

貿易會計講義

(初稿)

(第一——四章)

貿易合作會計教研組編

東北財經學院

一九五七年

目 次

第一章 國營商業會計核算的任務和組織.....	2 1
第一節 國營商業會計核算的任務.....	1
第二節 國營商業會計核算的組織.....	5
第三節 會計主管人員的職責和权限.....	7
第二章 價格構成及對價格的監督.....	9
第一節 監督價格和進銷差價的意義與任務.....	9
第二節 監督價格和進銷差價的組織.....	15
第三章 批發商品流轉的核算.....	19
第一節 批發商品流轉核算的任務和原則.....	19
第二節 商品購銷合同及其執行情況的核算.....	23
第三節 商品購進的核算.....	28
第四節 商品銷售的核算.....	52
第五節 商品委託加工的核算.....	63
第六節 包裝物的核算.....	69
第七節 商品儲存的核算.....	72
第四章 零售商品流轉的核算.....	86
第一節 零售商品流轉核算的任務和原則.....	86
第二節 零售商品購進的核算.....	87
第三節 零售商品銷售的核算.....	93
第四節 零售商品儲存的核算.....	101

目 次

第一章 國營商業會計核算的任務和組織

第一節 國營商業會計核算的任務

第二節 國營商業會計核算的組織

第三節 會計主管人員的職責和权限

第二章 價格的構成及對價格的監督

第一節 監督價格和進銷差價的意義與任務

第二節 監督價格和進銷差價的組織

第一章 國營商業會計核算的 任務和組織

第一節 國營商業會計核算的任務

國營商業會計核算是統一的國民經濟核算的組成部分，它反映着實現社會主義商品流轉的商業機構和企業的經濟活動，對於保證國營商業的壯大和發展以及順利地完成其在社會主義建設時期所負任務，具有重要的作用。

國營商業會計核算的任務是由國營商業在社會主義社會中的性質和作用所決定的。

社會主義國營商業根本不同於資本主義商業，而是比它有着巨大的優越性。

在資本主義制度下，以生產資料私有制為基礎，商業是由資本主義壟斷組織和別個資本家所經營的，他們經營商業的目的是為了發財致富，服從於現代資本主義基本經濟規律的要求，追求最大限度的利潤。而資本主義商業企業的會計核算，則服務於資本家的利益，其主要任務在於查明商業利潤，監督屬於資本家和資本家壟斷組織的商業資本的狀況和動態。資本家為了自己的利益，故意歪曲偽造核算資料，用來欺騙人民，掩蓋剝削和縮小實際利潤，並且保持商業秘密，作為相互競爭的手段。同時會計核算也是在個別企業內部按照資本家的利益和意圖各自建立的，不會有統一的核算制度，因此在資本主義條件下，商業會計核算不可能得到確實的科學的研究和應用，不可能有反映企業真實情況的統一的核算方法。

在社會主義制度下商業是建立在社會主義所有制的基礎上，是為人民利益服務的，在社會主義基本經濟規律的要求下，最大限度地滿足整個社會經常增長的需要，通過商品流轉的經濟活動，將工農產品送達到消費者手中，把生產和人民需要聯繫起來，密切了城鄉間的經濟關係，鞏固工農聯盟，積極地影響社會生產的發展，滿足人民的需要，促使勞

動人民物質福利和文化水平的不斷提高。由于國民經濟有計劃按比例發展規律的作用，商業有可能實現生產與消費的有計劃的配合，商品流轉有計劃地發展，適應于生產的不斷擴大與人民需求和購買力的不斷提高，所以社會主義商業在國民經濟中具有重要意義，從而也決定了商業會計核算的重要任務。

由于社會主義商業建立在社會主義所有制的基礎上，商業會計核算的首要任務在于保護社會主義公共財產的安全，同時社會主義商業有計劃地進行經濟活動，並不斷地改進經營管理，提高工作水平，以實現其在國民經濟中所負使命，商業會計核算的任務也在于監督計劃的執行和經濟核算制的鞏固。社會主義商業會計核算統一在整個國民經濟核算體系之中，在社會主義條件下沒有競爭、剝削和商業秘密的存在，會計核算真實地反映企業經濟活動的情況，這就表明了社會主義商業會計核算較之資本主義商業會計核算的巨大優越性，也就保證了社會主義商業會計核算成為保護社會主義財產，監督計劃執行和經濟核算制鞏固的重要工具。

