

商业柜组核算常识

李明理 编写

SHANG YE GUI ZU
HE SUAN CHANG SHI

陕西人民出版社

15.5
5

F715.5

110

3
7

商业柜组核算常识

李明理 编写

BR87-14

陕西人民出版社



B

469195

商业柜组核算常识

李明理 编写

陕西人民出版社出版发行

(西安北大街131号)

新华书店经销 西安新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 3印张 59千字

1987年11月第1版 1987年11月第1次印刷

印数: 1—4,000

ISBN 7-224-00044-2/F·1
统一书号: 4094·114 定价: 0.65元

前 言

柜组核算是零售商业经济核算的基础。没有各个柜组的核算，就没有企业的整体核算；没有核算，也就谈不上管理。不断地提高经营管理水平，获得更好的经济效益，这是每一位商业经营者需要下功夫解决的问题。而搞好柜组的核算工作，正是实现这一目标的最基本的环节。

近几年，随着我国商品经济的繁荣发展，大批青年参加了商业工作。他们迫切需要学习柜组核算的常识，掌握商品从购进、销售到盘存的一系列核算方法，以便提高自己的业务技术素质，但苦于找不到适合自己阅读的通俗业务书籍，特别是关于柜组核算方面的，更显得缺乏。因此，编一本《商业柜组核算常识》，无论是对于青年营业员学习业务知识，还是对基层商业单位进行业务培训，都是很有用处的。

这本小册子以介绍零售商品购进、销售和盘存各个业务环节的核算知识和方法为主，旁及一些营业服务必备的经营管理知识。从商业企业管理和核算的知识层次来看，柜组核算是属于低层次的。它要涉及一些商业会计知识，但又不同于商业会计。介绍这些知识，作者注意紧紧围绕着营业柜组的工作实际，使它们更具有实用性。在改革的实践中，广大商业职工发挥自己的积极性和创造性，在柜组核算的许多方面，提出了新方法，取得了新经验，本书也试图加以探讨和反映。

在编写本书过程中，作者做了一些调查研究，得到西安市莲湖区商业局的领导、干部和营业员的热情支持和帮助，这里谨表示衷心的感谢。由于作者水平有限，书中难免有不妥之处，恳切希望得到读者的批评指正。

作 者

一九八六年十二月

目 录

第一章 柜组核算的对象.....	(1)
第一节 零售商店柜组的划分.....	(1)
第二节 柜组核算的特点.....	(3)
第三节 柜组核算的任务.....	(6)
第四节 柜组核算的意义.....	(9)
第二章 柜组核算的基本方法.....	(14)
第一节 售价金额核算, 实物负责制.....	(14)
第二节 定额管理核算.....	(18)
第三节 柜组核算基本方法的实施.....	(27)
第三章 进货核算.....	(30)
第一节 进货的准备.....	(30)
第二节 进货的结算.....	(35)
第三节 验收商品.....	(39)
第四节 商品定价.....	(43)
第五节 记商品保管帐.....	(49)
第四章 销售核算.....	(51)
第一节 销售核算的要求.....	(51)
第二节 销售核算的方法.....	(53)
第三节 鲜活商品的销售核算.....	(55)
第四节 营业交款.....	(57)
第五节 调价、削价、调拨.....	(61)

第五章 商品盘点核算.....	(65)
第一节 盘点的作用和要求.....	(65)
第二节 盘点的程序.....	(67)
第三节 分析库存商品结构.....	(68)
第六章 核算经营成果.....	(73)
第一节 核算利润.....	(73)
第二节 核算定额指标 编制简易核算表.....	(75)
第三节 与经营成果挂勾的分配形式.....	(77)
第四节 柜组经营成果的分析.....	(81)

第一章 柜组核算的对象

第一节 零售商店柜组的划分

零售商店有大有小，小的仅有几名十几名职工，大的可能有数百以至千余职工。无论商店大小，商品一般都分类按柜台陈列出售；企业内部，大都划分为柜组进行管理和经营活动。

一、商品的分类

商店陈列的商品，品种成千上万，花色琳琅满目。但是，每个商店不是把成千上万的商品杂乱无章地堆放在一起，总是按照一定的标准，分类陈列出售的。

商品种类繁多，为了不同的目的和需要，可以选择不同的标准，从而产生多种的分类方法。如，按商品的最终用途，可以分为生产资料 and 消费资料；按国家对商品的管理，可以分为一类商品、二类商品、三类商品；按商品的生产过程，可以分为工业产品、农付产品、手工艺品；按商品的价格和质量，可以分为高档商品、中档商品、低档商品。外贸部门参照《国际贸易标准分类》，在《对外贸易出口业务统一商品目录》中，将出口商品分为七个大类，这是从外贸业务需要进行的分类。

