

# 商業部第一屆全國 會計工作會議文件彙編

中華人民共和國商業部編

財政經濟出版社

商業部第一屆全國會計工作會議  
文 件 彙 編

中華人民共和國商業部編

(內部刊物・注意保存)

財 政 經 濟 出 版 社

一九五四・北京

———— \* 版權所有 \* ————

**商業部第一屆全國會計工作  
會議文件彙編**

定價 2,300 元

編 者 中 華 人 民 共 和 國 商 業 部  
出 版 者 財 政 經 濟 出 版 社  
北京西總布胡同七號  
(北京市書刊出版業營業許可證出〇六〇號)  
印 刷 者 北 京 新 華 印 刷 廠 分 廠  
總 經 售 新 華 書 店

分類：財政・經濟 編號：0257  
54,12,京型, 40頁, 34千字; 787×1092, 1/32開, 2 $\frac{1}{2}$ 印張  
1954年12月初版第一次印刷 印數[京] 1—95,000

## 目錄

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| 國營商業會計工作目前的任務·····     | 姚依林 (三)      |
| 商業部第一屆全國會計工作會議總結·····  | 陳 實 (二)      |
| 我們是怎樣領導與改進會計工作的·····   | 湖南省商業廳 (二五)  |
| 實行記賬憑單制與直調商品的經驗介紹····· | 中國百貨公司 (三七)  |
| 我們是怎樣做到會計報表及時的·····    | 天津採購供應站 (三七) |
| 貫徹責任制與會計監督的報告·····     | 中國醫藥公司 (四七)  |
|                        | 北京市公司 (四七)   |
|                        | 中國秋林公司 (五四)  |



## 國營商業會計工作目前的任務

姚依林

——一九五四年九月廿八日在商業部召開的第一屆

全國會計工作會議上的報告摘要

在國營商業中，會計部門是建立較早的。在抗日戰爭和自衛戰爭時期，國營商業已經建立了會計部門和會計工作。比起其他新建立的部門來，會計部門的基礎是較好的，制度是較完備的，幹部是較充實的，這是今後進一步加強和改進會計工作的有利條件。

自一九五一年中央貿易部召開全國會計會議以來，國營商業會計工作的水平是逐步提高的，會計報表的正確性和及時性是有進步的。在會計工作上創造了一些好的工作經驗，也開始進行了分析工作。這是國營商業會計工作成績的方面。但是會計工作還存在着許多嚴重的缺點，會計工作目前的水平還遠遠趕不上實際需要。

在這次會議上，大家討論了會計工作的任務，並將這個任務列入了修正的會計制度之內。這是這次會議的一個重要的決定。會計工作的主要任務，表現在以下三個方面：

(一)根據企業經濟活動的原始憑證，按照國家對國營商業會計核算的要求，正確地、及時地、完整地記載和反映國家財產的增減變化。這是會計工作首要的任務。會計部門的一切其他工作，都是建立在實現這個任務的基礎之上的。從事記載工作的勞動，是會計部門的主要勞動，在國營商業的會計部門中，成萬個記賬人員、出納人員整天都在從事這個工作，他們的工作是很有價值的。正由於他們每天的辛勤的勞動，才使國營商業全部購銷和庫存商品頻繁的往來流轉經過會計以金額記載分明標誌出來，才使國家財產的增減變化和活動的情況十分明晰，便利於各級國營商業領導機關掌握，並使保護國家財產、檢查計劃執行情況和改善經營管理獲得了依據。如果國營商業一萬八千個單位，都能把會計記載工作認真做好，不僅可以減少以至消滅現存的賬貨不符的情況，而且可以使會計工作建立牢固的基礎。

