

21世纪

普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材

供应销售业务核算

GONGYING XIAOSHOU YEWU HESUAN

黄桃红 刘新春 魏琴 编著



21世纪

普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材

供应销售业务核算

GONGYING XIAOSHOU YEWU HESUAN

黄桃红 刘新春 魏琴 编著



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

供应销售业务核算/黄桃红,刘新春,魏琴编著. —成都:西南财经大学出版社,2009.8

ISBN 978 - 7 - 81138 - 498 - 7

I. 供… II. ①黄…②刘…③魏… III. ①供应—业务核算—高等学校:技术学校—教材②销售—业务核算—高等学校:技术学校—教材 IV. F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 140717 号

供应销售业务核算

黄桃红 刘新春 魏琴 编著

责任编辑:于海生 黄惠英

封面设计:王正好

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.bookcj.com
电子邮件:	bookcj@foxmail.com
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸:	170mm × 240mm
印 张:	11
字 数:	205 千字
版 次:	2009 年 8 月第 1 版
印 次:	2009 年 8 月第 1 次印刷
印 数:	1—2000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81138 - 498 - 7
定 价:	22.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

序

传统的以学科构建的课程体系，以及在此基础上形成的教材体系，正在受到强烈的冲击。高职生一般逻辑思维能力相对较差而形象思维能力相对较强，所以高职教材的编写，应符合行动导向的教学需要，按工作过程系统化构建教材内容，以形成适合高职教学特点的教材体系。

为适应高职教育教学改革的要求，黄冈职业技术学院和武汉交通职业学院的会计教师们联手，深入会计工作实际，会同会计行业专家，对会计职业岗位工作任务进行具体分析，提炼典型工作任务，确立行动领域，并结合高职会计教学的特点，构建了会计专业工作过程系统化的课程体系。在此基础上，编写了一套基于工作过程系统化的教科书。包括：《会计核算方法》、《出纳业务核算》、《供应销售业务核算》、《往来结算业务核算》、《投资金基建业务核算》、《融资业务核算》、《股东权益及利润核算》、《会计报表编制》等。这套教材具有如下特点：

1. 教材内容实践理论一体化。这套教材没有按传统方法将其划分为理论教材和实训教材，而是将两者有机地结合起来。在理论知识和实践操作两者的处理上，是以实践操作的设计来引领的，理论知识不按其逻辑联系排序，而是按实践操作所需要知识的先后进行排序；理论知识的多少及其深度以实践操作的需要为度。通俗地讲，就是理论随着实践走，知识随着操作走。

2. 教材体系工作任务过程化。这套教材完全打破了传统的按知识的逻辑联系构建教材体系的做法，而是按典型工作任务的工作过程重构教材体系。教材分几个部分，每一部分都是按“要求做什么”、“根据什么做”、“应该怎样做”来进行设计编写的。“要求做什么”构成教材每一部分的标题。“根据什么做”都是经过认真设计并精心选择操作对象，让

序

学生根据选择设计的操作对象进行操作处理。“应该怎样做”是在教材中介绍相关的理论知识，主要介绍操作层面的知识，并且是按工作过程逻辑来写的。知识介绍的深度和广度以“做什么”的需要而定，与该事无关的知识一律不在此介绍。

3. 教材体现了教、学、做一体化。教材是供教师教、学生学的材料。这套教材是按会计的工作过程编写的，是以做事为切入点，而不是以学习知识为切入点。知识的介绍是以工作过程为线索的，知识的学习是通过做事来实现的。因此这套教材有利于在教学过程中，教师在做中教，学生在做中学，充分实现教、学、做一体化。

编写工作过程系统化的会计教材，对于我们来讲是一个探索，我们为此付出了大量的时间、精力和心血。这套教材的面世，是我们辛勤劳动的结晶，更是高职教育教学改革的产物。由于我们水平有限，研究不够，这套教材会存在不足乃至错误，热切希望同行特别是会计职教专家提出宝贵意见，以便修改完善。

