

部 组 核 算

刘达先 主编



97
F715.5
43
2

国内贸易部部编中等技工学校商品经营核算系列教材

部 组 核 算

刘达先 主编

XAJ 01/21



3 0076 6019 8

中国商业出版社



C

369140

图书在版编目(CIP)数据

部组核算/刘达先主编. —北京:

中国商业出版社, 1996. 5

ISBN 7-5044-2978-3

I. 部… II. 刘… III. 商业企业—部门经济—
经济核算 IV. F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 08139 号

责任编辑:姜丽君

部 组 核 算

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

1996年5月第1版 1996年5月第1次印刷

787×1092毫米 32开 9印张 200千字

印数:1—19000册 定价:9.00元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

ISBN 7-5044-2978-3/F·1781

编审说明

国内贸易部部编中等技工学校商品经营、经营与核算系列教材,是为了更好地为我国社会主义市场经济建设服务,主动适应我国第三产业迅速发展需要,为培养现代化商业企业一代新人,由我司根据根据中华人民共和国国内贸易部、劳动部联合颁发的《中华人民共和国中级商业行业工人技术等级标准》和有关教学文件的要求,组织有关学校的高级讲师和长期在第一线任教的教师编写的。经审定,可作为国内贸易部系统中等技工学校教材,也可作为职业中学、中级技术等级培训教材和企业职工自学读物。

《部组核算》是商品经营、经营与核算系列教材之一。由长沙市商业技工学校刘达先任主编,抚顺市商业技工学校于沛然任副主编。参加编写的有长沙市商业技工学校刘达先(第一章、第五章);淮阴市商业技工学校王琪(第二章);哈尔滨市商业技工学校朱凤仙(第三章);抚顺市商业技工学校于沛然(第四章)。最后由有关专家、教授、经理集体审阅。

在编写过程中得到了许多学校领导,企业领导和教师的大力支持,在此一并致谢。由于编写时间仓促,水平有限,缺点疏漏在所难免,请广大读者提出宝贵意见,以便进一步修订完善。

国内贸易部教育司

一九九五年十月

目 录

第一章 概 述.....	(1)
第一节 部 组.....	(1)
第二节 部组核算的概念.....	(6)
第三节 部组核算的特点和作用	(16)
第二章 部组核算的管理及内容	(21)
第一节 部组核算的组织形式	(21)
第二节 定额管理	(25)
第三节 经济指标及部组经济指标核定	(32)
第三章 部组核算的程序	(68)
第一节 建立健全原始记录	(68)
第二节 记帐、结帐和对帐.....	(106)
第三节 部组各项经济指标的核算.....	(129)
第四节 指标进度的检查.....	(151)
第五节 核算资料的整理与保管.....	(155)
第四章 部组经营活动分析.....	(169)
第一节 部组经营活动分析的作用和内容.....	(169)
第二节 部组经营活动分析的方式和方法.....	(172)
第三节 部组经济指标分析.....	(178)
第四节 部组销售趋势分析.....	(208)
第五节 量本利分析.....	(214)
第六节 部组间的对比分析.....	(220)
第五章 部组核算的组织管理.....	(235)

第一节	部组核算队伍的建立.....	(236)
第二节	建立和健全岗位责任制.....	(242)
第三节	部组核算和劳动竞赛、奖励制度的结合	(245)
第四节	思想政治工作.....	(249)
附:	综合测试题.....	(254)

第一章 概 述

随着改革开放的不断深入发展，社会主义市场经济体制的建立，对我国现代化建设具有重大而深远的意义。在市场经济中，商业担负着促进商品生产、扩大商品流通、繁荣市场经济，为社会主义两个文明建设服务的重要任务。商业企业是专门从事商品经营、筹划和组织商品买卖活动的企业，其基本职能是组织商品流通，实现商品从生产领域到消费领域的转移，并通过合理的购、销、运、存等经营活动，来满足市场及消费者的需要。要组织商品流通，实现商业工作的任务，就不能不讲经济效益。为达到理想的经济效益，必须利用科学的管理方法——经济核算。零售商业企业部组核算是经济核算的一种简易形式，是把群众核算同专业核算正确、紧密地结合在一起的一种基本形式，是整个经济核算的基础。

第一节 部 组

零售商业企业是商业部门的基层经济单位，所辖门市部、商品部、营业柜组都是商业企业的基层组织。其基本职能是组织商品流通，成为商品购、销、运、存业务活动的综合体。企业在组织商品流通中，需要全体职工按照分工协作的原则，进行有组织、有纪律的劳动；企业经营的成千上万种商品，需

