



上海市连锁经营教育高地建设项目

连锁经营管理丛书

LIANSUO JINGYING GUANLI CONGSHU

# 连锁企业 会计核算

*Liansuo Qiye Kuaiji Hesuan*

(第二版)

董惠良 著

立信会计出版社  
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

上海市连锁经营教育高地建设项目

连锁经营管理丛书

# 连锁企业会计核算

(第二版)

董惠良 著



立信会计出版社

LIXIN KUAJI CHUBANSHE

### 图书在版编目(CIP)数据

连锁企业会计核算/董惠良著. —2版. —上海:立信  
会计出版社, 2007. 10

(连锁经营管理丛书)

ISBN 978-7-5429-1234-3

I. 连… II. 董… III. 连锁商店-商业会计 IV. F717.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 159161 号

### 连锁企业会计核算(第二版)

---

|      |                                         |
|------|-----------------------------------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社                                 |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号                          |
| 邮政编码 | 200235                                  |
| 电 话  | (021)64411389                           |
| 传 真  | (021)64411325                           |
| 网 址  | www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net |
| 网上书店 | www.lixinbook.com Tel: (021)64411071    |
| 经 销  | 各地新华书店                                  |

---

|     |                               |
|-----|-------------------------------|
| 印 刷 | 立信会计常熟市印刷联营厂                  |
| 开 本 | 787 毫米×960 毫米 1/16            |
| 印 张 | 15.5                          |
| 插 页 | 2                             |
| 字 数 | 282 千字                        |
| 版 次 | 2007 年 10 月第 2 版              |
| 印 次 | 2007 年 10 月第 3 次              |
| 印 数 | 5 001—8 000                   |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-1234-3/F·1133 |
| 定 价 | 25.60 元                       |

---

• 如有印订差错 请与本社联系调换

# 丛书编委会

主任：方名山

副主任：宋文官

编委：（以姓氏笔画为序）

方名山 刘 斌 吴建国 宋文官 沈荣耀

张晔清 易艳红 郑 蓓 胡学庆 曹 晖

曹 静 董惠良

## 序

零售业已成为推动我国国民经济迅速发展的一个重要部门,它的发展趋势反映了一个国家的总体经济走向。连锁经营作为我国近年来零售业发展中变化最快、最具生气的经营形式,在短短的十几年时间里,跨越了西方上百年走过的发展道路,各种业态和业种的快速出现和发展极大地改变了我国零售业的面貌。加入WTO以后,我国零售业也已全部放开,世界零售100强中,已有半数以上的企业进入我国,作为世界上发展最快且最具潜力和吸引力的市场之一,可以预期,中国市场上连锁企业的竞争将异常激烈。

连锁经营作为西方的舶来品,如何结合我国国情、为我国企业所用,是连锁经营管理理论研究和连锁企业界多年来一直在不断探索的一个重要问题。同时,随着我国连锁企业的迅速发展,企业对于人才的需求将呈几何级数增长。人才是企业未来竞争中的决定性因素。因此,上海商学院在新世纪初就获教育部批准率先设立了“连锁经营管理”专业,并组织一批有丰富教学经验、长期关注连锁企业发展的骨干教师编著了一套既具有一定理论深度,又具有实践操作性的教材,得到了广大师生和连锁业界的普遍好评。

这套“连锁经营管理丛书”,在原有基础上,总结了这几年连锁企业实践操作经验,融入了连锁企业的最新发展趋势与特点,更新了许多陈旧的知识 and 操作方法,补充了“信息管理”等新内容,增加了更适合企业实战的经典案例和适合专业教学的内容,使丛书在体系和内容上更加完善。

这套丛书文笔流畅、思路清晰,既可作为高校学生系统学习连锁经营管理的专业教材,也适合拥有一定实践经验的企业管理者使用。广大读者一定能够在阅读中学到知识、得到启示。在此我很高兴地向广大读者推荐这套深入浅出、通俗易懂的教材,相信它能成为我国广大零售业从业人员、研究人员和在校学生的良师益友。

