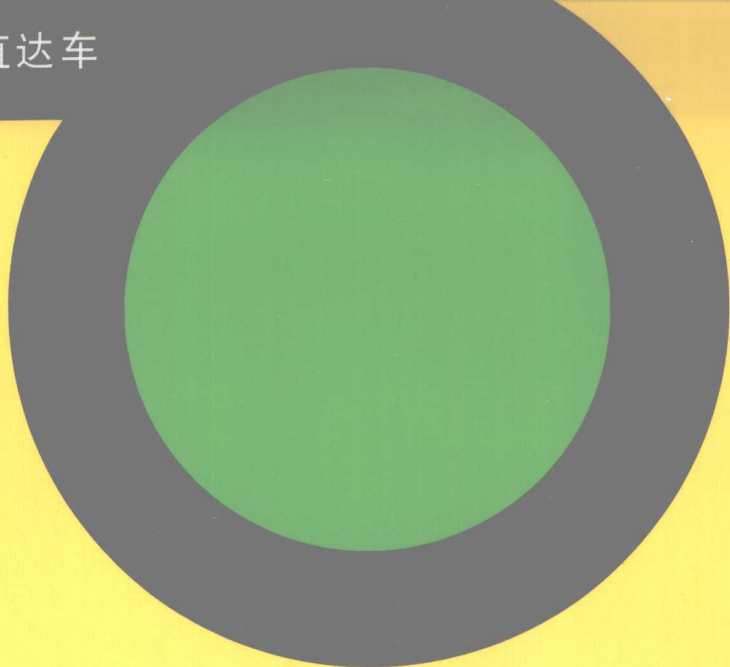


企业会计实务直达车



连锁企业会计实务

陈玉菁 李文卿 编著

直达车



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

企业会计实务直达车

连锁企业会计实务直达车

陈玉菁 李文卿 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

连锁企业会计实务直达车/陈玉菁,李文卿编著. —上海:立信会计出版社,2009.6

(企业会计实务直达车)

ISBN 978-7-5429-2271-7

I. 连… II. ①陈… ②李… III. 连锁商店—商业会计 IV. F717.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 069232 号

策划编辑 戎其玉

责任编辑 陈旻

封面设计 周崇文

连锁企业会计实务直达车

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	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	9.5	
字 数	98 千字	
版 次	2009 年 6 月第 1 版	
印 次	2009 年 6 月第 1 次	
印 数	1—3 000	
书 号	ISBN 978-7-5429-2271-7/F · 1982	
定 价	19.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

新企业会计准则体系的颁布顺应了经济全球化和完善社会主义市场经济体制的形势要求,它的实施将逐渐提高我国上市公司的会计信息质量,降低企业信息报告成本和融资成本,并推动我国会计工作的国际化步伐。该规范体系的应用需要会计人员具有更高的职业判断能力,因此培训多层次、各方面的会计人才是个长期的任务。在促进与国际惯例趋同、等效和稳定发展资本市场的同时,还需要适应不同类型、行业的各种企业,以推进各行各业整体会计工作水平的提高。

当前,按新企业会计准则编写的教材和诠释新企业会计准则的培训资料五彩纷呈,基本可以满足我国上市公司和一般企业培训的共性需要。但是,我国的企业种类繁多,还有大量中小企业,特别是新兴行业和具有特色的行业,也需要具有针对性的特色培训教材,以解决会计工作一般性与特殊性之间的差异。

酒店业、连锁企业、物业服务企业都是新兴行业,这些企业会计工作实务的特殊性却被普通的会计教材所忽略。“企业会计实务直达车”丛书的创意使人眼前为之一亮,本丛书填补了会计培训教材的某些真空地带,及时地适应和满足了各方面的需求。本丛书在结构上具有独立的特色体系,紧紧围绕行业管理的特色,讲述会计核算的流程与方法。

对于酒店业,结合其组织机构的设立,建立它的核算体系,既讲述了各部门的经营活动和核算过程,又阐明了各部门之间的经营关系和业务流程,全面地论述了酒店会计的核算内容和会计核



