



全国职业教育“十三五”规划教材

商品流通

企业会计实务

主 编 杨国春 任秀珍 姜 静



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

商品流通企业会计实务

主编 © 杨国春 任秀珍 姜 静



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业会计实务 / 杨国春, 任秀珍, 姜静主编. —广州: 华南理工大学出版社, 2018.11
ISBN 978-7-5623-5809-1

I . ①商… II . ①杨… ②任… ③姜… III . ①商业会计—职业教育—教材 IV . ① F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 242853 号

SHANGPIN LIUTONG QIYE KUAIJI SHIWU

商品流通企业会计实务

杨国春 任秀珍 姜 静 主编

出 版 人: 卢家明

出版发行: 华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

http: //www.scutpress.com.cn E-mail: scutc13@scut.edu.cn

营销部电话: 020-87113487 87111048 (传真)

策划编辑: 毛润政 王 倩

责任编辑: 王 岩 毛润政

印 刷 者: 内蒙古惠明印刷包装有限公司

开 本: 889mm × 1194mm 1/16 印张: 14.25 字数: 319 千

版 次: 2022 年 (修订版)

印 次: 2022 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 38.00 元

版权所有 盗版必究 印装差错 负责调换



项目一 认知商品流通企业会计	1
任务一 认知商品流通企业	3
任务二 认知商品流通企业会计	6
任务三 商品流通企业会计核算内容	13
任务四 商品流通企业会计核算方法	19
项目小结	22
任务拓展	23
项目二 批发商品流通业务核算	25
任务一 批发企业的经营特点与会计核算方法	27
任务二 批发企业购进商品业务核算	29
任务三 批发企业商品销售业务核算	49
任务四 批发企业商品储存业务核算	70
任务五 批发企业商品销售成本的计算与结转	75
任务六 农副产品商品流通业务核算	79
项目小结	85
任务拓展	86
项目三 零售商品流通业务核算	89
任务一 零售企业的经营特点与会计核算方法	91
任务二 零售企业商品购进业务核算	93
任务三 零售企业商品销售业务核算	103
任务四 零售企业商品储存业务核算	115
任务五 零售企业商品销售收入和销售成本的调整	122



任务六 零售鲜活商品业务核算	129
项目小结	133
任务拓展	133
项目四 连锁经营与联营商品流通业务核算	135
任务一 连锁企业的经营特点与会计核算方式	137
任务二 连锁企业商品采购与配送业务核算	143
任务三 连锁企业商品调拨与调价业务核算	156
任务四 连锁企业门店销售与退库业务核算	172
任务五 联营商品流通业务核算	181
项目小结	188
任务拓展	188
项目五 进出口商品流通业务核算	189
任务一 进出口企业的经营特点与会计核算方法	191
任务二 出口商品流通业务的核算	197
任务三 进口商品流通业务的核算	209
项目小结	217
任务拓展	218

(2) 网上搜一搜：我国知名的连锁企业有哪些？它们的经营特征有哪些？连锁经营涉及哪些行业？有哪些优势？

任务一 连锁企业的经营特点与会计核算方式



任务准备

一、连锁企业的经营特点

(一) 连锁经营与连锁企业

1. 连锁经营

连锁经营是指在核心企业或总公司的统一领导、组织下，通过集中进货、统一管理，将分散的、经营同类商品或提供同样服务的门店联结在一起，并按照统一规则的要求进行商业运作的一种经营模式。

连锁经营是集商流、物流、信息流为一体的一种现代经营模式，也是商品流通企业特别是零售业普遍采用的一种经营方式。它产生于美国，至今已有100多年的历史，其经营范围覆盖整个商品流通领域和服务业。连锁经营有利于企业获得规模效益，实现经营集约化，目前大型超市、百货店、专卖店、家用建材商店、便利店、购物中心等广泛采用。

2. 连锁企业

采用连锁经营模式的企业被称为连锁企业。连锁企业是市场发展的新型企业形式，通过集中管理、集中采购、统一配送、统一核算形成的集团优势，以达到降低经营成本、提高规模效益的目的。连锁企业一般由总部、基层单位两部分组成，基层单位又包括门店、配送中心等。其组织构成及部门之间的关系见图4-2。