上海商学院院长  
上海商界同仁协会会长

方名山

# 前 言

连锁经营方式自 19 世纪中后期在美国产生以来,至今已有 130 多年历史。目前它已成为国际上普遍采用的一种企业经营制度。随着我国经济体制改革的深入以及广大人民群众生活水平的快速提高,连锁经营已经成为我国商品流通企业首选的经营方式,这对如何组织好连锁企业内部会计核算提出了许多新的要求。

连锁企业内部会计核算应当侧重于以下两个基本点:

第一,组织好库存商品的核算。库存商品是连锁企业经营的物质基础,在连锁经营方式下,连锁企业商品的对外采购是集中在总部进行的,而对外销售又是分散在各个门店进行的,这就导致了连锁企业内部资金的两种流向:商品资金由集中在总部到分散给各个门店;货币资金(销售款)由分散在各个门店集中到总部。在会计上应当采取怎样的内部会计核算程序与内部会计控制程序,来记录、反映、核算这种资金的流动过程,以及如何通过会计核算明确资金流通过程中相关责任人员的责、权、利?

第二,设计出合理、有效的内部会计核算和控制方法。在连锁经营方式下,连锁企业的内部组织机构呈金字塔形,在金字塔的顶部是总部,中间层是一定数量的商品配送中心,金字塔的下部则是成百上千的门店,这些配送中心和门店在地理位置的分布上极其分散,它们遍布全国各地甚至世界各地,在会计核算上,总部应当通过什么方式把这些地理位置极其分散的各个基层单位连接成一个有机的整体?

基于上述问题,本书力图从我国现有的会计实践中给出一些答案。本书列举了连锁企业商品采购、商品内部配送和调拨、门店销售等连锁企业中最常见经济业务的流程,叙述了这些业务流程中的内部会计核算方法和内部会计控制方法;阐述了不同经济性质门店在会计核算上的区别和联系;说明了连锁企业总部和基层单位之间以及基层单位和基层单位之间内部往来的会计核算方法。本书在叙述连锁企业内部会计核算和内部会计控制的过程中,设计了相当数量的内部原始会计凭证和内部会计报表,这对连锁企业正确组织内部会计核算具有一定的指导意义。

全书由四部分内容组成:

第一部分包括第 1、第 2 章,主要论述了连锁企业经营特点和由经营特点所决定的会计核算特点,同时对一般零售企业商品核算方法作了简要介绍。

第二部分包括第3、第4、第5、第6章,论述了连锁企业商品实物流转过程中的会计核算,包括商品采购、商品配送以及连锁企业与供应商货款结算等经济业务的内部会计核算与内部会计控制。

第三部分包括第7章,重点论述门店会计核算与会计控制,包括门店商品收货、商品销售、销售货款的结转等经济业务的会计核算。

第四部分包括第8章,主要解决的问题是:总部如何通过组织连锁企业内部往来核算,将地域位置分散的各个连锁企业基层单位连接成一个完整的整体。

本书第3、第5、第6、第7、第8章以一个前后连贯的例子叙述了连锁企业内部会计核算的基本过程。每一章的后面都附有思考题和练习题,以帮助学生完整地理解和掌握教材内容。

在本书的撰写过程中,参考了不少专家编撰的连锁企业经营原理、连锁企业管理原理等方面的资料与文献。为了使本书的内容更贴近实际,还专门走访了上海的多家连锁企业,得到了联华超市有限责任公司的热情帮助和支持,并提供了许多极有参考价值的资料。可以说,没有前人的研究成果,没有联华超市有限责任公司的热情帮助和支持,就不可能有这本书的出炉,在此,作者谨向他们表示最诚挚的谢意。

本书建议课时数为54,具体课时分配见下表:

| 内 容               | 课 时 |    |    |
|-------------------|-----|----|----|
|                   | 理论  | 实训 | 合计 |
| 第1章 连锁企业会计核算组织形式  | 4   | 0  | 4  |
| 第2章 零售企业商品核算方法    | 5   | 3  | 8  |
| 第3章 连锁企业商品采购的核算   | 4   | 4  | 8  |
| 第4章 连锁企业应付账款的核算   | 3   | 1  | 4  |
| 第5章 连锁企业纵向商品配送的核算 | 4   | 3  | 7  |
| 第6章 连锁企业横向商品调拨的核算 | 4   | 3  | 7  |
| 第7章 连锁企业门店业务的核算   | 4   | 4  | 8  |
| 第8章 连锁企业内部往来的核算   | 5   | 3  | 8  |
| 合 计               | 33  | 21 | 54 |

