

中等职业学校教材
商业营销与服务专业

部组核算

马广水 主编



高等教育出版社

中等职业学校教材

商业营销与服务专业

部 组 核 算

马广水 主编

高等教育出版社

(京)112 号

图书在版编目(CIP)数据

部组核算/马广水主编.-北京:高等教育出版社,1997.7

ISBN 7-04-006072-8

I. 部… II. 马… III. 商业企业-生产小组-经济核算

N. F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 02266 号

*

高等教育出版社出版

北京沙滩后街 55 号

邮政编码:100009 传真:64014048 电话:64054588

新华书店总店北京发行所发行

人民教育出版社印刷厂印装

*

开本 850×1168 1/32 印张 7 字数 180 000

1997 年 7 月第 1 版 1997 年 7 月第 1 次印刷

印数 0 001—6 142

定价 8.40 元

凡购买高等教育出版社的图书,如有缺页、倒页、脱页等
质量问题者,请与当地图书销售部门联系调换

版权所有,不得翻印



内 容 简 介

本书是中等职业学校商业营销与服务专业系列教材之一,主要包括:柜组业务核算、统计核算、物价基本知识、会计核算、部组经营计划与控制、部组经济活动分析等。本书以国家教委颁布的有关教学计划及教学大纲、劳动部门制订的商业营业员(中级)等级标准为依据,尝试性地将会计、统计、价格等专业核算与部组群众核算融为一体,避免了课程的重复开设,实用性较强。

本书可作为职业高中商业营销与服务专业教材,也可作为商业营业员等级考核培训用书。

出版说明

经济发展靠人才,人才培养靠教育,大力发展职业教育是提高劳动者素质和实现现代化的迫切要求,是振兴经济的必由之路。在市场经济的大潮中,流通领域的作用越来越被人们所重视,商业企业得到了迅速发展。商业营业员在激烈的市场竞争中,要想更好地为顾客服务,更好地创造经济效益,必须具有一定的文化知识、业务技术知识、经济管理知识、商品知识和质量标准知识及相应的技能等。近几年来,中等职业学校开设商业营销与服务专业的学校为商业企业输送了大量营业员,受到用人单位的好评。为满足越来越多的职业高中商业营销与服务专业使用新教材的需要,北京市职业技术教育教材编审委员会、山东省教学研究室、长春市职业教育中心、辽宁省教育学院职教部等省市教育部门共同组织有关教师 and 行业专家编写了中等职业学校商业营销与服务专业系列教材。

本系列教材以三年制职业高中学生为主要读者对象,目标是培养在商业企业、饮食服务企业从事商品销售、组装、调试、保养、维修、计量、收款、经营管理等工作的中级营业员。本系列教材以国家教委颁布的职业高中商品经营专业教学计划及教学大纲为依据,以劳动部、国内贸易部制订的商业营业员(中级)等级标准为专业课教学基本要求,坚持理论联系实际,加强职业技能训练,注重拓宽学生的知识和技能宽度,为学生上岗前打下良好的文化基础和技能基础。

本系列教材由《商业经济基础知识》、《商品学知识》、《商品销售服务心理学》、《售货技术》、《部组核算》、《商业礼仪》、《商业计算

技术》、《实用书法》8本教材组成,教材取材新颖、具有时代感、适合中等职业学校学生使用。学生通过这些教材的学习和适当的生产实习,基本上能够达到中级营业员的实际操作能力、应用计算能力、经营管理能力和其他相关能力。

为保证教材的质量,我们邀请北京、山东、辽宁、吉林、湖北、广东、四川、陕西等省市职业学校的教师、教研员、行业专家多次座谈,研究制订了教材的编写方案,教材初稿在北京的有关商业部门征求了意见。本系列教材在编写和审定过程中还得到了北京西单商场、百货大楼、东安集团、燕莎友谊商城等教育部门以及全国十佳售货员刘淑琴的大力支持和帮助,在此一并表示感谢。

本系列教材自1997年秋季出版发行,欢迎广大读者选用,并请提出宝贵意见。

高等教育出版社

1996. 10

前 言

随着社会主义市场经济体制改革的不断深入和商品经济的迅速发展,我国的商业已迅速崛起,获得蓬勃发展,并加速向现代化迈进。与此相适应,中等职业技术学校开设商业类专业的也越来越多,其毕业生已成为商业新员工的主要来源,在商业的发展中起着越来越重要的作用。为了满足商业职业教育的教学需要,由北京市牵头,并由北京市、山东省、辽宁省、吉林省、湖北省等职教教研部门共同研究,决定编写一套与当前职业高中商业营销与服务专业相适应的教材,由高等教育出版社编辑出版。