要管理；每天出进的货币资金，需要准确的反映、监督和使用；各种设备设施，需要使用和维护，提高其利用率。这些既多且复杂的工作，需要有权威的指挥和各职能部门的明确分工协作，才能充分地发挥人、财、物的作用，争取最好的经济效益。

一、部组的概念

商业企业的部组，从广义的角度讲，是指商业企业中具体执行和完成各项工作任务的基本职能组织。从狭义的角度上讲，部组即是零售商业企业中的一个商品部或一个营业柜组，它行使着零售商业企业中的一切基本职能。

商业企业中的各项工作是由各不同职能部组来完成的，它是商业企业经营、管理、服务的第一线。企业为了有效地组织指挥经营活动，较好地完成所承担的经营任务，就必须根据本企业的实际需要，按照一定的原则，设置必要的业务经营组织机构。我国自 50 年代起，就逐步形成了“统一领导、分级管理，部组为基础”的零售企业管理体制。零售商业企业的部组就是按照统一领导，分级管理的原则，根据商品的经营范围、经营规模及管理的需要划分的，直接从事业务经营活动和部分管理活动的基层职能组织。

部组作为商业企业开展经营活动的基层职能组织，其主要职能是商品的购、销、存业务经营，同时也具有一定的管理职能。

部组的经营职能，是从事零售商品购销活动，完成所担负的业务经营活动，运用其所拥有的经营权利，制定经营策

略、经营决策和一系列相应措施并付诸于实施的过程。

部组管理职能，是指部组对其业务经营过程以及与之相适应的人力、物力、财力和信息等要素，有效地进行计划、组织、指挥、监督和调节，以求得以最少的消耗取得最大的经济效益。

部组的经营和管理两个职能中，经营职能是首要的、基本的职能，它是管理职能存在的基础和起因，管理则依存于经营。没有经营，则无须管理；反之，经营也离不开管理，若不科学地组织和利用部组的人、财、物，则其经营策略、决策、计划都不能圆满实现，经营就将陷入混乱而无法正常运行。从某种意义上讲，管理乃是决定经营成败的关键。因此，零售部组必须正确处理两种职能的关系，既抓经营，又抓科学管理，两种职能协调一致，互相促进，以求取得最佳的经济效益。

二、部组在零售商业企业中的地位与作用

部组是零售企业的基层组织，处在企业经营、管理和服务的第一线，零售企业的各项经营管理任务最终要落实到每一个部组才能得以实现。所以，部组工作是商业企业工作的基础，它的重要作用表现在以下几个方面：

1. 部组是零售企业进行经营活动的基本单位，是决定企业兴衰的关键。部组处于零售企业经营、管理、服务的第一线，直接担负着向消费者销售商品的任务。各个部组共同担负整个企业的经营任务，部组经营活动的好坏，直接影响企业总任务的完成。因此，只有把企业的经济指标具体地落实

到每个部组，并通过对部组的日常控制、监督，确保各项指标的完成和超额完成，企业的总目标才能得以实现。

2. 部组管理是零售企业管理的基础。部组是一切工作的落脚点，企业各方面的管理工作都要在部组落实，企业的各项管理制度都要在部组中贯彻实施。企业的各项原始记录都来自部组，准确的原始记录为企业的科学管理提供了第一手资料。准确的原始资料既能反映企业成功的经验，也能反映出企业在管理过程中的薄弱环节；为企业深化改革提供了资料。因此，搞好部组管理，是零售企业管理的重要基础工作。

3. 部组是商业企业精神文明的窗口，担任着社会主义精神文明建设的重任。商业企业是联系生产与消费的桥梁，而这个桥梁作用是通过部组来发挥的。部组处于商品流通环节的终端，是直接为消费者服务的基层经营单位。商品要通过部组同广大群众见面，消费者的各种需求从这里得到满足，部组是企业对外交流的前沿阵地，是商业企业的精神文明的窗口，商业企业的服务态度、服务质量、职业道德水平都在窗口得到体现，抓好部组，对于加强社会主义精神文明有着重要意义。

4. 部组是联系领导与职工群众的纽带，有利于职工主人翁作用的发挥。职工参加管理是企业民主管理的一种最经常的、行之有效的形式。商业企业广大职工在经营活动中是直接的经营者，他们既经营又管理，从而直接地、正确地、及时地反映企业经营过程中的具体情况，促使企业及时发现问题，采取措施改善经营管理，提高服务水平。领导制定的计划和各种制度都需要通过部组具体贯彻落实；职工的意见、建

