

基本館藏

40379

零售商業企業 會計核算

賓柯夫著



財政經濟出版社

41
045

零售商業企業會計核算

賓柯夫 著
徐吉貴 譯

財政經濟出版社

一九五五年・北京

編号：0579

零售商業企業會計核算

定價(6)六角四分

譯者：徐吉貴

原書名 Бухгалтерский учет в розничных торговых предприятиях

原作者 Е. Г. Пеньков

原出版处 Коиз

原出版年份 1953年

出版者：財政經濟出版社

北京西總布胡同七号

印刷者：中華書局上海印刷廠

上海澳門路四七七号

總經售：新華書店

55.12, 京型, 94頁, 132千字; 850×1168, 1/32開, 5—7/8印張
1955年12月第一版上海第一次印刷 印數(滬)1—1,500

(北京市書刊出版業營業許可証出〇六〇号)

本書可作為工藝合作社零售商業企業會計核算的實際工作指南。

書內詳述了零售商業企業的會計核算原理。本書對於零售商業企業各項業務的原始憑證填製和原始核算極為重視，並闡明了小型零售商業網業務核算諸問題。

在講述總分類核算原理時所採用的與各項計算業務有關的帳戶，一律不用帳戶編號，也不劃分一級帳戶或次級帳戶。

本書可用作培養核算工作人員、物質負責人、業務和領導人員的教材。

書內所引例子和數字資料均係假定，只作為進行教學和說明各章問題之用。

作 者

目 錄

第一章 零售商業企業會計核算的任務及一般處理程序	7
核算諸任務	7
零售商業企業經理的權利和義務	13
零售商業企業工作人員的物質責任	15
總會計師(會計主任)的權利、義務和責任	16
商業財務計劃的各項主要指標	17
經濟業務的憑証填製	19
第二章 商品業務的核算	23
商品的零售價格在日常核算和資產負債表中商品的估價	23
進貨和包裝物的核算	25
商品和包裝物的驗收及其登記手續	28
銷貨及其他商品撥耗的核算	39
物質負責人的商品報告表	48
小型零售商業網的業務的核算	52
商品和包裝物的總分類核算與明細分類核算	55
商品與包裝物的盤存	72
第三章 貨幣業務與備用金的核算	83
現金業務的核算	83
在途貨幣資金與國家銀行結算戶貨幣資金的業務的核算	102
備用金的核算	104
第四章 結算與信貸業務的核算	109
結算業務的核算	109
與債務人和債權人結算業務的核算	112

与短缺、浪費和盜竊的賠款人的結算	119
國家銀行商品流轉額貸款的核算	132
第五章 固定資產与低值及易耗品的核算	132
固定資產的核算	132
固定資產修理的核算	136
低值及易耗品的核算	137
固定資產、低值及易耗品的盤存	141
第六章 勞動与工資的核算	144
勞動与工資核算的任務	144
工資种类与勞動報酬制度	146
零售商業企業工作人員勞動報酬條例	150
工作時間、工資、以及与工人和職員進行結算的核算	159
第七章 流轉費用、損失及積累的核算	165
流轉費用、損失及積累核算的任務	165
流轉費用名称表及其項目內容	167
流轉費用的總分類和明細分類核算	173
第八章 零售商業企業的報表	181
報表的意義及其結構原理	181
會計報表的編製和批准程序	185

第一章

零售商業企業會計核算的任務 及一般處理程序

核 算 諸 任 務

零售商業企業會計核算的任務是由蘇維埃商業的實質、蘇維埃商業在蘇聯國民經濟中的作用和意義所決定的。

社會主義的經濟制度、生產工具和生產資料的社會主義所有制，乃是蘇維埃國家的經濟基礎。

蘇聯的國民經濟是依靠着作為我國共產主義建設的物質基礎的公有制在有計劃地發展着。

社會主義經濟的發展必須服從於社會主義基本經濟規律，而社會主義基本經濟規律的主要特點和要求則是：用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要。