1995年6月28日,在北京市召开了部分省市参加的职业高中商业营销与服务专业教材编写工作会议,研究确定了该套教材的编写原则,各门课程的编写提纲以及分工。本教材就是根据这次会议研究确定的编写原则和编写提纲组织编写的。

本教材是商业营销与服务专业的专业课教材。作为经济核算知识,也可供职业高中开设其他商业类专业作为专业基础课教材,还可作为职工岗位培训教材和广大读者自学读物。

本教材本着综合课程改革和教学内容改革的精神,根据中等职业技术教育的特点和学生的实际,其编写原则体现了综合性、基础性、新颖性、科学性和实用性的特点,改变了过去同类课程门类过多,学科知识交叉重叠,偏重理论,知识陈旧过时,语言生硬等缺点,综合了商业企业会计学、统计学、价格学、计划学、经济活动分析等有关课程的基本知识。该教材也体现了党和国家的经济方针和经济政策以及国家财务制度、会计制度、统计制度以及国内贸易部、劳动人事部联合颁发的中高级营业员岗位技术等级标准的要

求,突出其基础性和实用性。吸取了有关论著的最新研究成果,对教材内容进行了知识更新。力求做到科学性强、内容丰富、语言简练、通俗易懂,符合学生的认识规律;既便于课堂教学,又便于学生自学以及广大初学者阅读。

本教材参考学时数为 96 学时,各章学时数分配参考如下表。使用时各校可根据实际需要进行调整。

各章参考学时分配表

章 次	学 时
第一章	4
第二章	12
第三章	16
第四章	10
第五章	30
第六章	12
第七章	12

本教材由马广水主编,参加编写的有:马广水(第一、三、五章),张丛新(第二章),牛素琴(第四章),郝荣柱(第六章),郭洪宾(第七章)。山东省商业学校高级讲师张环担任主审。

本教材在编写过程中,得到山东省教学研究室、山东省商业学校的大力支持,参考并引用了有关论著及研究成果,在此一并向有关单位和有关人员表示感谢。

由于时间仓促,编者水平所限,本书不足之处在所难免,恳请有关专家、教育界同行和广大读者批评指正。

编 者

1996 年 7 月 15 日

目 录

第一章 概 述	1
第一节 部组核算的产生与发展	1
第二节 部组核算的内容	3
第三节 部组核算的组织形式	4
第二章 柜组业务核算	7
第一节 柜组业务核算概述	7
第二节 商品购进的业务核算	10
第三节 商品销售的业务核算	14
第四节 商品储存的业务核算	21
第五节 零售商品进销存日报表的编制	30
第三章 统计知识	34
第一节 统计概述	34
第二节 统计分组与统计表	38
第三节 描述统计指标	44
第四节 时间数列分析	49
第四章 价格知识	61
第一节 价格概述	61
第二节 定价方法和定价策略	66
第三节 价格管理	72
第五章 会计核算知识	79
第一节 会计核算概述	79
第二节 帐户和复式记帐	84
第三节 会计凭证和会计帐簿	97

第四节	财产清查	106
第五节	会计核算程序	109
第六节	零售商品的核算方法	113
第七节	商品购进和储存的核算	116
第八节	商品销售的核算	124
第九节	商品流通费的核算	131
第十节	税金和利润的核算	138
第十一节	会计报表	148
第六章	部组经营计划与控制	167
第一节	部组经营计划与控制的意义及内容	167
第二节	商品购销指标的核定与核算	169
第三节	商品资金定额的核定与核算	175
第四节	商品流通费的核定与核算	181
第七章	部组经济活动分析	189
第一节	部组经济活动分析的意义及内容	189
第二节	市场分析	190
第三节	库存商品状况分析	194
第四节	部组财务状况分析	199

第一章 概 述

第一节 部组核算的产生与发展

一、部组核算是适应商业企业民主管理的需要而产生的

部组是商业企业从事商品购、销、运、存活动的基本组织。广义地讲,商业企业所有直接从事商品购、销、运、存活动的基本单位都可称为部组,如批发商业企业的营业部、储运部;零售商业企业的商品部、专业店、门市部、连锁店等。狭义地讲,部组特指零售商业企业的商品经营部、专业店、门市部、连锁店等从事商品零售工作的基本组织。通常讲的部组是指狭义的部组。