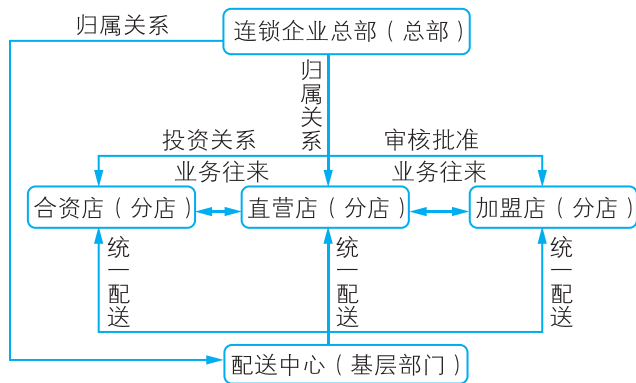


图4-2 连锁企业组织构成及部门之间的关系

总部是连锁公司经营管理的核心，它除了自身具有决策职能、监督职能外，还具备门店开发、商品采购、商品配送、商品促销、资产运作、经营指导、促销策划、人员招聘、人才培养等职能。

门店是连锁企业基层单位的主体，也是从事连锁经营的场所，主要职责是按照总部的指示和服务规范要



求, 承担日常销售业务。连锁分店又分为直营店、加盟店和合资店。直营店是指通过直营连锁形式开设的连锁分店。加盟店是指通过特许连锁形式开设的连锁分店。合资店是指通过自有连锁形式开设的连锁分店。

配送中心是连锁公司的物流机构, 承担着商品的集货、储存、包装、分拣、配货、配送等职能。

(二) 连锁企业经营形式

连锁企业的经营形式主要有直营连锁、特许连锁和自由连锁三种。

1. 直营连锁

直营连锁又叫正规连锁, 是指各连锁店同属一个投资主体, 经营同类商品, 或提供同样服务, 实行统一形象、统一管理、统一进货、统一配送、统一价格。总部对各分店拥有全部的所有权和经营权, 统一核算, 同负盈亏。连锁总部投资开设的多个直营门店都属于直营连锁。直营连锁是连锁经营的基本形式。

特点: 直营连锁的特点是财产所有权和经营管理权高度集中于连锁总部。连锁总部投资开设多个门店, 实行统一的核算制度。这也是直营连锁与特许连锁和自由连锁最大的区别。

优缺点: 采用直营连锁经营可以统一经营战略、统一调度资金、统一管理人事、统一采购配送、统一开发利用企业资源, 发挥企业的整体优势。但是直营连锁也有不足, 分店自主权小, 管理人员的积极性、主动性和创造性受到制约; 分店由总部投资, 易受资金、人力等方面的影响, 发展规模和速度受到限制; 容易产生官僚化经营。

2. 特许连锁

特许连锁也叫合同连锁、契约连锁或加盟连锁, 这是总部与加盟店之间依靠契约结合起来的一种形式。总部通过授权加盟店在规定的区域内使用自己的商标、服务标志、商号、经营技术和销售总店开发的产品, 在同样形象下进行销售及劳务服务。连锁总部下属的加盟店都属于特许连锁。风靡世界的肯德基、麦当劳都是特许连锁组织的典型代表。

特点: 特许连锁的特点是特许权的转让。特许连锁经营的所有权是分散的, 但经营权是高度集中的; 加盟店对店铺拥有所有权, 但经营权在总部。总部对加盟店提供特许权许可和经营指导, 加盟店拥有对分店的所有权和收益权, 具备法人资格, 实行独立核算, 但需以某种形式向总部支付一定的报偿。

优缺点: 特许连锁经营可以突破资金和时间限制, 迅速扩张规模。刺激加盟店店主更加积极肯干, 有助于事业发展。可以降低经营费用, 集中精力提高企业管理水平。但是缺点也十分明显, 在发生利益冲突时, 加盟店有时闹独立, 难以控制。个别经营失败的加盟店会连累总部声誉和使总部形象受损。当总部发现加盟者不能胜任时, 无法更换加盟者。

3. 自由连锁

自由连锁也叫自愿连锁, 是指各分店在保留单个资本所有权的基础上实行联合, 总部和分店之间是协商、服务的关系, 总部统一订货和送货、统一制定销售战略、统一使用物流及信息流。

特点: 自由连锁的特点表现为自由连锁店的所有权、经营权、财务权是相对独立的。各分店是独立法人, 实行独立核算、自负盈亏, 具有较高的经营自主权。总部与分店之间的关系是协商与服务的关系, 是一种共同进货、协议定价的商业横向联合。