蘇維埃商業是在發展社會主義經濟中連結生產和消費的最重要的環節。商品自生產企業運送到直接消費者手中的過程是通過蘇維埃商業來實現的。

蘇維埃商業的發展有賴於有計劃的社會主義經濟制度的優越性，有賴於社會主義經濟規律，它們使蘇維埃商業有可能更充分地動員在擴大商品流轉上的後備力量，更好地組織整個商品流轉體系，並從而提高蘇維埃商業在解決最大限度地滿足整個社會經常

增長的物質和文化需要任務上的作用。

蘇維埃商業已獲得了巨大的成就。在戰後的幾年來，國營和合作社商業的商品流轉額增加了一點九倍，大大超過了戰前的水平。零售商業企業網也增長了，出售的商品質量和品種都有了顯著的改善和擴增。

蘇維埃商業面臨着巨大的任務，它迫切要求迅速消滅到現在還留存在商業領域中的某些缺點。目前，還不是所有的商業組織都能夠充分地研究居民的需要，有時在給各州和各共和國運送和分配商品的工作中還往往要發生錯誤，對顧客的供應服務工作也不是到處都做得很好。所有這些缺點都必須在最短期間內予以克服。

我國在不斷的增加銷售給居民的商品數量的同時，也在有系統地降低商品的零售價格。在1947年到1953年期間內實施了六次降低零售價格的措施，由此而大大提高了勞動人民的實際工資，提高了蘇維埃貨幣的購買力，並使商品流轉的擴展有了更大的規模。

蘇聯共產黨第十九次代表大會通過了1951——1955年國民經濟各部門進一步巨大高漲、人民物質福利和文化生活水平進一步提高的新的綱領。

在十九次黨代表大會關於第五個五年計劃的指示中規定了進一步發展蘇維埃商業的任務。在五年內，國營和合作社零售商業的商品流轉額將要增加百分之七十左右。

在蘇維埃商業的總的體系中，工藝合作社佔有一定的地位。

工藝合作社會議、工藝合作社聯社和工藝合作社基層社，它們在系統地開展日用品生產和擴增產品品種的同時，还把很大一部分自己所生產的商品通過本系統的零售商業網進行銷售。

在工藝合作社系統中有着成千個大商店和成萬個中、小型商店，还包括了一個龐大的小型零售商業網——售貨亭、小售貨亭、

售貨攤、以及運售商業(售貨汽車、售貨馬車、手推售貨車和腳踏售貨車)和負販商業(保溫瓶、貨盤、籃筐)。

工藝合作社零售商業企業內的商品品種是繁多的。在工業品零售商業企業中經售的有傢具、紡織品、衣服、帽子、皮貨、鞋靴和服飾品等;在食品零售商業企業中出售的則有麵包、糖菓、甜酒、蔬菜、水果、啤酒、冷飲、炒菜和其他等食品。

有自己零售商業網的工藝合作社會議、工藝合作社聯社和工藝合作社基層社，基本上應該在自己的零售商業網內出售自己生產的商品。在零售企業內的各類商品中也容許有工藝合作社系統其他組織和企業所製造的少量商品，但大部分商品應該是自己生產的成品。

工藝合作社的零售商業網應該幫助工藝合作社會議、工藝合作社聯社和基層社研究居民對日用品的需求，組織試製新產品，生產出式樣、花色和裝璜都合乎需要的商品，並積極影響產品質量的改善。保護和鞏固社會主義公有制，動員和正確地利用資源，這都是商業工作人員所應該全神貫注的。工藝合作社系統商業企業的主要任務是擴大商品流轉和改善對消費者供應服務工作的質量。

在擴大商品流轉和提高對購買者服務的工作效率的同時，商業企業應該關心到工作的經濟一方面，應該做到逐步降低流轉費用，增加社會主義積累。每一個商業企業應該為其業務上的贏利而奮鬥，不容許有非生產開支和損失的發生。

每一個蘇維埃商業工作人員、商業工作領導幹部，其中包括工藝合作社企業和組織的工作人員，一定要經常地為擴大商品流轉、提高對購買者服務的工作質量、節約貨幣資金和商品材料物資的支出、為提高勞動生產率和加速資金週轉、為根除非生產開支和損失、消滅貨幣資金和商品材料物資的短缺、浪費和盜竊現象進行鬥