算体系。

对于连锁企业,则按照连锁企业经营的模式编写,同时突出了内部会计控制的重要性,从货币资金、存货、销售三方面阐述连锁企业内部会计控制的内容与方法。由于连锁企业是商业企业的一种经营方式,因此也介绍了商业企业成本核算的一般方法。

对于物业管理这一新兴的服务行业,为突出其具有集管理、经营与服务为一体的特色,本丛书按照《物业管理条例》的要求,同时根据新《企业会计准则》的规范,全面地阐述了其相应的会计核算内容与方法,富有创新性。

综观本丛书,它结合各行业的管理特色和需要,结构新颖,内容独特,简单明了,从企业管理和财务管理出发,讲述会计实务,具有独到之处。

本丛书定位于普及性读物,针对酒店业、连锁企业、物业服务企业的会计人员提高自身业务水平的需要,在写作上突出会计实务的讲解,具有深入浅出、通俗易懂、易于操作、富有实用性的特点。值得一提的是,本丛书每章末附有的案例,有利于提高读者分析问题与解决问题的能力。

南宋大诗人陆游曾说过:“古人学问无遗力,少壮功夫老始成。纸上得来终觉浅,绝知此事要躬行。”所以读书要与实践相结合,写书也要为指导实际工作服务。欣喜地看到本丛书作者深入实践、调查研究,为我国会计教育的发展尽自己所能。我国管理会计学泰斗余绪缨教授多年来以历史学家范文澜教授倡导的“板凳甘坐十年冷,文章不写一句空”的治学精神要求学生,我们都尊其教导,愿为作序,并以此精神共勉。

张明明 教授

2009年6月

前 言

连锁企业经营是近代商业企业的一枝奇葩。

自 1859 年美国诞生了世界上第一家连锁店,至今已整整走过了 150 年的历程。20 世纪 80 年代末,连锁企业经营在我国兴起并迅速发展,成为我国近年来零售业发展中变化最快、最具活力的经营方式。可以说,在短短 20 年的时间里,连锁企业经营在我国跨越了西方国家上百年走过的发展道路。连锁企业经营作为一种现代化的商业经营方式和组织形式,具有广阔的前景。与此相联系,连锁企业对于会计人才的需求急剧增长,对会计核算的规范性提出了更高的要求。与此同时,有相当一部分会计人员希望能有一本普及性读物,帮助他们迅速了解、熟悉连锁企业日常账务处理,提高业务水平。本书正是在这一背景下编写而成,并奉献给广大读者。

本书作为连锁企业会计核算的普及性读物,力求深入浅出、易于操作、即查即用,强调实用性。

首先,在编排上,本书与众多同类读物不同,本书是按照连锁企业经营的模式编写。由于众多连锁企业采购由配送中心完成,因此,将配送中心的核算独立作为一章阐述。由于连锁企业商品的采购大多集中在总部、销售分散在各门店,导致连锁企业内部资金在采购阶段由总部流向门店,在销售阶段则由门店流向总部,形成两种流向,内部会计控制显得尤为重要,因此,本书还着重从货币资金、存货和销售三方面阐述连锁企业内部会计控制的



内容与方法。考虑到连锁经营是商业企业的一种经营方式,本书也介绍了一般商业企业成本核算的方法。

其次,在写作上,注重文字通俗易懂,例题简单明了。为易于读者理解与应用,每章都配有小贴士作为相关内容的注解或资料引用。每章末附有的借鉴与案例,则是在提高读者阅读兴趣的同时,进一步提高其分析问题与解决问题的能力。

本书在出版过程中得到立信会计出版社余榕和陈旻等老师的大力支持和帮助,在此,表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,书中难免疏漏之处,恳请广大读者和专家批评指正。

