

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

工作过程导向式教改教材

商品流通企业会计 实训

赵建群 张 岐 主 编
幸秋玉 主 审



- 实训方式岗位化
- 实训内容任务化
- 能力目标职业化



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

全国高等职业教育规划教材·财务会计专业

商品流通企业 会计实训

赵建群 张 岐 主编

幸秋玉 主审

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本教材是基于商品流通企业会计工作过程的职业能力需要开发的,是《商品流通企业会计》的配套实训教材,本教材包括“商品流通企业会计实训指导”、“商品流通企业会计实训规范”和“商品流通企业会计综合实训”三部分。第一部分将融于教材之中的单项技能以工作过程为载体进行了系统的整合,使学生的实训与实际工作所需要的职业能力紧密结合。第二部分包括两个环节:第一,详细列示了商品流通企业不同经营方式下会计循环中各项工作的操作流程、所涉及的主要账证及范例;第二,按照任务驱动教学法的要求,明确了各项实训任务、目标和该循环的实操训练。第三部分是综合实训部分,即在前面分任务、分过程实训的基础上,按照会计工作过程的要求,综合完成企业会计业务整个循环的实训。本部分的资料是根据从企业实际业务中提取的真实原始凭证整合而来,实现了实训与实际工作过程的无缝对接。

本教材可作为高等职业院校会计、财务管理、金融、工商管理、市场营销、电子商务、国际商务等经济类专业的“商品流通企业会计”课程的实践教学用书,同时也适用于成人大专和远程教育经济类专业的实践教学用书,也可作为有意从事会计工作人员的学习参考用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

商品流通企业会计实训 / 赵建群, 张岐主编. —北京: 电子工业出版社, 2009.6
全国高等职业教育规划教材·财务会计专业
ISBN 978-7-121-08797-4

I. 商… II. ①赵…②张… III. 商业会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. F715.51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 071421 号

责任编辑: 张云怡 特约编辑: 尹杰康

印 刷: 北京市顺义兴华印刷厂

装 订: 三河市双峰印刷装订有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 15.75 字数: 285 千字

印 次: 2009 年 6 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 25 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

前 言

作为我国行业会计中主要分支的商品流通企业会计,由于核算对象的特殊性,在核算的内容、核算方法等方面均与其他行业会计有着较大的差别。另外,即使同是商品流通企业,由于经营方式和商品不同,其核算方法也有较大的差异。因此,根据商品流通企业不同的经营方式及经营对象,有针对性的开展区别于其他行业会计的实训教学就显得尤为必要。

编者集十几年《商品流通企业会计》教学和业务实践的经验,结合当前高等职业教育的最新研究成果,根据2006年2月15日财政部新颁布的《企业会计准则》和2006年10月30日颁布的《企业会计准则应用指南》,紧扣商品流通企业的会计实务,开发了本实训教材。

本教材包括“商品流通企业会计实训指导”、“商品流通企业会计实训规范”和“商品流通企业会计综合实训”三部分。第一部分集中了作者近年来在商品流通企业会计教学改革与实践的成果,以商品流通企业的经营方式和经营对象为载体,对不同经营方式和经营对象下所需的业务内容和技能点进行系统分析,将融于教材之中的单项技能以工作过程为载体进行了系统的整合,使学生的实训与实际工作所需要的职业能力紧密结合。第二部分包括两个环节:第一,详细列示了商品流通企业不同经营方式下会计循环中各项工作的操作流程、所涉及的主要账证及范例;第二,按照任务驱动教学法的要求,明确了各项实训任务、目标和该循环的实操训练。第三部分是综合实操训练部分,即在前面分任务训练的基础上,以中等规模商品流通企业为模型,形成了燕华商贸有限公司12月份一个月的各种经营方式及经营对象下的综合会计事项,内容涵盖了各种主要经济业务,涉及了四种核算方法,体现了全面、系统、实用的特点,并设计了先分岗、再轮岗的设岗综合实训。按照会计业务循环的要求,综合完成企业会计业务整个循环的实操训练。本部分的资料是根据从企业实际业务中提取的真实原始凭证整合而来,基本上实现了训练与实践的对接。本教材由校企合作共同开发,在开发过程中,得到了广州新大新股份有限分司财务总监幸秋玉女士的大力支持,并亲自担任本教材的主审。

