

商品流通、外贸企业会计核算图解

吴国庆 主编

SHANGPINLIUTONG

WAIMAOQIYE

KUAIJIHESUAN

TUJIE

中国物资出版社

商品流通、外贸企业会计核算图解

吴国庆 主 编

中 国 物 资 出 版 社 出 版

(京)新登字 090 号

图书在版编目(CIP)数据

商品流通外贸企业会计核算图解/吴国庆主编. —北京:中国物资出版社,1995. 11
ISBN 7-5047-1056-3

I. 商… II. 吴… III. 对外贸易,商品流通-企业-会计-图解 IV. F752.6-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 20222 号

商品流通、外贸企业会计核算图解

主编 吴国庆

出版 中国物资出版社
(北京市西城区月坛北街 25 号)

发行 全国新华书店

印刷 北京华运印刷厂

开本 横 32 开 787×1092 毫米

印张 12

字数 340 千字

版次 1995 年 10 月第一版 第一次印刷

印数 001—3000 册

书号 ISBN 7-5047-1056-3/F·0373

定价 18 元

内 容 提 要

本书对新会计制度中的商品流通企业、外贸企业会计核算办法，用图解形式直观地描绘了不同情况下经营过程中资金运动情况。对不同相关的会计科目的关系系统地进行了表述。既可正确地使用会计科目，又可简捷地对商品流通和外贸企业的会计制度加深理解。

在商品流通和外贸企业的会计核算中，很多方面具有共同性，如固定资产、存货、投资等这些科目的运用几乎是相同的，本书只作统一的图解，对于具有行业特点的核算方法，如商品购入、销售等，则采用了分别图解的方法，这样既减少了重复，又使会计人员的知识面拓宽，做到在会计专业中的一专多能。

本书可提供商品流通和外贸行业中广大财会人员、经济管理干部、财经院校有关专业师生作为业务学习或工具用书。对于参加会计专业技术资格考试和会计自学人员也可供参考。

前 言

本书根据财政部颁布的“企业财务通则”、“企业会计准则”以及与之相关的商品流通和外贸企业会计制度等规定，结合各行业会计核算特点编写。本书将会计核算程序用图解方法集中反映在一张图表上，一目了然，易于理解，便于记忆。

“企业财务通则”、“企业会计准则”的颁布实施是我国会计制度的重大改革，本书编写过程充分注重会计人员的实务操作。

本书由吴国庆研究员任主编，参加编写的还有韦久林会计师、孙成瑞会计师、万华诚高级会计师、张诚总会计师、金海青、刘宝成、崔长玉、刘素欣等同志。

由于作者水平所限，书中缺点、错误在所难免，恳请读者提出宝贵意见。

使用 说 明

1. 凡商品流通和外贸企业共性会计科目的对应关系，如固定资产、存货、应付票据、应付债券等，则把同类会计科目的对应关系编在一起，便于对共性会计科目的对应关系进行了解。
2. 性质相同，核算内容基本相同，只是科目名称不同的会计科目，均放入共性会计科目对应关系。
3. 对特性会计科目，单独设置特性会计科目表，单编专用会计科目核算图解，如外贸和商品流通企业商品采购和商品销售收入等。
4. 本图解对复杂的会计科目一般用数字举例，简单的会计科目只列其对应关系。
5. 为系统了解会计科目的应用，在每一大类经济活动中，都设置核算程序和核算方法图，以加深系统性的理解。
6. “T”型帐户左方为借方，右方为贷方。

商品流通和外贸企业通用、专用会计科目名称表

通用会计科目			外贸企业专用会计科目		
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
		一、资产类			
1	101	现 金	66	103	外汇存款
2	102	银行存款	67	123	应收外汇帐款
3	109	其他货币资金	68	124	应收出口退税
4	111	短期投资	69	127	预付外汇帐款
5	121	应收票据	70	132	待运和发出商品
6	122	应收帐款	71	136	库存进口商品
7	125	坏帐准备	72	137	库存国产商品
8	126	预付帐款	73	138	其他库存商品
9	129	其他应收款	74	160	外汇价差
10	131	商品采购	75	162	境外长期投资
11	135	库存商品			
12	141	受托代销商品			
13	143	商品进销差价			
14	144	商品削价准备			
15	145	加工商品			