另售商店经营的商品，以便于顾客选择购买，便于生

产、计划和统计来考虑，根据国家有关部门的规定，把商品的用途、商品的性质和经营分工结合在一起，进行了分类。它们大致是：

1. 粮油类；
2. 土产杂品类；
3. 药医类；
4. 石油产品类；
5. 煤炭建筑材料类；
6. 五金交电类；
7. 化工染料油漆类；
8. 纺织品针棉织品类；
9. 百货类；
10. 文化用品类；
11. 烟酒类；
12. 糖果糕点类；
13. 蔬菜调味品类；
14. 肉食禽蛋类；
15. 水产品类；
16. 盐类；
17. 其它类。

每一类商品又称作大类，大类下分为若干个中类，中类下又分小类，小类下是具体的商品。如，文化用品类(大类)下分为文具、纸张、体育用品、乐器、照相器材等几个中类；其中纸张(中类)又分为印刷纸类、书写纸类、包装纸类、加工纸类、纸板类等若干小类；小类下才是具体的商品。

科学的商品分类具有一定的稳定性，分类的方法要能够适应社会的不断发展，在已划分的范围内不断补充新的商品。商业管理人员和营业人员，都必须熟悉商品的分类，它是商品计划、统计、采购、销售和管理的基础。

二、柜组的划分

柜组一般是以商品的分类为基础划分的。我们经常看到许多商店按五金、交电、纺织品、针棉织品、文化用品、百货等大类布局陈列商品，各为一个柜组。大中型商店有的按大类分为几个商品经营部，经营部下再按中类划分柜组。专业商店往往专门经营某一大类商品，就在大类下的中类划分柜组。如，纺织品商店就可分为棉布、毛料、毛线、丝织品和化纤布料等几个柜组。有的专业商店专门经营某一中类或某一小类商品，柜组就要按小类或具体商品来划分。小商品与广大群众的生活关系十分密切。为了改变市场小商品经营逐渐减少，购买小商品难的状况，不少商店还设立经营小商品的柜组。

如何划分柜组？这要从商店经营的业务范围来确定。要本着便于经营管理，便于落实经营责任制，便于顾客购买商品的原则来划分。各个柜组经营商品的范围要明确，避免商店内部重复经营，并要尽可能的在自己经营的商品范围内突出特色，以便吸引顾客。柜组大小要适当，不宜过大，营业员也不宜过多。

第二节 柜组核算的特点

柜组在零售商店的第一线，担负着繁重的商品销售任

务。柜组核算一般由营业服务人员兼职进行，这种情况决定了它不同于专业核算的几个特点。

一、半独立核算

每一个商业企业都是一个独立核算单位。柜组是零售商店的组成部分，它不是一个独立核算单位。

独立核算单位在行政上有独立的组织形式，占有一定的生产资料和劳动力，独立开展经营活动；它在银行开设有单独的户头，办理存款贷款；独立编制计划，完成国家下达的各项经济指标，单独计算盈亏；具有法人的地位和权利，有权与其它单位签定购销合同；单位设置财会机构并配备有专职会计人员，依照会计制度的要求，设置完整的帐簿，编制会计报表。这些应该是一个独立核算单位必须具备的条件。

显然，这些条件柜组几乎都不具备。柜组在行政上隶属于商店，人员和资金由商店统一安排、调配；在商店统一计划下，开展经营业务；在经营活动中，它的一切业务收入要上交商店，一切费用开支要向商店报销，全部单据、原始凭证要送交商店财会部门进行记帐、核算。柜组的核算工作只由兼（专）职核算员对某些定额进行核算，为企业的整体核算提供必要的、完整的、准确的业务活动的原始凭证和数。所有这些，都表现了柜组非独立核算的特点。

在改革中，零售商店已经普遍实行了经营责任制。商店把国家下达的经济指标分解、落实到各个柜组，在经营、人事、资金和分配等方面给柜组一定的权利，将责、权、利紧密与经营效果结合起来，进行奖罚。这样，就要求柜组计算盈亏，核算自己的经营成果，从而使柜组核算在企业内部具有一定的独立性，成为一种半独立核算。