爭。遍佈各地的零售商業網的全部活動，都必須貫穿這一點。

衆所週知，爲擴大商品流轉、保護和鞏固公有制、合理使用所有資源、爲提高商業企業的經濟指標、爲推行經濟核算制和施行節約制度而進行的鬥爭能否收到成效，這大半要看對經濟業務的核算和日常監督的方法是否正確。

在蘇維埃國家裏，核算是一種最重要的監督手段，因而它具有特殊的意義。

完善地建立起來的核算，可以促進商品流轉的擴展，保證社會主義公有制得到保護，能促進國家紀律的鞏固、經濟核算制的實行和最嚴格的節約制度的貫徹。

凡核算安排得不當的地方，那裏就不會有人遵守填製業務憑証的規則；而在事先檢查工作組織得很不好和監督力量薄弱的地方，那裏就不可能完成計劃任務，就會有破壞財政預算紀律，盜竊公共財產、貨幣資金和商品材料物資的情形，就可能有規避蘇維埃法令、浪費和虧損的現象發生。

商業企業進行工作的條件是要精確地建立會計核算和實行日常的監督。

零售商業企業的全盤工作都應該貫穿着計劃性，應該根據經濟核算制的原則來建立，應該嚴格地核算和有系統地進行監督。

會計核算可以反映零售商業企業所有商業上的和財務上的各項業務。核算是對這些企業的經濟活動進行日常指導所必需的。根據核算資料就可以監督商業財務計劃的執行進度，揭露阻礙計劃任務實現的各種原因，發掘完成和超額完成計劃數量和質量指標的可能性。

擴大商品流轉和商品自生產企業運送到消費者手中的過程都是按計劃進行的。由此可見，商業企業會計核算的基本任務乃是正

確地反映和監督商品流轉計劃的執行進度。在這方面，核算應該提供出各種資料，以便根據這些資料而經常檢查銷貨計劃的完成情況，譬如，商業企業的商品是否按規定品種和及時地運到，商品儲備與規定定額間的相符程度如何。

商品自生產企業運送到消費者手中的過程，引起了構成流轉費用的貨幣資金、材料物資和勞動的耗費。

社會主義經濟制度使我們有可能用最低限度的流轉費用來進行擴大的文明貿易。各商業企業都具備有厲行節約的全部條件，以節省商品自生產企業送給消費者過程的貨幣資金、材料物資和勞動的耗費，並從而降低流轉費用。

流轉費用應嚴格地規定出定額，每一個商業企業必須按照批准的預算範圍來規定流轉費用。由此可見，零售商業企業會計核算的重要任務乃是对每一企業和各費用項目的商業開支預算執行情況進行逐日監督。在這種情形下，會計核算就應該保證為遵守預算紀律、降低流轉費用、防止浪費和損失方面的鬥爭的進行。

評定零售商業企業工作質量的好壞，在頗大程度內要看它們的財務狀況與財務計劃的指標符合到怎樣地步。如果商品流轉計劃完成不了、流轉費用超過計劃水平、或甚至有損失等情形存在時，那就會顯著地使商業企業財務狀況發生惡化。反之，如能超額完成商品流轉計劃、降低流轉費用的計劃水平和避免損失的發生，那就會大大改善商業企業的財務狀況。因而，對財務計劃執行進度進行系統的監督乃是會計核算的主要任務之一。

會計核算在反映商業企業的收入、支出、與國家預算、銀行、供貨單位的結算情況及其他財務工作指標的同時，它還應該具備這樣一些指標，即可以依據這些指標來及時發現與財務計劃發生偏差的情形，並採取保證絕對完成財務計劃和增加社會主義積累的