國營商業系統擁有大量的商品物資和貨幣資金，這些都是國家財產，是國營商業經營業務完成計劃所必須具備的物質基礎，也是國營商業發展壯大的物質保證，就整個國民經濟來看，是發展國營經濟建設社會主義社會的巨大財富和力量的源泉，保護社會主義財產對於提高勞動人民物質福利和文化水平有着重要的意義，為了盡到憲法所要求的愛護和保衛公共財產的義務，國營商業企業必須組織正確的會計核算，發揮監督作用以保證國家財產的安全，米高揚同志曾經說過：“在各個貿易企業內，如果沒有很好的建立會計記錄及監督，那末我們所談的一切有關社會主義財產的完整性，就可能變為空話，在這樣龐大的貿易經濟業務中，每個蘇維埃戈比都應該及時地記錄下來，並嚴格監督其支出”。

（見米高揚在里溫——斯大林選區選民大會上演說蘇聯國家政治出版社1950年版第53頁）商業企業不僅要根據企業經濟活動的原始憑證，正確及時完整地記載國家財產的增減變化，而且要審核會計記錄的正確性，監督和檢查國家財產的真實情況，並應該建立和健全各項有關的制度規定，從手續制度上嚴密對國家財產的管理和保護，監督一切企業工作人

員在處理國家財產上合乎制度，從商品流轉各環節和業務活動各方面，監督各項實物資金的收付，對實物負責人的任用和工作情況進行監督，經常加強商品實物的盤存，查明在保管中發生商品物資的損失，向一切貪污浪費、盜竊和破壞國家財產的行為進行堅決的鬥爭，堵塞一切漏洞，保證國家財產不致遭受損失。

依據社會主義基本經濟規律而發揮着作用的國民經濟有計劃按比例發展規律，使我們能够正確地計劃整個國民經濟的活動，保證國營商業有計劃地發展。國營商業的各項計劃是在國家總的計劃要求下，在一定時期各方面的工作指標，是整個國民經濟計劃的一個組成部分，國營商業計劃能否完成，便會影響到整個國民經濟計劃的完成和國家任務的實現。為了保證計劃的完成，必須經常地進行有效的檢查與監督。在社會主義國家里，核算是一種重要的監督手段，通過核算工作可以經常反映和監督計劃執行進度和計劃中數量指標質量指標的完成情況，管理計劃執行中存在的問題，改進經營管理，促進計劃的完成與超額完成。

與監督計劃的執行相聯系着的，會計核算還要監督經濟核算制的貫徹。經濟核算制是有計劃地領導社會主義企業的方法，是對計劃執行進度和計劃紀律遵守情況進行貨幣監督的工具。加強經濟核算制的目的，是要保證商業企業能以最少的資金支出，順利地完成和超額完成國家計劃任務，而正確組織會計核算工作是實行經濟核算制的重要條件，以便通過會計核算監督企業在業務經營上遵守各項有關制度章則，保證財產物資的有效使用，促進商品流轉的發展，嚴格執行節約制度，克服浪費損失，改善資金的使用，加速資金周轉，提高贏利為國家積累資金，貫徹經濟核算制的要求，

會計核算監督計劃的執行和鞏固經濟核算制是多方面地從國營商業企業經濟活動中發揮其作用。

在商品流轉方面會計核算監督商品流轉計劃的執行，保證商品流轉的順利發展。商品流轉計劃在國營商業計劃中居于最重要的地位，起着主導的作用，計劃中包含了商品銷售、儲存和購進的計劃指標，體現了國營商業發展商品流轉的任務。

