

國營商業 企業底會計核算

(第 二 分 冊)

中華人民共和國商業部教育局
瀋陽市商業局翻印
一九五六年

目 錄

第七章 國營商業企業會計核算的組織原理

- 第一節 國營商業企業會計核算的任務……………(1)
- 第二節 國營商業會計核算、統計核算、業務核算的關係…(5)

第八章 國營商業企業會計核算的組織原理

- 第一節 國營商業系統會計部門的結構……………(8)
- 第二節 會計主管人員的職責……………(16)

第十章 批發商品流轉的核算

第一節	批發商品流轉核算的任務和原則·····	(20)
第二節	商品購銷和加工合同及其執行情況的核算·····	(26)
第三節	商品購進的核算·····	(32)
第四節	商品銷售的核算·····	(73)
第五節	委託加工的核算·····	(97)
第六節	包裝用品的核算·····	(107)
第七節	商品儲存的核算·····	(112)
第八節	代購代銷商品的核算·····	(132)

第十一章 零售商品流轉的核算

第一節	零售商品流轉核算的任務和原則·····	(146)
第二節	購進商品的核算·····	(149)
第三節	零售商品銷售的核算·····	(158)
第四節	零售商品儲存的核算·····	(172)
第五節	零售商品數量金額的核算·····	(190)

第十二章 貨幣資金和結算信貸業務的核算

第一節	貨幣資金和結算信貸業務的核算任務·····	(196)
第二節	貨幣資金的核算·····	(198)
第三節	結算業務的核算·····	(206)
第四節	內部往來的核算·····	(222)
第五節	各種短期借款的核算·····	(232)

第 七 章

國營商業會計核算的任務和組織

第一節 國營商業企業會計核算的任務

國營商業企業會計核算的任務，是由國營商業在社會主義建設事業中的地位 and 作用所決定的。我們爲了能够充分了解會計核算的任務，首先要將兩種社會經濟制度下商業的本質區別加以說明。

在資本主義經濟制度下，經營商業的目的不是爲了滿足人民的需要，而是爲了追逐最大限度的利潤，因而就採用壟斷價格的方法，加強對勞動者的剝削，並通過會計核算爲資本家查明商業利潤，和保證這些數額的安全。但我國國營商業是全民所有的社會主義商業，它是爲廣大勞動人民服務的，並在統一國民經濟指導下進行商品流轉，以促進工農業的發展和滿足人民的需要，尤其在過渡時期國營商業更佔有重要的位置。其基本任務是：爲發展生產爲日益增長的人民需要服務，從擴大城鄉互助內外交流中穩定市場，不斷地擴大商品流通，促進工農業生產的發展，從而增加國家稅收與合理利潤，爲國家積累資金，以保證國家工業化建設逐步滿足人民需要和鞏固工農聯盟，並不斷地有步驟地壯大國營商業與合作社經濟對私營工商業進行利用、限制與社會主義改造。

國營商業爲了完成上述任務，就必須積極提高與穩步推行經

濟核算制，並通過會計核算的監督進一步改善經營管理，同時，爲了使全體會計工作人員明確工作方向，發揮會計核算的監督作用，已在國營商業企業統一會計制度中將會計工作任務予以具體的規定，這是完全必要的也是適時的。茲將國營商業企業會計工作任務的內容列下：

（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、完整的記載和反映國家財產的增減變化；

（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，向一切貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行爲作堅決鬭爭，防止國家財產遭受損失；

（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，表現工作中的優點，積極提出改進經營管理的意見。

正確地、完滿地執行以上會計工作各項任務之目的，在於達到有效的管理和保護國家財產提高國營商業經營管理的水平。

在上述三項任務中，正確、及時、完整的記載和反映國家財產的增減變化是國營商業會計核算工作的首要任務，因爲從事會計記載工作是會計部門的主要勞動，只有通過這種勞動才使國營商業全部講銷和財產增減變化以金額記載分別標誌出來，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，如果國營商業所有的會計單位都能把會計記載工作認真作好，不僅可以減少以至消滅帳貨不符現象，而且可以使會計工作建立牢固的基礎。相反如果會計核算未能正確、及時、完整地記載企業的這些活動，一旦發生了物資的短缺和帳貨不符的現象，也就失去了憑以查攷的依據，這樣，就會肇致企業財產的混亂，成爲貪污漏洞，因此正確、及時、完

