

国营商业

会计核算手册

中国财政经济出版社

国营商业会计核算手册

〔苏〕M·C·别洛乌索夫

A·H·库普里延科 合著

П·K·尼科拉耶夫

潘 咸 芳 杜 存 厚 译

中国财政经济出版社

Справочник по организации бухгалтерского
учета в государственной торговле

Издательство «Экономика», Москва, 1982

根据莫斯科经济出版社1982年版译出

国营商业会计核算手册

〔苏〕М. С. 别洛乌索夫

А. Н. 库普里延科 合著

И. К. 尼科拉耶夫

潘 威 芳 杜 存 厚 译

中国财政经济出版社出版

（北京东城大佛寺东街8号）

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
房山南召印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 19.5印张 246,000字

1987年4月第1版 1987年4月北京第1次印刷

印数：1—7,500

统一书号：4166·747 定价：2.10元

译 者 的 话

《国营商业会计核算手册》是苏联国营商业和公共饮食业会计核算的必备工具书。本《手册》对固定资产、生产储备、商品、包装物、流通费用、货币资金，以及经营活动成果的核算都分章作了阐明，在苏联，是商业和公共饮食企业的会计人员和领导开展会计核算工作的指南，可供我国同业参考。

《手册》中帐户对应关系采用编号形式，为了便于读者阅读，特编成会计帐户名称编号一览表列于书后。

全书共十七章，第一至七章由杜存厚翻译，第八至十七章由潘咸芳翻译。

本书在翻译过程中，曾得到上海财经大学费文星同志的热情帮助，对此，表示深切的感谢。

1985年10月

目 录

第一章 商业会计核算的组织工作	(1)
第一节 商业会计核算的任务和正确组织核算工作的 条件	(1)
第二节 会计机构的结构和职能	(5)
第三节 会计人员的义务、权限和职责	(10)
第四节 对经济业务办理凭证手续和凭证传递的组织 工作	(11)
第五节 计算技术利用的组织形式	(13)
第六节 在商业自动化管理系统条件下会计核算的组 织工作	(16)
第七节 会计核算形式	(18)
第八节 科学地组织会计人员的劳动	(25)
第九节 会计档案的组织	(29)
第十节 会计报表	(30)
第十一节 对财务经营活动和社会主义财产完整安全 的监督	(33)
第二章 固定资产的核算	(36)
第一节 总则	(36)
第二节 固定资产实有数和动态的核算	(38)
第三节 固定资产损耗的核算	(42)
第四节 大修理的核算	(44)

第三章 生产储备的核算	(47)
第一节 总则	(47)
第二节 原料和材料的核算	(48)
第三节 燃料的核算	(51)
第四节 建筑材料和待安装设备的核算	(52)
第五节 备件的核算	(53)
第六节 幼畜和育肥畜的核算	(54)
第七节 低值易耗品的核算	(56)
第八节 低值易耗品损耗的核算	(58)
第九节 商品物资重估价的核算	(61)
第四章 生产费用、固定资产购建费用的核算	(65)
第一节 总则	(65)
第二节 基本生产的核算	(66)
第三节 自产半制品的核算	(70)
第四节 辅助生产的核算	(71)
第五节 全车间（一般生产）费用的核算	(72)
第六节 全厂（一般经营）费用的核算	(73)
第七节 非工业性生产和经营的核算	(74)
第八节 待摊费用的核算	(75)
第九节 基建投资费用的核算	(76)
第五章 制成品的核算	(81)
第六章 商品和包装物的核算	(84)
第一节 总则	(84)
第二节 批发站和仓库商品的核算	(100)
第三节 蔬菜贮藏库商品的核算	(114)
第四节 零售商业企业商品的核算	(121)
第五节 公共饮食企业贮藏室中的商品和原料的核	