本书由赵建群、张岐主编,具体分工如下:第一篇、第二篇由张岐编写;第三篇由赵建群编写。本书在编写过程中,得到了广州市的相关企业、银行和税务等同行的帮助,更得到了院系领导和电子工业出版社领导及编辑的大力支持,在此一并表示感谢。

作为一种新的教学改革探索,由于编者水平有限,书中难免存在缺点和疏漏之处,恳请专家和使用该教材的教师不吝赐教。

为方便教师教学,本书配有电子教案,使用该书的教师可通过登录华信教育资源网(www.hxedu.com.cn)免费下载。

编 者

2009年4月

目 录

第一篇 商品流通企业会计实训指导	(1)
一、加强《商品流通企业会计》实践教学的意义	(1)
(一)当前高等职业院校在商品流通企业会计实践教学方面存在的误区	(1)
(二)加强《商品流通企业会计》实践教学的意义	(1)
二、商品流通企业会计的实训目的及要求	(2)
(一)实训的目的	(2)
(二)实训的整体要求	(2)
三、商品流通企业会计的实训内容	(3)
(一)基于会计工作过程的能力点训练分析	(3)
(二)商品流通企业会计的实训内容	(4)
四、商品流通企业会计实训的组织	(6)
(一)单项实训	(6)
(二)综合实训	(6)
五、商品流通企业会计实训的评价	(7)
第二篇 商品流通企业会计实训规范	(9)
任务一 批发商品购进的业务核算	(9)
一、商品购进涉及的主要原始凭证	(9)
二、商品购进的一般业务程序	(10)
(一)同城商品购进的一般业务程序	(10)
(二)异地商品购进的一般业务程序	(11)
(三)农副产品收购业务的一般业务程序	(13)
三、商品购进的明细分类核算范例	(13)
(一)平行登记法	(13)
(二)抽单核对法	(13)
(三)两种记账方法的对比	(14)
四、实训	(14)
(一)实训目的	(14)
(二)实训资料	(14)
(三)实训要求	(30)
任务二 批发商品销售的业务核算	(31)
一、商品销售涉及的主要原始凭证	(31)
二、商品销售的一般业务程序	(32)
(一)同城商品销售的一般业务程序	(32)
(二)异地商品销售的一般业务程序	(33)
(三)直运商品销售的一般业务程序	(33)
三、实训	(34)

(一) 实训目的	(34)
(二) 实训资料	(34)
(三) 实训要求	(45)
任务三 批发商品储存的业务核算	(46)
一、库存商品核算的账簿设置及核对	(46)
(一) 库存商品的账簿设置	(46)
(二) 会计部门库存商品账的核对	(46)
二、库存商品明细账的登记	(46)
(一) 库存商品明细账的登记方法	(46)
(二) 库存商品明细账的登记范例	(47)
三、库存商品的盘点及处理	(47)
(一) 商品盘存表	(47)
(二) 商品盘点短缺溢余报告单	(47)
四、库存商品的期末计价	(48)
五、商品销售成本的计算结转	(48)
(一) 加权平均法	(48)
(二) 移动平均法	(49)
(三) 先进先出法	(49)
(四) 毛利率法	(50)
六、商品销售成本计算方法的选择	(50)
七、实训	(50)
(一) 实训目的	(50)
(二) 实训资料	(51)
(三) 实训要求	(52)
任务四 零售商品购进的业务核算	(53)
一、商品购进涉及的主要原始凭证	(53)
二、商品购进的一般业务程序	(53)
(一) 同城商品购进的一般业务程序	(53)
(二) 异地商品购进的一般业务程序	(54)
三、实训	(55)
(一) 实训目的	(55)
(二) 实训资料	(55)
(三) 实训要求	(65)
任务五 零售商品销售的业务核算	(66)
一、商品销售的收款方式	(66)
二、商品销售的一般业务程序	(66)
三、商品销售涉及的主要凭证及处理流程	(67)
(一) 主要的凭证	(67)
(二) 凭证处理流程	(70)
四、实训	(70)

