

高等院校教材

商业会计核算

全国高等商业院校
经营管理类教材选编组选编

中国财政经济出版社

編 写 說 明

本書是为高等商业(財經、財貿)院校商业财务會計专业“商业會計核算”課程編写的試用教材,也可作为商业企业财会工作人员进修的参考書。

本書內容试图以毛泽东思想为指导,以党的方針政策为依据,从我国社会主义革命和社会主义建設的实际出发,总结我国建国以来,特别是大跃进以来商业會計工作的經驗。全書共十六章,第一章总論闡述了商业會計核算的阶级性、对象、任务和指导思想。第二章至第十章总起来說是論述商业企业基本业务核算的。其中二至五章講商品流轉核算,包括商品流轉核算的任务、范围和一段程序;工业品采購与供应的核算;农副产品采購的核算;零售商品流轉的核算。六至十章講包裝物、低值及易耗品和固定資產,基金和銀行借款,商品流通費和獎金,財務成果等的核算和會計报表。第十一章至十六章論述了儲运企业、飲食服务企业、附屬工业企业、附屬农牧企业、基本建設等的核算以及商业會計核算的組織工作。

本書是由上海財經学院錢培鈞(本教材选編的总纂)、龔以奎、李溪邨,辽宁財經学院江厚祺(本教材选編小組的小組长),湖北大学徐时潮,河北財經学院張英元,山西財經学院苏在春等同志,根据全国高等和中等商业学校經营管理类教材选編会議提出的选編原則共同参加編写的。書中大部分章节是以上海財經学院的教材为基础,有些章节是以辽宁財經学院及湖北大学的教材为基础,并吸取了其他院校教材的优点,加以补充、修改而成的。出版前,經我們最后审查定稿。

在选編过程中,浙江省杭州商业学校給选編会議提供了便

利，浙江省商业厅、上海市第一、第二商业局派员指导，供給資料，并且参加了討論和审查；在后一阶段中，上海財經学院还給我們提供了工作上的便利，并抽調大批师生参加修編和抄写工作，特此致謝。

由于我們的水平所限，編审時間又很仓促，缺点和錯誤在所难免，希望讀者批評、指正，以便再版时改进。

中华人民共和国商业部教材編审委员会

1961年7月

高等院校教材

商业会计核算

全国高等商业院校
经营管理类教材选编组选编

中国财政经济出版社

1963年·北京

高等院校教材
商业会计核算
全国高等商业院校
经营管理类教材编审组编

中国财政经济出版社出版
(北京永安路18号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第111号

中国财政经济出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

850×1168毫米 $\frac{1}{32}$ •15 $\frac{3}{4}$ 张•404千字

1961年11月第1版

1963年2月北京第5次印刷

印数: 13,501~21,700 定价: (16)2.25元

统一书号: 114166·011

編 寫 說 明

本書是為高等商業（財經、財貿）院校商業財務會計專業“商業會計核算”課程編寫的試用教材，也可作為商業企業财会工作人員進修的參考書。

本書內容試圖以毛澤東思想為指導，以黨的方針政策為依據，從我國社會主義革命和社會主義建設的實際出發，總結我國建國以來，特別是大躍進以來商業會計工作的經驗。全書共十六章，第一章總論闡述了商業會計核算的階級性、對象、任務和指導思想。第二章至第十章總起來說是論述商業企業基本業務核算的。其中二至五章講商品流轉核算，包括商品流轉核算的任務、範圍和一般程序；工業品采購與供應的核算；農副產品采購的核算；零售商品流轉的核算。六至十章講包裝物、低值及易耗品和固定資產，基金和銀行借款，商品流通費和獎金，財務成果等的核算和會計報表。第十一章至第十六章論述了儲運企業、飲食服務企業、附屬工業企業、附屬農牧企業、基本建設等的核算以及商業會計核算的組織工作。

本書是由上海財經學院錢培鈞（本教材選編的總纂）、侯以奎、李漢邨，遼寧財經學院江厚祺（本教材選編小組的小組長），湖北大學徐時湖，河北財經學院張英元，山西財經學院蘇在存等同志，根據全國高等和中等商業學校經營管理類教材選編會議提出的選編原則共同參加編寫的。書中大部分章節是以上海財經學院的教材為基礎，有些章節是以遼寧財經學院及湖北大學的教材為基礎，並吸取了其他院校教材的優點，加以補充、修改而成的。出版前，經我們最後審查定稿。