整的會計記載工作是會計部門的一切其他工作的基礎，尤其對國營商業企業會計核算來說，應該是迫切而又嚴格的要求，所有商業會計工作人員都應充分認識正確、及時、完整的記載的重要性，如果未能做到這一項，就是從根本上忽視了核算的責任。

保護和管理好國家財產，防止遭受損失也是會計核算工作主要任務之一，因為國營商業企業擁有大量的商品、貨幣資金、物資技術設備等，所有這些都是社會主義財產，也是發展國營經濟的物質基礎，企業全體工作人員都有愛護的責任，因為國營商業財產管理工作，直接關係着商品流轉順利的執行和商業工作任務的實現，假如企業財產管理得不好，不但使企業遭受巨大損失，影響資金的積累，還會嚴重的危害我國建設事業的發展，因此會計核算必須擔負起保護國家財產的神聖責任，防止企業遭受損失，而會計人員更應作為保護國家財產的積極行動者，嚴格掌握制度，經常進行監督檢查，向一切貪污浪費和盜竊國家財產的行為作鬥爭。

會計核算為了盡到上述責任，除了上述必須正確、及時、完整的記載外，還須經常核對帳目，督促有關部門及時清點物資，使其達到帳帳相符、帳貨相符，同時還須建立財產管理制度，健全內部手續制度，明確職責分工，動員全體職工參加財產管理工作，使其能夠全面的開展群眾性的監督。

監督計劃的完成，鞏固和推行經濟核算制也是會計工作任務之一，因為企業通過會計憑證和帳簿的記載，就可以對各種計劃完成的情況進行有效的監督，揭發貪污浪費的事實，同時根據會計報告更能定期的綜合的檢查計劃的執行進度，進一步分析企業某一期間的經濟活動，找出工作中的缺點，以及脫離計劃的原因，因而在計劃執行過程中如能發揮會計核算的監督作用，便有利於促使國營商業企業完成或超額完成國家所給予的任務，並對進一步改善企業經營管理都有着極大的作用。

財務計劃是國營商業企業中一項重要計劃，也是國家財政預算的組成部分，用以保證商品流轉所必要的資金，其中規定着在計劃期內流動資金的來源和運用的情況，向國家應繳納的稅金、應提存的基金，並反映着企業在計劃期內經濟活動的財務成果與上繳國家積累的數額以及和國家銀行的相互關係等，因而國營商業企業，必須通過會計核算經常的監督財務計劃的執行，使其嚴格遵守資金定額，合理運用銀行貸款，遵守財政紀律和信貸、結算紀律，嚴禁非法動用各種貨幣資金、商品及其他有價物資，並須監督利潤計劃的完成，及時按照規定將應繳的利潤、稅金等上繳國家。

商品流轉計劃是由商品銷售計劃、商品採購計劃和商品儲存計劃組成的，會計核算必須根據銷貨總額經常監督商品銷售計劃的執行，並將銷貨款及時送繳銀行；根據庫存商品各類商品數額監督商品儲存計劃的執行，使其接近平均儲存定額，防止商品積壓和脫銷現象；根據商品購進總額監督企業按日購進適合消費者需要的商品，並注意防止那些低劣商品或滯銷商品進入商業網。

商品流轉費是企業在商品流轉過程中所必要的開支，國營商業企業在經營管理中盡力降低商品流轉費用，就可以從商品流轉範圍內節約大量的資金，因此會計核算必須監督商品流轉費計劃的執行對日常各種費用開支進行有效的監督，將每天實際支出的費用和費用項目的定額進行比較，嚴格禁止超出上級所批准的某項定額以外的開支，並須在事前注意防止一切超計劃定額支出的可能性。企業爲了補償費用開支和爲國家積累資金在銷售商品時就要取得一定數額的收入，而這項銷貨收入和商品流轉費之間的差額就是企業的銷售利潤，假如企業能夠降低費用就可以保證提高商業的利潤，但是相反的假如由於經營管理不善而發生計劃外的損失時，就會影響企業的財務成果，甚至由於這些損失完全抵銷了企業的利潤，所以會計核算除了監督企業必須遵守定額進行費