陈玉菁 李文卿

chenyujing1011@163.com

2009年6月

目 录

第 1 章 连锁企业经营概述	001
1.1 连锁企业经营的概念和特征	002
1.1.1 什么是连锁企业经营	002
1.1.2 连锁企业经营的基本特征	003
1.2 连锁企业经营的模式和组织结构	003
1.2.1 连锁企业经营的模式	003
1.2.2 连锁企业的组织结构	005
1.3 连锁企业会计核算的特点和形式	007
1.3.1 连锁企业会计核算的特点	007
1.3.2 连锁企业会计核算的形式	009
1.3.3 往来制下账户的设置	010
借鉴与案例 特许经营的投资锦囊	012
 第 2 章 直营连锁模式会计核算	015
2.1 直营连锁模式概述	016
2.1.1 直营连锁的主要特点	016
2.1.2 直营连锁的经营方式	017
2.1.3 直营连锁的管理结构	018
2.2 直营连锁模式总部的会计核算	019
2.2.1 采购业务	019
2.2.2 总部与门店往来业务	029



2.2.3 返利与进场费业务	031
2.3 直营连锁模式门店的会计核算	033
2.3.1 门店进货和库存商品	034
2.3.2 门店之间商品调拨和退货	037
2.3.3 门店营业款和购物卡	040
2.3.4 门店收银管理和内部控制	041
借鉴与案例 家乐福的超低售价策略	044
第3章 特许连锁模式会计核算	049
3.1 特许连锁模式概述	050
3.1.1 特许连锁的主要特点	050
3.1.2 特许连锁的优势与劣势	051
3.2 特许连锁模式总部的会计核算	052
3.2.1 接收加盟店	052
3.2.2 总部日常经营活动的核算	054
3.3 特许连锁模式加盟店的会计核算	057
3.3.1 加盟支出	057
3.3.2 加盟店日常经营活动的核算	058
借鉴与案例 “7-11”便利店撒豆成兵	063
第4章 自愿连锁模式会计核算	067
4.1 自愿连锁模式概述	068
4.1.1 自愿连锁的主要特点	068
4.1.2 自愿连锁经营的组织形式	069
4.1.3 自愿连锁的优势和劣势	070
4.2 自愿连锁模式总部的会计核算	071
4.2.1 采购业务	071



4.2.2	总部与门店往来业务	072
4.3	自愿连锁模式门店的会计核算	075
4.3.1	门店日常经营活动的核算	075
4.3.2	增值税的处理	078
	借鉴与案例 我国零售商开发自有品牌的方式选择	082
第5章	连锁企业配送中心的会计核算	085
5.1	连锁企业配送中心概述	086
5.1.1	商品配送中心的特点和作用	086
5.1.2	商品配送的模式和基本环节	088
5.1.3	存货管理与配送流程	090
5.2	连锁企业配送中心日常账务处理	092
5.2.1	商品收发的核算	092
5.2.2	商品配送的凭证及其流转	093
5.2.3	商品配送的核算	096
	借鉴与案例 连锁便利店物流配送系统	098
第6章	连锁企业内部会计管理与控制	102
6.1	货币资金管理与控制	103
6.1.1	货币资金控制的内容与方法	103
6.1.2	备用金管理与控制	104
6.1.3	资金盘点流程	106
6.2	存货管理与控制	107
6.2.1	存货管理与控制的内容	107
6.2.2	储存期控制法	109
6.2.3	第三方物流的利用	112
6.3	销售管理与控制	115

6.3.1 销售管理与控制的内容	115
6.3.2 信用标准的确定	115
借鉴与案例 沃尔玛供应商管理方案	120

第7章 商品流通企业会计核算

7.1 批发企业主要经营过程的核算	126
7.1.1 数量进价金额核算方法	126
7.1.2 批发商品购进的核算	126
7.1.3 批发商品销售的核算	129
7.1.4 批发商品销售成本的核算	131
7.2 零售企业主要经营过程的核算	132
7.2.1 售价金额核算方法	132
7.2.2 零售企业进价成本的核算	133
7.2.3 零售企业销售的核算	134
7.2.4 零售商品销售成本的核算	136
借鉴与案例 从销售周报看超市管理	138

参考文献

第 1 章

连锁企业经营概述

引言

第二次世界大战时流传过这样一句话,如果你是一个坦克车长,要开着坦克去和敌人的坦克单挑,无敌的德国虎式坦克是你最好的选择;如果你是一位元帅,要统率一支坦克大军去战斗,那么简单实用的苏式坦克将是你的最爱。为什么?因为苏式坦克造价便宜,易于形成规模。而形成规模的苏式坦克大军是无敌的。而今的商战中,利用规模形成优势的是连锁企业。那么,什么是连锁企业?连锁企业的优势体现在哪里?有哪些类型?本章将一一道来。



