

基層批發、零售企業 商品會計核算經驗介紹

中華人民共和國第一商業部財務會計局編

財 政 出 版 社

基层批发、零售企业商品 会计核算經驗介紹

中华人民共和国第一商业部财务會計局編

財政出版社

1958年·北京

基层批发、零售企业商品

会计核算經驗介紹

中华人民共和国第一商业部财务會計局編

*

財 政 出 版 社 出 版

(北京鼓楼赵府街40号)

北京市書刊出版业营业許可証出字第097号

財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

*

787×1092耗 $1\frac{1}{32}$ •3 $\frac{1}{4}$ 印張•72千字

1958年7月第1版

1958年7月北京第1次印刷

印数: 1—3,100 定价: (5) 0.24元

統一書号: 4066•87

編 者 的 話

本書搜集了十二篇关于基层批发、零售企业商品會計核算經驗的文章。这些經驗是在1957年9月間商业部召开的批发、零售企业改进劳动組織、簡化商品會計核算的小型座談会上选出来的。由于这些經驗都是1956、1957年总结出来的，經過一、二年后，有些情况已經发生了变化，其中有些地方已不适用了，特別是在商业工作大跃进以后，各地又出現很多好的經驗，待我們研究总结。但我們認為这些經驗有些地方尚有参考价值，故把它印成小冊子，作为各基层批发、零售企业研究和改进商品會計核算工作的参考。各地企业在采用其中某一經驗或部分經驗时，必須很好地結合本企业的实际情况創造性地予以运用。

第一商业部财务會計局

目 录

一、批发企业商品会计核算部分

會計、业务、仓库三帳合一，結业三核對，

一单到底的經驗介紹…………… 江苏省溧阳县百貨公司（5）

會計和业务、仓库商品帳合一，會計、統計、业务三种
核算結合，進貨不开单，銷貨不編銷貨日报的

經驗介紹…………… 安徽省巢县百貨公司（12）

售价数量金額核算和統一貨位及箱号存放商品

的經驗介紹…………… 河北省唐山市百貨批發商店（17）

會計、业务、仓库三帳合一和原单進貨，以单代帳

的經驗介紹…………… 北京市医药公司器械批發商店（23）

會計、业务、仓库三帳合一，不开收貨单，

不編銷貨日报的經驗介紹…………… 江苏省扬州市医药公司（32）

批發、零售业务与仓库、會計合用一套商品帳

和原单進貨的經驗介紹…………… 黑龙江省青崗县医药公司（38）

售价記帳、帳票复写的經驗介紹

…………… 辽宁省新宾县紡織品公司（45）

二、零售企业商品会计核算部分

零售商店售貨組实行小組負責、金額核算的

經驗介紹…………… 北京市医药公司西单零售商店（52）

改进劳动組織簡化商品核算的經驗

介紹…………… 黑龙江省哈尔滨市貿易公司香坊支公司第一商店（63）

取消逐日盘点实行柜台零售商品金額核算制的

經驗介紹…………… 黑龙江省哈尔滨市百貨公司第七商店（83）

实行金額核算制的經驗介紹

…………… 辽宁省康平县百貨公司零售商店（99）

一、批发企业商品会计核算部分

會計、业务、仓库三帳合一，結业三 核对，一单到底的經驗介紹

江苏省溧阳县百貨公司

編者按：溧阳县百貨公司的三帳合一，結业三核对和一单到底等工作經驗，在一般县級公司可以参考采用。其中在人員分工結合上把集中或劳动量大的工作分別由几个人負責，如每日整理加計銷貨票和核对帳貨、帳款的工作分別由保管員、业务員、收款員負責，这就解决了集中到一人因工作量大而加班加点的現象。这样，劳动組織一般說是比較好的。

三帳合一，一单到底的經驗是在仓库与批发部毗邻或是距离很近的条件下实行的。利用对方发貨票一单到底的做法，應該在内部各部門間規定出凭証傳遞的制度避免凭証积压或遺失。該单位的銷貨票仅开三联，发票正本交保管員准备发貨，提单联交顧客提貨，貨物交出后保管員以发票正本与顧客所持的提貨联交換，即可以减少凭証的联次，又可以起到了核对的作用，这样的做法是很好的。