余 浩

2009 年 6 月

前 言

《供应销售业务核算》是基于行动导向教学观编写的会计系列教材之一。本教材打破以知识传授为主要特征的传统模式,转变为以工作任务为中心。在分析各行业采购会计、存货会计、销售会计等职业岗位和典型工作任务的基础上,以培养供应销售业务核算能力为出发点,兼顾便于教学的原则,设计教材体系和教学内容。我们力求教材内容实践理论一体化,教材体系工作任务过程化,教材设计教学做一体化。

本教材以批发业、零售业、制造业三大行业为主线,按三大行业供应销售业务由易到难的顺序组织教材内容,并将其内容分为四个典型工作任务,即批发企业供应销售业务的核算、批零兼营企业供应销售业务的核算、制造业供应销售业务的核算、综合操作。四个典型工作任务的标题告知“要求做什么”,每个典型工作任务下的工作内容告知“根据什么做”,而每个典型工作任务后的相关知识告知“应该怎么做”。

《供应销售业务核算》教材在余浩教授的指导下编写,具体分工如下:刘新春负责“批发企业供应销售业务的核算”的编写;刘新春、魏琴负责“批零兼营企业供应销售业务的核算”的编写;黄桃红负责“制造业供应销售业务的核算”的编写;黄桃红、魏琴负责“综合操作”的编写。

在本教材的编写过程中,黄冈职业技术学院、武汉交通职业学院会计专业的全体教师均提出了宝贵的意见,在此一并深表谢意。

本教材是高职教改探索的产物,尽管我们在编写过程中付出了许多努力,但由于水平有限,收中一定有不少缺点和错漏之处,热切希望同行特别是会计职教专家提出宝贵意见,以便修订完善。

编 者

2009年6月

目 录

1	批发企业供应销售业务的核算	(1)
1.1	批发企业供应销售业务的核算·任务	(1)
1.2	批发企业供应销售业务的核算·知识	(18)
1.2.1	批发企业商品采购业务核算	(18)
1.2.2	批发企业商品销售的核算	(21)
1.2.3	批发企业已售商品成本的结转	(23)
2	批零企业供应销售业务的核算	(25)
2.1	批零企业供应销售业务的核算·任务	(25)
2.2	批零企业供应销售业务的核算·知识	(52)
2.2.1	零售企业商品购进的业务程序与核算	(53)
2.2.2	零售业务的商品销售	(54)
2.2.3	零售企业销售成本的结转	(55)
2.2.4	零售企业商品进销差价的调整	(55)
2.2.5	零售企业商品储存的核算	(56)
2.2.6	商品的期末盘点	(57)
3	制造业供应销售业务的核算	(59)
3.1	制造业材料的核算	(59)
3.1.1	制造业材料的核算·任务	(59)
3.1.2	制造业材料的核算·知识	(96)
3.2	制造业库存商品的核算	(105)
3.2.1	制造业库存商品的核算·任务	(105)
3.2.2	制造业库存商品的核算·知识	(144)
4	综合操作	(157)

1 批发企业供应销售业务的核算

1.1 批发企业供应销售业务的核算·任务

靓装公司是一家从事服装批发的商品流通企业，适用的增值税税率为17%。该公司2008年4月份“库存商品”明细账账户的期初结存：男装，数量2 100件，单价180元，金额378 000元；女装，数量2 860件，单价150元，金额429 000元。

期初“在途物资——福建服装公司”为借方余额90 000元。

该公司每月已售商品成本结转采用毛利率法，上季度的毛利率为30%，在季末根据一次加权平均法，进行调整。商品的采购费用在发生时直接计入当期损益。

4、5、6月份发生了以下供应销售业务，要求进行相应的会计核算（发3张数量金额式明细账，4张三栏式明细账）。

(1) 4月1日，收到仓库转来的商品入库验收单，收到上月向福建服装公司购买男装500件，单价180元，金额90 000元、根据商品入库验收单入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

(2) 4月5日, 开给旭东商场增值税专用发票, 开列男装 800 件, 单价 240 元, 货款 192 000 元; 女装 400 件, 单价 200 元, 货款 80 000 元; 增值税 46 240 元, 收到旭东商场金额为 318 240 元转账支票 1 张, 当即填制进账单, 根据进账单和增值税专用发票入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据 张