算.....	(132)
第六节 采购站农产品的核算	(137)
第七节 装有商品的包装物和空包装物的核算	(139)
第七章 商业折扣(加价)和周转税的核算	(145)
第一节 总则	(145)
第二节 商业折扣和加价的核算	(148)
第三节 周转税的核算	(151)
第四节 加权平均价格离差的核算	(153)
第五节 包装物的价目表价格和平均核算价格之间差 额的核算	(155)
第六节 供货单位补偿运输费用的折扣的核算	(157)
第七节 短缺和损坏的商品物资出售价格与购入价格 之间差额的核算	(158)
第八章 流通费用的核算	(160)
第一节 总则	(160)
第二节 批发商业和零售商业流通费用的核算	(164)
第三节 公共饮食企业费用的核算	(173)
第四节 蔬菜贮藏库流通费用的核算	(177)
第五节 采购站流通费用的核算	(179)
第六节 管理部门经费开支的核算	(181)
第七节 供货单位偿还运费的核算	(183)
第九章 发出商品的核算	(185)
第一节 总则	(185)
第二节 发出商品、已完作业和劳务的核算	(186)
第十章 系统内发出商品和销售的核算	(191)
第一节 总则	(191)
第二节 批发商品、作业和劳务销售的核算	(193)

第三节	系统内发出商品的核算	(198)
第四节	商品零售和小额批发的核算	(201)
第十一章	货币资金的核算	(206)
第一节	总则	(206)
第二节	出纳处的货币资金的核算	(207)
第三节	国家银行结算帐户中的货币资金的核算	(217)
第四节	银行基本投资专用货币资金的核算	(221)
第五节	银行特种帐户和信用证帐户中的货币资金的 核算	(223)
第六节	在途货币资金和现金凭证的核算	(226)
第十二章	结算业务	(229)
第一节	总则	(229)
第二节	与供货单位和承包单位结算的核算	(232)
第三节	与承包单位的订货预付款和部分付款结算的 核算	(235)
第四节	赔偿要求的结算	(237)
第五节	与购货单位和订货单位结算的核算	(239)
第六节	按付款通知书互相冲销方式结算的核算	(240)
第七节	社会保险结算的核算	(241)
第八节	与工人和职员结算的核算	(242)
第九节	与备用金报销人结算的核算	(244)
第十节	赊销商品结算的核算	(245)
第十一节	与预算结算的核算	(250)
第十二节	与合作社组织固定资产结算的核算	(251)
第十三节	赔偿物资损失结算的核算	(252)
第十四节	与各债务人和债权人结算的核算	(257)
第十五节	主管部门内再分配流动资金和利润的结算	

的核算	(258)
第十六节 主管部门内日常业务结算的核算	(259)
第十七节 企业内部结算的核算	(262)
第十三章 提出资金	(263)
第十四章 物资短缺和损坏损失的核算	(268)
第十五章 基金和准备金的核算	(271)
第一节 总则	(271)
第二节 法定基金的核算	(271)
第三节 折旧基金的核算	(275)
第四节 鼓励基金和专用基金的核算	(277)
第五节 预提费用(付费)的准备金的核算	(284)
第六节 自有流动资金准备金的核算	(286)
第十六章 银行贷款和拨款的核算	(288)
第一节 总则	(288)
第二节 银行短期贷款的核算	(290)
第三节 商品流转贷款的核算	(291)
第四节 银行长期贷款的核算	(292)
第五节 基本投资拨款的核算	(295)
第六节 基本畜群组成的拨款的核算	(297)
第七节 专项拨款和专项收入资金的核算	(299)
第十七章 财务成果的核算	(304)
第一节 总则	(304)
第二节 预期收入的核算	(306)
第三节 利润和亏损的核算	(307)
商业和公共饮食业的帐户名称编号一览表	(319)

第一章 商业会计核算的组织工作

第一节 商业会计核算的任务和正确组织核算工作的条件

会计核算在改进管理组织和运用经济方法实行领导中起着重大的作用。核算是商业企业和组织经营财务活动的重要管理手段，核算的主要任务是：对商业财务计划的完成情况实施监督，促使经济核算制的推行和巩固，维护社会主义财产和厉行节约。

监督商业财务计划的完成 是核算的主要任务。核算通过对单位内部潜力的挖掘、实现和利用情况实施经常监督来影响计划的完成。商业财务计划包括下列各个部分：商品流转计划，利润计划（财务计划），劳动和工资计划，流通费用计划。