措施。

馬林科夫同志在第十九次黨代表大會上說：「現在我國國民經濟又有一次強大的高漲，同時日用品的價格又在不斷降低，節約制度也就具有更大的意義了。生產資源愈能充分地、合理地加以利用，我們愈能精打細算地管理我們的經濟，那末我們在國民經濟各部門的發展方面獲得的勝利就愈大，我們在提高人民物質和文化水平方面獲得的成績也就愈大」。^①

蘇維埃商業企業所有的全部資財（商品、包裝物、用具、設備、貨幣資金等）都是公共財產。

嚴密的核算與組織監督可保障商品材料物資和貨幣資金的完整，能防止商品從產地到消費者手中各個運送階段中可能發生的盜竊公共財產的現象。

因此，會計核算的任務就是要堵塞所有可以由此而產生盜竊公共財產的途徑和漏洞。

爲了這個目的就必須組織原始的憑証填製工作，嚴格地檢查貨幣資金和商品材料物資的實有數，規定物質負責人報送貨幣和商品報表的格式和期限，並嚴格地對報表進行檢查。

會計部門的任務並不只在於發現盜竊公共財產的事實，而首先應該是及時地預防可能發生的短缺、浪費和盜竊情事。

對公共財產完整性的監督應該在零售企業經濟活動的各個方面來進行，特別是必須注意商品入帳是否足額和及時，注意商業進款計算得是否正確，進款是否全數入帳，進款交到本機構出納處或國家銀行出納處是否及時。

① 見格·馬林科夫「第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告」，1952年人民出版社版第60頁。

商業工作人員應常記住約·維·斯大林下面的這個指示：

「容許偷竊公有財產，容許侵吞公有財產，不管是國家財產也好，或合作社和集體農莊財產也好，而不理會這種反革命的胡行，便是幫助敵人來破壞我們這個以公有制為基礎的蘇維埃制度」。^①

有效地處理會計核算並對核算指標加以分析，這在順利地解決對商品流轉計劃的完成情況、經濟核算制的實行和財務預算紀律的遵守以及對公有財產的完整和鞏固進行監督的任務上有着巨大的意義。會計核算應當及時提出能經常指導經濟活動、監督和計劃經濟活動、編製彙總報表、研究和評價整個商業工作、消除妨礙計劃任務完成和超額完成原因的全部必要資料。會計核算應該是提高零售商業企業和組織整個工作質量的有效的鬥爭工具。

零售商業企業經理的權利和義務

零售貿易企業經理對本企業的全部經濟活動負責，他是根據全蘇工藝合作社會議系統相當的工藝合作社會議、工藝合作社聯社、殘廢者合作社聯社或基層社的委任書，按照一長制原則來進行工作的。零售商業企業經理在其工作中必須遵循黨和政府關於蘇維埃商業的指示，遵守商業調節機關的規章和命令以及本組織和上級合作社機關的各項命令。

零售商業企業經理的基本義務是要保證使企業完成規定的零售商品流轉計劃和全部經濟活動的質量指標，以及提高對顧客的供應服務工作質量。

商店、售貨亭、商場的經理由相當的工藝合作社組織任命，並

① 見約·斯大林《列寧主義問題》1953年人民出版社版第621頁。

在命令上指出經理對商品材料物資和貨幣資金負有直接的物質責任。

在大的零售企業內，如果其中按照同類商品或根據製造商品的基層社的特徵而設有售貨部者，商品的物質責任由部門（組）主管人來負擔；而企業經理則直接對用具和設備負物質責任。

企業經理只有在盤點商品、貨幣資金、包裝物、用具、設備、工作服、運輸工具和其他資財之後才能履行自己的義務。售貨部（組）主任也只有在其對其應負物質責任的全部物資進行盤點後才能履行自己的義務。