(二)審核會計記載的正確性，監督和檢查國家財產的真實情況；監督一切企業管理人員、業務人員（包括會計人員在內）在處理國家財產的問題上合乎制度，同一切貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行為作堅決的鬥爭。這個任務與前一個任務是同時進行的，又是以前一個任務的正確、及時、完整地實現為基礎的。因為會計的檢查與監督工作，不論是事前進行或是在事後進行，不論是審核單據憑證，檢查盤點商品，堅持貫徹制度，都必須以做好會計記載為基礎。會計工作應當在做好會計記載的基礎上，發揮其積極作用，管理和保護國家財產不受損失，同貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行為作堅決的鬥爭。

(三)正確地、及時地編製會計報告，檢查計劃，特別是財務計劃的執行情況，進行會計報告分析工作，揭發工作中的缺點，表揚工作中的優點，積極提出改進經營管理的意見。會計報告和會計分析是國營商業執行政策、執行計劃和改善經營管理的一面鏡子，必須從會計報告和會計分析中反映經營管理的好壞，做到正確地反映工作中的缺點與優點，從而提出改進工作的意見，以提高經營管理工作的水平。

正確地、完滿地執行以上會計工作各項主要任務之目的，在於達到有效地管理和保護國家財產，提高國營商業企業經營管理的水平。只要實現了以上主要任務，會計工作對於國家的建設事業就盡到了應盡的責任。

國營商業會計工作的現有水平，距離完滿地實現上述會計工作的任務，還是很遠的。在會計工作中，還存在着許多嚴重的缺點。其中最主要的缺點，是我們還沒有作到正確地、及時地、完整地記載和反映國家財產的真實情況。賬貨不符的現象還很普遍。工作做得好的一般還只能做到賬貨基本相符，賬貨完整和隨時相符的單位只是很少數。從會計工作任務的要求來看，僅僅做到賬貨「基本相符」是不够的，必須做到賬貨完整和隨時相符，否則就不能達到管理和保護好國家財產之目的。因而也就給貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行為留下了很大的空隙。賬貨不符的現象，與會計工作的主要任務是完全不相容的。一切會計檢查工作、總會計的責任制、稽核制度都必須建立在賬貨相符、記載正確及時和完整的基礎上。

這個問題如果沒有得到解決，會計工作中最根本的問題也就沒有得到徹底解決。

除了這個主要缺點以外會計工作的其他缺點表現在：會計報告的及時性，雖已有進步，但還不能做到對檢查計劃的執行情況提供及時的資料；會計檢查工作還做得很不够；會計報告的分析工作還只是剛剛在開始。這些都是需要逐步改進的。

會計工作中存在着的這些缺點的關鍵，在於從商業部起，各級商業行政部門和企業部門對會計工作的領導一般是薄弱的，在多數單位內對會計工作一般存在著既不懂得努力學習做到精通，又放鬆領導的嚴重情況。當然客觀的原因，如商業機構發展快，會計人員調動多，商品經營變化大，交接頻繁等因素都是存在的，但這些客觀的因素，不是會計工作存在著上述缺點的主要原因。事實證明，凡是商業部門的領導同志重視了會計工作的地方，會計就有改進，獲得了一定的成績，例如湖南省商業廳重視了會計工作，解決了：「廳長重視」、「訓練幹部」、「進行實際的有效的領導」、「幫助工作薄弱的環節改進工作」四個重要的問題，因而使湖南全省的商業會計工作獲得了的成績。又如去年冬季商業部為會計決算工作發出了專門的指示，商業部和不少商業廳局公司派出了專門幹部進行了檢查幫助，會計決算的正確性和及時性就比一九五二年大大提高。我們深信，只要各級領導同志都學習湖南省商業廳加強對會計工作的領導，同樣也可以取得這些成績的。因此我們認為，加強會計工作的關鍵，首先要加強領導。我們要求從商業部起，每個商業行政部門和企業部門的負責同志中，

從這次會計會議的傳達佈置開始，必須有一個人負責領導會計工作。在今後一年內，認真學會會計理論與方法，熟習會計業務，克服目前存在着的既不努力學習做到精通，又放鬆「領導」的情況。

