



技工学校商品经营专业教改教材

部组核算

中国审计出版社

技工学校商品经营专业教改教材

96
F715.51
157
2

XAJ10/09

部 组 核 算

劳动部教材办公室组织编写



3 0078 7654 7

中国劳动出版社



C

157652

(京)新登字 114 号

本书是根据技工学校“三产”教材编审委员会编审的商品经营专业《部组核算》教学大纲编写的。主要内容包括:绪论、会计核算常识、商品企业统计、物价常识、部组定额指标核算的内容、部组核算的日常工作、部组经营活动分析和部组经营管理制度等。

本书适于技工学校、职业学校商品经营专业教学用书。也可用于职工考核培训与自学。

本书由姚宝泉、殷博益、蔡建飞编写,姚宝泉主编;王友道审稿。

图书在版编目(CIP)数据

部组核算/姚宝泉编. —北京:中国劳动出版社,1994

ISBN 7-5045-1462-4

I. 部… II. 姚… III. 商业企业-财务管理-经济核算 IV. F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 11613 号

部组核算

劳动部教材办公室组织编写

责任编辑:王炼梁

中国劳动出版社

(100029 北京市惠新东街1号)

北京地质印刷厂印刷 新华书店总店北京发行所发行

1994年9月第1版 1994年9月 第1次印刷

开本:850×1168毫米 1/32 印张:7.5

字数:186千字 印数:11600册

定价:5.10元

前 言

大力发展职业教育是我国长期的战略性任务。最近颁布的《中华人民共和国劳动法》规定：“国家通过各种途径，采取各种措施，发展职业培训事业，开发劳动者的职业技能，提高劳动者的素质，增强劳动者的就业能力和工作能力。”我们要树立这样的目标，即要逐步做到使大多数新生劳动力基本上能够受到适应从业岗位需要的、最基本的职业技术训练，从事技术工种的劳动者，上岗前必须经过培训。技工学校是培养工人后备力量的专门学校，是职业技术教育的重要组成部分。我国工人队伍中的骨干力量，大多是技工学校培养的。因此，技工学校的办学质量，直接影响我国工人队伍的素质。教材作为办学的基本要素，对提高学生素质有着重要的影响。随着职业教育的发展，教材建设的任务十分繁重。为了更好地完成这一任务，需要制定出近期和长远的规划，要逐步建成适合技工学校使用的、品种多、配套的教材系列，为发展我国技工教育服务。

加快发展第三产业，是我国社会主义经济发展过程中的一项具有重大战略意义的决策。加快第三产业的发展，是生产力提高和社会进步的必然结果；加快第三产业的发展，可以促进市场充分发育，适应社会主义市场经济的需要；加快第三产业的发展，是缓解经济生活中深层次矛盾和促进经济发展的有效途径；加快第三产业的发展，是缓解我国日益严峻的就业压力的重要出路；加快第三

产业的发展,可以促进社会主义物质和精神文明建设,技工学校为了贯彻中央加快发展第三产业的决定,纷纷调整专业方向。中国劳动出版社为了适应这一新形势,及时调整了出版力量,不失时机地组织编写了商品经营、中式烹调、饭店服务等三个专业的教材。这批教材的问世,对技工学校的专业调整,无疑是一个有力的支持。

90年代,我国每年都将有大批新成长的劳动力和从第一、第二产业转移出来的劳动力需要安置。第三产业行业多,门类广,劳动密集、技术密集、知识密集行业并存,能够吸纳大量的劳动力。为了使大批劳动者能够适应第三产业的各个行业需要,必须大力发展有关的各种职业技术教育。除大力兴办技工学校外,还要举办短期和中长期的专业培训。我们应当适应这种形势,大力开发第三产业的教材,充分满足各种培训的需要。这是出版为劳动工作服务的最佳形式。

教材建设,必须始终注重质量,要牢固树立质量第一的观念,要严格按照新闻出版署的质量标准,以严肃认真的态度;抓好教材质量。要搞出高质量的教材,决非一朝一夕所能做到的,必须下苦功夫,常抓不懈。中国劳动出版社应当集中力量,有计划、有步骤地编写出一批内容好、质量高的技校教材,以满足技工学校教学的需要。

编写技工学校教材,要特别注意对广大技工学校学生加强党的基本路线教育、爱国主义教育、集体主义和社会主义思想教育,近代史、现代史教育和国情教育,引导学生运用马克思主义的立场、观点、方法认识现实问题。要注意改革教育内容和教学方法,要按照现代科学技术文化发展的新成果和社会主义现代化建设的实际需要,更新教学内容,调整课程结构,加强基本知识、基本理论和基本技能的培养和训练,重视培养学生分析问题和解决问题的能力,注重职业道德和实际能力的培养。这些原则是评价教材质量的重要依据。