為了保證國營商業企業的銷售工作均衡不斷地進行，不僅在銷售總

額上完成計劃，而且以適合消費者需要的各種商品，供應市場，滿足廣大人民的消費需求。同時國營商業的銷貨收入款項在國家銀行現金收入中佔主要部分，及時地將銷貨款項存入國家銀行，是國家銀行完成現金收入計劃促使貨幣回籠的重要保證，所以會計核算必須監督銷貨計劃的完成以及監督銷貨收入款項及時存入國家銀行。

國營商業進行商品流轉的經濟活動，必須保有適當的商品儲存，以保證對市場源源不斷的供應，如存貨過少，便會造成市場銳銷，妨礙商品流轉的發展；不能滿足消費者的要求；但如存貨過多，便會引起商品積壓造成流動資金的凍結，增加費用支出，降低贏利，並影響到其他企業單位得不到商品的充分供應，會計核算便要監督遵守商品儲存計劃，防止商品積壓脫銷，加速商品流轉，降低商品儲存，以節約流動資金的使用，鞏固企業的財務狀況。

為了保證銷貨的發展，國營商業企業必須積極組織貨源，及時均勻地購進人民所需要的各種商品。會計核算便要監督購進計劃的完成，保證購貨在數量和質量上適應消費者的需要，防止冷背殘次的低劣商品進入商業網，造成商品的積壓滯銷，從而促進商品流轉計劃的順利完成。

在勞動工資方面，監督勞動工資計劃的執行，正確安排勞動組織，提高勞動生產率，監督工資基金的正確和節約地使用，具有重要的國民經濟意義。在勞動工資計劃中包含了為滿足國營商業業務發展需要所應配備的工作人員人數和工資基金等計劃指標，會計核算須經常監督遵守規定的人員編制和工薪標準，精確地計算工資，保證人力和工資的節約使用，並促使先進經驗的推廣，改進工作方法，有系統的提高商業企業的勞動生產率。

在流通費用方面，商品流通費計劃包含了為完成商品流轉計劃所必須的費用開支的計劃指標，反映了黨和政府關於降低流通費用的任務，所以會計核算必須對商品流通費支出進行有效的監督，厲行節約，保證流通費用水平的不斷降低。

在各項業務經營方面，國營商業還有附屬生產企業，公共飲食企業以及倉儲、運輸、牧畜等項業務，有些單位還進行基本建設和大修理工程，會計核算要監督它們的經濟活動計劃的執行，保證各項業務的正確

進行，和與國營商業發展商品流轉的中心任務相配合，並在業務進行中貫徹經濟核算制的要求。

財務計劃是綜合性計劃，其中包含了完成國家計劃任務所需要的資金數額，企業全部資金的收入支出、財務成果以及國家預算的資金往來等計劃指標。順利完成國營商業各項經濟活動計劃，是實現財務計劃，鞏固財務狀況的基本條件，而財務狀況又影響各項計劃一切數量指標和質量指標的完成，所以會計核算必須監督財務計劃的執行，使國家撥給企業經營業務的資金得到合理有效的運用，克服資金的浪費積壓現象，防止資金的非法動用，貫徹財務紀律，從而提高財務工作的水平。

以上國營商業會計核算的任務是相互聯系的統一整體，因為企業獲得國家所撥給的資金、這些資金正是進行業務經營完成計劃任務所必需的物質條件，保護國家財產的安全，就是保障這些資金財物不受損失，從而為計劃的完成和超額完成提供了有利的保證。同時經濟核算制的貫徹是建立在計劃完成的基礎上的，監督計劃的順利執行，才有可能作到商品流轉的擴大，流通費用的節約、資金周轉的加速和經營中獲得贏利，符合經濟核算制的要求，而資金的合理有效地使用和妥慎安全地保管，克服費損損失現象，則又與保護國家財產的要求相符合。因此國營商業會計核算的各項任務既然如是重要，而各項任務之間又有着密切聯系，所以必須為保證上述各項任務的全面完成而努力！