本书对连锁企业会计核算的理论和方法只作了初步的探讨和研究,由于作者水平的局限性,书中难免会有纰漏,欢迎各位读者批评指正。

董惠良

E-mail: Hl.dong@21cn.com

# 目 录

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第1章 连锁企业会计核算组织形式      | 1  |
| 1.1 连锁企业经营的基本特征       | 1  |
| 1.2 连锁企业会计核算的特点       | 2  |
| 1.3 连锁企业内部核算组织形式的确定   | 4  |
| 1.4 专门往来账户的设置         | 7  |
| 本章小结                  | 10 |
| 思考题                   | 10 |
| 练习题                   | 10 |
| 第2章 零售企业商品核算方法        | 12 |
| 2.1 商品流通企业库存商品核算方法的选择 | 12 |
| 2.2 售价金额核算法           | 13 |
| 2.3 数量售价金额核算法         | 25 |
| 2.4 数量进价金额核算法         | 26 |
| 2.5 进价金额核算法           | 38 |
| 2.6 不同核算方法的比较         | 41 |
| 本章小结                  | 43 |
| 思考题                   | 43 |
| 练习题                   | 44 |
| 第3章 连锁企业商品采购的核算       | 45 |
| 3.1 连锁企业库存商品内部核算体制    | 45 |
| 3.2 连锁企业商品采购业务流程      | 49 |
| 3.3 连锁企业商品采购的账户设置     | 66 |
| 3.4 连锁企业商品采购的账务处理方法   | 72 |
| 本章小结                  | 82 |
| 思考题                   | 83 |



|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 练习题 .....                      | 83         |
| <b>第4章 连锁企业应付账款的核算 .....</b>   | <b>85</b>  |
| 4.1 应付账款入账前的审核与控制 .....        | 85         |
| 4.2 连锁企业应付账款的付款决策 .....        | 87         |
| 4.3 九段标准九和付款政策的制定 .....        | 89         |
| 4.4 应付账款支付的审核与控制 .....         | 93         |
| 本章小结 .....                     | 98         |
| 思考题 .....                      | 98         |
| <b>第5章 连锁企业纵向商品配送的核算 .....</b> | <b>99</b>  |
| 5.1 配送中心和门店 .....              | 99         |
| 5.2 连锁企业库存商品内部调拨的计价 .....      | 104        |
| 5.3 配送中心向门店调拨商品的核算 .....       | 107        |
| 本章小结 .....                     | 126        |
| 思考题 .....                      | 126        |
| 练习题 .....                      | 126        |
| <b>第6章 连锁企业横向商品调拨的核算 .....</b> | <b>128</b> |
| 6.1 门店之间商品调拨的核算 .....          | 128        |
| 6.2 门店退库商品的核算 .....            | 139        |
| 6.3 商品调价的核算 .....              | 148        |
| 本章小结 .....                     | 162        |
| 思考题 .....                      | 162        |
| 练习题 .....                      | 163        |
| <b>第7章 连锁企业门店业务的核算 .....</b>   | <b>165</b> |
| 7.1 门店会计核算的任务 .....            | 165        |
| 7.2 门店收货作业的会计核算 .....          | 168        |
| 7.3 门店收银作业的会计核算 .....          | 183        |
| 7.4 直营店营业收入的核算 .....           | 191        |
| 7.5 加盟店和合资店营业收入的核算 .....       | 200        |
| 7.6 门店库存商品的盘点 .....            | 206        |
| 本章小结 .....                     | 210        |

---

|                            |         |
|----------------------------|---------|
| 思考题.....                   | 210     |
| 练习题.....                   | 211     |
| <br>第 8 章 连锁企业内部往来的核算..... | <br>212 |
| 8.1 连锁企业内部往来概述 .....       | 212     |
| 8.2 设置明细账的内部往来核算 .....     | 214     |
| 8.3 不设明细账的内部往来核算 .....     | 223     |
| 本章小结.....                  | 233     |
| 思考题.....                   | 233     |
| 练习题.....                   | 233     |
| <br>主要参考文献.....            | <br>234 |