(一) 实训目的	(70)
(二) 实训资料	(70)
(三) 实训要求	(72)
任务六 零售商品储存的业务核算	(73)
一、库存商品和商品进销差价明细账的设置与登记	(73)
二、库存商品的盘点及处理	(73)
(一) 商品盘存表	(73)
(二) 商品盘点短缺溢余报告单	(74)
三、库存商品的调价	(74)
四、库存商品的内部调拨	(75)
五、库存商品的削价	(75)
六、库存商品的期末计价	(75)
七、商品销售成本的计算结转	(76)
八、实训	(76)
(一) 实训目的	(76)
(二) 实训资料	(76)
(三) 实训要求	(78)
第三篇 商品流通企业会计综合实训	(79)
一、实训目标	(79)
二、实训要求	(79)
三、实训组织	(79)
四、实训评价	(80)
五、实训准备	(80)
(一) 实训用具及器材准备	(80)
(二) 实训耗材准备	(80)
六、实训资料	(81)
(一) 实训企业概况	(81)
(二) 实训企业建账资料	(81)
(三) 相关业务及原始凭证	(84)
附录 《商品流通企业会计》实训报告	(165)

第一篇 商品流通企业会计实训指导

一、加强《商品流通企业会计》实践教学的意义

商品流通企业的范围很广，包括各种经济性质和组织形式的商业、粮食、物资供销、供销合作社、对外贸易、医药、石油、烟草和图书发行等企业。其主要经济活动就是组织各类商品从生产领域转移到消费领域，实现商品的价值，并获取赢利的经济活动。

作为我国行业会计中主要分支的商品流通企业会计，由于核算对象的特殊性，在核算的内容、核算方法等方面均与其他行业会计有着较大的差别。同时，即使同是商品流通企业，由于经营方式和商品不同，其核算方法也有较大的差异。因此，根据商品流通企业不同的经营方式及经营对象的特殊性，有针对性的开展区别于其他行业会计的实训教学就显得尤为必要。

（一）当前高等职业院校在商品流通企业会计实践教学方面存在的误区

1. 观念上的误区。《商品流通企业会计》作为会计专业的核心课程之一，一般均在《财务会计》课程之后开设，当前该课程建设上存在的问题主要表现在过分追求学科体系的完整性，使相当部分已在《财务会计》部分学过的内容或已经掌握的技能仍纳入到该课程的教学体系之中，同时当前企业大量新兴的业务又没有纳入教学，既造成资源的浪费，又与商品流通企业会计工作的实践要求相脱节。

2. 操作上的误区。由于在教学中过分依赖教材按照章节划分规律组织教学，没有从商品流通企业会计工作的业务流程和规律来对教学内容进行基于工作过程的整合，使学生只是学会了一系列点、线式的知识点和能力点，无法建立起系统的会计工作业务流程观。最后，由于没有综合的业务实训做支撑，使学生无法系统掌握会计业务整个流程的岗位能力。实训教学所采取的方式仍是平时会计习题的翻版，并没有根据商品流通企业会计工作所需的岗位能力需要进行系统的实训内容、方式及手段的设计，缺乏与该行业会计实践岗位能力要求的系统衔接，使学生对商品流通企业会计核算的关键能力缺乏系统的把握，严重地影响了该课程的教学效果。

（二）加强《商品流通企业会计》实践教学的意义

1. 有利于提升高职学生的职业能力。根据教育部 16 号文件中提出的“高等职业教育要针对高等职业院校学生的特点，培养学生的社会适应性，教育学生树立终身学习理念，提高学习能力，学会交流沟通和团队协作，提高学生的实践能力、创造能力、就业能力和创业能

