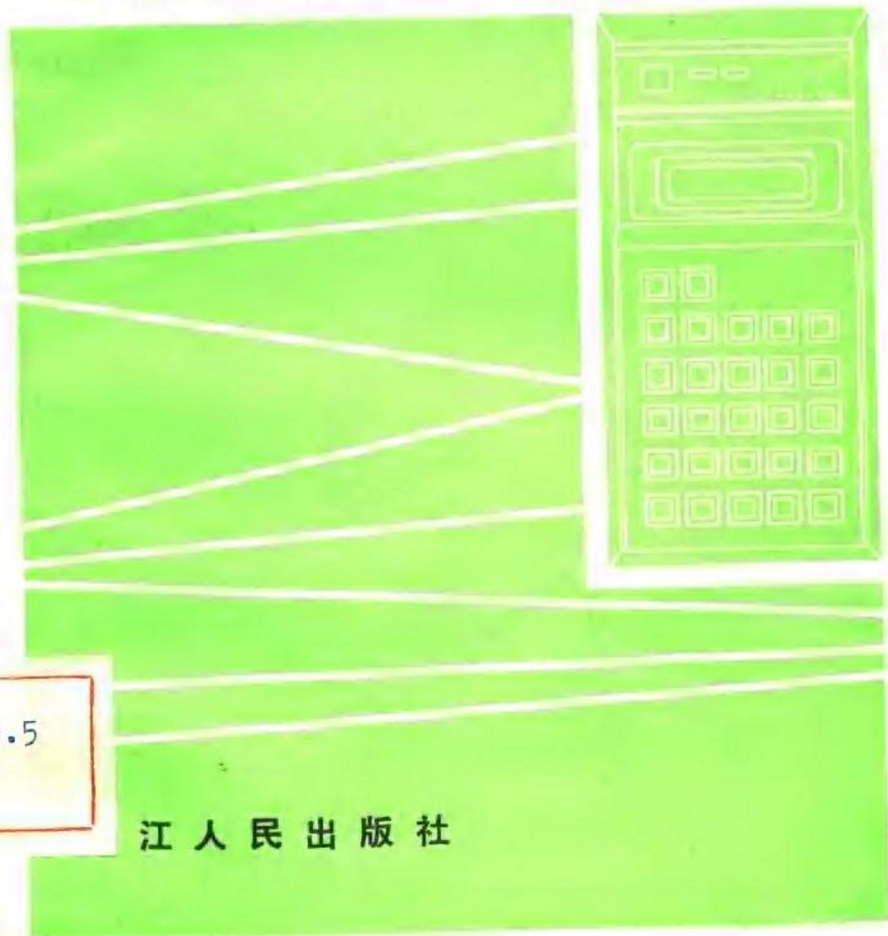


商业企业柜组核算

浙江省商业厅财会处编



15.5

江人民出版社

F715.5
19
3

商业企业柜组核算

浙江省商业厅财会处编

1290107

浙江人民出版社

A 898517

责任编辑 陈贤松

封面设计 何联强
陆洁明

商业企业柜组核算

浙江省商业厅财会处编

浙江人民出版社出版

(杭州武林路196号)

浙江印校印刷厂印刷

(杭州劳动路102号)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张4 字数84,000 印数00,001—43,000

1982年7月第1版

1982年7月第1次印刷

统一书号: 4103·35

定价: 0.35元

目 录

第一章 柜组核算的意义和作用.....	1
一、什么是柜组核算.....	2
二、为什么要实行柜组核算.....	5
第二章 柜组核算的组织形式.....	9
一、确定柜组核算组织形式的原则.....	9
二、柜组核算的组织形式.....	10
第三章 柜组核算的内容.....	15
一、什么是柜组核算指标.....	15
二、柜组核算的内容.....	18
三、定额管理是柜组核算的基础.....	42
第四章 柜组核算的一般程序和方法.....	47
一、建立和健全原始记录.....	47
二、柜组的日常核算.....	50
三、检查指标进度.....	65
四、结帐和报帐.....	68
五、核算资料的整理与保管.....	72
第五章 柜组经济活动分析.....	73
一、柜组经济活动分析的意义和作用.....	73
二、柜组经济活动分析的具体组织.....	76

三、主要经济指标的分析·····	81
四、综合分析·····	104
五、同类型柜组的对比分析·····	106
第六章 怎样搞好柜组核算·····	109
一、加强对柜组核算的领导·····	109
二、加强柜组核算队伍的建设·····	119
三、建立和健全岗位责任制·····	120
四、柜组核算工作要同社会主义劳动竞赛 和物质鼓励相结合·····	122
编 后·····	124