用開支外，還須認真審查計劃外的損失，按一定的批准手續才能報銷，以保證監督企業既經獲得的銷貨收入。

會計核算除了完成上述任務外，還須進行會計報告分析工作，因為這項工作是總結企業經濟工作結果的最有效的方法，也是改善企業工作的重要手段，通過會計報表的數字和計劃、統計、業務等部門提供的資料，就可以綜合的說明商品流轉、商品流轉費和財務活動的狀況，研究和發現工作中的優缺點，進一步尋求改善經營管理的途徑。

由於會計報告分析工作是一項複雜的工作，我們的分析工作又是在初步建立階段，所以會計工作人員，必須掌握經濟活動分析的知識，並在實際工作中主動的全面的了解企業全部經濟活動的情況及其活動過程，深入的研究各個核算指標的內在聯繫和其相互依存關係，逐步積累經驗，為今後提高會計質量打下有力基礎。

第二節 國營商業會計核算、統計核算、 業務核算的關係

國營商業經濟核算是用以監督國營商業企業計劃的執行和經濟活動的進度和成果。並以三種核算會計、統計、業務核算來實現的，由於國營商業計劃是統一的，因而這三種核算必須互相配合一致，以達到監督計劃和改善企業經營管理的共同目的，並須在商業部統一領導下，使各企業的經濟核算能在國民經濟範圍內得到彙總和統一的資料。

國營商業企業會計核算是反映和監督國營商業企業經營資金及其來源和經營過程的方法，它的應用範圍是很廣泛的。不僅在各個企業中用以計算各種商品物資、商品流轉費的分攤等等，而且也用彙總的方法作為檢查國民經濟計劃的完成情況。

國營商業統計核算是應用特有的方法來整理國營商業經濟活動的原始資料，爲經常地有系統地瞭解與掌握國營商業的經營與組織狀況，以便及時提供決定政策，編製計劃的統計資料，並檢查政策與計劃執行情況，例如按商品流轉的主要類別進行購銷統計和核算工資水平勞動生產率等指標。

國營商業業務核算，是爲了在業務進行中對個別事實進行有效的監督。由於業務核算工作是和業務活動緊密聯繫在一起的，所以當業務進行的同時，也就是業務核算的過程，企業通過業務核算就能把這種細緻的業務活動和核算監督工作聯繫起來，及時獲得有關業務活動的資料，例如在批發企業裏，根據每個品種來掌握合同的執行進度和管理廠商生產，平衡供應工作等，都屬業務核算的範圍，尤其在國營商業企業裏，商品購銷業務是很頻繁的，爲了及時掌握各項業務活動的情況，就必須應用業務核算在業務發生時隨時予以記錄。

國營商業會計、統計、業務核算都是核算的組成部分，缺少那種核算都是不行的，而這三種核算應該緊密的配合起來構成核算的總體，用以完整的說明全部經濟活動，例如在商品購進過程中業務核算對個別商品業務進行着日常最細緻的核算，着重在監督購進合同中每種商品的執行情況和變動情況，以及在簽訂合同前的事前佈置安排和預計性的工作等，會計核算在購進商品過程中則須對商品採購、儲運、驗收等環節中數量、質量的安全和商品損耗的處理以及結算貨款等都是會計核算的範圍，而商品購進總額也須根據會計核算的資料來確定的。統計核算在商品購進過程中則須根據商品進貨來源來檢查商品購進業務的經營情況。