在季末結轉成本采用最后进价倒挤成本的方法，由

會計上加以復核并根據歷史資料和物價上掌握的毛利率加以驗證的做法，也是較好的辦法，對保證損益數字的正確性有着一定的作用。

一、基本情況

溧陽縣百貨公司為企業管理單位，內設人事秘書、會計統計、業務三個股，在城區設有一個批發部和一個零售部；在鄉區設有六個批零兼營的批發處（報帳制單位）。

進貨來源大部分是外地進貨，小部分是當地加工。供應對象主要是城鎮公私合營企業，鄉區供銷合作社和極少數的小商販。經營品種約8,000種，經常變動者約4,000種左右。銷貨傳票在旺季每天平均220張，調撥單50張共計270張，淡季每天平均計210張。

二、具體做法

（一）會計、業務、倉庫三帳合一

將會計上的商品明細帳與業務員的收付存商品數量卡片合為一套商品明細活頁卡（附格式一）直接控制實物。倉庫不再設保管帳，只設有掛卡（貨名卡），由業務員根據購貨、銷貨、調撥憑證記載批發部及鄉區批發處（根據銷貨五日報）的商品購、銷、存數字，以掌握全縣商品購銷活動及庫存擺布情況。

（二）進、銷貨實行一單到底的方法

甲、進貨

1. 進貨三聯和二聯單的運用

（1）通知聯從批發站進貨，對方開三聯單，其通知聯直接交駐站代表，檢查合同後，徑寄縣公司交由物價員作訂價參考，並轉保管員及業務員，使保管員在貨到前準備倉位和接

貨，便利業務員辦理直撥手續（如預開調撥單），最後退還物價員存查。

（2）隨貨同行聯（即發貨票正聯）

倉庫接到發票正本和商品即接驗商品入庫並在發票上填注倉位編號後，將發票正本轉給物價上核訂售價，再轉交業務員檢查進貨合同與記帳（如未注有倉位編號者即證明商品未入庫業務員即不接受注帳，並查詢原因），業務員記帳時將倉位編號亦填注在商品明細活頁卡上，如系新品種時，應即填制樣品卡向倉庫提出貨樣，陳列於營業室，由保管員登記樣品登記簿，然後業務員將發貨票正本轉給會統股據以記入總帳並以此單代替“運入在途商品”明細帳的貸方記錄。

（3）托收承付聯（即發貨票副本）

會統股接到銀行送來托收單和對方發貨票副本，先行登記並于單上加注結算期限，交綜合平衡員檢查合同，簽注承付意見，退還會統股辦理承付手續（如無（1）項通知聯者，則于檢查合同後即轉物價員訂價後退回會統股），會統股將發貨票副本代替“運入在途商品”明細帳的借方記錄並注總帳。待隨貨同行聯到達後按號核對抽單，將抽出的單貨均到的正、副發票聯交統計進行登統，由統計員存查保管，至旬末或月末、季末將僅有借方而無貸方記錄的數字（在途商品）提供統計編制旬、月、統計報表，編表後仍退還會統股存查。

2. 進貨一聯單的運用

外地採購商品，一般是銀行托收承付通知先到，而貨後到，會統股接到銀行通知，先行登記交綜合平衡員檢查合同，簽注承付意見然後轉交物價員訂價，同時將銀行結算憑証退給會統股辦理承付手續，將發票轉給保管員準備接貨驗點入庫，商品到達時，保管員在發票上填注倉位編號交業務員記明

細卡片，檢查合同后再退給會統股，會統股轉帳后轉交統計員登統，最后將此發票轉業務員保存，會統股注“運入在途商品”帳則以銀行結算回執為依据。

當地加工採購者，由供貨方在交貨前二天按照公司印妥的憑証格式開單，給公司三聯（收貨回單聯、記帳聯、統計聯），先由採購員檢查合同，轉物價員訂價，然后交保管員準備仓位，俟貨到時憑以驗收商品入庫，于收貨回單聯上加蓋“貨已收訖”圖章退交供貨方據以向會統股結算貨款，會統股付款后即憑以轉帳；商品驗收后由保管員將記帳聯轉給業務員登記商品明細卡；將統計聯轉給統計員登統。加工商品則多增加兩聯，一聯交加工採購員登記加工帳，另一聯交會統股轉總帳。

