

商品经营专业系列教材

部 组 核 算

李凤荣 主编



中国物资出版社

部 组 核 算

主编 李凤荣

中国物资出版社

图书在版编目(CIP)数据

部组核算/李凤荣主编.-北京:中国物资出版社,1999.7

ISBN 7-5047-1675-8

I. 部… II. 李… III. 商业企业-经济核算
IV. F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 33409 号

中国物资出版社出版发行

(北京市西城区月坛北街 25 号 100834)

全国新华书店经销

北京市白河印刷厂印刷

开本:787×1092mm 1/32 印张:7 字数:157 千字

1999 年 8 月第 1 版 1999 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 7-5047-1675-8/G · 0375

印数:0001—3000 册

定价:13.80 元

编写说明

为适应社会主义市场经济体制的要求,国内贸易部于1998年颁发了商品经营等7个专业教学计划和专业课教学大纲。《部组核算》一书是根据新编的教学计划和教学大纲的要求,充分吸收和借鉴本学科国内外研究的最新成果,重点放在学科体系、内容体系、结构体系的创新,强化知识应用性和可操作性。本书是商贸中等职业技术学校的必用教材,也可供业务岗位培训和再就业培训使用,还可作为广大企业职工的自学读物。

《部组核算》一书由李凤荣任主编,丁卫刚、卢永凤任副主编。参加编写的有:北京商贸学校杨小华(第一章),吉林省商业技工学校李凤荣(第二章),南京市商业技工学校朱丽(第三章),长春市商业技工学校卢永凤(第四章),南京市商业技工学校丁卫刚(第五章),北京商业技术学校王银花(第六章)。全书由李凤荣总纂,吉林商业高等专科学校翟广顺教授主审。

本书在编写过程中,得到了许多学校领导和教师的大力支持,在此致以深切的谢意。

由于编写时间仓促,编者水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请广大读者不吝赐教,以便于修订,使之日臻完善。

内贸系统教材编审委员会

1999年7月1日

目 录	
第一章 部组核算概述	(1)
第一节 部组	(1)
第二节 经济核算	(4)
第三节 部组核算	(7)
复习思考题	(14)
第二章 会计核算知识	(15)
第一节 会计核算概述	(15)
第二节 会计科目与账户	(23)
第三节 复式记账法与借贷记账法	(34)
第四节 会计凭证	(47)
第五节 会计账簿	(55)
第六节 财产清查	(65)
复习思考题	(72)
第三章 商业统计、物价知识	(82)
第一节 商业统计知识	(82)
第二节 零售商业物价知识	(89)
复思思考题	(96)
第四章 部组核算的程序及方法	(97)
第一节 部组核算的程序	(97)
第二节 部组核算的方法	(100)

复习思考题	(133)
第五章 部组经济活动分析	(137)
第一节 部组经济活动的目的与内容	(137)
第二节 部组经济活动分析的方式和方法	(140)
第三节 部组主要经济指标的制定与分析	(150)
第四节 部组经济指标的综合分析	(198)
复习思考题	(202)
第六章 部组核算电算化简介	(207)
第一节 会计电算化简介	(207)
第二节 部组核算电算化	(211)
复习思考题	(218)

第一章 部组核算概述

第一节 部 组

一、部组的概念

商业零售企业是商业部门的基层经济单位。其基本职能是组织商品流通,成为商品购、销、运、存业务活动的综合体。这一综合体在组织商品流转的过程中,使商品离开流通领域进入消费领域,最终实现商品的价值和使用价值,保证社会再生产的循环进行。

商业企业部组是指商业零售企业中商品和货币交换的直接场所,它是商业零售企业中最基层的组织和核算的最基层单位。部组处在商业零售企业经营、管理、服务的第一线,直接担负着向消费者销售商品,提供服务的任务,同时商业零售企业的各项经济指标,也都要通过部组的日常核算予以反映。

二、部组的分类

部组是商业零售企业开展经营活动的基层职能组织,其主要职能是商品的购、销、存业务经营,同时也具有一定的管理职能和服务职能。由于企业规模、经营范围、物质技术设施和人员素质不同,划分部组的方法也不尽相同,但主要有两种分类方法:

(一)按其组织形式划分

部组的职能大都集经营、管理、服务于一身,但因各部组所承担职能的主次有别而有着不同的职责分工和形式划分:

1. 经营性部组。是指直接进行商品购销活动,以业务经营为主要职能的部组。这类部组按照服务方式不同可分为:

(1)按照经营商品的类别划分:这是经营性部组分类中最常见、最主要的一种划分形式。如服装部、百货部、家电部、针纺部等。

(2)按照消费对象划分。如儿童用品部组、妇女用品部组、老年用品部组等。

(3)按照经营方式划分。如特价商品推销部、自选部等。

(4)按照服务方式划分。如夜间服务部等。

2. 管理性部组。是指从事企业管理活动以执行管理职能为主的部组。这类部组一般包括以下两类:

一类是从事与商品经营活动有直接联系的管理活动,执行计划、指导、控制、监督、核算商品购销业务的职能性部组,如计划统计、财务会计、物价、业务、储运等部组。

一类是从事与商品经营活动没有直接联系的行使管理职能的部组,如人事、劳资、保卫等部组。

3. 服务性部组。是指从事服务性活动,为企业的经营、管理机构服务的必设部组。

(1)直接为企业的商品购销活动服务的部组。如仓储、商品运输等。

(2)为顾客提供售前与售后服务的部组。如加工服务、维修服务部组等。

(3)为改善经营环境,维护经营条件,提高经营效果提供

服务的部组。如清洁卫生、设备维修、生活服务、广告装潢、医疗组等。

(二)按其经营范围划分

部组的经营范围是指部组经营商品的种类和服务的项目。如在综合副食品零售企业可分为调料商品组、肉类商品组、鱼类商品组、海味商品组等；在大型百货商场可分为日用百货组、化妆用品组、家用电器组、钟表眼镜组、儿童玩具组、床上用品组、家电维修组、加工服务组等。

商业零售企业部组的划分并不是一成不变的，随着企业经营品种、结构、规模的变化，企业物质设备的改进，以及人员素质的提高，部组的分类也应随之调整。

三、部组在商业零售企业中的重要地位

(一)部组直接向消费者提供物质、文化生活必需品，是生产和消费的纽带

部组处于商业零售企业经营、管理、服务的第一线，直接担负着向消费者销售商品的任務。比较全面地掌握市场的供求信息，通过组织适销对路的物质、文化生活必需品，合理地组织运输、储存，采用行之有效灵活多样的销售方式，搞好售前、售中、售后服务，满足消费者需要，且发挥指导消费的作用。同时部组还可以及时向生产企业传递需求信息，努力扩大商品销售，促进生产企业按需生产，加速了社会再生产过程。

(二)部组工作质量的好坏直接关系到企业的经营管理和经济效益，决定着企业的命运

部组是商业零售企业进行经营活动的基本单位，是决定企业命运的关键。部组在组织商品流通过程中，要和商品、货币、消费者打交道。部组工作质量的好坏，直接影响到商品、资

金的安全,服务质量的高低,也影响到整个企业的经营管理水平。同时部组是商业零售企业各项经济指标的实现者,部组的经济效益是企业经济效益的组成部分,部组经济效益的好坏直接影响企业的经济效益。而企业经济效益的好坏,决定了企业自我发展、自我积累的能力,因而也就决定了企业在市场竞争中的命运。

第二节 经济核算

一、经济核算的概念

提高经济效益是社会主义企业考虑一切经济问题的根本出发点。讲求经济效益是要以最少的劳动占用和劳动耗费取得最大的经济效果。为了达到这个目的就要采取一定的手段。对在生产经营中占用了多少物质资料;在生产经营中耗费了多少活劳动和物化劳动;在生产经营之后取得了多少劳动成果进行记录、计算、对比和分析,这种手段就是经济核算。

所谓经济核算是指利用价值形式,对企业经营过程中各种劳动占用、劳动消耗和劳动成果进行记录、计算、对比和分析,旨在提高经济效益的一种管理活动。经济核算的目的是提高企业的经济效益,而经济效益是经营成果同劳动占用与耗费之间对比关系的数量表现。

二、商业企业经济核算的概念

商业企业经济核算是指商业企业通过记账、算账的方法,记录和计算商品流通领域中,劳动占用、劳动消耗和劳动成果,并进行对比、分析,达到以较少的资金、较省的人力、物力

消耗,取得较大的商业经济效益的一种经济管理活动。

商业企业的劳动占用指商业企业各种形式物化劳动的占用。商业企业在组织商品流通过程中需要一定的固定资产、物料用品、低值易耗品、包装物等,这些是组织商品流通活动不可缺少的条件,其价值通常不是在一次商品流通过程中就完全转移到所售商品的价值中去,而是在多次商品流通过程中逐渐地转移到所售商品的价值中去。

商业企业的劳动消耗是指商业企业在组织商品流通过程中物化劳动和活劳动耗费,包括商业企业在从事商品购进、运输、保管、销售及经营管理、资金筹集等活动中所引起的一系列开支,其价值一次转移到商品的价值中去。