力,培养高素质技能型专门人才”的精神,《商品流通企业会计》作为会计专业的核心课程之一,是该专业学生职业能力体系的重要组成部分,通过基于工作过程的实践教学,对于构建学生的会计专业能力体系具有重要的作用。

2. 是实现融“教、学、做”于一体教学模式改革的重要手段。由于商品流通企业核算内容及核算方式的复杂性,单纯依靠理论教学是无法使学生掌握该行业会计的核算技能的,因此,通过源于企业真实核算业务资料整合而成的实训平台,将“教、学、做”融为一体,是该课程教学改革的重要手段。

3. 是拓宽学生就业渠道的重要保障。综观当前的就业市场,商品流通企业所需人才,在本专业学生的就业中占有较大的比例,因此,通过科学的实训体系,提高学生在商品流通企业会计岗位的适应能力,为本专业学生毕业前的顶岗实习和就业奠定了扎实的基础,更为学生的就业拓展了空间。

二、商品流通企业会计的实训目的及要求

(一) 实训的目的

1. 整合课堂上所学的该行业会计核算的知识和技能,强化商品流通企业会计核算与其他行业会计的差异,通过边实践、边学习、边思考和边总结的过程,熟练地根据商品流通企业的经营方式、经营范围选择恰当的核算方法。

2. 在全面巩固不同商品流通企业的经营方式、经营范围下的会计核算单项技能基础上,进一步掌握综合性商品流通企业会计核算诸方法的综合运用,进一步提升该行业会计核算的综合职业能力。

3. 通过基于工作过程的实训教学,使学生全面掌握商品流通企业会计核算方法,为学生的顶岗实习和就业奠定基础。

(二) 实训的整体要求

为提高该课程实训教学的效果,达到实训教学的目的,在实训教学的组织过程中,必须遵循以下要求。

1. 正确处理实训与理论教学的关系。做到理论教学要保证培养目标知识结构的需要,实践教学要满足专业技能的实际需求,使理论教学和实践教学成为两条并重共进的主线,在整个教学过程中,两者互相联系、紧密配合、相互交叉、彼此渗透。

2. 正确处理单项实训与综合实训的关系。单项实训应以使学生掌握各单项核算技能与规范为目标,综合实训应以培养学生独立处理全盘业务的能力为目标。单项实训是综合实训的基础,综合实训是在单项实训基础上的深化。

3. 科学组织、合理规划各阶段的目标与任务。无论是单项实训,还是综合实训,在具体的实施中,教师都应合理规划每项实训具体实施的要求、目标和要点,在单项实训阶段,应做好实训后的讲评工作,目的是要使学生掌握和理解商品流通企业会计核算的基本技能和规范,在综合实训阶段,应以培养学生在单项实训的基础上对企业全盘业务的综合处理能力为目标。

4. 在业务处理的规范性上,应以《会计基础工作规范》为标准。无论单项实训还是综合实训,其基本操作均应以《会计基础工作规范》为标准,以培养学生良好的职业素养为目标。

5. 按照基于工作过程的要求组织实训。无论是单项实训还是综合实训,均应按照商品流通企业会计核算的真实程序、方法和所使用的凭证、账簿、报表来组织实训的开展,以实现“工学结合”的目标。

6. 构建科学的评价体系。对于各项实训的评价,应鼓励学生互评与教师评价相结合。同时,应以企业的实际工作要求和《会计基础工作规范》为标准构建实训教学的评价体系,以培养学生良好的职业素养为目标。