第一章 柜组核算的意义和作用

商业，是组织商品流通的经济部门。社会主义商业，是国民经济的重要组成部分，是社会主义扩大再生产的中间环节，是联结工业同农业、城市同农村、生产同消费的桥梁和纽带，在社会主义革命和建设中有着重重要的作用。社会主义商业企业，包括批发企业、零售企业、仓储运输企业、饮食服务企业和商办工业企业等，是在党的路线、方针、政策和国家计划的指导下，按客观经济规律办事，通过商品经营和服务活动，为工农业生产服务，为人民生活服务，为国家提供建设资金。

要办好社会主义商业，就必须搞好企业的经营管理，提高经济效益。社会主义商业企业的经营管理，就是以组织商品经营和服务活动为中心的企业管理工作。要搞好企业的经营管理，提高经济效益，就必须加强经济核算，实行专业核算和群众核算相结合，科学地管理企业的经营活动。

专业核算，就是企业专门从事核算工作的专业人员进行核算。群众核算，则是从事各项业务工作的职工群众直接参加的核算。群众核算，在从事商品购销活动的商业企业里，一般以商品柜组为核算单位；在饮食服务企业里，一般以操作班组、服务台组为核算单位；在从事生产加工的商办工业企业里，一般以生产车间的作业班组为核算单位；在商品

运输企业里，一般按车、按船核算。为了叙述的方便，我们把各类商业企业的群众核算，统称为柜组核算。

柜组核算，是社会主义商业企业群众核算的一种具体形式，是商业企业经济核算的基础。所有商业企业，都要认真搞好柜组核算工作。每一个商业企业的干部、职工，都应该知道什么是柜组核算，认识柜组核算的意义，了解柜组核算的内容，学会柜组核算的方法，明确自己所担负的任务，成为一个既会经商又会理财的行家，从而提高企业的经营管理水平，取得良好的经济效果，更好地为社会主义现代化建设服务。

一、什么是柜组核算

要知道什么是柜组核算，首先要了解什么是经济核算。经济核算是社会主义国家有计划地管理社会主义企业的一种科学方法。它是利用价值的形式，以货币来计算企业的经营成果，将收入与支出进行对比，研究和提高其经济效果，促使企业改善经营管理，降低费用，提高劳动效率，用最小的劳动耗费取得最大的经济效果。

在社会主义商业企业里，所有的业务活动，都体现为经济活动。有经济活动，就存在着经济核算。一事当前，都有一个合算不合算的问题。因此，经济核算贯串在社会主义商业企业活动的全过程。

社会主义商业企业的经济核算，主要是在商品经营和服务活动过程中，对劳动占用、劳动消耗和劳动成果进行记

录、计算、比较和分析。从而促使企业精打细算，挖掘潜力，厉行节约，改善经营管理，提高劳动效率，增加企业盈利，为国家提供建设资金，使企业多留业务发展基金，使职工增加收入。

在了解什么是经济核算以后，还要了解什么是经济核算制。经济核算制是社会主义国家有计划地管理社会主义企业的方法之一。它是既保证国家的统一领导，又给予企业以相对独立经营的管理制度。它要求正确处理国家、企业和职工之间的关系，以利于充分调动各个方面的积极性，加快社会主义现代化建设的步伐。社会主义商业企业和工业企业一样，都必须执行这一项基本的管理制度。

社会主义商业企业实行经济核算制的主要内容，包括责、权、利三个方面，即经济责任、经济权限、经济利益。

经济责任：实行经济核算的企业，应该承担合理使用物资和资金、完成计划任务和定额指标、提高经营成果的经济责任。这是经济核算制的中心内容。企业的各项资金，要合理地节约使用；签订的合同或协议要严肃认真地执行；对国家规定的计划任务，要保证如期完成。如果违反计划和合同，违反财经制度和纪律，要受到有关经济法规的约束和制裁。企业对经营活动的最终经济效果是盈利还是亏损，要承担责任。

经济权限：社会主义商业企业是一个相对独立的经营单位，应拥有一定的自主权，如计划管理权、业务经营权、财务管理权、物价管理权和人事管理权，使企业对经营的盈利和亏损承担一定的责任。这是企业经营活动的客观需要。