商品流转计划是商业财务计划最重要的组成部分。编制商品流转计划要考虑到商业企业的主要任务，即满足居民对商品和商业服务的需求。

核算应当保证对商品出售计划的完成情况，对进款及时地全部解缴国家银行实施经常监督。现金计划的能否完成在很大程度上取决于商业企业是否按时地解缴进款。

核算还应当保证对商品收入进行监督。为此，必须审查办理商品接收凭证手续是否及时正确，并且经常不断地揭露供货单位违反发货期限的现象，在这种情况下向供货单位提出合同所规

定的制裁（罚金、滞纳金和违约金）。

会计核算务必对财务计划是否完成，与供货单位和购货单位办理结算是否正确，向预算缴款是否及时，从银行获取的贷款利用得是否恰当，以及对追索应收款和偿还应付款是否及时等等情况实施经常监督。

提高劳动生产率，遵守规定的人员数和工资基金对国民经济有着重要的意义。会计核算要监督编制制度的遵守状况，要监督工时的利用和工资基金的正确支用，以及确定劳动生产率与平均工资之间的比例关系，会计人员正确地计算出每个工人和职员的工资额有着特殊的意义。

在流通费用计划（预算）中规定着流通费用的绝对额及其占商品流转额的百分比。对每项开支数额及其合理性实行事前监督，是遵守流通费用预算的必要条件。事前监督就是把费用与预算规定的限额作比较来进行的。在办理支出凭证手续时由领导人和总会计师签字来实行这种监督。

会计核算还要对供货单位向商业企业和组织提供商业折扣和批发销售折扣的正确性，对利润计划的完成情况实行经常监督。在监督过程中要预防可能发生浪费资金的情况，挖掘降低流通费用和提高盈利率的潜力。

会计核算促使经济核算制的推行和巩固，这对国民经济具有重大的意义。经济核算制是发展经济的最重要工具之一。在苏共第二十六次代表大会的决议中指出了巩固经济核算制的必要性。

通过完善和改进会计核算以及加强会计监督职能的途径，使经济核算制得到进一步的巩固。根据会计核算资料把费用与预算拨款进行相互比较，以监督费用的下降和盈利率的提高。会计核算对费用进行全面的和连续不断的反映，不仅能够将费用与计划经常进行对比，而且能够查明实际费用脱离计划的原因，揭示

出降低费用的可能性。会计核算能够揭示并且最大限度地利用潜力，以及对厉行节约，对改善企业活动的质量指标和数量指标起到促进作用。会计核算通过对流通费用计划、利润计划和商业财务计划其他部分的执行情况实施监督，可以防止财力物力劳力资源的浪费和非生产性消耗。在与各种破坏国家纪律，企图歪曲关于计划完成情况资料的行为作斗争中，会计核算起着重要的作用。

监督社会主义财产的完整 是会计核算一项最重要的任务。

会计核算的使命是保证每个商业企业和组织不间断地和准确地观察物资和货币资金的实有额及动态。根据核算资料，对合理使用和节约消耗各种物资和资金进行持续不断的监督。

商业企业拥有大量的商品物资和货币资金。广大商业工作人员对维护商品物资和货币资金的完整安全负有物质责任。要求会计人员对商品的运输、保管和出售条件实施严格的日常监督，从而有可能防止商品发生损失、毁坏和被盜。

通过对商品和包装物的动态及时进行核算，对负责人员明确规定其对负责保管物资应负的责任，并及时地进行清查和保证清查的质量，以及通过凭证稽核等等，来对财物的完好无损实行监督。对社会主义财产的使用情况，正确地部署核算，就能及时查明财物的短缺和盜窃，揭露资金的浪费现象，查明过失人员，杜绝今后再发生这类事情。

会计核算所面临的任务只有在正确地组织核算工作的情况下才能完成。合理地组织商业会计核算工作的基本条件是：对经济业务正确地办理凭证手续和正确地组织凭证传递，核算——计算工作实行机械化和自动化，利用先进的记帐形式和方法，科学地组织会计部门工作人员的劳动。

完善商业会计核算的组织工作，首先要求凭证的统一和简化。为了办理许许多多经济业务的手续，要在大量的凭证上进行登记，

而凭证的填制和审查要求花费会计人员和业务人员大量的劳动，还要耗用大量的纸张去印制表格、单据。所以简化和缩减凭证具有重大的意义，这可以减少会计核算的工作量，把业务人员从必需编制过分复杂，在许多场合下又是不需要的凭证中解放出来。