完全實現會計制度中所規定的會計工作的任務，要經過一個很艱巨的奮鬥過程。這個過程包括：

(一)在一萬八千個國營商業企業單位中，都能貫徹執行會計制度，做到按照制度進行記載，徹底克服賬貨不符的現象。

(二)根據各地區各公司的不同情況，訂出切合實際的工作條例。這個工作條例，一方面要保證會計制度能貫徹執行，另一方面要保證執行會計制度時能與各方面的業務工作相適應，做到會計工作和各種業務工作密切結合。如果做到了這一點，則一方面達到了保護國家財產的目的，另一方面又使會計制度的執行，不致妨礙而且有利於商業流轉的順利進行。目前國營商業企業存在着農產品採購，工業品供應，工業器材供應和消費品零售四種不同類型的企業，各地區因交通條件與民族情況的不同，而存在着不同的具體情況，因而要做到使會計工作條例能切合實際，是一個艱巨的過程。

(三)在制定出這樣一個工作條例以後，要我們所有的領導幹部和業務幹部，包括經理、業務、會計等部門的同志，都學會它而且執行它。

(四)在這個基礎之上建立會計檢查制度和會計分析工作。

因此，各級商業部門和一切從事會計工作的同志必須充分認識到這一工作的重要性、複雜性和廣泛性，商業部要求各級商業部門一致努力，爭取做到在兩年之內（一九五六年底）在商業系統中徹底實現這一任務。

爲了首先從一個公司範圍內進行試點，切實研究會計工作條例的製訂與執行中的問題，商業部批准會計會議的建議，製訂會計工作條例草案，首先在醫藥公司系統中試行，並擬在一九五五年初召開醫藥公司經理會議。這是由於醫藥公司單位較少，但商品複雜，首先在醫藥公司內試行，一方面可以取得經營商品複雜的公司執行會計制度的經驗，另一方面又便於各級商業行政部門進行領導。在試行時，必須根據會計制度與醫藥公司在不同地區、不同性質的企業（批發企業與零售企業）的具體情況，首先在經理領導下，結合會計部門與業務部門的力量，研究製訂實際可行的會計工作條例，解決一切必須解決的實際問題。一方面，要使這個會計工作條例便利於商品流轉的進行，另一方面，要使這個會計工作條例能有效地達到管理和保護國家財產的目的。如果只片面強調一方面或者是只強調便利商品流轉而在實際上取消了會計制度，或者只強調了管理和保護國家財產而定出非常繁雜的手續制度，妨礙了商品流轉，這都是不對的。在一九五五年上半年內，如果我們在醫藥公司系統內能作到賬實相符，會計記載正確、及時、完整，能初步建立起會計檢查制度，我們就可以取得初步的經

驗，在兩年內把這些經驗推廣到其他公司去也就有了保證。

這次會計會議的決議，應當在各級商業行政部門中普遍進行傳達，修正後的會計制度，除個別地區經批准者外，應當在明年一月開始實行；在醫藥公司中進行製訂會計工作條例與試點的工作，應立即着手準備，與此同時，還應當着手加強會計報表特別是年終決算的及時彙總報送工作，和着手進行會計分析工作。在分析工作方面，要建立會計分析制度。會計部門有責任將會計數字提交計劃、費用、財務等有關部門，這些部門應當根據會計數字作出分析報告送交會計部門據以做出綜合分析報告，提經行政會議討論後，再由廳（局）長或經理負責向上級做報告。要建立這樣一個制度，在每季與年終進行。這樣做的好處，是可以大大提高會計工作的業務水平和政策水平，發揮會計工作對計劃檢查特別是財務計劃檢查的作用，發揮會計工作對改善經營管理的積極作用，使商業行政部門、企業部門的負責同志和業務人員學會運用會計報告來分析問題，發現經營管理中的優點與缺點，提高工作。尤其是今年的年終決算，各地區各公司必須力爭做到正確、及時，進行分析報告，使今年的會計決算比去年做得更好。