在選編過程中，浙江省杭州商業學校給選編會議提供了便

利，浙江省商业厅、上海市第一、第二商业局派員指导，供給資料，并且参加了討論和审查；在下一阶段中，上海財經学院还給我們提供了工作上的便利，并抽調大批师生参加修編和抄写工作，特此致謝。

由于我們的水平所限，編审時間又很仓促，缺点和錯誤在所难免，希望讀者批評、指正，以便再版时改进。

中华人民共和国商业部教材編审委员会

1961年7月

目 录

第一章	总論	(9)
第一节	商业会计核算的概念及阶级性	(9)
第二节	商业会计核算的对象	(11)
第三节	商业会计核算的任务	(14)
第四节	商业会计核算工作的指导思想	(16)
第二章	商品流转的核算——商品流转核算的任务、 范围和一般程序	(24)
第一节	商品流转核算的任务	(24)
第二节	商品购销的范围和购销业务记载的时间	(28)
第三节	商品购销的一般程序和凭证	(31)
第四节	商品流转核算的主要指标	(42)
第三章	商品流转的核算——工业品采购与供应的 核算	(45)
第一节	工业品采购供应的任务及其核算的 组织原则	(45)
第二节	工业品采购的核算	(49)
第三节	商品加工的核算	(61)
第四节	工业品供应的核算	(72)
第五节	工业品储存的核算	(86)
第六节	商品短缺和溢余的核算	(93)
第七节	销售商品进价的计算和结转	(98)
第四章	商品流转的核算——农副产品采购的核算	(106)
第一节	农副产品 (包括农副土特产品及废品) 采购的特点及其核算的组织	(106)

第二节	农副产品购进和储存的核算	(112)
第三节	农副产品销售的核算	(115)
第四节	农副产品清选的核算	(117)
第五节	废品回收的核算	(122)
第五章	商品流转的核算——零售商品流转的核算	(128)
第一节	零售商品流转的意义及其核算的特点	(128)
第二节	零售商品购进的核算	(131)
第三节	零售商品销售的核算	(136)
第四节	零售商品储存的核算	(142)
第五节	零售企业的柜(组)核算	(149)
第六节	零售商品流转核算的其他方法	(154)
第七节	售价金额核算中的几个具体问题	(163)
第六章	包装物、低值及易耗品和固定资产的核算	(176)
第一节	包装物、低值及易耗品和固定资产的概念 及核算的内容	(176)
第二节	包装物的核算	(178)
第三节	低值及易耗品的核算	(187)
第四节	固定资产的核算	(191)
第七章	基金和银行借款的核算	(203)
第一节	基金的核算	(203)
第二节	银行借款的核算	(208)
第八章	商品流通费和税金核算	(213)
第一节	商品流通费的核算	(213)
第二节	税金的核算	(226)
第九章	财务成果的核算	(229)
第一节	财务成果的构成和核算	(229)
第二节	财务成果处理的核算	(236)
第十章	会计报表	(241)
第一节	会计报表的意义和作用	(241)

第二节	会计报表编制前后的准备和复核工作·····	(243)
第三节	会计报表的种类和几种主要报表的编制·····	(245)
第十一章	储运企业的核算·····	(260)
第一节	储运企业经营的特点和核算的内容·····	(260)
第二节	仓库代管商品及储运业务收入的核算·····	(262)
第三节	储运费用和经营成果的核算·····	(271)
第四节	储运企业会计报表·····	(273)
第十二章	饮食、服务企业的核算·····	(276)
第一节	饮食、服务企业在人民经济生活中的作用 和地位·····	(276)
第二节	饮食企业的核算·····	(277)
第三节	服务企业的核算·····	(293)
第四节	饮食、服务企业的会计报表·····	(313)
第十三章	附属工业企业的核算·····	(317)
第一节	附属工业企业核算的概念·····	(317)
第二节	材料的核算·····	(323)
第三节	劳动报酬的核算·····	(333)
第四节	生产费用的汇总和分配·····	(342)
第五节	产品成本的计算方法·····	(358)
第六节	产成品及其销售的核算·····	(383)
第七节	附属工业企业的会计报表·····	(392)
第八节	附属工业企业的班组核算·····	(398)
第十四章	附属农牧企业的核算·····	(409)
第一节	附属农牧企业会计核算的特点及任务·····	(409)
第二节	畜禽饲养的核算和成本计算·····	(411)
第三节	农艺栽培的核算和成本计算·····	(439)
第四节	农牧产品及其销售的核算·····	(453)
第五节	附属农牧企业的会计报表·····	(459)
第十五章	基本建设的核算·····	(464)