三、商品流通企业会计的实训内容

(一) 基于会计工作过程的能力点训练分析

要想掌握商品流通企业会计核算的要点,必须把握与其他行业会计的差别,同时进一步了解会计核算的内容。

1. 商品流通企业的业务流程分析。商品流通企业经营活动与其他行业有着明显的不同,在商品流通企业的经济活动中,购进和销售活动是企业的基本和关键性活动。商品的调入、调出、运输和储存等经济活动都是围绕购销活动展开的,并受购销活动的支配和影响。一般而言,商品流通企业的经济活动过程主要包括购进和销售两个阶段,一般没有生产过程。若将商品流通企业的经济活动与制造业的经济活动相比较,其经济活动表现出以下三个特征:一是企业经济活动的中心内容是频繁发生的商品购进和销售;二是商品存货在企业全部资产中占有较大的比重,并构成企业资产核算与管理的重点;三是企业营运资金的运动轨迹为“货币—商品—货币”,即表现为货币与商品之间的相互转换。

2. 商品流通核算方法选择。按照完成商品流通过程中的作用划分,商品流通业务可以分为相互关联的批发商品流通和零售商品流通两个环节;按照商品流通的组织方式不同可分为自营商品流通和联合经营商品流通;按照经营商品的种类不同可分为专业性商品流通和综合类商品流通。

从以上分析可知:如果以商品流通企业会计核算的业务流程为载体进行分析,商品流通企业会计的核算无外乎包括商品购进核算、商品销售核算和商品储存核算三个环节;如果以商品流通企业经营的对象为载体,商品流通企业会计的核算重点关键就在于对商品储存核算的方法不同。通过学习财务会计的相关知识,一般业务核算的方法学生已经基本掌握,其关键点就在于根据不同的经营方式和经营对象选择恰当的商品储存核算方法。

综合商品流通企业的业务流程及经营对象,商品流通核算方法及要点如表 1.1 所示。

表 1.1 基于工作过程的商品流通核算方法选择要点

项目	售价金额核算法	数量售价金额核算法	数量进价金额核算法	进价金额核算法
定义	(售价记账, 实物负责制) 库存商品总账和明细账都只反映商品的售价金额, 不反映实物数量的一种核算方法	库存商品总账和明细账除反映商品售价金额外, 明细账还同时反映商品实物数量的一种核算方法	库存商品总账和明细账除反映商品的进价金额外, 明细账还同时反映商品实物数量的一种核算方法	(进价记账, 盘存计销) 库存商品总账和明细账只反映商品的进价金额, 不反映实物数量的一种核算方法
优点	控制商品的售价, 不必逐笔登记数量明细账, 简化了核算手续	便于加强对库存商品的管理与控制, 尤其对销货款的管理极为严密, 是一种比较完善的核算方法	便于加强库存商品的管理和控制	核算手续简便, 工作量小
缺点	不便于数量控制	在商品购进时既要核算进价, 又要计算售价和进销差价, 在商品销售时, 必须逐笔填制销售凭证, 核算工作量大	每笔购销业务都要填制会计凭证, 并按每种商品逐笔登记明细账, 核算工作量大	平时不能对商品进、销、存的数量进行控制, 由于采用盘存计销的办法, 将商品销售成本、商品损耗和差错造成的短缺混在一起, 不易发现企业经营管理中存在的问题
适用范围	零售企业的商品核算	用于具备前店后仓、批零结合的批发企业和经营贵重商品的零售企业	批发企业、农副产品收购企业、贸易中心等	售价变化比较频繁、实物数量不易控制的经营鲜活商品的零售企业
财会部门 账簿设置	库存商品总账按售价金额记账; 明细账按实物负责人或营业柜组分户, 按售价金额记账。并设置“商品进销差价”账户	库存商品总账按售价金额记账; 类日账按数量和售价金额记账; 明细账按商品品名、规格、等级分户, 按售价金额和数量记账, 并设置“商品进销差价”账户	库存商品总账、类日账按进价金额记账; 明细账按品名、规格分户, 按数量和进价金额记账	库存商品总账、明细账按进价金额记账; 明细账按实物负责人分户, 按进价金额记账
成本结转	随时结转已销商品的售价成本, 月末将已销商品的售价成本调整为进价成本	随时结转已销商品的售价成本, 月末将已销商品的售价成本调整为进价成本	随时或定期计算并结转已销商品的进价成本	依最后一次进货单价确定结存金额, 倒轧已销商品的进价成本, 采用倒挤法: 本期已销商品成本 = 期初结存商品金额 + 本期购进商品金额 - 期末结存商品金额
财产盘 存制度	实地盘存制, 辅以永续盘存制核对	永续盘存制, 辅以实地盘存制核对	永续盘存制, 辅以实地盘存制核对	实地盘存制