第二節 國營商業會計核算的組織

正確地組織會計核算工作是完成會計核算任務的重要條件，而會計核算的組織工作是由商業部系統會計部門來具體進行的，茲述其組織結構如下：

中華人民共和國商業部設有會計局，由部長和主管副部長直接領導，根據政府現行有關法律決議和指示，以及商業部的命令和指示，進行工作。商業部會計局的主要工作任務包括：組織和領導商業部系統的會計核算和企業內部的會計監督；監督所屬及時報送會計決算報告，及時進行審核、批覆和綜合分析並及時彙編商業部系統的會計決算報告；制定商業系統管理和保護國家財產的有關辦法和措施，並進行檢查，商業部

所屬各級管理機構，如各省、市商業廳、局等行政領導部門和各專業總公司以及所屬各級業務領導部門分別設立單獨的會計部門，如財會處、科、股等。根據上級指示領導所屬企業的會計核算進行會計報表的分析和主管機關內部的財務監督。至于基層企業單位則設立財會科、股等，分別處理各項經濟業務的會計核算工作。

整個商業部系統會計部門的組織機構和領導關係見附圖。

國營商業企業會計核算工作的組織，就企業與所屬各個業務獨立單位在核算上的相互關係而論，可以根據不同情況，分別採用集中核算制或非集中核算制。

在集中核算制下，各單位經濟業務的核算工作——都集中在企業的總會計部門進行，所屬單位的會計工作只是編制原始憑証及時地送交到總會計部門，總會計部門根據所屬單位報送的原始憑証進行總分類核算和明細分類核算，編制資產負債表和各項報表。

在非集中核算制下，由各個業務單位進行獨立核算，這些單位的會計工作便不限于編制原始憑証，而是要包括這些憑証的核算整理工作，進行總分類核算和明細分類核算，並產生資產負債表和各項報表，然後送交總會計部門，總會計部門根據這些資料編制整個企業彙總的報表。

另外，也可以採用部分集中核算的辦法，即所屬個別較大企業進行獨立核算，而其他企業則集中在上級的總會計部門進行核算。

集中制和非集中制都各具有一定的優缺點，集中制的主要優點。是由于核算工作的集中處理，便可以按照會計人員工作的專長進行分工，有可能廣泛使用計算機，使核算過程機械化和規定會計人員的工作定額，這樣就可以促使核算工作得到改進，工作效率得以提高，並可以節省費用支出，由于核算工作合理化和專業化的結果，便可以減少對熟練會計人員的需要，一個熟練會計人員便可以領導若干普通會計人員進行工作。同時所屬單位的經濟業務集中在總會計部門進行核算，因而可以比較全面地掌握經濟活動的指標，監督每個企業完成計劃和實施經濟核算制。但是集中制也有它的缺點，由于核算資料都集中在總會計部門，所屬單位的領導工作者便不可能充分利用核算資料來指導企業經濟活動。

非集中制的優點，在于核算工作分散在所屬單位進行，這樣便可以

就地對企業經濟業務進行監督，而所屬單位的領導工作者可以利用核算資料領導企業經濟工作。但是分散核算便不能實行會計人員的廣泛分工，而且所屬單位既要進行全面的核算工作，因而每個單位都需要有熟練的會計人員，以致熟練會計人員往往不敷分配，而發揮其應有的作用。

比較以上兩者的優點，那麼集中制具有較多的優點，但是我們也不能便認為不必採用非集中核算，因為在某些情況下，必須採用非集中核算制比較合宜。如像某些企業所屬單位經營範圍規模較大，業務較繁，或與其上級企業單位不在一處，相互間距離較遠，由於這些條件的關係，便應考慮採用非集中核算制，方能適合企業需要和地區情況。

第三節 會計主管人員的職責和权限

會計主管人員領導會計部門的工作，對於會計核算任務的完成具有重大的作用。

會計主管人員在企業中居于重要地位，他充分掌握反映經濟業務的核算資料，用來了解企業業務和財務方面的各種情況，以查明企業經濟活動中所存在的問題，推動企業經營管理的不斷改進，保護國家財產的安全，監督計劃的完成和經濟核算制的貫徹。因此，會計主管人員可以說是國家的監察員和企業領導人員的有力助手。