管理好國家財產，保護好國家財產，向一切貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行為作堅決鬥爭，是每個會計工作人員的神聖責任。會計工作人員必須擔負起這個責任，不能對任何貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行為採取自由主義態度。會計制度不是單純爲會計工

作人員而規定的，遵守和貫徹會計制度，是所有工作人員的職責，特別是領導幹部在內，更應尊重會計制度，保證貫徹執行。我們有些同志，對於會計制度採取了一種漠不關心的態度，諷刺會計工作人員爲「會計制度」，這是對國家財產不負責任的表現，應當加以批判。如果商業部門的領導幹部對於這種錯誤的說法不去進行嚴正的批判，實際上就是一種自由主義。另一方面，全體會計工作人員也必須了解，要使現有的會計制度貫徹執行，使之切合各地區各公司的不同情況，還必須進行仔細的研究，規定切合實際的工作條例，解決與業務聯系的許多有關問題。因此就必須虛心學習業務，必須要求各級負責同志加強領導，經常地、正確地向領導同志反映情況，提出意見，主動與各業務部門聯系，虛心聽取他們對會計工作的意見與批評，力求簡化不必要的會計手續，使會計手續與商品流轉的實際情況相適應。加強各級商業部門對會計工作的領導，有步驟的前進，在今後兩年內爭取做到完滿地爲進一步建立總會計制度與會計檢查制度打下基礎，就是我們對會計工作的總的要求和今後的努力方向。我們深信會計會議的這一決定對於國營商業系統從事會計工作的同志將是一個很大的動員力量。我們深信國營商業的會計工作在各級商業部門的領導下，在全體從事會計的工作同志和從事業務工作的同志共同努力下，是會完滿地實現這個要求的。

## 商業部第一屆全國會計工作會議總結

陳 實

自前中央貿易部一九五一年十月會計會議以來，三年中間，我國營商業有了很大的發展。國營商業的會計工作，在組織、制度等方面，也在逐步健全着；但是，目前會計工作的水平，還遠遠趕不上業務發展的需要。

爲了檢查一下幾年來的會計工作，在這個基礎上確定會計工作的任務，修改會計制度，起草會計工作條例（草案），交流工作經驗，並討論本年度會計決算指示和審核、分析辦法，使這些制度辦法能適應當前業務發展的需要，加強國營商業的會計工作，因此，我們召開了這次會議。這次會議，也基本上勝利地完成了上述任務。

### 一

幾年以來，國營商業的會計工作，是有一定成績的。這主要是：第一，除了少數地方以

外，全國各地國營公司在一九五一年統一會計制度的基礎上，執行了國營商業統一的會計制度。因此，商業部才能通過定期的會計報告，掌握全國國營商業的財產數字和經營成果，通過會計報告的審核、分析，以檢查、監督與加強財產管理，檢查、監督計劃的執行情況，提出改善經營管理的意見。同時，由於掌握了這些材料，使得我們能够在經濟工作中更有效地運用我們的物資力量，發展和壯大國營經濟，更好地爲生產和日益增長的人民需要服務；並爲制定計劃和決定政策提供了依據。第二，由於工作方法的改進，賬貨不符、賬賬不符的混亂情況，已在逐漸好轉；財產管理工作，正在逐步加強。如湖南省花紗布、醫藥、土產等公司的會計部門，在結合了有關部門改進了會計工作，改進勞動組織、賬簿設置和手續制度，密切內部聯系以後，就扭轉了過去賬務積壓，財產不清的嚴重情況，做到賬賬相符，賬貨基本相符，報表及時，從而便利了商品流轉。另外，在我們制定制度的工作方法上，也開始採取了事前慎重的調查研究，通過試點，總結經驗，逐步推行的辦法，從而克服了不少急躁冒進、脫離實際的缺點。第三，會計報告工作在時間上和質量上，都在不斷提高。一九五三年的會計決算報告，除個別邊遠地區的基層單位外，均在一九五四年四月二日前即報齊（而一九五二年度，直至一九五三年十月份才陸續報齊）。其中以湖南省成績最好，除苗族自治區貿易公司，於二月二日上報外，其餘均於一月底全部完成，並且在報表內容上也尙能符合要求。從整個商業系統來看，大多數單位是正確地執行了會計決算指示，核對了賬貨，並積極