议和要求可通过部组反映给领导，从而使部组成为密切干群关系、沟通和加强领导与群众关系的纽带。

三、部组划分的形式

部组是零售企业的基层组织机构，从其所承担的职能来看，虽然大都集经营、服务于一身，但因各部组所承担职能的主次不同而有着不同的职责分工和形式划分：

1. 经营性部组。是指直接进行商品购销活动，以业务经营为主要职能的部组。这类部组按照服务方式不同，可分：

(1) 按照经营商品的类别划分：-这是经营性部组分类中最常见、最主要的一种划分形式。

(2) 按照消费对象划分。如儿童用品部组、妇女用品部组、老年用品部组等。

(3) 按照经营方式划分。如廉价推销部、样品销售组等。

(4) 按照服务方式划分。如函购邮寄部组、夜间服务部组等。

2. 管理性部组。是指从事企业管理活动以执行管理职能为主的部组。这类部组一般包括以下两类：

一类是从事与商品经营活动有直接联系的管理活动，执行计划、指导、控制、监督、核算商品购销业务的职能性部组，如计划统计、财务会计、物价、储运等部组。

一类是从事与商品经营活动没有直接联系的从事行使管理职能的部组，如人事、劳资、保卫等部组。

3. 服务性部组。是指从事服务性活动，为企业的经营、管理机构服务的必设部组。这类服务的对象又可作如下划分：

(1) 直接为企业的商品购销活动服务的部组。如：仓储、商品运输部组等。

(2) 为顾客提供售前与售后服务的部组，如加工服务、维修服务部组等。

(3) 为改善经营环境、维护经营条件，提高经营效果而提供服务的部组。如清洁卫生、设备维修、广告装潢、以及为本企业职工服务的生活服务等部组。

不同类型的部组执行着不同内容的工作任务，需要运用不同的经济指标和管理核算方法组织核算，实施管理。

总之，部组是商业企业中的一个细胞，商业企业中离开部组的经营活动，就没有了商品的购、销、运、存活动，停止了商品的流转。所以，部组是商业企业中行使各项职能工作的最基本的组织，部组管理的好坏，关系到整个商业企业的兴衰。

第二节 部组核算的概念

部组核算是经济核算的一种形式。它是为了更好地发挥经济核算的作用，根据商业企业的具体情况，把经济核算的要求，贯彻到企业内部各部组中去的一种简易核算的形式。

一、商业企业经济核算

提高经济效益是社会主义企业考虑一切经济问题的根本出发点。讲求经济效益是要以最少的劳动占用和劳动耗费取得最大的经济效果，这就必然要求社会主义企业必须实行经

济核算。

经济核算是指利用价值形式，对企业经营过程中的劳动占用、劳动耗费和经营成果进行记录、计算、对比、分析和监督，以取得最大的经济效益。

在社会主义商业企业里，所有的业务经营活动都体现为经济活动。有经济活动，就必然有经济核算。社会主义商业企业的经济核算是指商业企业的价值形式，借助于特定的计量方法，通过会计核算、统计核算、业务核算和经济活动分析，对企业商品经营过程中的劳动占用、劳动耗费和经营成果进行记录、计算、对比、分析，以求以最少的劳动占用与耗费实现尽可能多的盈利。

社会主义商业企业是一个相对独立的经济实体，必须自主经营、自负盈亏，这两方面都要求商业企业必须实行经济核算，并且要将其贯穿于企业全部经营业务活动的全过程。因此，零售商业企业实行经济核算具有重要意义：

1. 实行经济核算，可以保证零售企业努力完成商品流通任务，实现企业的经营目标和各项计划指标。

2. 实行经济核算，可以促使企业进一步贯彻勤俭办企业的方针，在业务经营过程中精打细算，充分挖掘增收节支的潜力，积极寻求降低商品流通费用、增加企业盈利的有效途径，提高企业的经济效益。

3. 实行经济核算，可以对企业职工劳动报酬作出科学的评价，为考核和奖惩他们的工作提供可靠的依据。推动广大职工关心企业的经营状况与经营成果，增强职工的主人翁责任感，充分调动职工群众的经营管理积极性。

4. 实行经济核算，可以促使零售企业努力提高经营管理水平，合理利用人财物，科学组织商品购销活动，不断改善服务态度，提高服务质量，努力扩大经营、降低费用、增加盈利。有利于在企业间建立平等互利的经济联系，开展社会主义竞争。

二、部组核算

商业企业的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经过训练的专业人员专门从事的会计、统计等工作，它是企业核算的主体；群众核算，则是从事各项业务经营活动的营业人员参加的核算，在实际工作中，多以部组为单位进行核算，它是商业企业经济核算的基础。