爲了加強企業的會計核算工作，發揮監督作用，會計主管人員必須盡其應盡的職責，而其中主要的，就是按照現行法令以及主管機關有關核算和報表方面的指示和要求，正確而及時地組織會計憑証的傳遞程序，核算商品、材料、貨幣資金、固定資產等經濟活動，計算業務經營的成果。在規定期間或在財物保管人員移交時，對於貨幣資金、商品、材料、固定資產、債權、債務進行清查，並確定清查結果，在會計核算上予以反映。以及編制和分析本單位各種會計決算報告，依照規定的期限和程序報送有關單位查核。其有所屬單位的上級會計部門，並應組織領導和監督所屬各單位的會計核算工作。

在會計主管人員職責方面不僅要保證核算工作的正確及時地進行，而且還要保證對企業遵守預算財政紀律的情況進行監督，查明發生虧損

的原因和过失人，与經營不善的現象作斗争，如向供应者提出關於商品物資的短缺和不合規格的賠償要求，遵守規定的定額編制和工資標準，執行費用預算，維護財政紀律，催收应收款項和清償應付款項等。同時，並須積極地及時防止任何違反國家紀律，不遵守制度規定的現象，以便有效地制止不正當業務和非法支出的發生，如設法防止商品、貨幣資金、等發生短缺、侵佔和非法使用，制止違反規定發出或收入商品、材料等財物。如其發生短缺侵佔和其他違法失職行為，須及時整理有關資料，將其移送國家監察機關或檢察機關。並為划清會計主管人員的職責範圍，發揮其監督作用，所以會計主管人員原則上不应直接經營貨幣資金和財物。至于會計主管人員如未盡到他自己應盡的職責，以致國家財產遭受損失，業務發生障礙，或者引起其他不良後果時，會計主管人員則應受適當處分，或負賠償責任。如其情節重大，並應移送檢察機關處理。

為了保證會計主管人員能够充分履行他們的職責，在工作中完成國家對他們所提出來的要求，那就必須給予他們應有的權限。在領導會計工作方面，會計主管人員可以書面規定所屬每一會計工作人員的職務，使其了解職務的範圍並負責完成，而會計工作人員应当服從會計主管人員的領導，以便由會計主管人員督促推動整個會計部門的工作。並且由于會計核算工作的正確及時，不僅決定于會計部門的工作，而且还決定于報送憑證的有關部門，所以會計主管人員所發關於會計核算工作的規定和報送憑證、資料的通知，本單位和所屬單位有關工作人員都應當依照辦理。另一方面，本單位內部各部門應當將會計核算工作上所需要的一切證件、決議、通知、合同、預算、定額和其他資料，及時送交會計主管人員，以保證會計工作的正確進行。

會計主管人員另一重要權限，是對各項經濟業務的合法性和合理性實施監督，如收付商品、貨幣資金、和其他財物的憑證、或者作為變更信貸，結算關係的憑證，必須由本單位首長和會計主管人員或其授權代理人簽署，否則不生效力。但是這些商品、貨幣資金、財物的收付和信貸結算關係的變更，往往是基於企業與有關企業機關單位或個人簽訂合同的結果，對於這些合同會計主管人員必須掌握，因此有關簽訂發出商

品、材料、承包工程和供應業務的一切合同、契約，同樣必須事先送交會計主管人員簽証。

同時會計人員有權對於違反規定的事項拒絕接受，如未遵守合同向購買者發出商品、非法轉讓各項財物、支付超過定額編制、薪給標準的工資，支付不合規定的獎勵金和津貼，以庫存現金支付應當通過銀行結算的業務支出，不按指定用途支用自銀行領取的現金，不按指定用途動用流動資金，以及其他類似事項。

會計主管人員在工作中，如接到企業領導人同法令、決議或規定有抵觸的命令，必須用書面提請簽發命令的首長考慮，如首長堅持此項命令並用書面批回，會計主管人員應當執行，但必須將經過情況立即報告上級單位。如果接到顯然是觸犯刑章的命令，應當拒絕執行，並立即報告上級單位和國家監察機關。