商业企业的劳动成果,是商业企业通过经营活动实现的商品价值与使用价值以及实现的盈利。

在商业企业里,所有的业务经营活动都体现为经济活动。有经济活动,就有经济核算。因此,经济核算贯穿着商业企业经营业务活动的全过程。

三、商业企业实行经济核算的意义

(一)商业企业实行经济核算是社会主义市场经济规律的需要,有利于企业加强经营管理,提高经济效益

市场经济的基本规律是价值规律、供求规律和竞争规律,它们发挥作用表现为商品的价值由生产商品的社会必要劳动时间决定。商品交换以价值为基础,实行等价交换,同时商品价格又受供求状况的影响而围绕价值上下波动,在竞争规律的作用下,价格的波动调节着生产者、经营者的利益,影响着社会资源的重新配置。实行经济核算可以促使商业企业合理利用人力、物力、财力,扩大商品流通,节约费用开支,增强商

品的竞争能力,及时发现经营中的薄弱环节,改善经营管理,提高经济效益。

(二)有利于企业正确处理各方面的经济关系,积极开展公平竞争

经济核算要求明确企业、部门和职工的经济责任、经济权利以及与责权相对应的物质利益。把责、权、利有机地结合起来,有利于企业正确处理企业与国家之间的经济关系、企业与企业之间的经济关系、企业内部各部门、企业与职工之间的经济关系。同时利用价值形式对企业的经营过程进行记录、计算、对比和分析,为企业参与社会主义市场经济的公平竞争创造了平等的条件,调动了企业和职工的积极性。

(三)有利于扩大商品流通,繁荣市场

实行经济核算,可以保证企业努力完成商品流通任务,实现企业的经营目标和各项计划指标,为市场提供丰富的适销对路的商品,更好地满足消费需要。

四、商业企业经济核算形式

商业企业的经济核算分为专业核算和群众核算两种形式。

专业核算是指商业企业中由专门从事核算工作的人员进行的核算。是以整个企业为单位,对经济活动进行连续、系统、综合的记录、计算和分析,以价值指标客观地反映经济活动过程及其结果,从而系统地概括反映出整个企业的财务状况和经营成果,是一种专业性很强的经济核算。在企业经营管理中,会计核算具有十分重要的地位和作用。但是由于它的综合性和概括性,难以分别反映出每一个经营环节的工作质量和效益,对促进各环节改善经营管理,提高经济效益,均有一定

的局限性。群众核算在一定程度上弥补了这种局限性。

群众核算是指从事各项业务经营活动的营业员直接参加的核算,在实际工作中,多以部组为单位进行核算,所以又称部组核算。

专业核算是商业企业经济核算的主体,群众核算是商业企业经济核算的基础。

第三节 部组核算

一、部组核算的概念

部组是零售商业企业开展经营活动的基层组织,它所承担的经营和服务任务都是通过每个部组的活动去实现的,它是商业零售企业经营、管理、服务的第一线。

部组核算又称群众核算。它是以企业内部的部组为单位,由直接从事业务经营工作和管理工作的人员,根据本单位的计划、任务和管理要求,对其主要经济活动、劳动耗费和经营成果进行局部的、单项的经济核算。它是职工群众参加企业管理的一种具体形式。因此部组核算是以企业的营业部组为单位,本着干什么、管什么、算什么的原则,对部组所能直接掌握的各项经济指标,实行简易的核算。

部组核算是在实行独立核算的零售商业企业中开展的。企业为了加强定额管理,更好地发挥部组在企业管理中的作用,将若干经济指标,如商品销售额、商品资金、利润额、商品流通费等指标的定额及其相应的管理权限下放给商品经营的部组。营业部组在执行过程中,通过简单的核算,定期对指标

的执行情况进行记录、计算、检查、分析,以掌握和考核部组在商品经营和服务过程中的人力、财力的占用和消耗及其经营成果。部组核算简单易行,便于掌握。通常采取“几项指标、一张表格、按旬登记分析、按月检查考核”的简易核算办法。

部组核算是商业零售企业经济核算的基础,它为企业其他核算提供大量、及时、完整、真实、可靠的基础资料。

二、部组核算的组织形式

实行独立核算的商业零售企业,为了使部组成为责、权、利相结合的相对独立实体,促使部组自觉地按经济规律办事,灵活运用经济杠杆和市场机制开展经营活动,取得最大经济效益,完成规定的定额目标,就必须有一个合理的部组核算的组织形式。

(一)确定部组核算组织形式的原则

商业零售企业形式较多,各企业内部商品的经营范围、经营品种、经营方式差异也很大。为了更好地配合企业实行目标管理和承包责任制,确定部组核算的范围、权限,需要合理地确定部组核算的组织形式。确定部组核算组织形式的原则是:

1. 分清经营责任。在大中型零售企业中,凡是能相对独立地完成一定的经营任务,能分清经营责任的,都可以作为核算单位。在大中型零售企业中经营着成千上万种商品,必须按商品类别或种类来分柜分组零售。如果不对部组加以分类,则分不清谁经营得好,谁经营得不好,职责不明,好坏不分,进而影响企业的管理,无法提高职工的积极性。只有将核算组织分类,到组、到人,职责分明,才能充分调动广大职工完成或超额完成定额、参与企业管理的积极性。