优缺点: 自由连锁的优势在于门店独立性强、自主权大、利益直接, 有利于调动积极性和创造性; 总部

集中管理指导,有利于提高门店的经营管理水平;统一进货、统一促销,有利于各门店降低成本,取得规模效益。但是,其联结纽带不紧,各门店的独立性大,凝聚力相对较弱,总部集中统一运作的作用受到限制,组织不够稳定,发展规模和地域有一定的局限性。

以上三种连锁经营形式区别和联系见表4-1。

表4-1 三种连锁经营形式比较

序号	项目	直营连锁	特许连锁	自由连锁
1	表现形式	直营店	加盟店	合资店
2	法人资格	不具备	具备	具备
3	资金来源	总部投资	分店全部或部分出资	分店全部出资
4	与总部资本所属	同一资本	不同资本	不同资本
5	与总部关系及强弱	上下级归属关系;极强	契约、合同关系;较强	协商、服务关系;松散
6	所有权与经营权	无所有权与经营权	有所有权,无经营权	有所有权与经营权
7	集成店自主性	小	小	大
8	是否支付报偿等费	否	交纳	交纳

(三) 连锁企业经营特点

“统一管理,统一进货,统一标识,统一培训,统一促销,统一价格,统一服务”是连锁企业的显著特点,具体可以归纳为以下四个方面:

1. 企业识别系统统一

这是企业外在形象的统一,是连锁企业最基本层次的统一。识别系统统一是指连锁企业呈现给公众的直接形象(包括企业品牌、标志、商标、外观装潢、员工服饰等)的统一。其中品牌是连锁企业的生命,是连锁企业服务 and 质量的保证。连锁企业持续快速的发展过程,也是连锁企业品牌效应不断放大的过程。品牌的管理体现在统一的店面设计、统一的服务流程、统一的产品品质和价格之中。这种统一设计的识别系统,不仅有利于消费者识别、购买连锁企业各分店的商品,更有利于让消费者认同该企业,对企业产生深刻的印象。

2. 商品和服务的统一

这是连锁企业经营内容的统一,是满足目标顾客需求营销方式的统一。为了达到整体经营效果,使消费者对连锁企业产生信任感和依赖感,连锁企业各分店所经营的商品都是经过总部精心策划和挑选的,有统一的质量要求;所提供的服务也是经过总部统一规划、统一标准,使消费者无论何时何地去到任何一家分店都能享受到零售企业提供的整齐划一的商品和服务,从而增强顾客的忠诚度。

3. 经营管理统一

这是连锁企业内部管理模式的统一,是制度层面的统一。连锁企业在经营策略上实行集中管理,由总部统一规划,制定规范化的经营管理标准。各分店按照总部颁发的规章制度,采取标准化、系统化、制度化的管理模式。许多连锁企业都开发了自己的营运手册,并据此构成其统一经营管理的连锁体系。



4.经营理念统一

这是连锁企业员工观念与行为的统一，是文化层面的统一。连锁企业的经营理念是企业持续经营和长期发展过程中形成的企业文化、价值观念、企业精神和行为规范。企业文化是企业的“思想”，是连锁企业的灵魂，文化连锁是连锁的最高境界。连锁企业的所有分店都必须持有共同的经营理念。只有经营理念的统一，连锁企业才能使各分店真正成为一体，实现其共同发展和持久发展的目标。

上述四个统一是由低到高相互衔接在一起的。如果只有店名和店貌的统一而无商品和服务的统一，连锁经营就只会是一个招牌而已；如果没有经营管理的统一，各个分店虽然招牌相同，却独立经营，具有较大的自主权和灵活性，连锁企业根本无法实现商品和服务的统一；只有一个连锁企业真正实现经营理念的统一，才能自上而下形成各分店、各管理层及全体员工自觉遵守统一的经营管理制度，才能将企业的经营战略完全贯彻下来，并始终如一地形成企业长期的经营特色和经营理念。

二、连锁企业的会计核算方法

（一）连锁企业会计核算方式的选择

连锁企业会计核算方式分为独立核算和统一核算两种。一般来说，连锁企业可以从往来制和报账制两种会计核算组织形式中选择并确定总部与基层单位之间业务往来的核算关系。独立核算方式下一般选择往来制，统一核算方式下一般选择报账制。

1.独立核算方式下的往来制

独立核算方式是指总部实行独立的会计核算，基层单位实行相对独立的会计核算。总部与基层分店是各自独立的会计核算主体，独立设置会计机构，分别进行核算，并各自独立编制会计报表。

