概念	(397)
二、财务会计报告的种类	(398)

三、财务会计报告披露要求	(398)
四、财务会计报告编制要求	(400)
第二节 资产负债表	(401)
一、资产负债表的作用	(401)
二、资产负债表的结构	(402)
三、资产负债表的编制方法	(404)
四、资产负债表附表	(411)
第三节 利润表	(412)
一、利润表的作用和结构	(412)
二、利润表的编制方法	(413)
三、利润表的附表	(415)
第四节 现金流量表	(421)
一、现金流量表的概念和分类	(421)
二、现金流量表的作用和结构	(424)
三、现金流量表的编制方法	(425)
第五节 会计报表编制方法的应用	(434)
一、资料	(434)
二、根据资料进行账务处理并编制会计报表	(439)
第六节 会计报表附注	(466)
第七节 财务情况说明书	(467)
第八节 小企业财务会计报告的简化处理	(468)
一、小企业财务会计报告的披露要求	(468)
二、会计报表的格式	(468)
三、资产负债表简化处理的项目	(469)
四、利润表的简化处理的项目	(470)
五、现金流量表简化处理的项目	(471)