

批发业务定额管理 計价核算制

黃大明編著

財政經濟出版社

批發業務定額管理、計价核算制

黃大明 編著

*

財政經濟出版社出版

(北京西總布胡同7號)

北京市書刊出版業營業許可證出字第60號

中華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

*

787×1092 1/32·2印張·45,000字

1958年4月第1版

1958年4月上海第1次印刷

印數: 1-1,100 定價: (7) 0.19 元

統一書號 4005.386 58.3.京型

T14
H664

目 录

序言	3
第一章 什么叫做批發業務的“定額管理、計价核算”制	6
第一节 从社会主义商業的經營管理談起	6
第二节 适应多商品、多品种批發業務的需要	7
第三节 “定額管理、計价核算”制的基本內容和特点	8
第二章 業務部門的定額管理	11
第一节 制定必备商品目录和儲备定額是業務上 定額管理的起点	11
第二节 从分組商品定額到單項商品定量的結合	13
第三节 業務部門如何管理進銷貨	15
第四节 以表代賬、以存計銷的做法	18
第三章 物价部門的保證售價	21
第一节 保證售價的正确的意义和做法	21
第二节 及时計价	22
第三节 及时变价	23
第四章 保管部門的貨到計价	26
第一节 保管部門的实物与金額統一負責制	26
第二节 庫存商品目录牌和貨位牌	27
第三节 倉庫的商品保管賬和庫存商品報賬單	29
第四节 怎样保證賬賬相符与賬实相符	34
第五章 批發門市的金額報賬	38
第一节 建立售貨員庫存手冊	38
第二节 商品調撥与銷售	40

第三节	商品銷售日报表的报送	42
第六章	财会部門的計价核算	44
第一节	简化商品賬	44
第二节	賬务处理	45
第三节	加强财会部門的監督	49
第七章	“定額管理、計价核算”制为批發業務 实行經濟核算創造了有利条件	52
第一节	如何适应批發業務經濟核算的要求	52
第二节	四項定率的具体运用	54
第三节	“定額管理、計价核算”制的广泛适应性和局限性	57
附录：	業務憑証傳遞程序圖表說明	60

序 言

目前，供銷合作社經營的农、副產品批發業務，其主要品種已經大部分納入國家計劃軌道，這一方面是有很大成績的。另一方面，從商品分配的過程說來，在經營管理的方法上，幾年來雖已不斷有所改進，但還比較缺乏完整的經濟核算制度，而且在很多地方，還沿用着資本主義商業中繁瑣的、互相牽制的、效率很低的管理方法，這對為農業生產服務、為消費服務和積累工業化所需的資金等方面，都是不利的。

供銷合作社的現行批發業務，在業務計劃上，一般還沒有實行定額管理制；在商品管理上，一般還實行着按商品分戶、按進價記賬、層層記商品賬的舊制度。在多商品、多品種的批發機構中，有的多到幾千個乃至幾萬個賬戶；倉庫會計員、倉庫保管員、業務部門、財務部門、門市保管和門市售貨員，一般各有一套賬務記錄，每一環節的賬務都繁瑣不堪，賬目與實物難以查對，結賬難以核算，終日忙于記錄，沒有工夫去研究提高服務效率，長期加班加點，但困難還是繼續存在下去。這些，實質上是因襲着資本主義商業的管理方法：互相牽制，互不信任，因而賬務重疊，工作人員只管自己記錄，不去關心業務得失，更不可能去考慮如何提高為人民服務的質量了。

供銷合作社為了加強經濟核算制，很早就在零售業務的售貨環節進行了重大的改革，實行了“撥貨計價、實物負責”制。這樣，雖取消了售貨環節的商品進銷賬，但還沒有在整個商業領域

內，特別是在多商品，多品种的批發業務部門進行改革。這是擺在我們面前的一項嚴重任務。

1956年，全國供銷合作社所屬前北京市日用雜品批發站實行了批發業務進銷貨全過程的改革，五千多種商品基本上做到了賬實完全相符，加班加點現象也消滅了，人員減少了一些，這是值得十分注意的新鮮事蹟。