准确地组织凭证传递，即规定出凭证在编制和处理的每一阶段上传递的程序和期限，这就不仅可以保证企业的会计部门，而且也可以保证办理经济业务有关的其他工作人员的工作负荷均匀。在凭证传递的任何阶段上，如果凭证传递遭到破坏和延误，就会导致经济业务的登记不及时，削弱对完成经济业务的监督。例如，物资负责人延误递交商品物资的收入和报废凭证，会计部门就不可能及时弄清结余额，削弱了对商品物资完好无损的监督。

在拥有高效率计算机的基础上进一步实现机械化和自动化，是完善商业会计核算组织工作的重要条件。经验表明，善于采用核算技术，就能大大改善核算的整个组织状况，缩短报表的编制期限，减轻会计人员的劳动，提高他们的劳动生产率。机械化手段的运用，加强了会计核算在经济领导中的作用，保证不需要增加劳动消耗就能获得范围十分广泛的有关各项指标的经济信息，从而为分析经济活动提供了更好的条件。

要完善经济领导就必须改进会计核算，因为会计核算是管理的最重要要素。这就要求采用商业自动化管理系统，使计划、核算与管理密切联系起来。这一系统是借助于采用现代电子计算机和经济数学方法，在劳动管理自动化的基础上实现的。商业自动化管理系统是经济信息处理机械化和自动化的高级阶段。为了在列宁主义管理原则的基础上改善领导经济的方式方法，苏共第二十六次代表大会的决议中指出，必须发展自动化的计划、核算和管理系统，更全面地利用计算技术。

最先进的记帐形式的采用及其进一步的完善，大大促使商业

会计核算组织工作的改善。现行凭单日记帐形式能改善核算的质量，加强核算的监督职能，减少核算工作量，缩短编制报表的期限。

在利用高效率的穿孔技术和更加快速的电子计算机的条件下，有必要采用新的最先进的会计核算形式——表格穿孔卡片核算形式和表格自动化核算形式。

在会计核算工作非集中化条件下，例如在中小型商店或大型百货商店的各部门设有独立会计部门的，要合理地组织核算工作和有效地使用机械化手段就比较困难了。通过建立集中性会计部门来实现核算工作集中化，这是完善核算组织的一个主要方向。

采用有科学根据的帐户一览表，是正确地组织会计核算工作的一个最重要条件。国营商业和国民经济其他部门都采用苏联财政部所批准的会计核算帐户一览表。采用帐户一览表，可以在方法上加强对会计核算的集中领导，保证国民经济各部门核算的统一化，促使会计核算的进一步完善。

合理地组织会计核算工作，在很大程度上取决于用熟练技能的工作人员来配备会计部门和科学地组织会计人员的劳动。只有在正确地组织会计人员劳动的条件下，才能提高会计人员在管理商业企业和组织以及监督其业务活动中的积极作用，才能提高会计人员的劳动生产率，才能改进核算和报表的质量。

第二节 会计机构的结构和职能

苏联财政部对于国民经济一切部门（包括国营商业）的会计核算和会计报表实行方法上的领导，苏联财政部在征得苏联中央统计局的同意后，批准会计报表的格式，批准会计报表的编制细则和其它正式文件。

苏联商业部系统国营商业企业和组织的会计核算由苏联商业部中央会计局实行领导。

每个加盟共和国商业部中央会计局（会计管理处或科）领导着主管部门所属的企业和组织的会计核算。中央会计局的一项最重要职能，就是对本部系统的会计核算和会计报表实行方法上的领导，并且对正确地办理会计核算、编制会计报表以及对会计核算和会计报表的可靠性实行监督。中央会计局遵循关于国民经济一切部门会计核算、会计报表和监督方面的统一指示，以及上级组织的决定（命令、指示），为本系统制定经营和财务业务的核算程序、核算凭证和报表格式，编制和报送会计报表的程序，等等。

中央会计局制订关于本部系统会计部门改进会计核算和会计报表的工作计划。中央会计局审查和分析由各自治共和国商业部，各边区、州和市人民代表苏维埃执行委员会商业管理局（处）以及各加盟共和国所属组织所报送的汇总会计报表和资产负债表。中央会计局根据所审查的报表编制汇总报表，以及执行其他职能。这些职能是苏联财政部于1980年7月7日在“关于各部、各主管部门、全苏和各加盟共和国联合公司、各部管理总局及其他管理机关的会计工作组织总条例”的公函中所规定的。