1.1 连锁企业经营的概念和特征

1.1.1 什么是连锁企业经营

连锁企业经营,简称连锁经营,是指若干同行业或同业态的店铺,以同一商号、统一管理或授予特许经营权方式组织起来的,共享规模效益的一种经营组织形式。

综观当今市场,便利店、专卖店、快餐店和超级市场等连锁商店比比皆是,连锁经营已成为现代零售业最主要的经营方式之一。

【小贴士 1-1】 连锁经营的发源地在美国。1859年,美国诞生了第一家连锁商店——大美国茶叶公司。该公司的门店大都集中在百老汇大街和华尔街一带。10年后,该公司更名为“大西洋与太平洋茶叶公司”(Great Atlantic & Pacific Tea Co.),并把连锁网络延伸至东北部。到1880年,它已经发展了100多家分店。1900年,该公司经营的地区横跨太平洋和大西洋之间的整个大陆,销售额达到了560万美元,经营品种也扩大到了咖啡、可可茶、糖、各种浓缩汁和发酵粉等商品。

【小贴士 1-2】 一般认为,中国最早的连锁经营是1984年在北京落户的皮尔·卡丹专卖店。1986年,天津利达集团公司创办的天津利达国际商场拉开了我国本土连锁经营的序幕。1987年,肯德基连锁店落户中国。1991年,上海联华超市成立。从此,连锁经营成为我国零售业发展最迅速的一种经营方式。



1.1.2 连锁企业经营的基本特征

连锁企业经营与传统的商业组织相比,其基本特征表现在以下三个方面。

1. 经营方式规模化

连锁经营是通过规模经营获取规模效益的。例如,通过集中采购,获得低价进货的优势;通过总部集中配送,可以选择最有利的运输路线,以及实现合理库存等。

2. 管理方式规范化

连锁经营的实质是把现代化大生产原理有效地应用到传统商业中去,采用统一经营、统一管理的经营方式。例如,店名、商标、商品陈列、广告宣传、员工服装和服务等标准化。

3. 组织形式联合化

连锁经营的组织形式是由一个总部和众多的门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”。连锁经营实现了采购、配送、批发、零售的一体化,提高了流通领域的组织化程度。

1.2 连锁企业经营的模式和组织结构

1.2.1 连锁企业经营的模式

按照总部与各基层单位在组织结构及其管理控制等方面的不同,连锁企业的连锁模式有直营连锁、特许连锁和自愿连锁三种。

1. 直营连锁

直营连锁又称正规连锁,是指各连锁店同属一个投资主体,经营同类商品或提供同样服务,实行进货、价格、配送、管理、形象等方面的统一,总部对分店拥有全部的所有权和经营权,统一核算,统负盈亏。

2. 特许连锁

特许连锁又称加盟连锁,是指总部同加盟店签订合同,授权加盟店在规定区域内使用自己的商标、服务标记、商号、经营技术和销售总店开发的产品,在同样形象下进行销售及劳务服务。总部对加盟店拥有经营权和管理权,加盟店拥有对门店的所有权和收益权。加盟店具备法人资格,实行独立核算。

3. 自愿连锁

自愿连锁又称自由连锁,是指各门店在保留单个资本所有权的基礎上实行联合,总部和门店之间是协商、服务关系,总部统一订货和送货,统一制定销售策略,统一使用物流及信息设施。各门店独立核算,自负盈亏,人事自主,且有很大的经营自主权。

以上三种连锁模式,每一种都有其自身的特点、优缺点及适用性。在实际操作中,很多连锁企业往往采用其中的两种或三种模式混合使用。

三种连锁经营模式的比较,如表 1-1 所示。

表 1-1

三种连锁经营模式的比较

项 目	直 营 连 锁	特 许 连 锁	自 愿 连 锁
资金来源	总部出资	加盟店出资	成员店出资
所有权	集中在总部	分散在总部和各加盟店	集中和分散并存,总部资产归成员店共同拥有,成员店资产归各自所有