开发职业培训教材,是关系到提高劳动者素质的大事。十多年来,中国劳动出版社已出版了数百种各类职业培训教材,对发展我国职业培训事业起了积极的作用,得到了社会的承认。希望今后能开发更多的、符合我国国情的、适用性强的、受大家欢迎的新教材。在此,对参加这批教材编审工作的同志顺致谢意。

中华人民共和国劳动部副部长 张左己
一九九四年七月十四日

目 录

绪 论	(1)
第一章 会计核算常识	(9)
§ 1-1 会计及会计核算方法概述	(9)
§ 1-2 帐户设置与复式记帐	(13)
§ 1-3 会计凭证	(26)
§ 1-4 会计帐簿	(33)
§ 1-5 财产清查	(41)
§ 1-6 零售商品流转核算	(45)
§ 1-7 财务成果及会计报表	(63)
第二章 商业企业统计、物价常识	(82)
§ 2-1 商业企业统计常识	(82)
§ 2-2 零售商业物价常识	(86)
第三章 部组定额指标核算的内容	(101)
§ 3-1 定额管理概述	(101)
§ 3-2 部组定额指标的概念	(104)
§ 3-3 部组定额指标的制定及日常核算	(107)
第四章 部组核算的日常工作	(140)
§ 4-1 建立和健全原始记录	(140)
§ 4-2 指标执行进度的检查	(143)
§ 4-3 记帐、对帐、结帐、报帐	(147)
第五章 部组经营活动分析	(151)

§ 5-1 部组经营活动分析概述	(151)
§ 5-2 部组定额指标分析	(157)
§ 5-3 部组销售趋势分析	(185)
§ 5-4 量本利分析	(190)
第六章 部组经营管理制度	(199)
§ 6-1 部组经营责任制	(199)
§ 6-2 部组岗位责任制	(205)
习题	(210)

绪 论

一、部组

商业企业是商业部门的基本经济单位。商业企业的门市部、商品部、营业柜组是商业企业的基本组织。其基本职能是组织商品流通,即从事商品购、销、运、存活动,使产品转变为商品,顺利地由生产领域转移到消费领域。

商业企业在组织商品流通过程中,销售计划的完成、商品资金的合理运用、商品流通费用的节约、劳动力的合理安排、技术设备的充分利用、服务质量的提高、规章制度的贯彻执行等,都是依靠部组来实现的。所以,部组工作是商业企业工作的基础。

部组在商业企业中的地位是十分重要的,表现在以下几个方面:

(1)商业企业是联结生产和消费的桥梁,而这个桥梁作用主要是通过部组来发挥的。

(2)部组在组织商品流通过程中,要和商品、货币、消费者打交道,部组工作的好坏,直接影响到商品、资金的安全,服务质量的提高,各项方针、政策的执行,也直接影响到整个企业的经营管理。

(3)部组是商业企业经营管理工作直接承担者,是商业企业各项经济指标的实现者,部组的局部经济效益不仅是企业经济效益的组成部分,而且也影响到企业的经济效益。

二、商业企业经济核算

要知道什么是部组核算，首先要了解什么是经济核算。

1. 经济核算与经济效益

社会主义商业企业担负着促进生产、扩大商品流通、繁荣城乡经济、为社会主义物质文明和精神文明建设服务的重要任务。在社会主义市场经济条件下，要组织商品流通，实现社会主义商业企业的任务，就不能不讲求经济效益。

所谓经济效益，就是经营成果同劳动占用与消耗之间对比关系的数量表现，也即商业企业的“所得”与“所费”之间的对比。经济效益是可以通过价值形式（货币）进行定量计算的。经济效益的大小与“所得”成正比，与“所费”成反比。所以，任何一个企业在进行生产经营活动时，都要用尽可能少的占用和消耗取得尽可能大的成果。

那么，如何衡量占用、消耗和成果的大小呢？我们可以借助价值形式，对企业经营过程中各种劳动占用、劳动消耗和劳动成果进行记录、计算、对比和分析，达到以较少的占用与消耗，取得较大的经济成果。这种方法就是经济核算。由此可见，有经济活动，就要增加经济效益；要提高经济效益，就要加强经济核算。

经济核算反映社会主义生产关系，即处理国家与企业、企业与企业、企业与职工在生产经营过程中的各种经济关系。

经济核算是社会主义市场经济条件下国家有计划地管理企业的基本原则和方法，是提高经济效益的重要手段。企业要在国家宏观调控下，用货币为量度，通过对企业经济活动中的占用、消耗和成果的比较，来衡量企业经营是否达到以收抵支并有盈利。具体方法有计划管理、定额管理等。