# 第1章 连锁企业会计核算组织形式

## 学习目标

1. 了解连锁企业的经营特征和由此决定的核算特点。
2. 掌握总部会计核算组织形式的选择原则和要求。
3. 掌握基层单位会计核算组织形式的选择原则和要求。
4. 掌握总部和基层单位业务往来会计核算组织形式的选择原则和要求。
5. 熟悉大往来制、小往来制、报账制的具体内容和适用场合。
6. 熟悉内部往来账户的设置及应用。

## 1.1 连锁企业经营的基本特征

连锁经营方式自19世纪中后期在美国产生以来,至今已有130多年历史。目前它已成为国际上普遍采用的一种企业经营制度。连锁经营是一种商业组织形式和经营制度,一般是指经营同类商品或服务的若干个单体企业,以一定的形式组成一个联合体,通过企业形象的标准化,经营活动的专业化,管理活动的规范化以及管理手段的现代化,使复杂的商业活动在职能分工的基础上实现相对的简单化,把独立的经营活动组合成整体的规模经营,从而实现规模效益。连锁经营与传统的商业组织形式相比,具有以下三个基本特征。

### 1.1.1 组织形式的联合化和标准化

从连锁经营方式在商业领域的应用情况来看,其组织形式是由一个总部和众多的分店所构成的一种企业联合体,这些被纳入连锁经营体系的商店,如同一条锁链相互连接在一起,所以称之为“连锁商店”。“联合化”是连锁经营的一个基本特征,所有的连锁店都使用同一个店名,具有统一的店貌,提供标准化的服务,而且,

企业的形象一旦确立便一以贯之。

### 1.1.2 经营方式的一体化和专业化

在实行连锁经营的商品流通企业中,他们把传统商品流通体系中相互独立的各种商业职能有机地组合成一个统一的经营体系,实现采购、配送、批发、零售的一体化,从而形成了产销一体化或批零一体化的流通格局,提高了流通领域的组织化程度。连锁经营是一对多的关系,连锁企业总部向对外面对众多的供应商,向内面对众多的连锁店,承担着商品集散的功能,并在公司内部实行购销职能分离,即连锁总部负责集中进货和配送,连锁店负责分散销售。集中进货使连锁店获得了低成本的优势,从而为廉价销售商品奠定了基础,面广量大,深入消费腹地门店的分散销售则能最大限度地扩大商品的销售额,从而有效地解决了传统经营中追求规模效益与消费分散性之间的矛盾。连锁企业一体化经营与专业化分工的结合,从根本上改变了传统的商业经营方式。

### 1.1.3 管理方式的规范化和现代化

一体化经营和专业化分工的有效性,主要取决于连锁企业的管理水平。由于购销职能的分离,必然要求连锁企业的总部强化各项管理职能,经营方针由企业总部统一确立,经营规划由企业总部统一制定,其他基本职能如:计划、采购、配送、加工、包装、保管、分拣、促销、财务、会计、店铺的选择、设计及装潢、商品配置与陈列等的规划、调控和发展等都由连锁企业总部来承担。

为此,连锁企业总部必须有一套规范的做法,建立专业化的职能管理部门、规范化的管理制度和调控体系,并配备相应的专业人才。同时,为了使庞大而又分散的连锁经营体系内部各类机构能步调一致,有效地运转,需要用现代化高科技的管理手段来管理企业,即实施电脑化管理,公司总部、配货中心以及各连锁店都建立相应的电脑系统,并用远程通讯网络系统将整个公司构成一个整体。大型的连锁公司如果没有电脑信息系统,就难以有效地实施管理,因而也难以获得连锁经营的规模效益。

总之,连锁经营是通过规模经营获取规模效益的。组织形式的联合化和标准化是连锁经营的前提条件;经营方式的一体化和专业化是连锁经营的核心内容;管理方式的规范化和现代化是获得连锁经营规模效益的基本保证。

## 1.2 连锁企业会计核算的特点

马克思曾经讲过:簿记是对人类生产过程的概念总结。一定的企业会计核算

形式是和该企业生产经营特点相联系的,连锁企业的经营特点决定了连锁企业的会计核算具有不同于一般商品流通企业的特点。

### 1.2.1 采购的集中性和销售的分散性

商品采购和商品销售分别是商业企业经营活动的起点和终点。连锁企业商品经营与传统商品流通企业最大区别在于,在连锁企业中,商品采购都是集中在总部统一进行的,而商品销售又是通过数十、数百甚至数千家门店来实现的。为了实现总部采购和门店销售之间的连接,在连锁企业中往往需要一个配送中心,专门负责商品采购、储存、分拣、发送等工作。