從上例可以說明會計、統計、業務核算是各有其核算的範圍，而三種核算應該在明確分工的情況下保持密切的聯繫，並使核算的資料能在互作補充的情況下，減少整個核算的工作量。

國營商業爲了核算的一致性，而應用着統一的原始憑證，作

爲三種核算的基礎，並在三種核算的記載時間上、內容上和範圍上都應取得一致的規定，由於檢查憑證的合法性是會計核算的職責，同時在大多數情況下，統一原始憑證都是由業務核算部門填製後交給會計核算部門，然後由會計核算部門再轉交統計部門，因而在憑證設計上、憑證傳遞上以及統一記載上，會計核算都應起着積極作用。此外爲了保證核算數字的相符，除了正確的記載外，還應加強核算數字的核對工作，以便及時發現錯誤，在蘇聯爲了保證企業核算數字的一致，總會計須對某些業務報表和統計報表的數字可靠性負責對於這些報表除了該企業領導人簽字外，還須有總會計的簽字，同時企業的彙總報表除了報送財政部外又須報送中央統計局批准，這樣就能保證會統數字的一致和會計報表適合統計的要求。

總之，由於我國營商業的日益發展，對核算的監督和核算資料的需要也日益增多，因而就要求核算工作質量必須進一步的提高，使三種核算能够在緊密配合和互作補充的情況下，充分發揮會計核算的監督作用。

第 八 章

國營商業企業會計核算的組織原理

核算是整個企業管理工作中不可缺少的武器，正確的組織核算，對保護國家財產、監督計劃的執行和改善企業工作有着決定性的作用，在蘇聯第十八次黨代表大會決議中曾指出：「沒有正確的核算，就不能管理企業」這就更充分說明了正確組織核算的重要意義。

正確的組織核算所包括的範圍是很廣泛的，如會計機構的組織、憑證組織、帳戶組織等等，因以後各章裡還要涉及到某些具體的核算組織，所以在本節只將有關會計機構和會計人員的工作職責加以簡要的敘述。

第一節 國營商業系統會計部門的結構

國營商業企業會計部門的設置，是直接由商業企業的組織結構以及會計部門在各企業單位中所擔負的職務來確定的。國營商業的組織機構，為了促進生產的發展和滿足人民的需要，隨着國內經濟條件和企業本身業務的發展而逐步改進，因此，作為國營商業企業組成部分的商業企業會計部門的組織結構，也必然的隨着國營商業機構的發展而相適應的發展。

為了進一步明確各業務機構會計部門的設置，茲將所屬業務機構按業務性質、隸屬關係和活動範圍簡要講述如下：

1. 按業務性質劃分，可以分爲：

(1) 企業管理機構：指本身不直接進行商品經營，而專爲負責指導經營管理的單位；

(2) 企業管理兼經營機構：指本身既負責指導經營管理又直接進行商品經營的單位；

(3) 企業經營機構：指直接進行商品經營的各級批發、零售、批零兼營和採購機構（指經營農副產品公司專營收購或以收購業務爲主的各級機構及經營工業產品公司中專營採購供應爲主的一級站、二級站等）。

(4) 其他機構：如倉儲機構、運輸機構、加工生產機構等。

2. 按隸屬關係和活動範圍的大小可以分爲：

(1) 專業公司：指由商業部領導的各級專業業務機構，按其經營商品的性質可分爲經營工業品的、經營生產資料的和經營農副產品的專業公司。

對各專業公司的所屬各級機構實行雙重領導，也就是專業公司的各級機構，除受上級業務機構領導以外，還須受同級商業行政機關的領導，這樣既能貫徹中央統一的方針政策，實現國家計劃，又可因地制宜，照顧各地區的經濟特點，便於各級黨政機關的監督領導，以充分發揮所屬國營商業機構的積極性。

(2) 地方公司：是指各省市商業行政機關所領導的地方性的商業業務機構、地方公司等，其中主要的有零售公司、信託公司、倉儲公司等。

商業部是國營商業會計核算的領導部門，直接領導各專業總公司和各省、市商業廳、局的會計核算，總會計處是商業部的一個獨立部門，由部長和主管副部長直接領導，總會計處的工作是以政府現行有關法律決議和指示，以及商業部的命令和指示爲依據來進行的，總會計處主要的任務有以下幾項：