第一节	基本建設及其核算的概念.....	(464)
第二节	基本建設經營的核算.....	(470)
第三节	會計报表.....	(485)
第十六章	商业會計核算的組織工作.....	(494)
第一节	企业单位會計核算的組織工作.....	(494)
第二节	主管部門會計核算的組織工作.....	(498)

第一章 总 論

第一节 商业会计核算的概念及阶级性

社会主义商业是全民所有制经济和集体所有制经济之間、工业和农业之間、城市和乡村之間、生产和消费之間的經濟联系的桥梁。它在社会主义建設过程中，起着极为重要的作用。把商业工作做好，就有利于正确安排市場和人民生活，进一步巩固工农联盟，促进生产建設事业高速度发展，并为国家积累建設資金。这对于贯彻执行党的社会主义建設总路綫和国民經济以农业为基础、以工业为主导的方針，有着重大的意义。

社会主义商业会计核算，是整个商业工作的一个重要組成部分。它記載和反映商业企业中的各項經濟业务，为领导和管理社会主义商业經济提供必要的核算資料。它是为商品流通业务服务的。認真做好会计核算工作，就可以对企业全面加强經濟核算，改善經營管理，扩大商品流通，降低商品流通过費，增加社会主义积累，以及保护公共财产等方面，发挥积极的作用。因此，社会主义商业核算是管理好社会主义商业企业的有效工具之一。

商业会计核算与国民經济其他各部門会计核算一样，也是受历史所制约的，是有它的阶级性的。在不同的社会經济发展形态中，商业会计核算的目的、任务、內容和方法都是不同的，它是由一定的阶级所掌握，从而为一定的阶级的利益服务的。

我国社会主义商业的会计核算，是在党的领导下，随着社会主义商业的迅速发展，經过实践，并在学习苏联社会主义会计核算理論和先进經驗的基础上，建立起来的新型的为无产阶级服务的会计核算。在它的发展过程中，对旧中国遗留下来的为剝削阶级服务的资本主义商业会计，曾进行了彻底的批判，战胜了资产

階級會計的思想，適應了工農業生產和商業工作在各个時期迅速發展的需要。

社會主義商業會計核算的階級性，首先表現在：服從黨的絕對領導，政治挂帥，圍繞黨的中心工作來安排並做好本職工作，千方百計地為商品流轉業務服務，亦即為無產階級所掌握和為無產階級的利益服務。其次，它是以辯證唯物主義作為這門科學的方法論的。在毛澤東思想的指導下，會計核算是從客觀實際出發，根據事實，採取科學的態度，正確地反映商業企業的經濟活動的。對核算指標的任何歪曲，對經濟活動的任何掩飾等，在社會主義商業會計核算中都是不能容許的。對於商業企業會計制度的制訂和會計核算方法的運用等，也都是從實際出發，全面地考慮到商業企業內部之間和內部與外部之間的相互聯繫和關係等因素，並且隨著客觀情況的發展變化而不斷地改革和提高。所以，社會主義商業會計核算能真實地、完整地反映企業的經濟活動情況，適應商品流轉業務發展的需要，促使企業不斷地改善經營管理，為高速度發展生產和擴大商品流通服務。

與此相反，在資本主義社會中，商業會計核算是掌握在資本家手中，被用來為資產階級的利益服務的。在資本主義制度下，再生產是在生產資料私有制和剝削雇傭勞動的基礎上來進行的，它的目的就在於保證資本家提取最大限度的利潤。資產階級利用商業會計為資本家計算對勞動人民的剝削收入，以便進一步尋找榨取最大限度利潤的途徑。所以，資本主義商業會計核算是資本家發財致富的一種工具。