(二) 商品流通企业会计的实训内容

为了使能够独立完成商品流通企业会计的全部工作, 应采取阶段实训与综合实训相

结合的原则,即在理论教学过程中,通过对知识点与能力点的分析,根据学生在学习应掌握的能力要点,按照任务驱动教学法,将各能力点整合成单项实训指导,明确各单项任务的规范及范例,并通过具体的实训加以强化,使学生具备处理会计工作各环节业务的能力。在通过单项实训的商品流通企业上,通过虚拟一个小型商品流通企业的一个会计期间的实际会计工作任务,采用真实的账证资料,以会计工作的业务循环为载体,指导学生完成从建账到日常处理、期末处理、编制会计报表等一个完整会计循环的全部商品流通核算工作,让学生全面掌握实际的商品流通企业会计工作的核算内容、步骤和操作方法,从而具备商品流通企业会计工作各岗位所必需的会计核算能力,同时培养其细致、准确、有条不紊的专业素质和心理素质;让学生掌握各项具体的会计工作如何通过不同的会计岗位协同完成,从而搭建起会计工作的整体框架,培养学生的全盘账务处理能力和各岗位的基本职业判断能力。

表 1.2 是商品流通企业会计实训的内容及要求。

表 1.2 商品流通企业会计实训内容及要求

实训任务	实训内容	实训要求
单项实训	任务一 批发商品购进的业务核算	1. 批发商品购进的一般业务程序及核算 2. 会计凭证的填制、审核与传递 3. 批发商品购进明细分类核算方法的选择与应用
	任务二 批发商品销售的业务核算	1. 批发商品销售的一般业务程序及核算 2. 不同商品交接方式及结算方式下的具体核算 3. 会计凭证的填制、审核与传递
	任务三 批发商品储存的业务核算	1. 库存商品核算的账簿设置及核对 2. 库存商品明细账的登记 3. 库存商品盘点及处理 4. 库存商品的期末计价 5. 商品销售成本计算方法的选择 6. 商品销售成本的计算与结转
	任务四 零售商品购进的业务核算	1. 零售商品购进的一般业务程序及核算 2. 会计凭证的填制、审核与传递 3. 零售商品购进明细分类核算方法的选择与应用
	任务五 零售商品销售的业务核算	1. 零售商品销售的收款方式选择 2. 零售商品岗位凭证传递程序选择 3. 商品进、销、存日报表及内部缴款单的填报 4. 银行进账单及现金收款单的填制 5. 含税收入的转化
	任务六 零售商品储存的业务核算	1. 库存商品和商品进销差价明细账的设置与登记 2. 库存商品的盘点及处理 3. 库存商品的调价及处理 4. 库存商品的内部调拨及处理 5. 库存商品的削价及处理 6. 库存商品的期末计价及处理 7. 商品销售成本的计算结转

续表

实训任务	实训内容	实训要求
综合实训	商品流通企业综合会计业务处理	期初业务: 1. 初步掌握目标企业的经营方式、经营范围、会计核算流程、会计岗位设置及职责等概况 2. 熟练掌握企业各会计账户所采用的账簿形式、账页格式 3. 掌握建账的内容、方法和相关操作技能,能够根据企业资料独立完成建账工作 4. 熟练掌握目标企业批发商品流通和零售经营商品流通、自营商品流通和连锁经营商品流通的核算要点,能够根据不同的经营方式和经营对象选择恰当的商品流通核算方法 日常业务: 1. 确认各种商品流转业务并填制记账凭证 2. 登记日记账及相关明细账 3. 编制试算平衡表、科目汇总表并登记总账 期末业务: 1. 各种账项调整 2. 各种成本的计算 3. 损益的结转 4. 利润的计算 5. 对账 6. 结账 7. 编制资产负债表和利润表