(续表)

项 目	直 营 连 锁	特 许 连 锁	自 愿 连 锁
决策	总部作出	以总部为主,加盟店为辅	参考总部旨意,门店有较大自主权
经营权	非独立	独立	独立
门店自主性	分店自主性小	加盟店自主性小	成员店自主性大
商品供给来源	由总部供应	由总部供应	大部分由总部供应,部分由成员店自己进货
价格管理	总部制定价格	原则上总部制定价格	成员店自行制定价格
促销	总部统一实施	总部统一实施	成员店决定是否加入
门店店长	总部任命	加盟店的店主	成员店的店主
总部对门店的指导	按照营运手册实施	按照营运手册实施	仅要点式地指导
教育训练	全套训练	全套训练	自由利用
合同规定加盟时间	无	多为5年以上	多为1年
利益分配	总部统一核算分配	加盟店享受进货价格优惠,按销售额向总部缴纳特许经营使用费	成员店享受进货价格优惠,向总部缴纳业务指导费,总部返还一部分利润给成员店
约束强度	总部对分店实施直接且强硬的约束	总部对加盟店的约束较强	总部对成员店的约束较弱
外观形象	完全一致	完全一致	基本一致
适用性	大型超市、标准超市、仓储会员店、百货店、专业店、专卖店、家具建材店等	专业店、专卖店、加油站、便利店、餐饮业	小型食品杂货店、便利店、折扣店等

1.2.2 连锁企业的组织结构

连锁企业的基本组织结构一般由三个部分组成,即总部、门店和配送中心。

1. 总部

(1) 连锁企业总部的基本职能

连锁企业总部是连锁企业经营管理的核心,其基本职能



是:制定基本政策、开发连锁门店、管理商品采购、配送和促销、调度和运作资金、门店运营督导等。

(2) 连锁企业总部的组织结构

连锁企业总部的组织结构一般有两种模式:一是总部管理模式(见图 1-1);二是地区管理模式。

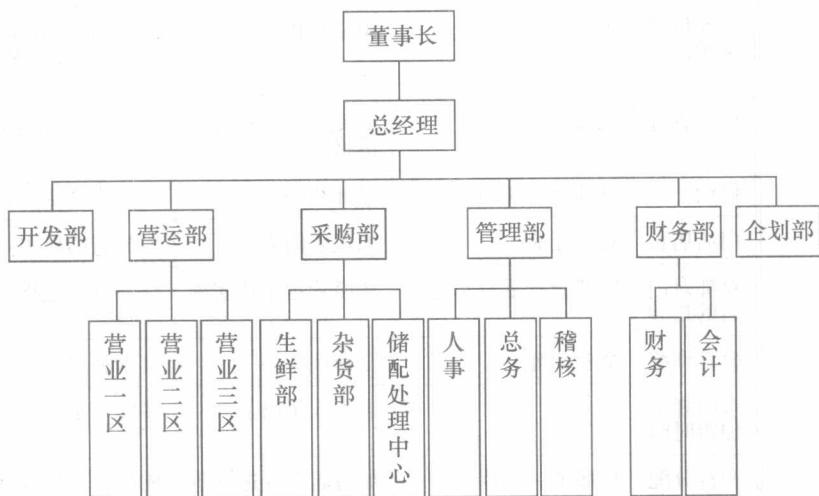


图 1-1 总部管理模式

总部管理模式适用于连锁企业初创时期,连锁经营尚未突破地区界限,或卖场规模大而网点数量少,或网点分布比较集中的情形。

地区管理模式,即总部按地区设立若干个地区管理部门,由地区管理部门直接管理门店。这种模式适用于连锁企业的发展已具有一定规模,且门店数量多,分布地区广的连锁企业。

2. 门店

门店是直接向顾客提供商品和服务的基层单位,是连锁经营的基础。由于连锁企业的商品采购、配送、财务等作业由总部集中统一管理,因此,门店的组织结构相对比较简单(见图 1-2)。