在資本主義商業會計中，資本家為了掩護資產階級的剝削實質，隱蔽剝削關係，把資本主義商業的利潤來源和資本的積聚，說成是由于在流通過程中“買賤賣貴”、“將本求利”的關係，是從資本家自己的資本中增殖出來的結果。這完全是騙人的。我們知道，商業利潤乃商業資本家分沾產業資本家無償占有工人階級所創造的剩餘價值的一部分，是從對勞動人民的殘酷剝削而得來

的。資產階級商業會計却為這種剝削關係進行捏造和欺騙的資料。

不僅如此，資產階級商業會計為了掩蓋資產階級對勞動人民的剝削，為了符合資本家的利益和要求，還根據資本家的意圖，弄虛作假，任意歪曲和偽造核算資料，並借口所謂“商業秘密”，來保護資本家的利益；同時他們還有意識地把會計核算工作弄得繁雜難懂，借以欺騙勞動人民。這些都是資產階級從他們的切身利益出發所必然產生的結果，是由資產階級的利益所決定的。

但是，資產階級的所謂“會計學者”，是不敢承認商業會計核算的階級性的，而把它說成是“超階級”的一種單純的技術工作。顯然，這也是一種歪曲，是不符合歷史實際的荒謬的說法。會計核算是一種社會科學，是屬於上層建築，為經濟基礎服務的。隨著社會經濟制度的改變，即當某一個社會經濟形態被另一個社會經濟形態所代替時，它的目的、任務、內容和方法都必然要發生變化，不可能一成不變。所以它絕不是一種單純的技術方法，而是為歷史所制約，具有鮮明的階級性的。

總之，資本主義商業會計是服務於資產階級的政治經濟利益的，它和我國商業會計核算有本質上的區別。我國商業會計核算是商業企業經營管理的重要工具之一，具有鮮明的無產階級的階級性，為無產階級專政的國家所掌握並為無產階級的利益而服務。所以，我們在運用這個工具來反映企業的經濟活動、改進企業的經營管理的時候，必須堅決地站在無產階級的立場，在毛澤東思想的指導下來進行工作，從而發揮它在社會主義建設事業中促進生產發展和擴大商品流轉的重要作用。

第二節 商業會計核算的對象

商業企業的經營過程同其他國民經濟各部門的企業一樣，都是整個社會擴大再生產過程中的一部分。但商業企業主要是在流通領域中進行經濟活動的。因此，要確定商業會計核算的對象，

必須从它所反映的商业企业的經濟活动中来探討。

商业在流通領域中所進行的經濟活動，就是將社會產品從生產轉移到消費（包括生產消費與個人消費）的過程。商業是通過不斷地擴大商品流轉，組織商品的購、銷、調、存的主要經濟活動來實現其職能的。例如：商業企業為了促進工農業生產的高速度發展，就必須對工農業生產資料組織採購與供應；為了滿足人民群眾日益增長的消費需要，就必須對城鄉居民所需要的食品及日用工業品等生活資料有計劃地進行供應；為了滿足各地區的商品需要，就必須進行地區間的調劑；為了保證商品的正常周轉，又必須進行一定的商品儲備。同時，商業企業在組織商品購、銷、調、存的主要經濟活動中，還必須具備一定數量的物質技術設備，如營業用房、倉庫、運輸工具及其他設備，等等。同時，更重要的還是需要人來進行這些工作。無論是商業職工的直接勞動，或者是其他部門所提供的各項勞務，都必然要開支各項流通費用，也必然要與人民公社、工廠、財政和銀行部門，以及其他集體或個人發生結算關係，如資金的撥繳，貸款的收付，貸款的借還，利潤、稅金的解繳，等等。而業務經營的結果，又會發生贏利或虧損。所有這些經濟業務的表現，也就是在商業企業的經營過程中必然發生的經濟活動。

顯然這些經濟活動都是生產與生產之間、生產與消費之間或城鄉工農之間的一定的經濟聯繫的反映。譬如商業部門向生產單位收購產品，供應其所需的生產資料，在現象上表現為商品購進與銷售的經濟活動，而實質上卻體現着工農關係、工商關係、農商關係，體現着商業部門為生產服務的數量和質量，體現着等價交換的關係以及國家、集體與個人三方面的經濟關係。又如零售企業對城鄉居民銷售商品，在現象上表現為商品的供應，而實質上卻體現着商業企業為廣大消費者服務的數量和質量，體現着社會主義國家逐步改善人民物質生活的政策。商業會計核算就是要反映商業企業中這些經濟活動，及其所體現的經濟關係。