经济利益：实行经济核算的企业，企业的业务发展基金

和职工的奖励、福利要同企业的经营成果挂钩。职工的物质利益要同企业的经济效益和职工的劳动贡献直接联系起来。企业在提高服务质量的前提下超额完成利润任务时，对超额利润的分配，在国家多收的前提下，企业可以多留，职工可以适当多得。在正常情况下，企业没有完成利润任务，甚至发生经营性亏损，使国家受到损失时，企业和职工的经济利益应当随之减少，直至受罚。

柜组是各类商业企业开展经营活动的基层组织。柜组核算是由直接从事商品经营和服务活动的职工进行局部的、单项的经济核算，是企业经济核算的基础。它是职工群众参加企业管理的一种具体形式。企业职工既是经济活动的直接经营者又是管理员和核算员。开展柜组核算，就能使管理、核算同经营直接结合起来，真正做到哪里有经济活动，哪里就有管理核算，从而直接地、正确地、及时地反映企业经营过程的具体情况，并采取有效措施，解决经营管理上存在的问题，促进企业合理地组织商品经营和服务活动。

所以，我们可以这样说，柜组核算是指商业企业内部直接从事商品经营和服务活动的柜组，本着干什么、管什么、算什么、管而合理、算而有用的原则，实行简便易行的经济核算。为发挥营业柜组在企业管理中的作用，将购销额、经营品种、资金占用、劳动效率和有关费用等若干指标，核给柜组，并给予相应的管理权限。各个柜组在执行过程中，通过简易的核算，对指标的执行情况，进行记录、计算、检查、分析，以掌握和考核柜组在商品经营和服务活动过程中的人力、财力、物力的占用和消耗，及其经营成果，总结经验教训，学赶先进，不断改善经营管理，取得最佳的经济效

果。柜组核算的主要特点是直接、具体、鲜明、及时，与职工的业务活动紧密相联，便于随时发现和解决经营和管理上的问题，从而提高柜组和企业的经营管理水平。

二、为什么要实行柜组核算

上面我们介绍了什么是柜组核算。那么，为什么要实行柜组核算呢？这是因为，柜组是商业企业从事商品经营和服务活动的基层组织，各个柜组经营管理的好坏，直接影响企业各项计划能否完成和超额完成，以及经济效果的大小。柜组职工，处在业务经营的第一线，直接从事商品购销和服务活动，并且按照规定管理和使用各项物资与资金，他们是具体实践者，最熟悉经营活动情况，最了解市场需求变化，最清楚增产节约的潜力所在，最关心自己的劳动成果和对国家的贡献。通过柜组核算，能使广大职工群众直接看到自己辛勤劳动的成果。所以，实行柜组核算，对于贯彻党的群众路线，完善社会主义生产关系，调动广大职工群众的社会主义积极性，保证企业坚持社会主义方向，促进企业不断提高经营管理水平，有着重要意义。随着商业部门推行各种形式的经营责任制，搞好柜组核算将显得更加必要。具体地说：

（一）有利于调动职工参加企业管理的积极性、主动性和创造性。

社会主义企业管理的一条基本经验，是直接依靠广大职工群众。在我国，实现了生产资料公有制，职工群众是国家和企业的主人，有权参加企业的管理，有权对企业经营的计

划安排、资金使用、费用开支、利润积累和奖励、福利基金使用等重大活动，参加讨论、研究和决策；并且对各项指标的执行情况，由职工群众自己记录、计算，自己对比、分析，了解业务活动的经济效果。

实行柜组核算，把一些主要经济指标和相应的管理权限交给柜组，柜组在自己的职权范围内，干什么、管什么、算什么，这样，职工对经营成果就能摸得着、看得见，从而能够有效地激发职工群众的主人翁责任感和劳动热情，人人关心指标的执行情况，经常检查进度，主动采取措施，自觉地在各个业务环节上精打细算，合理使用资金，管好商品财产，节省费用开支，降低商品损耗，减少和避免差错事故，努力搞好商品经营和服务活动。

(二) 有利于端正企业的经营方向，提高服务质量。

实行柜组核算，要求每个柜组加强调查研究，分析市场趋势，搞好市场预测，全年要统盘考虑，各季要周密计划，当月要具体安排，明确自己的努力目标；并且由职工群众自己对业务经营和服务活动中的主要经济指标的完成情况，每天进行记录，及时进行计算，定期进行检查，不仅从数字上分析各项指标的完成情况，而且还要根据党和国家的路线、方针、政策和原则，以及各项管理制度，分析经营状况，看看柜组的经营活动是否符合一个方针、两个服务、三大观点的要求，发现问题，分析原因，研究改进。如增加商品的花色品种，改进商品陈列，调整营业时间，明码标价，方便购买等等。从而改善服务态度，提高服务质量，更好地为工农业生产服务，为人民生活服务。