“定額管理、計價核算”制，就是這種批發業務全過程實行改革的初步經驗。其特點是：商品基本上按照必備商品目錄和儲備定額的要求進行經營；商品由入倉起，即實行金額管理。這個制度的產生，不是簡單的財務改革，而是由於全國供銷合作社號召實行“必備商品目錄”和“儲備定額”制度推動起來的。

實行“必備商品目錄”，首先就要準確地為人民準備必備的商品，並必須同時實行“儲備定額”制，這就需要進行商品大類核算，若干市場供求緊張的主要商品還要單項核算，才能隨時掌握市場需要和庫存的变化，才能進行經濟核算，這樣就必然要分組管理商品；但分組管理商品，不可能按繁瑣重復的商品進銷賬方式進行，這樣，分組金額管理制度就產生了。實行定額管理經營計劃，是新制度的基礎；同時，零售業務的“撥貨計價、實物負責”制，也對此起了很重要的啟發作用。因而，這是批發業務經營管理制度全面改革，不單是財務改革。

“定額管理、計價核算”制，目前看來，有可能為批發業務建立經濟核算制提供比較適合的基礎。因為按儲備定額經營業務，可以最確切地控制商品週轉率；按進銷全過程實行金額管理辦法；由於實物與金額統一負責，可以最節約地實現費用率和損耗率。在上述基礎上，很自然地可以最確切地實現利潤率。特別由於商品按產地分組管理後，每一產地商品組可以得出一個費用率；每一次進銷商品，隨時可以計算出實際費用情況，進行

比較研究從而能擬訂出降低費用的具體措施，這比過去按商品分戶記賬時，只能在會計期終得出本企業的綜合費用率，真有天地之別。目前“定額管理、計價核算”制已顯示出空前的優越性，雖然在個別具體手續的安排上，還存在若干缺點，但這完全是有可能改進的。

1956 年底，全國供銷合作總社前日用雜品總管理局，曾將前北京市日用雜品批發站實行“定額管理、計價核算”制的初步經驗，向各省、市日用雜品經營管理部門通報介紹，引起了不少單位的重視。濟南市日用雜品批發站在經理率領下，於 1957 年春季組織了業務、財務等有關同志七人，到北京批發站參觀學習新制度，並已做照推行。唐山市陶瓷器採購批發站等有關單位也參照新制度，在業務經營和財務核算上，進行了重大的改革。

這本小冊子，就是在前北京市日用雜品批發站實行新制度過程中，總結得出的材料；我們并試圖在這一基礎上，將實踐中的若干主要經驗和問題，提高到理論上加以闡述和探討，以便進一步認識在多商品、多品種批發機構中實行這一制度的可能性和優越性，因而有的地方也就不完全受該批發站現有材料的限制。我們希望本書對今後研究改進多商品、多品種批發業務的經營管理，能起一定的參考作用。但由於筆者水平的限制，寫得不够完善，也不够具體，歡迎讀者批評和指正。

編著者 1957 年 12 月

第一章 什麼叫做批發業務的“定額管理、計價核算”制

第一節 從社會主義商業的經營管理談起

供銷合作社批發貿易工作的好壞，直接影響零售貿易的服務質量，又直接影響到商品流轉和再生產的速度。幾年來，供銷合作社的批發業務，有了迅速的增長，但經營管理工作沒有完全跟得上。直到現在，業務上的經營管理制度還沒有成熟經驗，會計手續繁雜、遲緩，已不能適應批發業務發展的要求。1956年，李先念同志在商業部全國財產管理職工代表會議上指出：“……必須建立一套切实可行的制度和辦法，特別是要建立嚴格的責任制度和業務上的定額制度。我們如果只滿足於提出政策方針，而不去切切實實地組織好一系列的業務工作，那麼黨的政策就不可能實現”。這裡已十分明確地指出改進商業工作的努力方向了。