2. 商业企业经济核算与部组核算

社会主义商业是国民经济的重要部门。社会主义商业企业经济核算是经济核算方法在商业工作中的具体运用。它是通过记帐、算帐的方法，记录和计算商品流通领域中人、财、物的占用、消耗和

经营成果,并进行对比、分析,达到以较少的资金、较省的人力、物力消耗,取得较大的商业经济效益。

商业企业实行经济核算,有利于企业遵循社会主义市场经济规律发展商业企业;有利于保证企业各项经济指标的完成;有利于扩大商品流通,合理利用人力、物力、财力,节约费用开支;有利于发现企业经营中的薄弱环节,改善经营管理,提高经济效益;有利于贯彻按劳分配为主的分配原则,使企业责权利相结合,调动企业、部组、职工的积极性;有利于企业正确处理各方面的经济关系,积极开展社会主义竞争。

商业企业经济核算分为专业核算和群众核算两种形式。

专业核算是商业企业中专门从事核算工作的专业人员进行的核算,包括业务核算、会计核算、统计核算三部分,这种核算是由企业统一进行的。

群众核算是从事各项业务经营活动的营业人员直接参加的核算。在实际工作中,多以部组为单位,所以又称为部组核算。

在社会主义商业企业中,实行专业核算与群众核算相结合的核算方式。其中,专业核算是商业企业经济核算的主体,部组核算的方式、指标名称、计算口径要与专业核算一致;部组核算是商业企业经济核算的基础,它为专业核算提供资料来源。

三、部组核算的概念

部组是商业企业经营活动的基本单位,处在经营业务的第一线。部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,它是职工群众参加企业管理的一种具体形式。部组职工在经营活动中既是直接的经营者,又是经营活动的管理者和核算员。

什么是部组核算呢?部组核算是零售企业的部组按照经济核算的原则和方法,在企业专业核算的指导下,对部组所能直接掌握的经济指标进行记录、计算、综合和分析,用以考核部组经济成果

的方法,是实行科学管理,提高部组经济效益的重要手段。

为了发挥部组在企业管理中的积极性,加强定额管理,企业将购销额、经营品种、商品资金、劳动效率、差错率、商品流通费用率、利润额等指标下达给部组,并给予相应的管理权限。部组在执行过程中,通过简易核算,对指标的执行情况进行记录、计算、检查和分
析,以掌握和考核部组在商品经营活动中人力、物力、财力的占用和消耗及其经营成果,直接、及时、正确地反映部组在商品经营过程中的具体情况,采取有效措施,解决经营管理中的问题,促使部组合理地经营商品,改善经营管理,提高经济效益。

四、部组核算的特点

部组核算是群众核算的一种具体形式,它同专业核算相比,具有以下特点:

1. 针对性和实用性

部组核算是以零售商业企业的部组为基本单位的,以反映商品经营活动为主,采取干什么、管什么、算什么的原则,使之管而合理,算而有用,把职工群众参加企业经营活动和部组管理融为一体,核算直接而具体。

2. 群众性和广泛性

部组核算是以企业职工参加企业管理为前提的,职工的首要工作是直接从事经营活动。为了搞好经营活动,必须对经营过程中的人力、物力、财力的占用和消耗以及取得的经营成果进行直接核算。部组核算与部组经营承包责任制相结合,能够调动职工当家理财的积极性。

部组的商品管理,大多实行“售价金额核算、实物负责制”,即在财务部门以售价金额控制,在部组建立商品明细帐或备查簿,以掌握其数量。部组每天填制进销存日报表,坚持日结日清,做到帐、货、钱相符合。部组核算的工作量大,要求部组职工都参加核算。所以,部组核算具有广泛性。

3. 及时性和灵活性

部组通过对经济指标的简单核算,随时反映业务经营情况,针对薄弱环节及时采取措施,促进各项经济指标的实现。部组还可以从实际需要出发,根据其自身的经营特点和管理要求,确定核算重点,采取多种形式的核算方法。

4. 简便性和易行性

部组核算是初级核算。一方面,其核算重点与专业核算不同,它只要求如实反映经营活动的基本情况,无须复杂的会计、统计、业务核算的方法;另一方面,部组职工的主要职责是柜台服务,而不是核算管理,无须人人都具备专业核算技能。所以,部组核算项目一般不多,核算指标明确,核算方法简明易懂,好学好用。

五、部组核算的作用

部组核算是商业企业实行民主管理的基础,也是按照客观规律的要求来管理企业的基本方法。商业企业因地制宜地搞好部组核算,有以下几个方面的作用:

1. 有利于考核部组的经营成果,改善部组经营管理

一个企业由若干个部组组成,部组的经营成果直接关系到企业的经济效益。实行部组核算,可以及时、准确、全面地记录、计算和考核各项核算指标,诸如销售计划的完成,商品资金的使用,商品流通费用的节省,商品储存的适宜程度,劳动力的合理安排使用等,从中发现问题,分析原因,及时加以调整和改进,这是管理好部组的重要条件。