二、卖什么，算什么

每个商店的各个柜组，都经营着种种不同的商品。卖什么，算什么，是柜组核算的又一重要特点。

服装柜组销售各种男女成衣。春夏秋冬四季变化，服装的样式、款式、用料、品种、规格和价格也随着变化。这种季节性强的商品，就要把握“季前适量储备，季中拾遗补缺，季末基本销完”的原则，以此组织服装的购进和销售。随着人民生活水平的逐渐提高，人们对服装的需求，从绿、兰、灰三种色调转向色彩缤纷万紫千红；从注重结实耐穿转向讲究样式款式；从实用型转向实用装饰型。所有这些经营业务上需要研究的问题，都离不开柜组核算。销售水果、蔬菜和鱼、肉、蛋等鲜活商品，这类商品容易腐烂，损耗量大；有的随着鲜活程度的变化，售价也要随时调整；有的需要挑拣，分等级出售。卖鲜活商品，就要针对这类商品在销售和保管上的这些特点来进行，核算方法也要与卖其它商品有所不同。

各种商品都有自己的特点。不管经营什么商品，都要做到购得进，卖得快，减少损耗，加速资金周转，争取更多的盈利。卖什么，算什么，就是把销售与核算，管理与核算结合起来，以核算来促管理，促销售，做到那里有经营业务，那里就有管理，就有核算。

三、群众性的简易核算

柜组核算是简易核算。它不象会计核算那样，对企业的资金、商品流转、专用基金以及经营成果等，进行全面、系统的核算；也不需要设置各种科目和帐户，运用复式记帐法，填制会计凭证，登记帐簿，编制会计报表。它核算的内

容，只是几个主要经济指标如销售额、费用额、资金周转以及经营业务过程中必要的核算。它的核算方法简单、实用，核算商品流通过费用，可采用流水帐式的表格登记，定期总计；核算经营成果，可采用“简易核算表”，按表格项目，逐项填写，进行计算。这些核算方法，都具有简便易行，便于掌握使用的特点。

柜组核算贯穿于经营业务的始终，是与经营业务紧密结合进行的。营业员按照一定的服务程序，边销售商品，边进行核算；保管员或营业员验收商品，也是边验收，边进行必要的核算；盘点核算，更需要发动全体职工，清点商品，汇总核算。因此，只有方法上简便易行，才便于营业员掌握运用。作为一名营业员，要具有一定的商品知识，要能熟练地展示商品、陈列商品、切割称量、包装捆扎，还要会算帐、点钞、结算货款。在实际工作中，这些业务技术，往往是在连续不断地接待服务过程中，短时间内运用完成的。简便易行的核算方法，人人都能学会，人人都来参加，这就为核算的群众性创造了条件。

实行经营责任制，商店内部各个柜组及每个营业员都要承担一定的岗位责任和经济责任，享有一定的经济利益。商店经营的好坏，柜组经营的好坏，与职工个人的利益息息相关。这样，加强柜组核算，改善经营管理，提高经济效益，就不仅仅是管理干部关心的事，也是每个营业员所关心的了。

第三节 柜组核算的任务

柜组核算是零售商店企业核算的基础。它同企业有着共

同的任务，就是通过完整地、真实地记录、反映和计算企业的经营活动，促进改善经营管理，使企业以最少的人力和物力取得最大的经营效果。同时，它又毕竟不同于企业核算，有着自己特定的任务。

一、真实、完整、准确地记录反映经营业务活动，为企业的整体核算提供原始凭证和数据

企业的整体核算包括三个方面的内容：统计核算、业务核算和会计核算。统计核算是通过对企业经济活动有关数量的搜集、整理、计算和分析，来揭示其中相互联系和规律性的一种方法。从国家来讲，中央和各级政府依据统计核算提供的有关国民经济的数据，来制定整个经济工作的综合平衡和发展计划，安排有关商品的计划和生产；从一个商业企业来讲，统计核算同样是研究分析经营情况，制定计划安排经营业务的重要依据。业务核算的主要职能是运用核算的手段，为业务活动提供必需的资料和指标。会计核算则通过记帐、算帐等方法，监督企业的经营业务，财务支出和经营成果。在零售商店，这三方面的核算都离不开柜组核算，都要依靠柜组提供的原始凭据和各种数据来进行。

柜组每天接待的顾客不计其数。大量的商品通过营业员的劳动送到顾客手中，使商品从流通领域进入消费领域，使商品的价值和使用价值得以实现。商品不停地销售，又不停地补充；购进、销售、再购进、再销售连续不断地反复进行。购进商品的品种、数量、价格和总价值，销售和结存商品的品种、数量、价格和总价值需要及时进行核算。残损商品，要及时按权限进行处理；柜组还要定期盘点，分析商品销售和库存结构情况，等等。这些具体的经营活动，它的每