零售商业企业的部组是其开展经营活动的基层组织,是零售商业企业经营、管理、服务的第一线。零售商业企业的各项经营管理任务最终要落实到每个部组才能得以实现。因此,部组的经济活动决定着企业经营成果的大小、服务质量的好坏、经济效益的高低。

部组为了完成经营目标,科学合理、有效地开展商品经营活动,必须加强管理。部组管理的方式、方法很多,而民主管理是其行之有效的的重要方法。社会主义商业企业的职工参与民主管理的重要内容之一是参与部组核算。因此社会主义商业企业逐步建立了广大职工群众参与的部组核算制度。部组核算又称为群众核算,是零售商业企业把一些主要的经济指标和管理权限

• 1 •

交给基层的职工群众，职工群众在自己的职权范围内采取“干什么、管什么、算什么”的经营管理办法，使他们对经营管理的成果看得见、摸得着，从而有效地激发起广大职工主人翁的责任感和劳动热情，使人人都关心各项经济指标的执行情况，主动地想方设法用好管好资金，节省费用、降低消耗，自觉地搞好部组的商品经营与管理。

实践证明，零售商业企业实行群众性的部组核算，有利于调动广大职工参加企业管理的积极性和创造性，可以促进企业不断提高经营管理水平和经济效益。

二、部组核算随着商业经济的发展而发展

自改革开放以来，特别是社会主义市场经济的逐步建立，我国国民经济得到了迅速发展，商业经济的发展更是突飞猛进。主要表现为：商业企业的个数迅猛增加；商业企业的规模迅速扩大，涌现出一大批大型、特大型零售商业企业；商业企业的竞争日趋激烈，商品市场已由卖方市场转变为买方市场。适应商业经济的发展，商业企业特别是大型零售商业企业的经营管理发生了重大变化。企业经营管理权限逐步下放，经济核算单位逐步划细，全面推行分级管理和目标管理。各大型零售商业企业的部组逐步成为具有相对独立经营管理权的、半独立核算（或独立核算）的经济组织。因此，部组核算由单纯的、简单的群众核算转变为群众核算与专业核算相结合的核算方式。

现代零售商业企业的部组核算是指零售商业企业的部组按照经济核算的原则和方法，在企业专业核算的指导下，对部组的经济活动过程及结果进行记录、计算、对比、检查和分析的经营管理活动。现代零售商业企业的部组核算采取专业核算与群众核算相结合的方式，由专职核算人员与广大职工群众共同完成。通过部组核算，能直接、及时、全面地反映本部组在商品经营过程中的具体情况，便于部组及时采取有效措施，解决经营管理中的问题，促使

部组提高经营管理水平,提高经济效益。部组核算的发展,使其在企业经营管理中的地位越来越重要,作用越来越大。

第二节 部组核算的内容

部组核算担负着准确、及时、全面、系统地反映本部组经济活动的过程和结果,为企业专业核算提供依据,为本部组经营管理服务的任务。因此,部组核算应包括以下几个方面的主要内容:

一、部组日常业务核算

部组日常业务核算的内容主要包括:商品进、销、存业务凭证的填制;库存商品及商品短缺溢余的核算;商品变价的核算;商品进、销、存日记帐的记录;商品进、销、存日报表的编制等内容。

二、部组统计核算

部组统计核算的内容主要包括:与部组经营有关的企业内外的经济信息资料的收集、整理;与部组经营有关的经济指标的计算、计划(定额)执行进度的检查及各种统计报表的编报等内容。

三、部组会计核算

部组会计核算的内容主要包括:商品购进、销售、储存等基本业务的核算;商品流通费的核算;部组经营利润的核算;会计报表的编制等内容。

四、部组经济活动分析

部组经济活动分析的主要内容包括:部组经营环境的分析;部

组经营状况的分析;部组财务状况的分析;部组经营管理效果的评价等内容。

第三节 部组核算的组织形式

一、部组核算组织形式确定的原则

零售商业企业为了实行定额管理,加强经济核算,调动广大职工群众的积极性,必须根据零售业务的特点、专业经济核算的要求以及分级管理的范围、权限,将企业划分为若干个核算单位,形成一定的组织形式。确定部组核算组织形式应考虑下列原则:

(一) 满足专业经济核算的需要

会计、统计等专业核算是企业经济核算的主体,部组核算是专业经济核算的基础。部组核算承担着为专业核算提供原始资料的任务,因此确定部组核算的组织形式首先应考虑是否能为专业核算准确、及时、全面、系统地提供原始资料。

(二) 适应经营特点,有利于部组的经营管理

部组核算的组织形式要根据企业规模、机构设置、经营范围、业务繁简和劳动组织来确定,其组织形式要适合各个企业的业务特点和不同要求。通过部组核算应直接把部组的各项经济指标如实地反映出来,部组可以依据核算资料总结购、销、存业务活动的经验和教训,促使部组改进工作。部组核算资料应能为确定新的经营范围、经营方向、服务方式等提供依据。否则,部组核算就失去其核算的意义。

(三) 分清经营责任

部组核算的重要任务之一是核算部组经营管理的成果。只有能分清经营管理的责任,部组核算才有其意义。因此,部组核算的单位必须是能相对独立地完成一定的经营任务,能分清经济责任的经济组织。核算单位不宜太大,可核算到组、到类,使每一个环

节经营的优劣一目了然,职责分明。

二、大型零售商业企业的部组核算的组织形式

大型零售商业企业因营业场所大,从业人员多,经营范围广,花色品种繁多,购销业务频繁而常常采取三级管理,即总部、商品经营部(专业店、门市部、连锁店)、营业柜组。与之相对应的有企业核算、商品经营部(专业店、门市部、连锁店)核算和营业柜组核算。部组核算是商品经营部(专业店、门市部、连锁店)及其营业柜组核算的总称。

(一) 柜组核算

柜组核算是以柜组为单位。本着“干什么、管什么、算什么”的原则,对柜组所能直接掌握的经济指标实行简单核算,它是群众核算的具体形式。

柜组核算涉及到本柜组的经营、管理、服务及其成果等内容,由当班营业人员对本日发生的进、销、存等业务,通过填制有关原始凭证,盘点货物,登记商品帐,编制进、销、存日报表等方式对当日的经营情况进行记录、计算。要求帐日日清月结,准确、及时。

(二) 商品经营部(专业店、门市部、连锁店)的核算

大型零售企业的商品经营部(专业店、门市部、连锁店)大都有相对独立的经营、管理自主权,企业对其下达销售额、经营品种、商品资金、劳动效率、差错率、商品流通费、利润额等主要经济指标。商品经营部(专业店、门市部、连锁店)在企业授权范围内,自主地开展经营、管理活动,同时对本部组的经营过程及结果进行半独立(或独立)核算,以满足企业和本部组的经营、管理的需要。如商品经营部的会计核算,要核算出本部组的营业收入、经营费用、财务费用及其利润额。

商品经营部的核算由专职或兼职的会计员、统计员、物价员承担,根据企业的规定定期向企业有关职能部门报送核算资料或报表,随时接受企业有关部门的指导、检查、监督和考核。

复习思考题

1. 说明部组核算在零售商业企业管理中的地位和作用。
2. 指出部组核算的主要内容。
3. 指出部组核算组织形式确定的原则。
4. 说明大型零售企业部组核算的组织形式。

第二章 柜组业务核算

第一节 柜组业务核算概述

一、柜组业务核算的内容

柜组业务核算是对柜组商品经营业务进行最初的记录、计算的柜组管理活动。柜组业务核算是经济核算的基础,是会计核算、统计核算的前提。其基本内容是:

1. 对商品的进、销、存等情况直接进行登记,填制有关业务凭证。
2. 核算每天的经营结果,编制进、销、存日报表。
3. 管理经营商品,及时盘点商品,填报商品短缺、溢余情况。
4. 制定、管理商品价格。
5. 考核本柜组人员出勤情况,核算劳动效率,评定工作质量和服务质量。

业务核算的范围广,而且情况多变,没有固定的核算模式,一般是根据本部门的业务性质和特点,采取灵活多样的方法进行。

二、柜组业务凭证

(一) 业务凭证的概念及分类

业务凭证是柜组经营活动的原始记录。它是柜组在经济业务发生时取得和填制的载明业务的执行和完成情况的最初的书面证明,是进行核算的依据。柜组业务凭证,是柜组经营活动的最初记录,只有及时、完整、真实地填制好业务凭证,才能保证柜组核算乃