(3) 4月6日, 向伟宏公司购买男装 120 件, 取得增值税专用发票, 发票上注明单价 200 元, 货款 24 000 元, 增值税 4 080 元, 开出 1 张金额 28 080 元、期限 5 个月的商业承兑汇票。根据商业承兑汇票和增值税专用发票入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据 张

(4) 4月8日，收到商品入库验收单的会计记账联，显示向伟宏公司购进的男装验收入库，入库单上注明数量 120 件，单价 200 元，实际成本 24 000 元。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据 张

(5) 4月9日，开出金额 10 000 元的信汇凭证，预付琪琪公司货款。根据信汇凭证存根入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据 张

(6) 4月11日,收到琪琪公司从银行转来的委托收款凭证的付款通知及增值税专用发票,发票上注明的女装数量100件,单价140元,货款14 000元,增值税2 380元,合计16 380元,已经预付10 000元,尾款6 380元,经审核无误付尾款。根据商品入库验收单、增值税专用发票和委托收款凭证的付款通知等入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

4

(7) 4月12日,开给亚东商场增值税专用发票,开列男装300件,单价240元,货款72 000元,增值税12 240元,收到旭东商场1张金额84 240元、期限2个月的商业承兑汇票。根据商业承兑汇票和增值税专用发票入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

供应销售业务核算

(8) 4月16日, 开给诚志商场增值税专用发票, 开列男装600件, 单价240元, 货款144 000元, 增值税24 480元, 开出转账支票代垫运杂费1 200元给上海铁路局, 已经办妥托收手续。根据黄冈铁路局运费发票、增值税专用发票和托收回单入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

(9) 4月18日, 收到诚志商场的“拒绝付款理由书”, 理由是有300件男装存在质量问题。经业务部门和诚志商场协商同意, 给予10%的折让, 开出红字增值税专用发票, 货款7 200元, 增值税1 224元, 根据红字增值税专用发票入账。

5

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

(10) 4月23日,收到虎贵服装公司发来的商品随货联,收到男装200件,单价180元,商品验收入库。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

(11) 4月28日,开给瑞丰商场增值税专用发票,开列女装1600件,单价200元,货款320000元,增值税54400元;收到瑞丰商场1张金额374400元、期限4个月的银行承兑汇票。根据银行承兑汇票和增值税专用发票入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

(12) 4月30日，将24日收到的虎贵公司的男装暂估入库，数量200件，单价180元，金额36 000元。根据暂估入库单入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据
张

(13) 4月30，按照第一季度的毛利率30%结转已售商品成本。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据
张

(14) 5月1日，将上月暂估入库的虎贵公司的男装红字冲销，数量200件，单价180元，金额36000元。根据红字入库单入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

(15) 5月5日，收到虎贵公司从银行转来的托收承付凭证的付款通知及增值税专用发票，发票上注明的男装数量200件，单价175元，货款35000元，增值税5950元，经审核无误付款。根据商品入库验收单、托收承付凭证的付款通知和增值税专用发票等入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据

张

(16) 5月5日，收到五维商场的信汇凭证，显示金额 60 000 元，系预付购货款。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据 张

(17) 5月8日，开给五维商场增值税专用发票，开列女装 300 件，单价 200 元，金额 60 000 元；增值税 10 200 元，委托开户行办理托收手续 10 200 元（5 日，已经预收了 60 000 元）。根据委托收款回单和增值税专用发票等入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号：

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

会计主管 记账 出纳 复核 制单

附单据 张

(18) 5月10日, 向伟宏公司购买男装取得增值税专用发票, 发票上注明男装600件, 单价176元, 货款105 600元; 女装400件, 单价150元, 金额60 000元; 增值税28 152元, 款项未付。根据增值税专用发票入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单

(19) 5月13日, 商品到达, 储运部门验收, 实收男装660件, 溢余60件; 女装300件, 短缺100件, 填制“商品购进短缺溢余告单”。根据商品购进短缺溢余告单入账。

记 账 凭 证

年 月 日

凭证编号:

摘 要	科 目		借方金额	贷方金额	√
	总账科目	明细科目			
合 计					

附单据
张

会计主管

记账

出纳

复核

制单