在社会主义制度下，社会再生产是有计划、按比例、高速度地进行的。各个部门和企业都是在国民经济计划指导下具体执行国民经济计划的环节，有责任保证国家计划的完成和超额完成。商业企业则是在国家商业计划的指导下进行活动的，有关商品購、銷、調、存的主要經濟活动，也就是商品流轉计划的执行过程。

商业企业中購、銷、調、存的主要經濟活动，不仅可以表现为商品流轉计划的执行过程，而且也反映出商业企业中經營資金及其运动的过程。因为商业企业經營过程中所发生的业务，如果用价值形态表现出来，就是从货币到商品，再由商品到货币的資金运动过程。商业企业經營資金的运动过程，又是与商业计划的完成情况密切相关的，如商品的銷售，不仅是商品資金轉化为货币資金的运动过程，同时也表明了商品銷售计划的完成情况。

随着国民經济的发展，商业工作的范围愈来愈寬闊。商业企业不仅要从事商品購、銷、調、存的基本业务，而且还要根据实际需要，經營各项有关业务，如飲食、服务以及举办必要的加工工业和农牧企业等，以便更好地为高速度发展生产、扩大商品流轉和满足人民日益增长的消費需要而服务。

为了对企业的經濟活动进行系統的比较和分析，以保证完成和超额完成国家计划，就必须实行包括会計核算在内的各种核算方法。而其中会計核算的最基本特点，就在于运用統一的货币計量单位对企业經營的过程进行全面的連續的反映，以求得所需要的总括指标。所以商业会計核算的内容，也限于用货币計量度所能反映的經濟活动。

同时，我們在学习“会計核算原理”这一門基础課程的时候，已經知道社会主义会計核算的对象，就是能以货币計量单位总括反映的社会主义扩大再生产过程及其物質基础——社会主义公共财产。現在我們在探討过商业企业的經濟活动以后，又知道了商业是通过不断扩大商品流轉，在流通领域中發揮其重要作用

的經濟形态，它的經營資金又是不斷擴大商品流轉過程的物質基礎。所以，社会主义商业會計核算的对象，可以概括为：在商业企业中能够用货币量度反映的擴大商品流轉過程及其物質基礎——社会主义公共財產。它反映着商业企业（包括商业的附屬企业）各种經濟活动，以及經營資金及其来源的增減变化情况，这样就可以有助于說明其所处理的經濟关系，反映出对党和国家有关商业方面的方針政策以及对国家计划的貫徹执行情况。

第三节 商业會計核算的任务

党的“鼓足干劲，力爭上游，多快好省地建設社会主义”的总路綫，是照耀我們一切工作胜利前进的灯塔，任何工作离开了它，都会犯这样或那样的錯誤。商业是国民經济的一个重要部門，它在整个国民經济中起着重要的作用。商业工作的任务是根据总路綫和党在各个时期的方針政策規定的。商业工作的基本任务是：在貫徹执行国民經济以农业为基础、以工业为主导的方針指导下，积极为发展生产服务，为人民生活消費服务，为城乡之間、地区之間物資交流服务，为国家建設积累資金服务，从而促进国民經济的发展，促进工农联盟的进一步巩固。

商业會計核算工作是商业工作中的一个有机組成部分，它必須貫徹与执行商业工作的方針与任务。这样，就决定了商业會計核算必須完成下列的具体任务。

一、商业會計核算的首要任务是：在党和行政的领导下，依靠广大职工群众，調动一切积极因素，努力为生产、为消費、为擴大商品流轉服务，全面貫徹执行商业工作的方針与任务。

商业會計核算必須对企业的經營情况，人力、物力、財力的使用，进行切实的計算和反映，并及时检查分析經營情况，发现成績，找出缺点，提供领导研究，以便調动企业的一切积极因素，为改善企业經營管理，为完成和超额完成计划任务而努力。

二、商业會計核算必須貫徹执行勤俭办企业的方針，在执行