乙、銷貨

商品銷售時先由顧客挑選商品，業務員由卡片箱中將該種商品的活頁卡抽出，按每一品名、規格、單價及仓位編號填制一貨一單的發貨票（一式三聯），以發貨正聯交保管員配貨，將交款聯、提貨聯交給顧客持向交款處交款，收款員審核交款聯無誤后收款，在提貨聯上加蓋“貨款收訖”戳記，退給顧客，憑以提貨，保管員接到顧客交來之提貨聯與發貨票正聯核對無誤后付貨，并將發票正聯交給顧客，在提貨聯上加蓋“付訖”戳記保管存查（調撥商品除另開專用發票外，其余手續同）。業務員于開單后應將變動商品的卡片另行放置以顯示商品變動，業務終了后業務員根據保管員送來按每一品名整理裝訂的提貨單，加計數量記載商品明細卡片的銷售數量，隨即結出余存數量與保管員填注的實存數量核對。批發處（報帳制單位）現仍按五日編制銷售日報的方法，業務員據五日報登記商品卡。

丙、結轉成本

为了簡化成本結算方法，每季度的前两个月以毛利率倒扣的方法計算，至季末一个月則以实际計算。即季度前两个月月末，由統計員計算出全月銷貨总额与会計数字进行核对一致后，按統計的商品大类列出每一大类的銷貨金額，會計員按每一大类的銷貨額以毛利率倒扣法求得該大类商品的进价，加計总数从总帳中結轉成本。季末由业务員根据商品明細卡片結出各种商品的結存数量乘最后进价求得每种商品的結存金額，由會計員复核加計总数，用倒挤成本方法軋出銷售成本。會計上得出总的进銷差以后，还需根据历史資料和物价上求得的作为掌握幅度的毛利率进行核对，如发现有差距时，即应找出毛利率变化的因素，借以驗證成本数字的正确性。

(三) 結业后的三核对

1. 保管員与业务員核对帳貨

业务終了后，保管員凭提貨联点清凭証張数，按同一种商品整理装訂，把变动的商品进行清点（即变动商品日盘制），将实存数填注于每一商品的提貨联第一頁专栏內，交业务員記帳，业务員按每一品种的銷售数量加計总数，一次登記商品明細卡片中付出栏并隨即結出余存数量，与保管員所注的实存数量核对，核对无訛后仍将商品卡片归还放入卡片箱中。全部帳記妥后如发现仍有变动商品卡片而无保管員交来的提貨单或有提貨单而无卡片时，应及时查明原因，防止提貨单遺漏或遺失或是商品卡片遺失或漏記帳、漏抽卡的現象。当发现实存数量与帳面結存数量不符，业务員应先檢查帳务記載是否錯誤，檢查无訛时始得通知保管員复查实物，但不告知长短数量，以使保管員認真复点；如查明确系差錯长或短时，即作轉帳处理，以保証帳貨相符。

实存与帳存核对及业务員記帳時間，根据忙閑規律和淡

旺季情况的不同，一般在結业前一小时内陆續盘点核对、記載帳务，以免影响次日工作（因開单时，必須抽卡開票，故于開业前帳頁卡片应全部归还卡片箱），至迟不得超过次日開业前一小时内全部結束。

2. 收款員与保管員核对貨款

为了防止發貨票填列大小数字差錯和控制凭証張数，除收款員在收款时必须复核数量乘单价是否等于应收金額并将收款联按物資負責人分別归类外，結业后各專業組保管員应将整理的發票張数加計總金額交專人分別物資負責人汇总填制銷貨款金額登記表一式二联，一联与收款員核对發貨票張数与各物資負責人的總金額相符后，以此联送統計核对。如不符即行追查原因；另一联自留以檢查銷貨指标的完成。

3. 統計員与專業組及收款員核对銷售金額

統計員根据收款联进行登記其当日銷售總金額，必須与專業組送交的“銷貨款金額登記表”的總金額及收款員上报的“銷貨收款日报表”總金額进行核对，不符时应在当时查明原因，以保証會計、业务、統計三者数字一致。