一个环节所取得的原始凭据，填制的各种表格，既是柜组核算的依据，更是企业核算的依据。商店的统计、业务和财务部门，只有在柜组提供的各种原始凭据和资料的基础上，才能开展各自的核算工作。有的商店管理混乱，统计数字不准确，会计核算不真实，柜组核算这个基础没有打好，柜组提供的凭据和资料不完整、不真实，可能是一个根本原因。可以这样说，离开了柜组核算，企业的核算便成了无源之水，无本之木。

二、管好商品，用活资金

每个柜组都拥有数量相当的商品。商品用货币来表现它的价值，就是柜组的商品资金。用货币购进商品，售出商品再收回货币，如此反复，取得盈利。同样数量的资金，这个反复进行的过程所用的时间越短，在一定的时间内重复的次数越多，实现的销售额就越多，取得的盈利也就越多。管好商品，用活资金，就成为柜组核算的又一重要任务。

柜组的商品都是国家或集体的财产。大量商品的购进、销售，中间要经过许多环节。如何确保商品质量的完好，数量的完整？如何使商品适销对路，不至于造成积压，浪费资金？这都要运用核算的方法，从购进、销售到盘存整个过程，精打细算，建立一套必要的验收、保管和领发手续。这样才能保证商品的安全，保证资金的完整。

通过核算还要及时掌握商品资金的运用情况，分析商品的销售和库存商品的构成，计算资金周转的天数和次数，使柜组领导和营业员心中有数。针对存在问题，采取措施，提高资金利用率，把资金用活。

三、定期核算柜组的经营成果

实行经营责任制，每个柜组作为商店的相对独立的一部分，都承担着一定的经济职责和任务。商店把国家下达的销售、利润等各项计划分解落实到各个柜组，把柜组承担的这些计划指标与职工的工资、奖金直接挂勾，作为考核柜组经营成果的依据。这样，柜组就必须定期（一般是按月）对自己的经营成果进行核算。

柜组的经营成果核算，包括这样几个主要的经济指标，如商品销售额、费用额、资金周转和利润等。核算经营成果，实际上是对柜组工作定期的总结。销售是否完成了预定的指标？没有完成，原因在哪里？完成较好，客观上有利因素有哪些，主观上采取了哪些措施？这个时期柜组是盈，是亏？利润是否实现了预定的计划，原因是什么？这个时期柜组的经营成果与以往相比，与上年同期相比，是增长，还是下降？经过这一番对比、分析，总结经验，找出差距，搞清原因，就可以促进经营管理水平的进一步提高。

由于柜组的经营成果与职工的经济利益直接挂勾，涉及到每个营业员的切身利益。商店根据各个柜组实现的利润，提取一定比例的奖励基金，发给柜组。柜组可以按照工作实绩，坚持按劳分配的原则，进行分配。这样，实行经营责任制，核算柜组经营成果，就成为大家所关心的事情了。

第四节 柜组核算的意义

零售商店是流通领域的最后一道环节，柜组又是直接同广大消费者联系，面对面进行交易的场所。实行柜组核算，

是职工参加管理，行使企业主人权利的重要途径；对于全面提高服务质量，改善经营管理，努力满足人民群众多方面的需要，都有着重要的意义。

一、实行柜组核算，有利于全面提高服务质量

长期以来，服务质量差是人们经常议论的一个话题。解决这个问题，从根本上讲就是要使商业服务行业的职工有提高服务质量的内在动力和自觉要求。当然，一方面要加强思想政治工作，开展经常性的职业道德教育，教育商业服务职工树立全心全意为人民服务的思想；另一方面，要落实、完善经营责任制，运用经济管理的方法，全面提高服务质量。在这个问题上，柜组核算的作用是不容忽视的。

首先，要树立服务产生效益的观念。商业服务的主要任务就是使商品从流通领域进入消费领域，满足人们的物质和文化生活的需要。顾客购买商品时交付了货款，这里面除了商品自身的价值（用价格来表现）外，还包含付给营业服务的报酬，即商品流通费中劳动工资、奖金等部分；营业服务性的劳动，从销售商品获得的盈利中得到补偿。由于我国商品经济的逐渐繁荣，人们不再满足于能买到商品，而且要挑选称心如意的商品，还需要有优良的服务和优美的环境。因此，全面提高服务质量，促进商品销售，是我国社会主义有计划的商品经济发展的客观要求。

其次，要把服务质量纳入经营管理和核算的范围。服务质量是商业服务业的一个综合性概念。它主要包括三个方面的内容：一是商品经营质量，主要指供应商品齐全，货真价实，替消费者着想，维护消费者利益；二是劳务服务质量，主要指服务态度主动、热情、耐心、周到，做到“文明经