處理了財產損失懸案，使年度決算達到基本正確和完整。此外，各專業總公司和不少商業行政部門與企業單位，並初步進行了一九五三年度決算分析工作；其中有些單位作的較好，如西南商業局能夠通過分析，發掘出經營管理中的一些問題，並針對其中缺點提出改進意見，及時通報。

會計工作所以能夠取得以上成績，主要是由於：第一，各級商業行政部門和公司的領導同志，較前重視了會計工作，加強了對所屬會計工作的領導和具體幫助。如在一九五三年度決算工作中，各大區和省市商業行政部門曾組織所屬部門有計劃的深入基層單位督促檢查與具體幫助。此外，並加強了對會計幹部的培養，開設了訓練班。如湖南省商業廳在幾年以來，就培養了財務會計幹部二、三〇〇多人，平時也加強了業務學習，提高了在職幹部的業務水平。第二，在黨的教育下，全體職工的工作熱情普遍提高，提出了不少合理化建議，改進了手續制度，加強了內部聯系，提高了工作效率。如車站直接撥貨、直接結算等創造，收到了加速商品流轉和資金週轉的一定效果。第三，學習了蘇聯先進經驗，提高了會計工作水平。如經過蘇聯專家的幫助，我們學習了零售金額核算的方法，因而簡化了會計處理手續。據成都市工商局反映，該市百貨商店在實行金額核算制，以按物資負責人記載的金額賬代替原來按商品品名記載的商品明細賬以後，僅會計部門即可減少記賬員八人，每月並可節省賬頁三五〇〇張。又如在少數單位中試行了記賬憑單制，在節省人力物力，簡化手續方面，都取得

了顯著效果。

總的說來，領導的重視、羣衆的努力和蘇聯先進經驗的學習與實行，是我們會計工作取得成績的主要原因。但目前在領導方面，仍有不少是不够重視會計工作的；在發動羣衆方面，對於啓發教育職工，發揮其積極性、創造性的工作，也還作得不够，對於羣衆提出的合理化建議，還缺少認真地審查、領導和推行；在學習蘇聯先進經驗方面，有些同志還存在着保守思想和生搬硬套的現象。這些，都是今後應當努力克服的。

國營商業會計工作目前仍然有不少缺點，有待我們努力克服。這主要是：第一，在會計制度方面，存在着不盡切合實際，不够簡化，不能完全反映主要問題，以及與統計、計劃不能很好地配合的缺點。在制度的規定上，只強調按照執行，而對於所以要這樣規定的目的和道理則交代得不够清楚，變動很多，規定零散，而下達又遲，影響下級執行，造成會計制度與實際業務不盡適應；會計憑證和賬簿的規定過於複雜，不僅增加了工作量，而且容易產生錯誤；反映不出商業部系統的純流轉額，分不清內外部債權債務，使分析與檢查計劃，促進改善經營管理缺乏必要的資料。在商品進、銷，批發和零售的劃分，以及商品庫存的内容上，與統計制度互不一致，影響會計數字與統計數字不符。在費用處理上，會計上用分攤數而費用計劃上用發生數，以致不能結合檢查費用水平。這只是擇要舉出幾個例子，但也足以說明過去的會計制度，是有很大缺點的。同時，由於各項制度之間的不配合，在工作上增加了許