2. 有利于端正经营方向,提高服务质量

社会主义商业企业在经营过程中,必须坚持国家整体利益原则,坚持企业经营的社会主义方向。实行部组核算,不仅要从数字上分析各项指标的完成情况,而且要从经营服务上检查各项方针、政策及各项管理制度的贯彻执行情况,分析经营状况,考察商品是否适销对路,花色品种是否增加,服务项目是否适应顾客需要,营

业时间安排是否合理等,从而改善服务态度,提高服务质量。

3. 有利于推行经营承包责任制,调动部组职工参加企业管理的积极性和创造性

部组经营承包责任制是正确处理企业、部组、职工与消费者之间利益关系,实行责、权、利相结合的经营管理制度。承包指标由企业下达到部组,个别指标可由部组再承包给个人。承包内容包括经济指标(销售额、经营品种、差错率、商品资金、商品流通费用、劳动效率、利润等)和社会效果(执行党和国家的方针政策、服务质量、维护消费者权益等)。实行部组核算,可以为部组经营承包责任制提供各种指标,有利于企业考核部组经营承包指标的完成情况,正确评价实行经营承包责任制的效果。

部组的职工,直接从事商品购销和服务活动,最熟悉经营活动的情况,也最关心自己的劳动成果。实行部组核算,各个部组明确自己的经营任务和工作目标。把经济责任和经济权利落实到部组,并和经济利益挂钩,能使部组职工直接看到自己辛勤劳动的成果,这就促使职工更关心部组的经营管理,为提高部组经济效益而努力工作。

六、部组核算的组织形式

独立核算的商业企业在企业内部的管理上一般实行分级管理,即大型商业企业实行商店、商品部(门市部)、营业柜组三级管理,中小型商业企业实行商店、营业柜组两级管理。与之相适应,企业经济核算按照统一领导、分级管理的原则实行商店——商品部——营业柜组三级核算或商店——营业柜组两级核算。

为了充分发挥部组核算的作用,需要合理地确定部组核算的组织形式。确定部组核算的组织形式,应遵循以下原则:

1. 能分清经营责任

部组核算组织形式多以专门从事某一方面业务来确定。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

济效果的最基本单位,就可以作为部组核算单位。部组的核算单位宜小不宜大。

2. 适应经营特点

要根据企业规模、机构设置、经营范围及业务繁简等情况确定部组核算的组织形式,以适应不同企业的核算要求。

根据商业工作的实际情况,部组核算大致可以分为以下几种形式:

1. 营业部组核算

在企业内部按经营商品的类别或品种划分为若干个部组,在商店的领导下,实行部组经营责任制,以营业部组为核算单位,核算部组的经营、服务及成果。这是群众核算的主要形式。

2. 自然门店(门市部)核算

商业企业所属的规模较小的门市部、外派商店,由于规模不大,业务范围小,购销人数少,营业额小,不实行独立核算,内部不再划分营业部、组,可实行门市部经营责任制,经营责任由门店负责,以门市部为单位进行核算。

3. 职工个人核算

一般是地处偏僻、分散经营的供应店,流动货车,居民新区购销店等,可由职工个人负责经营,以职工个人为核算单位,核算其经营成果。

4. 其他形式的核算

(1)车船核算。一些大中型零售企业由自己的车、船队负责运输,可以以车、船为单位核算其劳动成果。

(2)有批发业务的零售企业,由企业直接组织各专业批发部、组从不同方面进行核算。

(3)大中型企业的各种专业仓库,可实行仓库负责制,以仓库为单位进行核算。

复习思考题

1. 什么是经济核算？商业企业实行经济核算有什么重要意义？
2. 什么是部组核算？部组核算的特点有哪些？
3. 简述部组核算的作用。
4. 确定部组核算的组织形式应遵循哪些原则？部组核算的组织形式有哪些？

第一章 会计核算常识

§ 1—1 会计及会计核算方法概述

一、会计的概念

会计是随着社会生产的发展和经济管理的客观要求而产生和发展的。它是以货币为主要计量单位,连续、系统、全面地对企业、事业及其他单位的经济活动过程和成果进行核算和监督的一项经济管理工作。

二、会计要素及会计等式

我们知道,会计是对经济活动过程的耗费和成果进行核算和监督,综观会计核算的始终,“资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润”六个方面构成了会计核算的基本内容,是会计的基本要素。现分述如下。

1. 资产

资产是指企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源。资产具有三个特征:

首先,资产的内涵是经济资源,必须具有能为企业带来经济利益的服务潜力;

其次,作为资产的经济资源,必须为企业现在拥有或控制;