三、优点及存在問題

上述會計、业务、倉庫三帳合一，結业三核对和一单到底的經驗有以下几个优点：

（1）由于采用三帳合一，一单到底的方法，减少了帳簿的层次和重复，及簡化凭証的填制工作，因而节省了人力物力；

（2）实行仓批合一，进、銷、調、存合一密切了各部門間的業務联系，克服进不知存，存不知銷的現象；

（3）商品帳下放以后會計、业务、保管共用一套帳，实行变动商品日盘制，以及每日保管員与業務員核对帳貨，保証了

帳貨相符；

(4)在劳动組織上商品記帳員下放与营业員結合，另設保管員，綜合业务股下放到批发部办公，这就便利了商品流轉，便利了顧客同时也由于单独設置保管員加强了商品的保养工作。但是正由于业务員不直接管貨，不能掌握庫存商品的具体花色品种，容易造成开空票的現象，这个缺点，还应进步研究改进。

會計和业务、仓库商品帳合一，會計、統計、业务三种核算結合，進貨不开單， 銷貨不編銷貨日报的經驗介紹

安徽省巢县百貨公司

編者按：巢县百貨公司的會計和仓库商品帳合一，會計、統計、业务三种核算結合、進貨不开收貨單、銷貨不編銷貨日报等工作經驗，在一般县市百貨公司实行進价数量金額核算的单位都可根据本身的具体情况和要求選擇研究試用。但收貨、收款、开票、發貨和記帳工作都由营业員負担，工作量較大；另外，計統股另行登統進貨的作法以及商品進、銷、存三个环节未能合一等等，都須要进一步研究改进。

一、基本情况

巢县百貨公司在1957年上半年經營百貨、文化、医药、化工、五金、交电等商品約5,000种，經常变动商品約1,000种；在

城关內設有二个批发門市部，在重点鎮設有四个分銷处，均为报帳制。

二、主要内容

(一) 會計、业务、仓库商品帳合一：(1) 将县公司財会股原有商品明細帳及分銷处的商品明細帳取消，以营业员、保管員的实物帳为主，在帳面上增加进货单价栏，由营业员、保管員記載每日进货数量、单价、銷貨数量、每日結出庫存。(2) 除原會計上商品明細帳記帳員精簡一部分外，其余人員改为門市部、仓库会統員，将分銷处會計員改为会統員，根据进、銷貨凭証复核保管員、营业员所記实物帳的进、銷、存数量和进货单价，复核无訛后，在庫存数栏边盖一小章。門市部、分銷处会統員每日对营业员所填制的銷貨发票和銷貨計数卡，进货凭証都必须一一复核，同时在核帳时，还必须核对进价、批发价、零售价，发现差錯及时处理。仓库会統員在仓库办公（門市部与仓库距离远），收货时，保管員記帳，会統員复核，調出商品由会統員按帳开单，随时記帳，再由保管員复核，以保証庫存的正确。(3) 財会股将商品明細帳取消，类目帳下放后，主要是通过各項进、銷、环节上的凭証控制进、銷、总金额，按各会統員的分工在“庫存商品”科目下分戶記載。

(二) 會計、統計、业务三种核算結合：(1) 将財会股类目帳下放門市部及分銷处由会統員負責記載，財会股仅以金額控制各会統員。統計股銷貨統計也由会統員按旬、月編造报表，統計股汇总上报。仓库因对下調撥商品都是随时結轉成本、总进货工作由財会股处理，无設类目帳必要，但为便于与財会股对帳起見仅設一个借、貸、余三栏式明細帳，記載每日进、銷总数。(2) 商品实物帳与二級类目帳均按統計部門的大

类划分,因此統計旬、月报能滿足統計要求,而使會計、統計、业务三者数字相符。

(三) 进貨不开收貨单: (1) 凡供給者所开发貨票一式四联者,通常是一联預先通知購買者作准备仓位,一联作托收貨款副发票,二联随貨同行。财会股收到托收联后,編好承付批次,送交业务股审查合同,在規定承付期內盖章送交财会股,财会股据以承付后,将每批发貨单加一封面,注明供給者发票張数及金額,送交統計股登統,退回后单独保管,代替“运入在途商品”科目借方帳戶。仓库收到商品后,以一联交保管員記帳并驗收商品,会統員則凭一联加以整理編制“进貨日报表”一式两份,一份凭以記載三栏式明細帳,以自留之发票核对保管帳后,連同发票及进貨日报表送财会股注帳,财会股核复后凭“进貨日报表”記“庫存商品”——仓库分戶帳,所有发票仍另存,按号碼与承付之发票抽出保管。(2) 凡发貨方仅两联者,随貨同行只有一联,先由会統員編好“进貨日报表”并在备注栏內注明发票号碼及金額后,交保管員記帳,按进貨日报表張数收回核对帳簿后,再将进貨日报表送财会股注帳(不附发票),财会股按备注栏所填号碼、金額与承付之发票查对,抽出另存。(3) 凡当地采購,仅有一联发票者,因为全系撥給分銷处的,在付款前由采購員填“調撥日报表”一式三联,一联财会股付款后另行保管,注“庫存商品——××分銷处——在途戶”;一联由财会股寄給分銷处会統員,一联由采購員随貨同行。分銷处营业員根据供給者发票收貨、記帳后,将发票和調撥日报表一并交会統員核对,复查营业員帳务記載,会統員在收到财会股寄到的一联調撥日报表后,即与随貨同行联核对无訛后盖章退回财会股凭以抽单,并注“庫存商品——××分銷处——到庫戶”貸出原“在途戶”。(4) 凡二級站直接发貨給