通用会计科目			外贸企业专用会计科目		
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
16	147	出租商品			
17	149	分期收款发出商品			
18	151	材料物资			
19	155	包装物			
20	157	低值易耗品			
21	159	待摊费用			
22	161	长期投资			
23	165	待准储备物资			
24	171	固定资产			
25	175	累计折旧			
26	176	固定资产清理			
27	179	在建工程			
28	181	无形资产			
29	185	递延资产			
30	191	待处理财产损溢			

通用会计科目			外贸企业专用会计科目		
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
		二、负债			二、负债
31	201	短期借款	76	302	短期外汇借款
32	203	应付票据	77	205	应付外汇帐款
33	204	应付帐款	78	207	预收外汇帐款
34	206	预收帐款	79	252	长期外汇借款
35	209	代销商品款			
36	211	其他应付款			
37	215	应付工资			
38	216	应付福利费			
39	221	应交税金			
40	225	应付利润			
41	229	其他应交款			
42	231	预提费用			
43	245	特准储备资金			
44	251	长期借款			

通用会计科目			外贸企业专用会计科目		
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
45	261	应付债券			
46	271	长期应付款			
▲	272	住房周转金			
		三、所有者权益类			
47	301	实收资本			
48	311	资本公积			
49	313	盈余公积			
50	321	本年利润			
51	322	利润分配			
		四、损益类			四、损益类
52	501	商品销售收入	80	502	自营进口销售收入
53	507	销售折扣与折让	81	503	代理进口销售收入
54	511	商品销售成本	82	504	自营出口销售收入
55	517	经营费用	83	505	代理出口销售收入
56	521	商品销售税金及附加	84	506	其他销售收入

通用会计科目			外贸企业专用会计科目		
序号	科目编号	科目名称	序号	科目编号	科目名称
57	531	代购代销收入	85	512	自营进口销售成本
58	541	其它业务收入	86	513	代理进口销售成本
59	545	其它业务支出	87	514	自营出口销售成本
60	551	管理费用	88	515	代理出口销售成本
61	555	财务费用	89	516	其他销售成本
62	557	汇兑损益			
63	561	投资收益			
64	571	营业外收入			
65	575	营业外支出			
					五、表外科目
			90	601	外汇额度
			91	602	外汇收入
			92	603	外汇支出
			93	604	代管物资
			94	605	外商来料
			95	606	拨出来料

▲ “272 住房周转金”未编入中华人民共和国财政部制定1993年7月1日起执行的“商品流通企业会计制度”中，为保持顺序号与以上文件一致，未编顺序号。

目 录

使用说明.....	1
会计科目名称表.....	2
一、货币资金的核算.....	1
(一) 现金收入和支出的核算 (图 1)	4
(二) 银行收入和支出的核算 (图 2)	7
(三) 其他货币资金的核算 (图 3)	9
商业承兑汇票核算程序 (图 4)	11
银行本票核算程序 (图 5)	12
银行汇票核算程序 (图 6)	14
银行承兑汇票核算程序 (图 7)	16
(四) 外币业务的核算	15
外币收支的核算 (图 8)	20

外汇调剂的核算（图 9）	23
外汇额度的核算（图 10）	25
二、应收款项的核算	26
（一）应收票据的核算	26
应收票据—无息票据及贴现的核算（图 11）	28
应收票据—有息票据及贴现的核算（图 12）	30
（二）应收和予付款的核算	29
应收帐款的核算（图 13）	32
应收外汇帐款的核算（图 19）	41
银行汇付结算程序～外贸（图 14）	34
银行汇票结算程序～外贸（图 15）	35
即期付款交单（D/P）结算程序～外贸（图 16）	37
远期付款交单托收结算程序～外贸（图 17）	38
信用证业务（L/C）结算程序～外贸（图 18）	39
予付款的核算（图 20）	43
坏帐准备的核算（图 21）	45
其他应收款的核算（图 22）	47