(三) 有利于推行经营责任制，提高企业的经济效果。

实行柜组核算，各个柜组知道自己的经营任务，既有具体的工作目标，又有明确的经济责任，还有相应的经济利益，责任和利益都落实到柜组。由于企业的经济效果和柜组经营的好坏与职工群众的物质利益密切结合，就会推动职工自觉地认识劳动占用、劳动消耗与经营成果的联系，促使柜组职工更加关心各项业务活动和企业的经营管理，努力做好自己的工作，各司其职，各负其责，关心集体，共同承担经济责任，从而有效地促使职工群众精打细算，合理地组织柜组的商品经营和服务活动，努力减少劳动占用，降低消耗，勤俭节约，增收节支，同违反财经纪律和制度、铺张浪费、损公肥私、贪污盗窃等行为作斗争，纠正不正之风，保护社会主义财产，把生意做活、做足、做好，努力提高经济效益，使国家增收，企业多留，职工相应多得。

（四）有利于协调企业内部各个部门之间的关系，使业务活动与财务活动密切结合，全面完成和超额完成各项计划。

实行柜组核算，企业把经营计划和任务交给职工群众，把经济指标分解落实到柜组，有的落实到个人，使计划的执行和完成有了广泛的群众基础。柜组根据自己的经营任务和工作要求，组织业务活动，并及时了解计划和任务的执行情况，采取措施，努力完成并力争超额；柜组职工在履行自己职责的同时，监督企业和各个职能部门不断改善经营管理；柜组核算可以为专业核算提供基础资料。同时，企业的专业核算，要有正确、全面的数据作为核算经营状况和经济效果的依据，才能提高核算结果的正确程度。而柜组核算提供的资料，都可直接或间接地为专业核算的会计、统计、业务等

综合部门所利用。柜组核算提供的资料，经过专业核算的加工整理，就能对企业的购进、销售、库存、资金、费用、利润等各项经济指标进行全面核算和综合反映。业务部门可以具体了解各柜组的经营活动和经济效果，便于研究和指导柜组的经营管理。财会部门了解和掌握各柜组的经营活动和经济效果的各种具体数据，就能及时研究，并提出挖掘潜力、增收节支的具体意见。企业领导获得全面、系统的核算资料后，可以综观全局，正确地安排和部署整个企业与各柜组的经营活动与管理工作。这样，企业内部领导和职工之间，业务、计统、财会、柜组等各个部门、各个业务环节之间，关系更加协调，配合更加密切，有利于完善社会主义的生产关系，使经济工作愈做愈细，全面完成和超额完成各项任务。

综上所述，我们可以知道，柜组核算是企业经济核算的基础，是按经济规律办事、用经济方法管理企业的手段，是职工群众参加企业管理、实行民主理财的好形式，它在改善企业的经营管理中有很重要的作用。每一个商业企业都要发动职工群众把柜组核算开展起来，并使之不断巩固、提高。从而使柜组有适应业务经营特点的核算组织形式，有明确的核算指标，有简便的核算方法，有准确的核算记录；使柜组通过核算，做到事事有人管、时时有人管、处处有人管、管得适时、管得合理，保证企业全面完成和超额完成各项计划，不断提高经营管理水平，取得最大的经济效果，为社会主义现代化建设作出贡献。

第二章 柜组核算的组织形式

为了有效地进行柜组核算工作，发挥柜组核算的作用，需要合理地确定柜组核算的组织形式。这是搞好柜组核算的基本条件。

一、确定柜组核算组织形式的原则

根据经济核算的要求，按照一定的原则，在商业企业内部确定若干个核算单位，这就是柜组核算的组织形式。确定柜组核算组织形式的原则是：

（一）能分清经营责任。

确定柜组核算的组织形式，首先要确定核算单位。核算单位应该是在完成经营任务上具有相对独立性的基层组织。也就是说，凡是能相对独立地完成一定的经营任务，能分清经营责任，便于核算经济效果的最小单位，就可以作为柜组核算的核算单位。能核算到组的，就核算到组；可以核算到柜的，就核算到柜；需要核算到人的，就核算到人。核算单位不宜太大，要适当划小。因为核算单位大了，核算资料就不能具体地直接地反映各项经济指标的完成情况，责任分不明白，好坏分不清楚，奖惩缺乏依据，就会影响职工参加企业管理的积极性，