在这种核算方式下，总部拥有本企业全部经济资源或控制权，通过对经营所需商品实行集中统一采购，按需要为基层店统一配送商品；按内部商品价格进行结算，并按配送额开具增值税专用发票。基层店凭发票增加库存；销售商品、发生各项经营费用、计算缴纳各种流转税金时，按独立会计进行核算；月末计算并结转当期经营成果，编制财务会计报告，将当期实现的利润上缴总部。总部收到基层店上报的利润和财务会计报告后，编制合并会计报表；计算当期实现的利润总额，计算缴纳企业所得税；对税后净利润，按规定提取留存收益，按投资比例进行利润分配。

特许连锁和自愿连锁方式下的连锁经营企业通常采用独立核算方式。由于总部不给分店投资，各分店不需要上缴利润，只需要向总部支付一定的特许使用费，所以采用独立核算方式比较合适。

2.统一核算方式下的报账制

在统一核算方式下，总部实行独立的、统一的会计核算，分店不单独进行会计核算，经营中发生的各项经营费用，均向总部报账核销。

在这种会计核算方式下，总部独立设置会计机构，对各分店的经营过程实行内部会计核算，以考核其经营成果，确定劳动报酬，根据经营需要为各分店建立定额备用金。基层店实行报账制，不设会计机构，只设一个核算员，可以设置部分辅助会计账簿，负责上缴经营收入，核算本部门的经营费用，发放人员工资，保管本



部门使用的备用金等。总部拥有本企业的全部经济资源或控制权，总部对经营所需商品实行集中统一采购，按下属基层店经营需要统一配送，库存商品的实物转移时，只对转移的库存商品实物数量进行记录，不对转移的库存商品价值进行核算。基层店开展经营活动取得收入，全部上缴总部。月末统一结转商品销售成本，总部期末统一计算缴纳各项流转税、企业所得税，计提各项留存收益，全部享有企业未分配利润，编制个别会计报表。

直营连锁形式下的连锁经营企业通常采用统一核算方式。总部实行独立的、统一的会计核算，分店不单独进行会计核算，经营中发生的各项经营费用，均向总部报账核销，分店的所有账目必须并入总部或地区总部账目，同时分店应根据管理的需要设置必要的辅助账簿，并定期与总部或地区总部对账，分店所有的资产、负债和损益，都归总部或地区总部统一核算。

为了全面了解连锁经营企业的会计核算，本书以独立核算方式下的往来制介绍连锁经营企业要经营环节的会计核算。

（二）连锁企业会计核算的账户设置

在连锁经营模式下，企业总部与各个基层单位之间、基层单位与基层单位之间都会发生不同类型的经济业务往来，总部和基层单位又都是不同的会计主体，因此，在会计核算上需要设置“基层往来”“总部往来”两个账户来反映它们之间的业务往来关系。

1. “基层往来”账户

设置单位：企业总部设置该账户。

性质：该账户具有双重性质。

用途：用来反映总部与各基层单位之间的经济关系。

结构：账户的借方登记总部拨付给基层单位的资金（包括拨付的商品、现金或银行存款、固定资产等）以及代付的各种费用。贷方登记从基层单位收回的资金（包括门店交回的销售营业款、门店退回总部的商品、从门店调回的固定资产等）。借方余额表示总部对基层单位的债权，贷方余额表示总部对基层单位的债务。

明细账设置：该账户按所属基层门店名称设置明细账。

2. “总部往来”账户

设置单位：基层单位设置该账户。

性质：该账户具有双重性质。

用途：用来反映基层单位与总部之间的经济关系。

结构：账户的贷方登记基层单位接受总部拨付的资金（包括拨付的商品、现金或银行存款、固定资产等）以及总部代基层单位垫付的款项。借方登记基层单位退还或转给总部的资金（包括门店送交总部的营业款、门店退回总部的商品或通过总部调拨给其他门店的商品、总部从基层单位调出的资产或通过总部调拨给其他基层单位的资产等）。借方余额表示基层单位对总部的债权，贷方余额表示基层单位对总部的债务。

明细账设置：该账户一般按业务内容设置明细分类账。

【温馨提示】总部设置的“基层往来”账户和基层单位设置的“总部往来”账户所记录的内容完全相同，但记账的方向相反。二者存在相互对应的关系，总部的“基层往来”账户统驭基层单位的“总部往来”账



户。通过这两个账户的设置,明确总部和各个基层单位之间的经济责任。由于两个账户所记载的内容完全一样,所以,总部在汇总编制会计报表时,应当将两个账户的余额予以抵消,以免重复计算。