三、非商品存货的核算	48
(一) 非商品存货的分类	48
(二) 非商品存货的成本和计价方法	50
(三) 材料物资收发的核算程序	53
材料物资收入的核算程序 (图 23)	55
材料物资发出的核算程序 (图 24)	57
(四) 材料物资核算	56
材料物资收入的核算 (图 25)	59
材料物资领用和销售的核算 (图 26)	61
特准储备物资的核算 (图 27)	63
(五) 包装物和低值易耗品的核算	62
领用包装物的核算 (图 28)	66
出租出借包装物——一次或分次摊销的核算 (图 29)	69
出租出借包装物——五五制摊销法的核算 (图 30)	71
低值易耗品的领用和摊销——一次摊销法 (不对部门领用) 的核算 (图 31)	74
低值易耗品的领用和摊销——一次摊销法 (对部门领用) 的核算 (图 32)	76
低值易耗品的领用和摊销——五五制摊销法 (不对部门领用) 的核算 (图 33)	77

低值易耗品的领用和摊销—五五制摊销法（对部门领用）的核算（图 34）	78
（六）材料盘盈、盘亏、毁损、短缺的核算	79
材料盘盈、盘亏和毁损的核算（图 35）	81
材料运输途中短缺和毁损的核算（图 36）	83
四、商品购入的核算	84
（一）库存商品帐户设置（图 37）	87
（二）商品购入业务凭证传递程序（图 38）	88
（三）商品购入的核算	84
商品购入进价的核算（图 39）	91
商品购入销价的核算（图 40）	92
预付帐款的核算（图 41）	94
进口商品的核算（图 42）	97
购进商品的盈余、短缺和毁损的核算（图 43）	99
农付产品自营收购的核算（图 44）	102
农付产品予购的核算（图 45）	103
商品加工的核算（图 46）	105
外贸企业进口商品采购的核算（图 47）	107

外贸企业国产商品购进的核算 (图 48)	110
外贸企业国产商品购进中拒收商品拒付货款的核算 (图 49)	112
外贸企业购进国产商品退回的核算 (图 50)	113
五、对外投资的核算	114
(一) 长期投资的核算	114
股票投资—认股权证的核算 (图 51)	117
股票投资—认股权的核算 (图 52)	119
股票投资—股票转换的核算 (图 53)	122
股票投资—成本法的核算 (图 54)	124
股票投资—权益法的核算 (图 55)	127
债券投资—面值发行的核算 (图 56)	129
债券投资—溢价发行的核算 (图 57)	131
债券投资—折价发行的核算 (图 58)	133
其他投资的核算 (图 59)	135
外贸企业境外投资的核算 (图 60)	137
(二) 短期投资的核算 (图 61)	140
六、固定资产的核算	141

(一) 固定资产价值和分类.....	141
(二) 固定资产核算程序 (图 62)	146
(三) 固定资产增加和减少的核算.....	145
固定资产购置、投入和捐赠—不需要安装的核算 (图 63)	149
固定资产购置、投入和捐赠—需要安装的核算 (图 64)	151
融资租入固定资产的核算 (图 65)	152
经营租赁方式租入固定资产的核算 (图 66)	155
出租固定资产的核算 (图 67)	156
(四) 固定资产折旧的核算.....	157
固定资产折旧的意义.....	157
固定资产折旧的计算.....	157
固定资产折旧的核算 (图 68)	167
(五) 固定资产清理的核算.....	166
固定资产出售和投资转出的核算 (图 69)	170
固定资产清理—报废和毁损的核算 (图 70)	172
财产清查—待处理财产损溢的核算 (图 71)	175
(六) 在建工程的核算.....	174