我們社會主義商業的經營管理方法，首先是从相信人的觀點出發，充分估計到廣大工作人員的社會主義積極性，並加以不斷的培養和提高。這是改善我們企業經營管理的最可靠的保證。在資本主義制度下，企業管理是採取繁瑣的、重複的、互相牽制的制度，不僅是浪費人力物力，結果仍然不免弊端叢生。這是兩種社會制度下，企業管理的本質差別。程子華同志，在1953年全國供銷合作社的財會會議上，就曾明確指示：“必須首先从相信人和依靠職工群眾的觀點和加強思想教育出發，來建立憑證

制度与实物負責制；制度是人來执行的，沒有制度不行，但光靠制度也是不行的。”这个指示是完全正确的。

从以上基本思想出發，供銷合作社批發貿易的經營管理制度，有必要和可能徹底地簡化重复的業務記錄，扫除那种互不信任、互相牽制的手續，另建立一套以計劃管理和責任制为基础的、簡明有效的經營管理制度。

第二节 适应多商品、多品种批發業務的需要

前北京日用杂品批發站，是全国供銷合作总社直屬的一个批發機構，于1955年底正式成立，經營日用杂品和土产的批發業務。到1956年为止，在組織機構方面，除批發站本身的管理部門（如經理室、業務科、儲运科、财会科、計劃統計科、物价科等）外，另有五个綜合批發門市部，兩個專業批發門市部，批發站直屬倉庫十四个，各批發門市部也各有倉庫一个；此外，还有一个独立核算的貨棧。在業務方面，經營商品有陶瓷器、炊事用具、夏涼貨、土紙、小百雜貨以及各种土特产品，經營品种已达五千余种，每日批發銷貨發票一千余張，每月銷貨額达80万元左右。隨着業務的發展，工作人員已由60余人增加到270余人。

經營土产、日用杂品的批發站存在的共同特点是：商品品种繁多，等級規格复杂，貨源来自各方，批發对象的行業复杂、零散。上述特点，該站也是存在的。而且該站财会部門，在1956年第一季度以前，也一向沿用其他多商品批發機構通常所采用的會計核算方法，对每一种批發商品都进行数量和金額的核算，即按商品品名設置分戶明細賬，逐筆計算每种購进和售出商品的数量和原价，进行記賬，會計上的抄录和計算工作極為繁重，長期存在賬賬不符、賬實不符、賬表不及时的混亂現象，經常加班到深夜十点多鐘，甚至星期天也要整天加班赶賬赶表，有时分賬

仍积压一月之久不能記清，結賬就更難搞出來，憑証傳遞遲緩，提貨紊亂，錯收錯付，開空頭發票，品名、編號記錯，金額寫錯核錯，等等，時常發生。財會工作不能及時正確地記錄業務經營情況，造成賬務積壓、差錯叢生和商品無人負責的現象，起不到指導監督的作用，表現出財會工作趕不上業務的嚴重缺點，遠不能適應多商品、多品種批發業務的需要。

自1956年3月以後，在全國供銷合作總社主管部門限期搞好“必備商品目錄”、“儲備定額”、“整頓經營費用定率”等號召下，該站本着簡化賬務手續，加強財務監督，核算大類商品成本，以便利指導業務工作的原則，經過半年多來的不斷的研究和改革，試行了“定額管理、計價核算”制後，情況大變了。商品賬由六套簡化為兩套，加班加點的現象消滅了，除倉庫增加一人外，財務科減少四人，各批發門市部也減少幾人，賬賬之間和賬實之間相符了，倉庫隨時可以查出實存，並能按時結賬；特別是賬務、表報簡化後，財務人員和業務人員從繁雜的事務中解脫出來了，有足夠的時間和精力來進行定額管理，從多方面考慮如何進一步滿足市場各要貨單位的需要，大大提高了批發業務服務的質量。從該站長時間實踐過程中的經驗證明，這種“定額管理、計價核算”制的業務核算和財務核算的方法，是比較能適應多商品、多品種批發業務需要的。