分銷處者，分銷處會計員的手續與倉庫會計員同，為防止上下脫節，財會股于承付後，凡是直撥商品，分銷處未寄來收貨聯時，隨即填具“直撥商品查詢單”寄分銷處查對。

(四) 銷貨不填銷貨日報：(1) 批發門市部銷貨，由營業員開發票三聯，一聯自存，俟發貨後登記“銷貨計數卡”，一聯由專職收款員收款，一聯由收款員蓋收款章交顧客提貨（與營業員交換聯次），如向倉庫提貨，在發票上增加一聯注明“倉庫提貨字樣”。如須辦理托收者，發票為四聯，一聯留存，三聯交顧客到財會股驗對收貨方採購員印鑑無訛後留存兩聯，（一聯自存，一聯辦托收），一聯簽章後向對方採購員取貨（交換聯次）。交易結束後，由營業員隨時登記“銷貨計數卡”（也可在下午營業清閑時集中登記）。營業終了，營業員按總的一個單價計算銷售金額與收款員口頭核對相符（托收的除外）後，即憑以登記實物帳，出納員每日根據發票收款聯分櫃別汇总填制“銷貨回籠對照表”，連同當日貨款送交財會股出納員送存銀行，出納員核對後將對照表交門市部會計員。(2) 門市部會計員第二日到各門市部先行根據“銷貨計數卡”複核營業員記載的帳務，並在結存欄內加蓋印章，在複核的同時，即核對計數卡上所列的單價，然後再複核計數卡單價和數量，發現錯誤，隨即更正。再據財會股出納員交來的“銷貨回籠對照表”填本日銷貨總金額，比出長短款送交財會股注帳，會計員按旬統計銷貨，記載類目帳，并向計劃股報銷貨旬報表。

分銷處銷貨，大致與縣公司批發部同，僅因營業員一手錢一手貨，自開發票，會計員須根據發票核對銷貨計數卡，同時因業務不大，當天可結束複核銷貨計數卡工作。

三、收 获

(一)减少重叠手續和帳簿設置提高劳动效率:改革前有三套商品帳,三个环节对帳,凭証流轉最少有十道手續,每月上下对帳要六天,結轉成本四天,整理月結一天,規律性压帳10天。改革后减少二套帳和对帳环节,凭証流轉减少到最多六道手續,日常工作不忙,提高了劳动效率。(二)节约人力物力:可节约記帳員4人,統計員1人;取消两套帳每年可节约帳頁141,100張,值4,938元;减少两份日报表和有关凭証,节约資金183元;合計每年可节约5,121元。(三)消灭了帳帳、帳貨不符:只有一套商品帳,无帳帳不符現象;帳貨經常核对,提高了相符程度。(四)减少了营业員劳动强度和差錯:由于营业員不填銷貨日报,改用銷貨計数卡,减少了营业員工作,能抽出多余時間作好門市工作,减少差錯。(四)会、統数字一致,会統員与营业員保管員关系趋于密切:統計下放后,会統数字一致,会統員与营业員、保管員的工作形成一个整体,紧密的結合有利于經營管理。

四、存在的問題

(一)会統数字未能完全一致,銷貨統計数字一致,但汇总工作仍由計統股办理,与财会股仍有重复特别是进貨登統,一份进貨凭单有时财会股忘送計統股,因而漏登,双方数字不能一致。(二)业务股为了掌握全县庫存情况每月还需要向下面索取庫存商品明細表。这些問題尚待进一步研究改进。