连锁企业的这种经营方式为会计核算和财务管理提出了一系列问题,比如,如何集中总部统一采购所需巨额资金;如何对分散销售形成的现金流实施有效控制和管理;对营业费用如何实行分级分类管理;在企业会计核算和财务管理的过程中,做到既不使总部对门店失控,又能够充分调动门店自主经营和保证商品财产等物资安全的积极性,等等。连锁企业会计核算与会计监督的形式以及财务管理的方式必须能够充分满足连锁企业这种经营特点和管理要求。

### 1.2.2 基层单位作业的独立性和企业会计核算的统一性

一个完整的连锁企业是由门店、配送中心、运输队、加工厂等各种不同类型的基层单位组成的,其中门店是连锁企业基层单位的基本组成部分。在连锁企业中,不管是什么样的基层单位都必须严格遵守总部统一的经营方针和管理方针。它们在总部的严格控制下,进行日常的商品采购、商品储存和商品销售等经营活动。总部对基层单位的基本要求是:不折不扣、完整地把公司总部的目标、计划和具体要求体现在日常的作业化管理中。

虽然如此,但是各基层单位都是一个独立的经营单位,他们的经营作业是分散在全市、全国,甚至全世界的各个角落中进行的,对总部来讲,基层单位的作业具有很强的独立性和分散性。

会计的基本职能是对企业生产经营活动过程进行全面、系统、完整、综合的反映、记录和控制。为了确保基层单位能够按照总部经营方针运转,基层单位的会计核算必须在总部集中统一领导下进行。基层单位必须不折不扣执行总部所制定的会计核算制度,在总部统一会计制度的指导下开展核算工作。但是由于基层单位日常经营活动又是独立于总部自主进行的。总部为了考核基层单位的经营业绩,充分调动基层单位的经营积极性,必须把基层单位作为一个独立的会计主体来看待,使他们在总部的控制下,单独核算自身的经营成果,做到独立核算、自负盈亏,并将经营业绩与个人收入紧密结合在一起,提高基层单位经营的积极性,从而在总

部这个层面上真正实现销售最大化、损耗最小化的门店管理目标。

为此,作为一个会计个体存在的基层单位,需要设置相对完整的会计账簿体系,用以记录核算本单位经营情况。比如,门店通过会计账簿的设置,记录从总部收到的营运资金和商品、发生的销售收入、销售成本和营业费用等等,并定期编制会计报表,向总部报告自己的经营情况。基层单位所设的会计科目,不仅要与总部保持一致,而且要能反映基层单位经济责任。

### 1.2.3 要有适合自身经营特点的企业内部会计制度

不同类型的连锁企业,其经营方式和特点、内部组织机构、经营管理权限的划分、商品流转的程序等等方面,都有极大的差别。为了明确总部和基层单位之间的核算关系,加强连锁企业的内部控制,总部应当在国家统一的企业会计准则和企业会计制度指导下,根据企业自身的具体情况制定统一的企业内部会计核算制度,在制度中应当明确规定连锁企业总部和基层单位在核算过程中使用的会计科目名称与编号、会计凭证在企业内部的传递程序、会计报表的内容和格式、各种不同类型会计信息的报送时间和报送要求,以及企业内部会计核算和监督方法,明确基层单位会计应予入账的会计事项等等。

## 1.3 连锁企业内部核算组织形式的确定

任何一个企业的经营与管理活动都离不开一定的组织结构,连锁企业由于其特殊的经营特点,使得其组织结构和具体职能与传统商品流通企业的组织形式相比有着明显的不同。连锁经营组织系统的确立是连锁企业发展的重要环节,也是影响企业内部会计核算组织形式选择的最重要因素。不管哪种形式的连锁企业,其基本组织结构一般由两个部分组成:总部、门店和其他有关基层单位。