從上述會計主管人員的職責和權限中，可以了解到會計主管人員在有效的領導會計核算工作和發揮監督作用方面是有充分保證的。因此，每個會計人員都必須經常研究改進核算工作的組織和技術不斷的提高會計工作的質量，堅決制止一切破壞和損害國家財產的行為，遵守財政紀律和貫徹節約制度，鞏固經濟核算制，提高經營管理水平，為促進企業的計劃完成和超額完成而努力。

第二章 價格的構成及對價格的監督

第一節 監督價格和進銷差價的意義與任務

國營商業企業主要的經濟活動是商品流轉，而正確的商品價格是組織商品流轉核算的必要條件，所以核算工作應該監督商品價格的正確性。

價格是商品價值的貨幣表現。商品價值的大小是由生產該商品所消耗的社会必要勞動量決定的。在社会主义經濟中，國家運用正確的價格政策，有計劃的發展着國民經濟。並在生產的增長，勞動生產率的提高，和產品成本降低的基礎上，有條件有步驟的減低商品價格。蘇聯在衛國戰爭不久以後，即於1947年至1954年一段期間，已經7次降低食品和日用

工業品的零售價格，大大提高了城鄉勞動者的購買力和實際收入，使廣大人民享受著日益富裕的物質和文化生活。

在資本主義國家中，生產資料為資本家所佔有，資本家之間的相互競爭和生產無政府狀態，使商品價格隨著市場上盲目的供求關係自發的變化，而現代資本主義各國，他們形成壟斷組織，瘋狂的追逐最大限度的利潤，從事一切投機和銷毀產品的罪惡活動，引起物價劇烈上漲，迫使勞動人民生活日益貧困。

在我國，由於社會主義性質的國營經濟已在國民經濟中取得領導地位，並且正在日益發展和壯大，所以在市場上已經不允許和不可能有玩弄價格的現象，可以充分的保護著廣大人民的利益。

幾年來，國營商業在執行物價穩定的政策上採取了一系列的重要措施，有力的打擊了投機活動。在1950年3月以後，全國物價既已保持穩定，這在促進城鄉物資交流，恢復和發展工農業生產方面，取得了重大成就。對於一部分工業品價格，並有條件有步驟的予以降低，逐步的改善廣大人民的物資和文化生活。

目前，繼續和鞏固物價的穩定，以促進工農業生產的迅速發展，活躍城鄉經濟，鞏固工農聯盟，為國家社會主義建設積累資金，是完成國家經濟建設順利進行的一個重要條件，所以監督國營商業遵守規定的價格，貫徹國家價格政策的執行，既具有特別重大的意義。

國營商業企業中的價格，包括進貨價格和銷售價格兩種。

一、進貨價格：在產品進入商業網時，生產者出售產品的價格，即為商業企業的進貨價格，它構成商品銷售價格的基礎。這種進貨價格，必須貫徹優質優價和次質次價的原則，以刺激產品質量的提高。由於商業企業中進貨的來源和進貨的方式不同，進貨價格的構成亦有不同。茲按購進工業產品農產品，以及由加工進入商品的價格，分述如下。

1. 工業產品購進價格：這是從實際支付給工業生產企業的價格為購進價格。在工業產品購進價格中，包括工業產品成本，工業企業利潤，和工業企業應納稅金。

工業產品成本，分為生產成本（即工廠成本）和商業成本。在生產成本中，包括原料及主要材料，輔助材料，燃料，動力，生產工人工資和

附加工資，固定資產折舊，及車間經費，和企業管理費等；生產成本加上銷售過程中的非生產支出（如銷售費，幹部培養費等），即為商業成本。工業產品成本，加上工業企業利潤，和國家規定應由工業企業繳納的商品流通稅，貨物稅，或其他稅金，構成工業產品的出廠價格。

但如工業生產企業自設的批發機構出售的產品，則在商業企業採購工業產品的進價中，除包括工業商品成本及工業企業利潤外，尚須包括工業生產企業自設批發機構繳納的稅金，及工業生產企業自設批發機構的流通費用和合理利潤。