上述關於零售商業企業經理的一切，全部適用於副經理。企業經理不在時，零售商業企業的副經理要承擔經理的全部職責、權利和義務。

企業經理和副經理，以及各售貨部（組）主任一定要按規定時間上班。在零售商業企業開門營業前，經理應該檢查鎖頭、門門和封條是否都完好無損；如果這一些都沒有缺損的現象，那他就可以將店門打開；而如果物質責任是由各售貨部（組）主任擔負的，那至少必須有一個售貨部（組）主任在場時才能打開店門。當發現有任何門、鎖破壞、封條缺失或其他毀損徵象時，經理一定要立即將這種情形通知民警局和警衛機關（有集中警衛時），和報告自己的組織，並只能當民警局代表到場時才能打開店門。如果物資被盜的標誌須要以後查實，那末在這種情況下，商店、售貨亭或商場只有把商品材料物資完全盤點後才能開門營業。

商店經理、副經理、各商品部門主任、售貨亭、商場和其他零售企業的主任有权而且必須僅接收質量合格的商品，保證及時地獲得商品，及時將商品運到和做好出售準備工作。

零售商業企業工作人員的物質責任

零售商業企業所有的全部商品材料物資(商品、包裝物、用具等)和貨幣資金的完整與安全由下列各物質負責人承擔物質責任:

(一)商店,由商店經理和副經理負擔全部商品材料物資和貨幣資金的物質責任;

(二)劃分有售貨部或售貨組的商店,商品和包裝物的物質責任由各售貨部(組)主任和副主任負擔,而關於工作服、用具和其他材料物資的物質責任由零售商業企業經理和副經理負擔;

(三)如商店分配個別售貨員負責出售論個商品或經售貨攤商品者,則售貨員對發貨單上載明的發出商品負物質責任;

(四)在所有小型零售商業網內——小售貨舖、小售貨亭、售貨攤內,以及在運售商業和負販商業網內,發貨單內所載的商品,其物質責任概由售貨員自己承擔;

(五)出納員對其所在地的貨幣資金的完整情況負物質責任。

零售商業企業經理和副經理、各售貨部主任和副主任、經售論個出售商品的售貨員、出納員、售貨亭和商場主任、以及小售貨亭、小售貨舖和其他小型零售商業網的售貨員,他們在接受帶有物質責任的工作時,應該經常記住,他們對受託的物資一定要作詳盡的報告。

物質負責人對待所委託的物資必須採取愛護的態度。他們應該經常提高警惕,嚴格地、經常地監督所有與商品材料物資和貨幣資金有接觸的所屬人員的工作。

物質負責人——商店、售貨亭、商場等的經理對於售貨員和出納人員的挑選應加以特別注意。必須吸收具備應有的業務熟練程度、能小心對待交託給他們的物資並能保證物資完整的受過審查

的人來做這一類工作。

物質負責人——商店、售貨亭、商場經理和副經理在着手工作前一定要研究並通曉商店工作條例。小售貨亭、小售貨舖、負販商業、運售商業等的工作人員一定要學習小型零售商業網工作的現行規章，並在自己的工作中嚴加遵守。

物質負責人在盤點商品、包裝物、貨幣資金、用具、設備和其他資財後就要履行自己的義務，並對移交來的商品材料物資和貨幣資金承擔其個人責任。

應該與零售貿易企業經理和副經理、與各售貨部(組)主任和副主任以及與小型零售貿易網的責任售貨員等簽訂對受託物資負完全物質責任的合同。應向出納員取得關於出納員物質責任和因出納員過失而使企業(組織)遭受損失時應全部賠償的書面保證。

總會計師(會計主任)的權利、義務和責任^①

關於國家的、合作社的、社會的機關、組織和企業總會計師(會計主任)的現行條例，更加提高了核算工作領導人的作用和意義。現行條例的目的是要在計算貨幣資金、商品材料和資財方面，在杜絕上述資財的不合法支用、鞏固經濟核算制和遵守嚴格的節約制度等方面，加強國家規定的制度。總會計師(會計主任)在履行自己的義務時，應以政府的法令和命令及上級機關的指示作為行動指南。

根據上述命令，總會計師(會計主任)應對核算的組織工作負責，他一定要採取各種方法，以防止浪費、盜竊和不合法支用貨幣資金、商品和材料物資的現象，並預防其他各種可能發生的違法

^① 見1947年9月17日關於國家的、合作社的、社會的機關、組織和企業總會計師(會計主任)條例。