四、商品流通企业会计实训的组织

商品流通企业会计实训采用手工会计实训模式,在具体组织实施时,对于单项实训和综合实训应采取不同的方式予以组织实施。

(一) 单项实训

建议采用分散组织形式,与本课程的理论教学内容进度同步交叉进行,充分运用课后时间来完成各单项实训。

(二) 综合实训

对于综合实训,可以根据教学安排,适当选取以下方式组织实施。

1. “集中实训”方式。即安排在《商品流通企业会计》全部章节教学结束后,按记账凭证或科目汇总表核算形式,集中完成本实训资料的全部内容。

2. “设岗实训”方式。即安排在全部教学结束后,让学生每4人一组,组成一个实训小组,内设4个岗位,分别为会计主管、出纳员、制单员、记账员。岗位与其工作任务的关系

及岗位职责如表 1.3 所示。

表 1.3 商品流通企业会计设岗实训职责分工表

岗 位	岗 位 职 责
会计主管	授权批准、稽核检查
出纳员	办理货币资金收付手续及日记账的登记
制单员	记账凭证的填制
记账员	记账、会计业务经办

(1) 会计主管：负责审核各类账证，编制科目汇总表并据以登记总账，编制财务报表，进行财务分析。

(2) 出纳员：负责办理收付款业务，填制各种收、付款的票据和结算凭证，编制收、付记账凭证，登记现金和银行存款日记账并定期进行银行对账工作。

(3) 制单员：负责审核原始凭证，编制转账记账凭证和有关的原始凭证。

(4) 记账员：负责审核各种记账凭证，登记有关的明细账。

设岗实训过程中，先分岗、再轮岗，在实训时间允许的情况下，最好经过 4 次轮换，使每一名学生都将全部实训内容亲自操作一遍。

五、商品流通企业会计实训的评价

对于单项实训，由于是以培养学生掌握商品流通企业会计核算的单项技能为目的，所以，其评价应纳入平时作业的范畴进行考核，其评价标准应按照《会计基础工作规范》及《企业会计准则》的要求进行。

对于综合实训的评价，应采取区别于理论知识的考核方式和单独的评价体系进行，其评价内容可包括正确性、规范性、实训态度和实训总结四个方面进行。对于正确性和规范性应以《会计基础工作规范》及《企业会计准则》为标准；实训态度应侧重对实训过程的考核，对于过程考核不合格的，应采取一票否决制；实训总结的考核，采取实训报告的方式进行考核，侧重了解学生对实训会计工作的认识、理解和今后学习的规划。具体的评价标准参照表 1.4。

表 1.4 商品流通企业会计综合实训评价标准

评 价 项 目	评价项目详细划分	分 数	总 分 等 级
正确性	原始凭证的填制	5	优：90 分以上 良：75~89 分 中：65~74 分 及格：60~64 分 不及格：60 分以下
	记账凭证的填制	10	
	建账	3	
	日记账的登记	3	
	明细账的登记	8	
	银行存款余额表（科目总表的编制）	3	
	总账的登记	5	
	结账	3	
	会计报表的编制	5	
	小计	45	

续表

评 价 项 目	评价项目详细划分	分 数	总 分 等 级
规范性	文字、数字书写规范	10	优：90 分以上 良：75~89 分 中：65~74 分 及格：60~64 分 不及格：60 分以下
	字迹清晰	5	
	装订整齐	5	
	会计资料整洁、美观	5	
	小计	25	
实训态度	按要求及时完成	3	
	操作细致、耐心	3	
	独立完成，不抄袭	4	
	小计	10	
实训报告	内容完整准确，体会深刻、具体	10	
	文字流畅，层次分明	10	
	小计	20	
合 计		100	

