



职业教育商贸、财经专业教学用书

营销核算实务

主 编 刘 青



华东师范大学出版社

华东师范大学出版社

营销核算实务

职业教育商贸、财经专业教学用书

主 编 刘 青

副主编 王云枫



图书在版编目(CIP)数据

营销核算实务/刘青主编. —上海:华东师范大学出版社, 2015. 11

ISBN 978-7-5675-4347-8

I. ①营… II. ①刘… III. ①市场营销—财务会计
IV. ①F713.50②F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 283768 号

营销核算实务

职业教育商贸、财经专业教学用书

主 编 刘 青
责任编辑 李 琴
特约审读 蒋 雯
装帧设计 徐颖超

出 版 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号
邮编 200062

营销策划 上海龙智文化咨询有限公司
电 话 021-51698271 51698272
传 真 021-51698271

印 刷 者 常熟市文化印刷有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 9
字 数 206 千字
版 次 2016 年 1 月第 1 版
印 次 2016 年 1 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5675-4347-8/G·8810
定 价 23.00 元

出版人 王 焰

(如发现本版图书有印订质量问题, 请与华东师范大学出版社联系
电话: 021-51698271 51698272)

出版说明

CHUBANSHUOMING

本教材从两位职业学校市场营销专业学生进企业实践活动为起点展开教学内容,采用任务驱动的教学模式构建教材体例,具有鲜明的中职教育特色。

本书主要栏目设置如下:

任务描述:交代本任务发生的背景,导入学习内容。

案例解析:分析本任务的具体内容,并提出问题。

知识链接:具体阐述针对本任务需要掌握的知识点。

核心技能:本任务涉及的技能学习,有讲述、有操练。

课堂练习:针对学习内容设置的课堂练习。

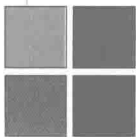
技能训练:强化本任务所要掌握的技能点。

本书相关资源请至 www.shlzhw.com 中的“教学资源”栏目,搜索关键字“营销核算”进行下载,或与我社客服联系: service@shlzhw.com, 13671695658。

另,本书部分图片取自网络和其他书籍,来源明确的已做标注,如有不妥之处,也请联系我们。

华东师范大学出版社

2015 年 12 月



营销核算是企业营销活动开展的重要工具与手段,市场营销类各岗位是企业经营管理的重要岗位。如何成为一名合格的市场营销人员呢?本教材从实际的工作项目出发,以职业学校市场营销专业学生的就业为导向,以职业能力为依据,以岗位需求为基础,以市场营销活动涉及的相关核算工作为主线,立足于具体工作岗位,以训练职业学校学生的职业能力和培养营销职业素养为目的,采用任务驱动的教学模式构建教材体例,具有鲜明的职业教育特色。

在编写这本教材时,从两位职业学校市场营销专业学生进企业实践活动为起点,按照营销工作活动涉及的核算流程,安排了营销核算认知、收银核算、台账管理、数据处理、销售报表简析五个项目,每个项目下设置三到五个工作任务,按标准工作流程开展任务,再现了完整的企业营销核算的整个流程。本教材精心选取紧贴企业实际的典型教学任务,将营销过程中涉及的核算知识全部融入具体的工作任务中,通过执行任务学习知识,将枯燥、零星、片段化的理论知识转化为解决问题的手段,充分体现了现代教学“做中学”、做学一体的改革理念。本教材中设置的18个任务是市场营销工作中常见的工作任务,而且符合职业学校学生的年龄特点,准确地体现出市场营销岗位的职业技能要求,是职业学校市场营销专业中涉及营销核算教材内容方面的突破。

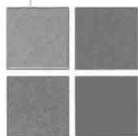
本教材采用任务描述、案例解析、知识链接、核心技能、知识拓展、课堂练习、技能训练七个板块架构每个任务,让学生从模拟真实的营销核算流程入手,继而慢慢掌握枯燥的核算理论,同时学会举一反三,达到了既提高学生学习能力又提高学生职业技能与素养的目的。在内容上力求简明扼要,由浅入深,图文并茂,通俗易懂。