第三節 “定額管理、計價核算”制的基本內容和特點

批發業務的“定額管理、計價核算”制，是根據土產、日用雜品多商品、多品種批發業務的特點，以商品儲備定額管理業務計劃為基礎，並吸取零售業務的“撥貨計價、實物負責”制的基本作法，對照蘇聯商業經營管理的先進經驗，逐步摸索制訂出來的。

什麼是批發業務的“定額管理、計價核算”制呢？這就是：業

务上定额管理，物价上保证售价，保管上货到计价，批发部金额报账，财务上计价核算。上述五句话是整个制度的基本要领，但有关部门彼此间又必须是协同动作才能完成的。

批发业务“定额管理、计价核算”制的基本特点是：

一、以必备商品目录为基础，制定供应储备定额。这就要求业务部门的人员，不是终日为记账、造表而忙碌，而是集中主要力量，以各种有效方式，调查和研究市场动态和居民消费需要，制定能反映出客观需要的必备商品目录和供应储备定额，从而提高批发业务的服务质量。

二、以分组记录和核算的方法管理商品。按商品产地（或商品大类）分成若干组设置账户，由按单一商品设置成千累万的账户，简化为按商品分组设置几十个账户，记录简易，核算方便。

过去该站批发机构的会计部门，只能反映出总的经营成果，不能单独反映各类商品的差价、费用和利润，因而不便进行业务、财务核算；试行新制度后，按商品产地（或商品大类）分组记账，即可分组计算出比较正确的差价、费用和利润，给制订与检查业务计划、审核商品价格，及时提供了可靠的资料，对改善经营管理起了很大的作用。

三、以售价金额控制商品数量。商品进仓后，即按商品的市場批发价入账，以后无论拨交分仓库或批发部，都以批发售价总金额控制各大类商品的进、销、存的数量。

四、现金与实物的统一责任制。在“定额管理、计价核算”制的执行过程中，要求业务、物价、保管、批发门市、财务等有关部门，既要随时核实商品的金额，同时又要对商品的数量负责。这就是要使商品在购进、保管、销售上，各有专人负责，随时进行实际盘点，做到账实一体。因此，上述各有关部门，必须在商店经理的统一领导下，分清职责，密切配合，加强对企业财产的爱护，才

能保證現金和實物的統一責任制，順利地有效地貫徹和執行。

為了進一步了解批發業務“定額管理、計價核算”制的特点，我們還可以把它和零售業務“撥貨計價、實物負責”制加以比較。在以售價總金額控制商品數量，建立實物負責制方面，它是與“撥貨計價、實物負責”制基本相同的；在通過合理地簡化手續，達到改善經營管理的目的方面，也基本上是相同的。

但另一方面，由於“定額管理、計價核算”制主要是適用於批發業務的進銷全過程，而“撥貨計價、實物負責”制則僅適用於零售業務活動範圍，因而也就存在一些差別，現分別敘述如下：

(1)批發業務的“定額管理、計價核算”制，系從制定必備商品目錄和儲備定額開始，到核算各項費用定率，從而比較不同商品的經營成果；核算的方法，是在分組記商品賬的基礎上，進行各項定率的管理，建立一套科學的管理制度。實際上，它是包括全部業務核算和財務核算在內的、貫串批發業務全過程的經濟核算制。而“撥貨計價、實物負責”制，則是著重於財務核算方面和零售銷貨環節的改革。

(2)批發業務的“定額管理、計價核算”制，因適應多商品、多品種批發業務的特点，仍必須保留一套商品賬，只記數量，不記金額；而零售業務的“撥貨計價、實物負責”制，因實物負責人管理的商品比較簡單，一般在平時可以不記商品賬，而在月底通過“以存計銷”的方法一次記賬。但在它的撥貨環節，仍舊保持着撥貨業務過程和手續。

第二章 業務部門的定額管理

第一节 制定必備商品目錄和儲備定額是 業務上定額管理的起點

業務部門的定額管理，是在當地人民需要的必備商品目錄範圍內，根據市場需要，制定商品的供應儲備定額，通過儲備定額管理庫存和指揮進銷貨，從而爭取完成儘可能滿足人民需要的批發任務。因為批發業務部門，首先是要對零售業務負責，對市場負責，也就是對消費者負責，這就要求必須建立起定額管理供應需要的制度才能實現。如果不制定必備商品目錄和儲備定額，就不可能徹底糾正經營管理上的盲目性，也就不能適應批發市場的需要。