另外,连锁企业若采用售价金额核算法,还需要设置“商品进销差价”账户。



任务训练

一、单项选择题

- () 方式下的连锁经营企业通常采用非独立核算方式。
A.直营连锁 B.特许连锁 C.自由连锁 D.间接连锁
- () 是连锁企业展示、陈列和销售商品的场所。
A.柜台 B.门店 C.展示厅 D.展览会
- 在 () 下,总部和基层店都应设立独立的会计机构。
A.独立核算方式 B.非独立核算方式 C.统一核算方式 D.归口核算方式
- () 是指总部实行独立的、统一的会计核算,基层店不单独进行会计核算,经营中发生的各项经营费用,均向总部报账核销。
A.独立核算方式 B.非独立核算方式 C.统一核算方式 D.归口核算方式
- 连锁企业的商品 () ,是指总部按各门店的订货要求,在配送中心完成最合理的备货和配货后,以确定的组织和明确的供货渠道,在相关制度约束下将商品运送到门店的经济活动。
A.采购 B.配送 C.调拨 D.调价

二、多项选择题

- 连锁企业是由 () 等几部分构成的。
A.总部 B.配送中心 C.基层门店 D.会计部门
- 连锁分店又分为 () 。
A.直营店 B.加盟店 C.联营店 D.合资店
- 连锁企业基本作业系统包括 () 。
A.营销系统 B.采购系统 C.物流配送系统 D.售后服务系统
- 连锁企业的经营特点,具体可以归纳为 () 。
A.企业识别系统统一 B.商品和服务统一
C.经营管理统一 D.经营理念统一
- 连锁企业的经营方式主要有 () 。
A.特许连锁 B.直营连锁 C.自由连锁 D.厂店连锁
- 按照连锁经营企业经营规模和经营范围的不同,会计核算可分为 () 。
A.独立核算方式 B.非独立核算方式
C.公开核算方式 D.私下核算方式



7. 连锁企业的经营形式主要有 ()。

- A. 直营连锁 B. 特许连锁 C. 自由连锁 D. 间接连锁

8. () 方式下的连锁经营企业通常采用独立核算方式。

- A. 直营连锁 B. 特许连锁 C. 自由连锁 D. 间接连锁

9. 在连锁经营模式下, 企业总部与各个基层单位之间、基层单位与基层单位之间都会发生不同类型的经济业务往来, 因此, 在会计核算上需要设置 () 账户来反映它们之间的业务往来关系。

- A. 基层往来 B. 总部往来 C. 应收账款 D. 应付账款

10. 基层单位设置“总部往来”账户, 用来反映基层单位与总部之间的经济关系, 其账户的贷方登记 ()。

- A. 基层单位接受总部拨付的资金 B. 总部代基层单位垫付的款项
C. 基层单位退还总部的资金 D. 基层单位转给总部的资金

任务二 连锁企业商品采购与配送业务核算



任务准备

一、连锁企业商品采购业务核算

(一) 连锁企业商品购进业务程序

由于连锁企业实行的是统一管理并统一配送的模式, 因此, 商品采购对于连锁企业来说是至关重要的。业务采购部门一方面负责收集供货商的信息, 另一方面对供货商提供的商品质量和价格进行对比, 并选定最佳供应商, 确保货物的优质低价和充足供应。连锁企业的商品采购业务程序包括制订采购计划、招标订货、验货入库、货款结算等环节 (见图4-3)。

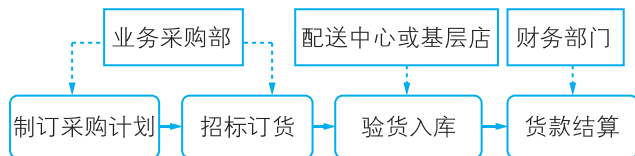


图4-3 连锁企业商品购进业务程序

(二) 连锁企业库存商品内部核算体制

连锁企业库存商品内部核算体制是指商品采购进来后, 商品资金在企业内部的管理体制, 即这些商品资金是由连锁企业总部集中统一管理核算, 还是由商品所在地的配送中心或分店分散管理核算, 从而形成商品分散核算制和商品集中核算制两种不同的管理体制。

策划编辑：毛润政 王 倩

责任编辑：王 岩 毛润政

封面设计：刘 德



扫码关注获取
更多教材信息



教学资源索取



微信公众号：chorn_scut
即刻关注，共享精彩



ISBN 978-7-5623-5809-1



9 787562 358091

定价：38.00元