达不到柜组核算的效果。

(二) 要适应业务特点。

确定柜组核算的组织形式，要从实际情况出发，因企业制宜，适应业务特点。商业部门有许多行业，有的专门经营工业品，有的专门经营农副产品，有的从事综合性的商品购销业务，有的经营饮食业，有的经营服务业，有的从事修理业务，还有农村基层供销社等等；此外，还有一部分是商业部门所属的不直接从事商品经营，而是为商品流通服务的企业，如储运企业和商办工业企业等。同一行业的各个企业，差别也很大。在一个企业内部又有各种分工。例如一个食品企业，按照一般的经营范围，其内部的机构设置，有收购组、零售柜组、仓库、运输、屠宰剥皮、腌腊加工，以及孵坊生产、良种繁殖等等。一个基层供销社的经营范围和其内部机构的设置则更为复杂。因此，柜组核算的组织形式，要根据企业的规模大小、机构设置、经营范围、业务繁简和劳动组织来确定，使柜组核算的组织形式适合各个企业的业务特点和不同要求。

二、柜组核算的组织形式

作为一个企业，必须实行独立核算。但是，在企业内部的管理上，要根据精简、提高效能和统一核算、分级管理的原则来设置企业的劳动组织和核算体制，并据以确定柜组核算的组织形式。

(一) 商业零售企业的柜组核算，一般有三种组织形式：

1. 按营业柜组组织核算。在企业内部按商品类别划分柜组，实行柜组经营责任制，进行柜组核算。

2. 按自然门店组织核算。规模不大，人数不多，经营额小，不实行独立核算，也不再划分柜组的自然门店，实行门店经营责任制，可以按门店进行核算。

3. 按职工个人组织核算。地处偏僻、分散经营的供应点、流动售货车等，由职工个人负责经营的，实行职工经营责任制，分别按职工个人进行核算。

（二）食品企业柜组核算的组织形式。

根据其经营鲜活商品的特点，一般按经营环节组织核算。大体可分为以下几个环节：一是收购站（组、点、个人）；二是畜禽仓库；三是运输；四是屠宰剥皮；五是加工（腌腊加工、熬油）；六是销售（“三就”供应、门市墩头）。此外，还有孵坊、良种场等等，分别组织核算。

（三）基层供销社的柜组核算，一般有以下四种组织形式：

1. 按营业柜组（收购组）组织核算。在门市部、供销分社内部划分若干柜组（收购组），实行柜组（收购组）经营责任制，进行柜组（收购组）核算。

2. 按门店组织核算。规模较小，门店内部不分柜组的，实行门店经营责任制，进行门店核算。

3. 按专业经营组织核算。有的基层供销社按农业生产资料、百货、副食品、农副产品收购等专业组织，实行专业经营责任制，按专业经营组织核算。

4. 按职工个人组织核算。地处偏僻、分散经营的购销点、供应点、流动货郎担等，由职工个人负责经营的，实行

职工经营责任制，分别按职工个人进行核算。

（四）批发企业柜组核算的组织形式。

按照其经营商品的不同，分为两种类型：一种是工业品采购供应企业，在商品流通过程中，由城市到农村，从集中到分散；另一种是农副产品采购供应企业，在商品流通过程中，由农村到城市，从分散到集中。这两种类型的批发企业和零售企业有很大的不同，应根据其各自不同的特点，各有自己的组织形式。但它们的核算组织则大体相同，都由企业组织各个职能部门从不同的方面参加经济核算工作；同时，按照分工负责的原则，把各项经济指标分别落实到有关科、组的各个环节，使科、组和各个环节明确自己在完成企业各项经济指标中的努力目标，从而加强各个岗位的经济责任，共同搞好企业的经济核算。

（五）饮食、服务企业柜组核算的组织形式。

饮食、服务企业主要包括饮食、旅店、照相、理发、洗染、浴池和修理等行业。饮食业专门从事加工烹制饮食品，提供消费设备、场所和服务性劳动，为顾客服务，具有加工、销售、服务三种职能。服务业一般是指利用一定的场所、设备和工具，为消费者提供服务性劳动。此外，有的企业通过兼营一部分外购商品，方便顾客，提高服务质量；同时，还按照大、中、小型不同的企业规模，实行分级划类经营。所以，饮食、服务企业的柜组核算，可以采取多种形式。

按企业规模划分，可以参照商业零售企业柜组核算的组织形式，按营业柜组、自然门店、职工个人等组织核算。

按经营环节和服务内容划分，如饮食店可以按面板、制