第二篇 商品流通企业会计实训规范

任务一 批发商品购进的业务核算

一、商品购进涉及的主要原始凭证

1. 收货单（或进仓单、商品验收单等），基本联次三联：存根联、结算联、入库联或收货联。

收 货 单

供货单位：顺南服装厂				2008年2月1日		收货单位：批发部		编号：01005
货 号	品 名	规 格	单 位	应收数量	实收数量	单 价	金 额	结算联
(略)	男西装		套	100		290.00	29,000.00	
	女时装		套	100		205.00	20,500.00	
合 计							¥49,500.00	
商品类别：服装类								

收货人：刘 明

收 货 单

供货单位：顺南服装厂				2008年2月1日		存放地点：批发部仓库		编号：01005
货 号	品 名	规 格	单 位	应收数量	实收数量	单 价	金 额	入库联
(略)	男西装		套	100	100	290.00	29,000.00	
	女时装		套	100	100	205.00	20,500.00	
合 计							¥49,500.00	
商品类别：服装类								

收货人：刘 明

2. 增值税专用发票，基本联次三联：记账联、抵扣联、发票联。财会部门以发票联入账，抵扣联单独保管以备税务机关检查。

广东增值税专用发票

NQ00450379



开票日期: 2008年2月7日

购 货 单 位	名 称: 燕华商贸有限公司	密 码 区	(略)				
	纳税人识别号: 4400018631465 地 址、电 话: 广州市中山三路154号 83487965 开户行及账号: 工商银行越秀支行010-0134-10012335766						
货物或应税劳务名称 散装糖果	规格型号 (略)	单位 千克	数量 1525	单价 4.20	金 额 6405.00	税率 17%	税 额 1088.85
合 计					¥6405.00		¥1088.85
价税合计(大写)		柒仟肆佰玖拾叁元捌角伍分			(小写) ¥7493.85		
销 货 单 位	名 称: 东莞福田糖果厂 纳税人识别号: 44000514034518 地 址、电 话: 81276573 开户行及账号: 工商银行021-6539278	备 注					
收款人: 李文广 复核: 张华月 开票人: 陈梅娟 销货单位: 发票专用章							

第二联: 抵扣联 购货方扣税凭证

广东增值税专用发票

NQ00450379



开票日期: 2008年2月7日

购 货 单 位	名 称: 燕华商贸有限公司	密 码 区	(略)				
	纳税人识别号: 4400018631465 地 址、电 话: 广州市中山三路154号 83487965 开户行及账号: 工商银行越秀支行010-0134-10012335766						
货物或应税劳务名称 散装糖果	规格型号 (略)	单位 千克	数量 1525	单价 4.20	金 额 6405.00	税率 17%	税 额 1088.85
合 计					¥6405.00		¥1088.85
价税合计(大写)		柒仟肆佰玖拾叁元捌角伍分			(小写) ¥7493.85		
销 货 单 位	名 称: 东莞福田糖果厂 纳税人识别号: 44000514034518 地 址、电 话: 81276573 开户行及账号: 工商银行021-6539278	备 注					
收款人: 李文广 复核: 张华月 开票人: 陈梅娟 销货单位: 发票专用章							

第三联: 发票联 购货方记账凭证

实务中, 批发商品购进业务由业务部门与供货单位签订购销合同, 合同一式三份, 供货单位、业务部门和财会部门各留一份。业务部门根据供货单位开来的增值税专用发票, 与合同核对相符后, 即填制收货单, 将增值税专用发票抵扣联、发票联和收货单结算联送交财会部门, 财会部门审核无误后, 作为付款的依据。购进的商品验收入库后, 由批发部仓库将收货单入库联交财会部门, 财会部门据此增加库存商品。

二、商品购进的一般业务程序

(一) 同城商品购进的一般业务程序

1. 商品的交接方式: 送货制或提货制。