各自治共和国商业部，各边区、州和市人民代表苏维埃执行委员会的商业管理局（处）以及各加盟共和国所属组织的总会计室对会计核算和会计报表实行领导，总会计室作为独立的构成单位包括在上述各管理机构中。总会计室对本系统一切组织的会计核算实行领导，审查和分析由所属单位报送的会计报表，编制汇总报表。

商业公司，公共饮食托拉斯和其他经济组织总会计室的职能和结构取决于核算工作的集中化程度。商业公司和公共饮食托拉

斯所属企业经营活动的核算应当按照核算工作集中化的原则来组织。按照核算集中化原则组织起来的会计部门称之为集中性会计部门。

在集中化的条件下，企业的核算工作只限于对商品、货币资金等的收进和拨付填制原始凭证。企业把这些凭证连同汇总这些凭证的登记簿（商品登记簿，出纳报告，等等）送交上级组织的集中性会计部门。集中性会计部门对主管部门所属企业所完成的全部业务进行总分类核算和明细分类核算。根据集中核算的资料编制一份整个组织的总的资产负债表和会计报表。

核算集中化使会计部门的工作人员能够更加合理地分工和更加有效地利用核算工作的机械化手段。这就为提高核算工作人员的劳动生产率和加强他们的监督职能创造了条件，因而也能减少办理核算的费用。

但是，如果简单化地实现核算的集中化，对于商业财务计划中一些质量指标（流通费用，利润，等等）的核算常常按整个商业组织千篇一律地进行，则会破坏经济核算制的原则。

随着经济领导和计划工作水平的提高，以及用计算机来改善商业组织的装备，就有可能也有必要这样来组织核算，即核算应当揭示每一个经济核算商业企业的工作成果，有效地监督它的业务活动，以及监督商品物资和货币资金的完整无缺和正确使用。商业组织的集中性会计部门应当保证核算达到上述要求。核算工作的集中化提高了核算作为领导经济手段的积极作用，同时大大节约了核算机构的经费开支。

核算集中化，取消了企业与上级商业组织之间的内部结算和其它业务，不但能够大大缩减核算技术的工作量，而且还可以缩短报表的编制和获取有关企业工作的信息的期限。

集中核算的优越性，促使商业中采用这一方法越来越广泛。

实践表明，无论是规模不大的，还是大型的商业组织和公共饮食业，推行核算集中化都是有效果的。

正如上面已经指出，在建立集中性会计部门的条件下，核算集中化获得了最大的效果。通常，在商业公司、公共饮食托拉斯、大型法定企业（百货商店，自动售货商店等）中，建立集中性会计部门。上级组织，诸如：为一些商业组织（商业公司，托拉斯等）及其位于城市的所属企业办理会计核算的商业管理局、公共饮食管理局，在拥有必要的物质技术基础时也可建立集中性会计部门。

集中性会计部门处理商业公司或托拉斯所属企业经济活动的全部信息，保证向企业工作人员提供必要的信息，并且对各个经济核算企业和全部商业组织进行总的经济活动的分析。

组建集中性会计部门有助于巩固经济核算制。集中性会计部门办理商品流转、商品储备、总收入、流通费用、利润以及企业其他几项指标的核算。月末，集中性会计部门向每个企业的领导提供有关经营财务活动各项主要指标的报告。在报告中，与计划数作比较，列示出下列各项实际数，计有：零售商品流转额，收入额（划分为商品发出和销售的总收入，计划外收入），费用和损失，纯利，定额商品物资储备和货币资金余额，流通费用（按费用项目）预算的执行情况，经济刺激基金的提成额，未使用完的刺激基金余额，以及关于已查明和追回的短缺和盗用公款的材料。

此外，在有关公共饮食企业经营财务活动主要指标的报告中，还按自制品和外购品分别列示出所生产的菜肴数和流转额。

对于在银行开立帐户的企业，集中性会计部门要按全部规定的格式编制资产负债表和会计报表。

集中性会计部门保证能够按每个企业编制单独的资产负债表