### 1.3.1 连锁企业总部会计核算组织形式

连锁企业总部是连锁经营的指挥领导层 and 经营决策层,是连锁企业经营管理的核心,属决策及后勤作业单位,其基本职能是:基本政策制定、连锁门店开发、商品采购管理、资金的调度和运作、商品配送管理、商品促销管理、资产运作管理、门店营运督导,等等。就连锁企业总部一级的核算而言,可以分集中核算和分口核算两类形式。

#### 1.3.1.1 集中核算和分口核算的含义

集中核算是指连锁企业中全部核算业务都集中在总部财务部门进行,主要是

指商品、总部经费、基本建设等核算业务集中在总部财务部门,不另设会计单位;分口核算是指以企业财务部门为中心,分别在总部采购部门设商品会计组;在基建工程处设基建会计组;在办公室设机关经费会计组。月末由总部财务部门汇总编制会计报表。

#### 1.3.1.2 集中核算和分口核算的优缺点

在总部一级的核算中,会计核算的机构组织涉及简化会计核算和资金分口管理等方面的问题。一般地讲,集中核算对于简化会计处理、集中资金使用等方面有好处;分口核算则便于贯彻资金分口管理原则,加强各业务部门的经济责任制,并使总部财务部门从日常会计事务中解脱出来,以加强对全企业财务会计工作的检查和督导。一般来说,连锁企业总部的会计核算最好采用分口核算的形式,这有利于调动总部各个职能部门管钱管物的积极性。

### 1.3.2 连锁企业基层单位的核算形式

#### 1.3.2.1 连锁企业基层单位的含义

连锁企业的基层单位,是指门店、配送中心、加工厂、运输队等等。在会计核算上,一个基层会计单位,不仅在经营技术上要有相对的独立性,而且在行政组织上也必须是企业所属的一级组织。不管是门店还是配送中心,也不管是加工厂还是运输队等基层单位,都是连锁企业总部所属的一级组织,所以都是一个基层会计单位。连锁企业基层会计核算中所包括的内容以及其核算的难易程度,由连锁企业内部的管理体制决定。

#### 1.3.2.2 连锁企业基层门店的特点

在连锁企业中,门店是连锁企业基层单位的主体,是直接向顾客提供商品和服务的单位,其主要职能是商品销售与服务。虽然,门店组织结构要视门店性质、业态特征、规模大小、商品结构等因素的不同而有所差异。但是,一般说来,连锁企业门店具有以下三大特点:

(1) 点多面广。一家连锁企业往往有几十家、上百家甚至上千家门店,美国超级连锁企业沃尔玛拥有4000多家门店,散布于全世界各地,中国连锁企业的老大——联华超市,在全国各地拥有2000多家门店。

(2) 内部组织结构比较简单。连锁企业的基本管理模式是:商品采购、配送、财务等关键性业务都集中在总部层面上统一开展,门店只是作为一架销售机器负责商品销售工作,既没有商品采购权,也没有财务决策权,所以连锁企业门店组织结构相对而言比较简单。

(3) 单体作战。连锁企业各个门店在地域上散布面极广,远离总部所在地,经营活动的独立自主性很强,具有单体作战的特点。



### 1.3.2.3 连锁企业基层单位核算组织形式

根据上述特点,连锁企业门店会计核算的主要内容是对商品销售情况进行记录和反映,包含商品销售收入、销售成本,以及与此相关的营业费用等。由于连锁企业门店内部组织机构比较简单,经营业务也比较单一,因此,门店会计核算组织形式相对而言也比较简单,规模较大的门店可以设置独立的财务组,专门负责门店相关经济业务的会计核算,规模较小的门店,应当有专门的财务会计人员或者核算员。

### 1.3.3 连锁企业总部和基层单位之间业务往来的核算组织形式

#### 1.3.3.1 总部和基层单位业务往来会计核算组织形式选择的原则

连锁企业所涉及的经营业务,有的集中在总部,由总部专设的部门来担当,如商品采购、门店的开发和装修等。有的由门店和其他基层单位承担,如商品的销售、商品的配送和加工等等。此外,在连锁企业中除了占主干部分的直营店以外,还有相当一部分加盟店,加盟店的管理体制与直营店的管理体制又有本质上的差别。正因为如此,所以连锁企业必须明确总部和基层单位之间的组织管理形态。财务部门也要根据本企业的组织管理形式和内部管理体制及管理要求确定总部和门店等基层单位之间的核算组织形式。