在稅金中，由於稅法規定的納稅環節不同，對工業產品購進價格具有一定影響。例如商品流通稅的納稅環節，規定由工業生產企業及其自設批發機構出售產品時繳納，和由產地國營商業企業批發銷售產品時繳納。因此，由工業生產企業或其自設批發機構納稅時，購進價格即須包括商品流通稅；如由產地批發商業企業自行納稅，則在產地批發商業企業的購進價格中，即不包括商品流通稅。

我國進口的工業品，由對外貿易部統一組織貨源，進口商品的作價，應以保證發展國內生產為原則。在目前，進口商品系按商業部 and 對外貿易部的協議價格決定。對於未有事先規定協議價格而臨時增加的進口商品，則按一定日期國內口岸市場批發價格折扣一定比率計算。如國內市場未有規定批發價格，則按外貿系統進口總成本（包括國外購貨成本及國內一切費用及稅金）加上外貿系統一定的計劃利潤計算。

2. 農產品購進價格：農產品是由國營採購組織和合作社採購組織負責收購，然後售給國營商業企業，但目前仍有一部分農產品是由國營商業企業直接收購，所以在國營商業企業中的農產品購進價格，是實際支付給國營和合作社的採購組織，或直接交付農業生產者的價格。在農產品購進價格中，包括國家規定的農產品收購價格，彌補國營和合作社採購組織的儲運和經營管理費用與其合理利潤（如由國營商業企業直接收購，則為商業企業的收購站或接運站的收購費用）以及應繳納的商品流通稅或貨物稅。這種稅金是由採購組織於農產品集中起運時繳納，而不是由農業生產者繳納，以便利稅金的徵收，故應列作農產品購進價格。

3. 加工成本價格：國營商業企業為了擴大品種供應，滿足人民消

費需要，一部分商品可以采用委託加工方式組織貨源，即將原材料委託附屬生產企業或其他工業部門的工廠，按照預定的規格質量，將一種商品加工為另一種商品，支付加工費用，然後收回成品。因此，收回加工成品的價格，是從加工過程中實際耗用的成本為計算標準，其中包括原材料及主要材料，輔助材料，加工費，和加工企業的利潤及應納的稅金。

在上述加工成品價格的構成因素中，原材料及主要材料應按規定的出品率撥付，加工費和稅金則根據成品收回的數量計算，所以加工成品可及時結算成本。但如未有規定的出品率，則先按估計成本計算，於加工完成以後，再根據原材料及主要材料的實際耗用數量計算。

二、銷售價格：銷售價格的國營商業企業出售工業產品和農產品的價格，銷售價格與進貨價格之間的差額，構成商業的進銷差價，這種進銷差價，一般包括批發商業進銷差價和零銷商業進銷差價，這是用來彌補批發和零售環節的商品流通費，稅金和作為取得商業企業利潤的來源。因為國營商業在組織商品流轉過程中，將必須支出的流通費用，和繳納國家的稅金，於商品銷售價格中取得補償。同時，國營商業並負有為社會主義建設積累資金的重要任務。因此，也必須在正確的貫徹價格政策的條件下，於商品銷售價格中，附加一定的合理利潤。

對於銷售價格中包含的商品流通費，必須分別不同商品，不同運輸條件條，和不同環節等具體情況，經過精確計算，將必要的費用計入價格。並應隨著影響流通費各種因素所發生的變化，與流通費水平不斷降低的趨勢，及時修正價格中流通費的構成比重。

商品銷售價格中包含的稅金，主要的有商品流通稅，貨物稅，營業稅三種。商品流通稅是對商品在整個流通過程中的一次課稅，納稅後運輸全國，不再繳納其他各稅。貨物稅是對糖，化粧品等商品的課稅，國營商業將應稅商品納稅後，同樣運輸全國，即不再繳納第二次貨物稅。營業稅是一種工商業稅，根據商業企業的營業額徵收，所以商品流轉一次即徵收一次，但已納商品流通稅的商品，不再繳納營業稅。