2. 为奖惩提供依据。通过部组核算取得的各种资料能直

接、具体、真实、准确地将部组完成的各项经济指标情况反映出来,为企业管理、考核部组成果提供资料。通过核算资料评比,为职工进行奖励提供主要依据。

3. 要适应经营特点。由于商业零售企业内部机构设置比较复杂,因此部组核算的组织形式要根据企业的规模大小、机构设置、经营范围、业务繁简和劳动组织来确定,其组织形式要适合各企业的业务特点和不同要求。

总之,部组核算的组织形式宜小不宜大,使部组在经营业务和经营权限上具有相对的独立性,能充分调动职工的积极性、主动性和创造性,能独立地完成一定范围内的任务。

(二)部组核算的组织形式

商业零售企业部组核算一般有三种形式,即营业部组核算、自然门店核算、职工个人核算。但随着市场经济的迅速发展,企业为商品购销服务的物质技术设施逐渐完善,企业拥有自己的车队、船队和仓库等,都成为相对独立的核算单位。所以在确定企业内部核算组织形式时,大都以专门从事某一方面的业务来确定。

1. 按营业部组核算。在大中型零售企业内部,按经营商品的类别或品种划分为若干个营业部组,实行部组经营责任制。确定以经营某类或某种商品的营业部组为核算单位,用以核算本部组的经营成果,考核服务质量和经济效益。如百货组、副食组、家用电器组等,这些部组都实行经营责任制,实行营业部组核算。

2. 按自然门店核算。有些零售企业存在外派零售商店。外派零售商店具有独立的、固定的营业地点,但规模较小,购销的人数少,业务范围小,营业额小,不实行独立核算且内部

不分部组,经营责任由门店负责。如:某零售企业分店,某零售企业夜间服务点等。这类门店即可按门市部为核算单位,核算该门市部的经营、服务及营业成果。

3. 按职工个人核算。商业零售企业所需的由职工个人承包经营的购销点或为方便人民生活,扩大商业网点,在一些偏远地区、居民生活区等设立的分散经营的供应店、购销店或流动售货车服务,这类门店、售货车等均由职工个人负责经营或承包租赁经营,即可以职工个人为核算单位,核算其经营成果,考核经济效益。

4. 按车、船核算。大、中型零售企业拥有自己的运输工具,主要承担本企业商品运输或提供社会化服务。为了充分发挥人、财、物的作用,对大、中型零售企业拥有的车、船队则可以是车队或船队为核算单位,核算车、船的经济效益。

5. 其他形式的核算。大型零售企业拥有自己的各种专业仓库,为了合理利用仓储能力,充分发挥仓储的利用率,可实行仓库负责制,以仓库为核算单位,核算仓库经济效益,考核服务质量。

以上是商业零售企业部组核算的组织形式,各企业必须根据具体情况,灵活运用,以达到统一核算、分级管理、提高经济效益、精简劳动组织的目的。

三、部组核算的特点

(一) 针对性与实用性

部组核算是以零售企业的部组为基本单位,以反映商品经营活动为主,本着干什么,管什么,算什么的原则,对部组所能掌握的经济指标进行核算,把职工群众参加企业经营活动和部组管理融为一体,按业务经营的直接需要来组织核算。通

过核算能更具体、迅速、准确地反映业务经营、劳动耗费和经营成果,并能及时进行分析,直接针对各部组在业务经营中出现的具体问题采取措施,改善经营管理,提高经济效益,因而部组核算具有很强的针对性和实用性。

(二)经常性与广泛性

部组的商品管理大多实行“售价金额核算,实物负责制”。即在财务部门以售价金额控制,在部组建立商品明细账或备查簿,以掌握商品的数量,部组每天填制“进销存日报表”,坚持日清日结,做到账、货、款相符合,以此为专业核算提供及时、准确、连续的基础资料。每个部组都经营着上百种商品,要完成这样的核算任务,必须要求部组的职工人人参加核算,因此部组核算具有广泛性和群众性。

(三)灵活性和简便性

部组可以从实际需要出发,根据其自身的经营特点和管理要求,确定核算的重点,采取多种形式的核算方法。这就是部组核算的灵活性。

部组核算是初级核算,一方面其核算的重点与专业核算不同,它只要求如实反映经营活动的基本情况,无须复杂的会计分类、综合、比较和分析;另一方面部组职工的主要职责是柜台服务,而不是核算管理,无须人人具备专业核算技能,所以部组核算项目一般不多,核算指标明确,核算方法简明易懂,好学好用,力求实效。只有这样,才能便于营业人员掌握,使他们有更多的精力搞好营业服务。这就是部组核算的简便性。

四、部组核算的作用

部组核算在企业的经营管理中具有十分重要的作用。这