毛主席曾经说过:“按照实际情况决定工作方针,这是一切共产党员所必须牢牢记住的最基本的工作方法。”一个单位的核算组织形式和核算内容,也必须根据企业的经营管理特点和企业管理水平确定。一般地讲,在经营管理工作较为正常,各项基础工作较为健全的连锁企业中,基层会计核算的内容应该力求完整,凡属本单位范围内的各种生产经营活动等,不论其资金来源,都应该纳入基层单位的会计核算。只有这样,才能充分发挥基层一级的积极性,才能建立基层单位对财产、物资、商品和资金、成本的经济责任制,发挥基层会计单位对所有管钱、管物部门的监督作用。与此同时,加强连锁企业总部各职能部门对基层单位的业务指导,就能使上下配合,把各项工作做得更好。如果基层单位的管理工作较差,各项基础工作比较薄弱,也可以适当缩小基层单位会计核算范围。一般说来,连锁企业可以从大往来制、小往来制、报账制三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。

#### 1.3.3.2 大往来制

在这一核算组织形式下,基层单位所有商品经营环节以及所涉及的营业费用等经济业务都通过基层单位的会计核算。在商品销售上,核算完整的销售收入和销售成本,每月将完成的商品销售收入和与此相关的销售成本结转至总部,未销的商品成本保留在基层门店;在财产管理上,核算基层使用的固定资产(包括固定资



产折旧);在物资管理上,核算商品、低值易耗品、包装物等物料用品的拨入及消耗,掌握物料用品的储备资金。在这一组织形式下,总部可以对基层单位核定销售收入、销售成本、资金、利润等指标,建立财产、物资的管理责任制。

#### 1.3.3.3 小往来制

在这一核算组织形式下,基层门店在上述核算业务中,将专业性较强的商品供应业务单独划出,实行分口核算,直接与连锁企业总部商品采购部门对口,不通过基层会计核算。基层门店仅仅是一个卖场而已,相当于总部配送中心的一个商品展示场所。销售收入全部转总部,在成本计算上,有的核算已经销售转出的商品成本;有的只核算当期发生的营业费用,不核算结存于本单位的未销商品成本;在财产管理上,一般不核算固定资产,只设财产卡片掌握固定资产的实有额及其动态。这种核算形式与第一种核算形式相比,强调了商品实行集中归口管理和核算,这可以加强总部商品采购部门的专业管理,及时了解商品的销售动态,从而可以及时调整商品采购策略,有利于加强商品资金的管理,提高资金的利用效率。但是,随之而来的问题是,它不利于调动基层门店管理商品的积极性,因而不利于调动基层门店促销的积极性,也不利于商品的安全管理。在这种核算方法下,基层单位不可能有完整的成本计算,也不可能建立和健全商品的保管责任制。

#### 1.3.3.4 报账制

在这一组织形式下,基层单位没有完整的账户组织,没有完整的成本计算。除商品实行条条核算外,日常只是采取领取和转销工资款和备用金的形式,核算本单位发生的工资和费用,对低值易耗品、包装物也是采取领取转销的形式。为了解决销售额的计算和销售成本计算问题,要求基层单位按月编制销售额计算表、销售成本计算表和营业费用计算表。但计算表的资料来源,有的来自账面(如工资、费用部分),有的来自账外(如商品销售成本部分),有的通过计算(如福利基金、四金等)。因而这种核算形式是很不完整的。随着基层门店的发展,基层单位的经营规模日益扩大,不建立和健全比较完整的基层会计组织,是不能适应客观形势发展需要的。

报账制对于集中财权,按月审查基层开支有一定的便利条件,但会计检查是属于企业财务管理问题。在往来制下,企业在某一时期,为了整顿财务纪律,加强资金管理,也可以规定基层单位会计凭证的送审制度,总部财务部门对基层单位所进行的日常检查,以及组织各会计单位分片进行的循环检查都是属于会计检查的范围。

本书以往来制叙述连锁企业主要经营环节的会计核算方法。

### 1.4 专门往来账户的设置

在往来制下,连锁企业会计核算所要达到的目标,是既能将总部和门店联结成