本教材由刘青担任主编,王云枫担任副主编,朱以来、茅燕参加编写工作。教材中汲取了同行的工作经验,在此表示感谢。此外,由于编者的水平与时间有限,本教材难免有不妥之处,敬请读者批评指正。

编者

2015年11月

项目一 营销核算认知	1
任务一 营销核算初识	2
任务二 营销核算财务知识认知	8
任务三 营销核算指标认知	14
项目二 收银核算	23
任务一 备用金清点	24
任务二 货款结算	31
任务三 假币甄别	42
任务四 购货凭证填写	47
任务五 收银报表填制	57
项目三 台账管理	65
任务一 现金管理	66
任务二 商业税项计算	72
任务三 货品盘点	82
任务四 台账交接	91
项目四 数据处理	97
任务一 数据资料收集	98
任务二 数据资料整理	107
任务三 数据资料分析	112
项目五 销售报表简析	117
任务一 报表识别	118
任务二 报表解读	128
任务三 销售报表简析	131



项目一

营销核算认知

项目目标

1. 了解营销核算
2. 知晓营销核算的内容
3. 理解经济效益的内涵
4. 掌握营销核算的财务指标
5. 掌握营销核算的市场指标



任务一 营销核算初识



任务描述

汪韵和郑楚是××职业学校市场营销专业的学生,他们通过市场营销实务课程的学习,了解了不少有关市场营销方面的基本知识,对市场和销售产生了浓厚的兴趣。新学期伊始,他们要迎来一次非常特别的企业“学习之旅”——去××百货公司营销部门进行实习。两位同学来到××百货公司营销部门,主管章经理热情地接待了他们,同时让他们参与到公司节假日促销活动方案制作与实践的项目之中。章经理要求他们在参与的过程中关注企业以及企业营销活动中各式各样的核算工作。



案例解析

国庆促销方案

一、活动目的

1. 强化企业产品的品牌效应;
2. 借助国庆购买高峰拉动市场人气和销量。

二、活动时间:10月1日~10月3日。

三、活动主题:节日商品促销。

四、活动对象:市民。

五、活动内容

1. 现场促销,打折让利;
2. 多买多送,返现金券;
3. 外场活动,摆展路演。

六、宣传方式

公交车电视广告 10 天;DM 单页 8 万份;《电脑商情报》4 万份;周边 3 万份;
地下通道平面广告 6 块;门头平面广告 4 块;X 展架 10 个;举牌 8 块。

七、活动细则(略)

八、费用预算

物料费用 5,000 元;礼品费用 37,000 元;现金费用 30,000 元;《电脑商情报》10,000 元;
公交车电视广告周投入费用——公交平台 $400 \text{ 元} \times 6 \text{ 分/天} \times 7 \text{ 天} = 16,800 \text{ 元}$, 时间 $10 \times 2,400 \text{ 元} = 24,000 \text{ 元}$;电视广告 $50 \text{ 元/次} \times 10 \text{ 天} \times 3 \text{ 次} = 1,500 \text{ 元}$, 制作费 2,000~3,000 元;
DM 单页 7,200 元;学生发放单页 1,800 元,提前 3 天安排 2 人发单, $2 \text{ 人} \times 50 \text{ 元/天/人} = 300 \text{ 元}$,
(国庆 3 天 4 人发单+国庆 3 天 6 人举牌) $\times 50 \text{ 元/天/人} = 1,500 \text{ 元}$;拱门、彩旗制作费 5,000 元。

测算费用:142,100 元。

预计申报费用:140,000~150,000 元。

简析提问:

1. 运用所学的市场营销基本知识简析上述“国庆促销方案”的结构框架。
2. 请复核一下“国庆促销方案”的费用预算。



知识链接

一、什么是营销核算

营销核算是指营销活动的投入与有效产出的比较。

经济效益是指通过商品和劳动的对外交换所取得的社会劳动节约,即以尽量少的劳动耗费取得尽量多的经营成果,或者以同等的劳动耗费取得更多的经营成果。

经济效益也就是资金占用、成本支出与有用生产成果之间的比较。所谓经济效益好,就是资金占用少,成本支出少,有用成果多。

二、营销核算的内容

营销活动的投入包括:①有形投入,主要是指营销活动费用(包括市场调研费用、市场信息费用、广告费用、公关费用、营销推广费用、营销管理费用、销售费用);直接物力占用费用(包括营销机构网及设计、办公工具用品、交通运输及通讯设备等占用);人力占用费用(包括市场调研者费用、营销策划者费用、营销执行者费用)等。②无形投入,主要是指营销战略规划及营销策略的制定与实施、营销风险(机会成本)、信息的有效输出、服务、时间、营销因素组合、营销文化、营销区域、客户关系、市场预测等。

营销活动的有效产出主要包括:①有形产出,是指收入增加额、利润增加额、业务增长率、市场区域扩张、市场占有份额增长、投资回收期缩短、新客户增加率等。②无形产出,是指企业的知名度与美誉度、商标、品牌声誉、企业及其产品形象、服务满意度、顾客忠诚度、产品适销性、创造新机会、企业社会影响力、安全及环境保护性、竞争力增强度等。

三、营销核算的种类

一般,企业在日常的营运活动中主要经历的流程有筹资过程、采购过程、生产过程、销售过程、其他辅助业务过程、利润结算过程和资金退出过程。在这七个环节中都涉及相关的营销核算。按照营销核算的流程可以分为三类核算。

1. 业务核算

这是指企业在开展自身业务活动时应当履行的各种手续,以及由此而产生的各种原始记录,即取得相关的原始凭证。

2. 会计核算

这是指以货币为主要计量尺度,采用专门的方法核算及监督企业和行政、事业单位能用货币表现的经济活动的过程和结果,并在此基础上进行评价、预测、决策,以求得最佳经济效益的

一种管理活动。这为相关会计信息使用者提供了决策所需的会计信息,即将业务核算中取得的相关原始凭证生成记账凭证。

3. 统计核算

这是指应用各种量度指标,对大量或典型的经济现象进行分析研究的一种方法,即根据会计核算的相关成果来汇总分析经济业务。企业中的统计工作,就是对企业在开展各种业务活动时所产生的大量数据进行搜集、整理和分析,并通过这种统计工作形成各种有用的统计资料。

四、营销核算的特征

1. 综合性

营销成本效益是一个涵盖面较广的概念,既包括营销过程成本效益,又包括营销管理成本效益;既包括有形要素,又包括无形要素。

2. 多因素影响性

营销活动受市场化、供求关系、竞争、消费者(价值观、消费心理、消费行为)等因素影响。

3. 要素不可比性

物质形态与非物质形态,价值形态与非价值形态共存的特点,使得投入与产出之间往往不能够通过直接比较来决定效益水平。

4. 滞后性与隐藏性

营销的效益多数是间接的、无形的,并且效果具有滞后性,有些则具有长期隐藏性。



核心技能

作为一份完备的营销活动方案,应该具备以下八个方面:需求调研、方案制定、商品采购、成本核算、市场推广、现场营销、财务核算、经营成果。

环节/工作	需要做的相关工作	相关核算项目涉及的种类		
		业务核算	会计核算	统计核算
1. 需求调研	调研活动的设计与实践	√		
2. 方案制定	制定营销方案文本	√		
3. 商品采购	取得购货发票,填写进货单,填写入库单,编制会计分录	√	√	
4. 成本核算	核定商品零售价,制作价格标签,敲定核价章,制作价格表	√	√	
5. 市场推广	举办商品推荐会,举办相关活动	√		
6. 现场营销	现场促销,陈列商品,设计展台,现场销售,填制销售凭证,清点库存,完成盘点报表	√		√

续表

环节/工作	需要做的相关工作	相关核算项目涉及的种类		
		业务核算	会计核算	统计核算
7. 财务核算	完成销售报表,编制简易利润表,编制简易资产负债表	√	√	√
8. 经营成果	核算利润成果,分析经营成果	√	√	√