(一) 必備商品目錄的制訂

必備商品目錄，是批發業務定額管理的基础。編制必備商品目錄，是為了使批發門市部具備當地群眾必需的、多樣性的和經常出售的各種商品，保證不間斷地供應群眾，日益提高為群眾服務的質量。

怎樣制訂必備商品目錄呢？這就是根據對市場需要的調查研究、結合商品銷售種類和數量的歷史資料，並考慮到地區使用習慣特點、貨源情況和本身經營條件，逐步總結銷售成果得出的。商品的規格、牌號在目錄中可不具體規定，由進貨時解決；目錄中只是規定批發門市部必須經營的主要商品，並不包括批

發商店所經營的全部商品，因此，凡是貨源困難或本身還沒有足夠經營条件的商品，一般都不應訂入必備商品目錄里面去，但仍要採取開辟貨源和組織代購等辦法，以便進一步擴充經營品種，不斷豐富必備商品。

基於上述要求出發，前北京日用雜品批發站，根據市場需要和供應可能，選擇了市場最需要的主要商品 390 種，訂入必備商品目錄，解決了大類商品不易掌握檢查的問題，加強了業務部門經營的責任心。在必備商品目錄中的商品，基本上保證了經常有貨供應；必備商品目錄外的商品，不論原已經營或是新商品，也都千方百計地、百色俱全地儘量組織供應，適應了批發市場的需要，因而受到要貨單位的好評。

(二) 儲備定額制度的制訂

商品儲備定額是保持經常有貨供應的必須儲備量，是經過歷次進銷貨比較得出的。當時在前北京日用雜品批發站推行商品儲備定額的基本目的是從改善經營管理入手，力求達到保證市場供應，既要防止脫銷，又要避免積壓。由於對日用雜品、土產等品種複雜商品的流轉規律和消費需要尚難全面掌握，因此在確定儲備定額時，首先是從保證市場供應出發，開始不宜規定得過低過嚴，並在執行過程中及時總結，逐步達到合理的地步。

該站的實際經驗證明：在具體制定商品儲備定額時，必須結合實際情況，縝密地考慮下列主要因素：(1)貨源是否充足，距離進貨地區的遠近和運輸條件的好壞；(2)商品的性質（有的可以長期保存，有的易於腐爛變質）；(3)銷售的特點（常年銷售或季節銷售）；(4)批發門市部設置情況和經營花色品種的多寡；(5)倉庫設備條件、業務人員的配備及工作效率等等。

怎样計算商品的儲備定額呢？

一般应按分組商品計算和確定其最低、最高和平均儲備定額，即分組商品儲備定額。所謂最低儲備定額，是防止脫銷的最低限額；最高儲備定額，是按時進貨那天所表現的最高存額，它是防止盲目進貨形成積壓的重要標志；平均儲備定額是供應業務部門和領導上掌握檢查庫存情況的標準，但大類商品的實際庫存額，在最低和最高儲備定額之間的數字，都應當看做是合理的庫存。計算時可運用下列三個公式：

(1)最低儲備定額：

最低儲備天數 = 最低存底天數 + 挑選、整理、定價天數 + 運途天數

最低儲備定額 = 平均每日銷貨額 × 最低儲備天數

(2)最高儲備定額：

最高儲備天數 = 最低儲備天數 + 進貨間隔天數

最高儲備定額 = 平均每日銷貨額 × 最高儲備天數

(3)平均儲備定額：

平均儲備天數 = $\frac{\text{最低儲備天數} + \text{最高儲備天數}}{2}$

平均儲備定額 = 平均每日銷貨額 × 平均儲備天數

前北京日用雜品批發站實行“定額管理、計價核算”制後，26個商品組各有一個商品儲備定額，起了指揮進銷貨的作用，減少了業務上的盲目性。現將該站 1956 年第三季度各產地瓷器分組儲備定額舉例說明如 17 頁表。（金額單位：元）