因此，商業企業必須遵守規定的銷售價格，並在不斷的擴大和加速商品流轉，減少不必要的流通環節，和降低流通費用水平的條件下，完

成和超額完成社會主義積累的任務，而絕不允許企業擅自提高商品銷售價格，用來彌補超支的流通費用和增大企業利潤。

商業企業中的銷售價格，按照商品流轉環節划分，可分為批發價格，內部供應價格，及零售價格三種。

1. 批發價格：這是國營批發商業將商品出售給國營，合作社營，公私合營的零售商業或工業生產企業的價格。這種價格的構成，一般均在商業企業的進貨價格之上，加上批發商業進銷差價，作為批發商業的流通費用，稅金，和合理利潤。

批發價格在市場上影響面很廣，對物價水平的高低起着決定性作用，所以必須由國家商業行政部門負責分析產品成本，結合產供銷情況，根據國家的價格政策，照顧發展生產，滿足人民消費需要。和國家資金積累的任務，然後審慎制定，以達到控制市場，穩定物價的目的。

至於進口商品的銷售價格，須按國內同一品種產品的批發價格為標準，使進口品的銷價服從國產品的銷價。對於進口品與國產品之間質量上的差別，應貫徹同質同價原則。但如國內未有生產而又屬於必需進口的商品，則根據其他同一類型商品的比價，以及進口商品總成本，和對於社會生產與人民生活的需要程度，確定進口商品的銷售價格。

2. 內部供應價格：這種價格，是指商業部系統內部各專業公司之間，以及專業公司系統內部各企業之間的供應價格而言，作為系統內部進行商品分配和結算的依據，所以又稱為內部調撥價格。這種價格的構成，一般有兩種方式：一種是按進貨價格，加上一定的銷售加成；另一種是按供應地國營批發牌價，倒扣一定的銷售折扣。例如在某些專業公司系統的一級批發站對二級批發站供應國產商品時，為了照顧商品種類複雜情況，簡化作價手續，一般均在進貨價格之上，加上銷售加成，其計算方法如下：

進貨價格	250.00元
加：銷售加成率12%	3.00元
內部供應價格	253.00元

但如在沒有主管公司機構的地區和市場，為了滿足當地生產和消費的需要，而必須依靠其他經營批發業務的專業公司推銷的商品，即由國

家規定優待折扣，按供應地國營批發價格，倒扣一定比率計算，以促進對方企業經營的積極性，其計算方法如下：

商業批發價格	240.00元
減：銷售折扣率3.5%	8.40元
內部供應價格	231.60元

上述銷售加成或銷售折扣，是批發環節彌補流通費，稅金和取得合理利潤的來源，其比率，應由上級商業行政部門規定，或經過購銷單位雙方的協議決定。

在以上銷售價格的構成中，原包括商品流通費在內，但由於交貨方式不同，供給者和購買者之間所負擔的運費及裝卸費尚有所區別，所以在購銷雙方簽訂合同時，必須根據交貨方式確定交貨價格。一般交貨價格，有下列幾種：

(1) 供給者倉庫交貨價格：全部運費，裝卸費由購買者負擔。

(2) 起運地車站（碼頭）交貨價格：供給者在銷售價格中，包括將商品運至發貨車站碼頭所支付的搬運、過磅、交貨或和辦理運輸手續等費用。

(3) 起運地車（船）上交貨價格：在銷售價格中，除上述費用外，還包括將商品裝進車箱或船艙所支付的費用。

(4) 到達地車（船）上交貨價格：在銷售價格中，再加上運送至到達地車站碼頭的運費，及途中的裝卸費

(5) 到達地車站（碼頭）交貨價格：在銷售價格中，除以上所述費用外，還包括商品至到達地車站碼頭的裝卸費用。

(6) 購買者倉庫交貨價格：在銷售價格中，包括商品由供給者倉庫起運，直到購買者倉庫交貨的全部運費及裝卸費。

國營商業在實際業務中，本地銷售大都採用供給者倉庫交貨方式，外地銷售一般採用起運地車上或船上交貨方式。而對於鮮活商品，如生豬家禽之類，因在途中必須派人押運，飼養，並須經過購買者點驗和檢斤過磅後，方能確定規格重量，計算商品售價，所以普遍採用在購買者倉庫交貨方式