知识拓展

一、经济效益核算的方法

具体方法包括:记录、计算、对比、分析。

二、经济效益核算的作用

1. 从企业的角度来看

企业经济效益是企业一切经济活动的根本出发点。

提高经济效益,有利于增强企业的市场竞争力。企业要发展,就必须降低劳动消耗,以最小的投入获得最大的效益。只有这样,才能在市场竞争中不被淘汰,获得发展。

2. 从国民的角度来看

对于我们个人来说,只有提高经济效益,才能充分利用有限的资源创造更多的社会财富,满足人民日益增长的物质和文化生活的需要。

3. 从市场活动的主体角度来看

企业直接承担着社会财富的生产和流通,企业经济效益的好坏直接关系到全体人民物质和文化生活的质量。提高企业经济效益,创造出更多适合市场需要的商品和劳务,有利于提高人民的生活水平。

4. 从国家和社会的角度来看

提高经济效益,经营好每一个企业,才能增强综合国力。

三、企业经营核算信息的使用者

1. 投资者

投资者需要的信息包括经营成果、投资回报等。

2. 债权人

债权人需要的信息包括偿还能力、现金流量、资金链状况等。

3. 政府部门

政府部门需要的信息包括财务状况、缴税情况、社会效益、就业状况等。

4. 公众

公众需要的信息包括所有者权益变动、企业产品、社会形象、就业状况等。



课堂练习

一、填空题

1. 经济效益核算的方法有_____、_____、_____、_____。
2. 企业经营核算信息的使用者有_____、_____、_____、_____。

二、单项选择题

- () 1. 经济核算的核心是_____。
A. 费用 B. 利润 C. 会计核算 D. 经济效益
- () 2. _____有利于加强企业管理,调动职工积极性,促进企业的生产经营。
A. 费用 B. 经济核算 C. 企业文化 D. 经济效益
- () 3. 固定资金和流动资金核算属于_____核算。
A. 生产过程核算 B. 经营过程核算
C. 资金核算 D. 财务成果核算
- () 4. 经济效益是通过商品和劳动的对外交换所取得的社会劳动节约,即以_____的劳动耗费取得尽量多的经营成果,或者以同等的劳动耗费取得_____的经营成果。
A. 尽量少;更少 B. 尽量多;更多
C. 尽量少;更多 D. 尽量多;更少
- () 5. 经济效益是资金占用、成本支出与_____之间的比较。
A. 生产过程 B. 经营过程 C. 资金使用 D. 有用生产成果

三、名词解释

1. 营销核算

2. 经济效益

3. 业务核算

4. 会计核算

5. 统计核算



技能训练

1. 请设计列示自己零花钱使用安排的明细表。
2. 请模拟设计一份饮料产品推广活动的营销方案。

任务二 营销核算财务知识认知



任务描述

汪韵和郑楚在章经理的带领下初次接触了企业节假日促销活动方案制作与实践,自己也完成了零花钱使用安排的明细表编制,并设计了一份饮料产品推广活动的营销方案初稿。在实践过程中,两位同学发现:无论在企业日常活动中还是营销活动中,有许多地方要用到财务方面的知识,例如费用的支付、项目经费的计算、贷款的结算、商品价格的计算等。两位同学带着自己的疑惑来请教主管章经理。章经理解释道:作为市场营销专业的学生,必须具备一定的财务知识,这样才能有助于企业营运与营销活动运行。



案例解析

某企业目前的财务状况:

编制单位:		资产负债表(简表)		单位:万元	
		年 月 日			
资产		0 年初	负债+所有者权益		0 年初
流动资产:			负债:		
现金	+	3	银行借款	+	
在制品	+		应交税	+	
成品	+				
原料	+				
流动资产合计	=	3	负债合计	=	0
固定资产:			所有者权益:		
土地和建筑	+	20	股东资本	+	40
机器与设备	+	15	利润留存	+	0
在建工程	+		年度净利	+	-2
固定资产合计	=	35	所有者权益合计	=	38
总资产	=	38	负债+所有者权益	=	38

利润表(简表)

编制单位:

年 月

单位:万元

		0 年初
销售收入	+	
直接成本	-	
毛利	=	
营业费用	-	2
折旧前利润	=	
折旧	-	
支付利息前利润	=	-2
财务收入/支出	+/-	
额外收入/支出	+/-	
税前利润	=	-2
所得税	-	
净利润	=	-2

简析提问:

1. 简单说明上述资产负债表、利润表的结构。
2. 请复核一下资产负债表、利润表的数据及计算结果。



知识链接

一、什么是会计

会计是指以货币为主要计量尺度,采用专门方法,核算和监督企业的经济活动的过程,并在此基础上进行评价、预测、决策,以求得最佳经济效益的一种管理活动。

二、会计要素

会计要素是指对会计对象的基本分类,是设定会计报表结构和内容的依据,也是设置会计科目、会计账户,进行确认和计量的依据。按反映的经济内容,可以划分为以下两大类。

1. 反映企业财务状况的会计要素

① 资产是指由过去的交易或事项形成的,并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会为企业带来经济利益。

② 负债是指由过去的交易或事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

③ 所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余

额。即企业的全部资产减去全部负债后的余额归业主所有。

2. 反映企业经营成果的会计要素

① 收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

② 费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出,即企业在生产经营过程中发生的各种耗费。

③ 利润是指企业在一定会计期间的经营成果,它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的余额。利润可以分为营业利润、利润总额和净利润。

三、会计恒等式

① 资金运动的静态表现在某一时点静止状态下,三要素之间的数学关系为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

② 资金运动的动态表现在某一时期动态状态下,三要素之间的数学关系为:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$



核心技能

在日常的企业经营活动中,营销人员对涉及具体经济活动的内容进行基本归类是一项基本的财务技能。对企业会计科目与账户设置就是对具体经济活动的内容进行基本归类的一种专门方法。

企业会计科目表(简表)

一、资产类	二、负债类
1 1001 库存现金	15 2001 短期借款
2 1002 银行存款	16 2201 应付票据
3 1015 其他货币资金	17 2202 应付账款
4 1121 应收票据	18 2205 预收账款
5 1122 应收账款	19 2211 应付职工薪酬
6 1123 预付账款	20 2221 应交税费
7 1231 其他应收款	21 2232 应付股利
8 1241 坏账准备	22 2601 长期借款
9 1402 在途物资	三、所有者权益类
10 1403 原材料	23 4001 实收资本
11 1406 库存商品	24 4002 资本公积
12 1524 长期股权投资	25 4101 盈余公积
13 1601 固定资产	26 4103 本年利润
14 1701 无形资产	27 4104 利润分配

四、成本类		34	6402	其他业务支出
28	5001 生产成本	35	6405	营业税金及附加
29	5101 制造费用	36	6601	销售费用
五、损益类		37	6602	管理费用
30	6001 主营业务收入	38	6603	财务费用
31	6051 其他业务收入	39	6711	营业外支出
32	6301 营业外收入	40	6801	所得税费用
33	6401 主营业务成本			

序号	经济内容	会计科目	资产	负债	所有者权益
1	企业接受外来的投资 120,000 元				
2	出纳员处存放的现金 2,000 元				
3	职工暂借的差旅费 8,000 元				
4	应付购入的材料款 53,000 元				
5	生产用设备 650,000 元				
6	应付未付的职工工资 180,000 元				
7	向银行借入的半年期借款 340,000 元				
8	购入的产品商标权 104,000 元				
9	应付给投资者的利润 65,000 元				
10	尚未缴纳的税金 6,000 元				
合计					

知识拓展

一、会计核算方法

- 1. 设置会计科目与账户
这是对经济业务的具体内容归类进行反映和监督的一种专门方法。
- 2. 复式记账
这是对经济业务以相等的金额进行两方面记录。
- 3. 填制和审核凭证
这是经济业务的载体,是明确责任和账簿登记的依据。
- 4. 登记账簿
这是序时和分类地集中经济业务的簿籍。
- 5. 成本计算
这是确定产品等的总成本和单位成本的一种专门方法。