1. 組織和領導商業部系統的會計核算和企業內部的會計監督；

2. 監督所屬及時報送會計報告，並進行審查、分析。編製商業部系統的彙總會計報告，並作綜合分析；

3. 製訂管理和保護國家財產的辦法和措施，並進行檢查。

爲了完成上述任務，總會計處設有技術指導科、綜合分析科和檢查科等，統一組織領導有關國營商業系統的會計核算、會計報表和企業財務監督方面的各項工作，而商業部所屬管理機構，如各省、市商業廳、局的行政領導部門和各專業總公司、省、市公司業務領導部門，是根據商業部（總會計處）的指示來領導所屬企業的會計核算進行會計報表的分析和主管機關內部的財務監督。

茲將國營商業系統會計部門的機構列表如下：

在蘇聯，商業部是組織和領導整個居民個人消費品的貿易，按其隸屬關係來說，其全部企業可以分爲直屬全聯盟的企業、共和國所屬企業和地方企業。

爲了領導和管理蘇聯貿易部直屬企業，在貿易部下設有總管理局，例如食品貿易總管理局、紡織貿易品總管理局、服裝貿易總管理局等。除了總管理局以外，直屬蘇維埃貿易部的還有全蘇批發貿易辦事處以及其他某些全蘇性質的經濟組織，如運輸器材貿易公司等，至於其他的一切經濟組織和企業都是列在加盟共和國貿易部組成之內的，加盟共和國貿易部所屬的國營貿易企業可以分爲以下兩類：即一、直屬加盟共和國貿易部的共和國性質的企業；二、隸屬於自治共和國部長會議或是邊區、省、市的勞動者代表蘇維埃執行委員會的地方性質的貿易公司、托拉斯等。

地方貿易企業（亦即地方貿易公司）如食品貿易公司、工業品貿易公司等是根據各該地方經濟活動的特點來滿足居民日常生活的需要，因而這些公司在蘇維埃貿易中起着主導的作用。

蘇聯貿易部通過會計處對所屬企業進行總的領導，蘇聯貿易部各總管理局的會計機構和各加盟共和國貿易部的會計機構，根據蘇聯貿易部會計處的指示來領導本系統的一切組織和企業的會計核算。而各地方貿易公司、公共飲食業托拉斯和總管理局的辦事處和各個企業中，都是直接進行會計核算工作的。

茲將蘇聯貿易部會計機構的總結構列下：

在實行經濟核算制的國營商業企業裡，自己編製本單位的資產負債表和獨立計算損益，因而在這種企業裡的會計核算是會計獨立單位，但在這種企業的所屬單位裡的會計核算，却有着集中核算和非集中核算兩種不同的情況，在採用集中核算制企業的總會計部門，是根據所屬單位報送的憑證來進行總分類核算和明細分類核算，但在採用非集中核算制的條件下，整個會計核算都是分散在所屬單位自己進行，而企業的總會計部門，只負責審查和彙總會計報表的工作。

由於我國國營商業企業裡，是有着不同性質的機構組織和不同的企業，而在這些企業中，又有着大規模的和、中小規模的區別，因而在實行經濟核算制的企業的所屬單位裡，有些是採用集中核算，有些是採用非集中核算，或是部分單位採用集中核算，部分單位採用非集中核算的方式。

集中核算和非集中核算，都有一定的優缺點，集中核算的主要優點是由於核算工作比較專門化，能將全部核算工作進行更細緻的分工和按會計人員的專長適當的分配任務，並使核算工作過程可以廣泛利用各種計算機構，這樣就能為每種核算工作規定出定額，提高核算的熟練程度和工作效率，使核算工作更加合理化，並能減少費用開支，和以較少的熟練會計員可以領導各組織的核算工作，同時，由於對所屬單位的經濟活動，是直接應用憑證、帳簿來進行核算的，因而就能及時的掌握所屬企業的財務狀況，易於監督和管理。非集中核算的優點是由於核算工作能在完成經濟業務的企業裡進行，遂使核算的監督更接近業務完成的時刻和地點，而企業的領導和有關部門，也能在日常工作中充分利用會計核算的報表的資料。

我們如將上述兩種核算制比較一下，是可知集中核算比較非集中核算是有許多優越的地方，因為在集中核算的條件下，企業的總會計可以加強對所屬單位核算的監督，節省許多會計幹部，