第二節 從分組商品定額到單項商品定量的結合

前面已經介紹了前北京日用雜品批發站分組商品定額的計算方法，這是多商品、多品種批發門市部在按商品產地（或商品大類）分組記賬的基礎上制定的。分組商品儲備定額是分組商品儲備金額的概括數字，可拿來和每月各組商品實際儲備金額進

商品組	平均每日 銷貨額	最低儲備定額		最高儲備定額		平均儲備定額	
		天 數	金 額	天 數	金 額	天 數	金 額
唐山瓷	1,880	14	26,320	104	195,520	59	110,920
江西瓷	2,970	34	100,980	94	279,180	64	190,080
醴陵瓷	380	17	6,460	77	29,260	47	17,860
汕頭瓷	950	32	30,400	92	87,400	63	59,850
博山瓷	250	15	3,750	75	18,750	45	11,250
宜興瓷	70	26	1,820	86	6,020	56	3,920
陽泉瓷	20	21	420	81	1,620	51	1,020
彭城瓷	970	15	14,550	75	72,750	45	43,650
德化瓷	160	41	6,560	101	16,160	71	11,360
北京瓷	2,460	1	2,460	31	76,260	16	39,360

行比較，便于批發門市部的領導和財務會計上控制和檢查各類商品的儲備情況和了解滿足市場需要的程度。

但是，批發門市部所經營的商品品種繁多，市場和群眾的需要又不一致，只制訂分組商品儲備定額還嫌比較籠統，不便作具體組織進銷貨的依據。因此，至少要求對必備商品目錄中所載的具體品種，訂出儲備定量來，這就是單項商品儲備定量。

單項商品儲備定量，是在分組商品儲備定額的金額指標限度內，訂出的各個具體商品的儲備定量，是業務部門在貫徹分組商品儲備定額時，具體檢查各種主要商品進貨情況和儲備情況的數量指標，它是分組商品儲備定額的補充，而兩者又是相互結合的。

從北京日用雜品批發站試行情況看來，在多商品、多品種批發商店，要訂好單項商品儲備定量，是一件十分細緻複雜的工作。必須要求：（一）經常進行居民消費需要與市場歷史情況的

調查研究工作，初步摸出市場需要的規律性；（二）了解經營商品的生产季節和銷售的淡旺季，適當安排季節性的儲備；（三）研究各組商品中各具體商品儲備量之間的合理比例，克服又積壓又脫銷的現象。一般說來，能解決上述問題，就可基本上訂好單項商品儲備定量。

單項商品儲備定量訂出以後，可填入“每月商品進銷存表”（見本章第四節附表）中“儲備定量”一欄內，以便與商品進銷存對照檢查，不必另行列表，這對指揮業務部門合理地組織進銷貨，起了積極的作用。但該批發站過去會將全部經營的商品，都按具體品種制訂儲備定量，雖不要另行列表，但似乎有些過於繁瑣，是值得進一步加以研究的。

第三節 業務部門如何管理進銷貨

業務部門是批發商店主管商品經營的部門，其根本任務是做好進銷貨工作，滿足批發市場的需要。過去前北京日用雜品批發站為了掌握商品進銷情況，往往陷於記賬造表的忙碌中，而且還仍然是賬賬不符、賬表不及時，不能起到掌握業務情況和監督經營管理的作用。實行“定額管理、計價核算”制後，建立了以必備商品目錄和儲備定額為中心的管理進銷貨的簡明手續，取消了以每種商品設立專戶，隨時記商品賬和有關憑証的繁瑣手續，而改用每月一次的以表代賬、以存計銷的簡捷做法（見本章第四節），使業務部門的主要精力，可以放在改善進銷貨的管理工作上。從該站實行該制度後的實際效果來看，不僅簡化了業務和賬務手續，而且進一步加強了指導業務的作用。

在實行“定額管理、計價核算”制中，業務部門管理進銷貨的具體作法是：根據定額管理的要求，也就是根據市場需要和庫存