部组核算，又称群众核算，它是以企业内部的基层职能组织为单位，由直接从事业务经营工作和管理工作的人员，根据本单位的计划、任务和管理要求，对其主要经营活动、劳动耗费和经营成果进行核算。在零售商业企业中则是由处于企业第一线的职工直接进行局部的、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。因此，部组核算是以企业的营业部组为单位，本着干什么、管什么、算什么的原则，对部组所能直接掌握的各项经济指标，实行简易的核算。

部组核算的产生和发展，是商业企业充分发挥会计核算的管理职能的必然产物，是社会主义制度下群众参加管理的客观要求。社会主义企业要全面提高经济效益，必然要求企

业内部各个环节和广大职工都关心自己的经营成果，积极参与企业经营管理，努力提高经济效益。部组核算就是这样一种群众核算；通过这一核算，能为企业提供经营过程和管理中的各方面的详细资料；在改进业务经营、实行节约原则基础上，对促进各个环节注意经济效益能起到一定的作用，所以部组核算的产生和发展是有其客观必然性的。

部组核算是在实行独立核算的零售商业企业中开展的。企业为了加强定额管理，更好地发挥部组在企业管理中的作用，将若干经济指标，如商品销售额、利润额、商品流通过费用等指标的定额及其相应的管理权限下放给商品经营的部组。营业部组在执行过程中，通过简单的核算，定期对指标的执行情况进行记录、计算、检查、分析，以掌握和考核部组在商品经营和服务过程中的人力、财力的占用和消耗，及其经营的成果。部组核算，简单易行，便于掌握，通常采取“几项指标、一张表格、按旬登记分析、按月检查考核”的简易核算的办法。

三、部组核算与专业核算的关系

专业核算主要指会计核算，它是企业中由专门从事核算工作的人员进行的核算，是以整个企业为单位的、对企业中凡能以货币为计量单位的各种经济活动，都要通过核算进行分类和综合，从而系统地概括反映出整个企业的财务状况和经营成果，是一种专业性很强的经济核算。在企业经营管理中，会计核算具有十分重要的地位和作用。会计核算是以企业为一个整体单位进行核算的，它所提供的核算资料也是企

业业务经营和管理各方面的综合反映，对考核企业的工作质量，提高经济效益有着一定的作用。但由于它的综合性和概括性，难以分别反映出每一个经营环节的工作质量和效益，对促进各环节改进业务经营，挖掘潜力，励行节约，注意经济效益，均有一定的局限性，部组核算在一定程度上正好弥补了这种局限性。

部组核算是在企业内部的各个环节——各营业部组里开展的一项群众核算工作，它能及时地对下达各部组的各项经济指标进行考核、分析和对比，这样，犹如在企业的内部形成了一个核算网，在企业的各个环节开展了全面的经济核算，为提高经济效益打下了坚实的群众基础。因此，专业核算是企业经济核算的主体，而部组核算则是企业经济核算的基础。

四、经济核算的体系

如前所述，部组核算是经济核算的一种简易形式，既然部组核算是经济核算的简易形式，那么，其核算体系自然也与经济核算的体系相同。因此，对经济核算体系进行剖析，既可了解部组核算的体系，从而为实行部组核算奠定了一定的理论基础。

经济核算体系是各种经济指标通过各种核算方法有机构成的体系。由于经济核算的主要目的是有效地提高企业经济效益，是利用计量经济学、会计核算的资料对企业经营情况进行全面的分析，精确地计算出最优方案，从而是科学地管理企业的一种手段。因此，这种核算的体系是由会计核算、统计核算、业务核算相互联系构成的。这三种核算在商业企业

的经营活动中贯穿始终，相辅相成，但又各有一套核算的模式和方法，其中，会计核算是经济核算体系的中心，也是经济核算体系的最终环节。

（一）业务核算

业务核算，又称业务技术核算，它是反映企业经济业务活动情况的一种方法。它的主要职能是运用简便的方法，迅速地提供领导业务活动所需要的资料及各种业务指标。它是企业经营活动的主导，其核算的范围面广，而且也比较灵活多变。

商业企业中业务核算的主要内容是捕捉市场信息，根据市场的供求状况，组织商品的购、销、运、存等经济业务。如签订购销合同，选择最优的进货渠道，拓宽销售市场，制定和管理商品价格，检查和监督职工考勤制度的执行情况，服务质量、服务态度及服务措施是否妥当、完善等等。因此，它在商业企业中对商品的购、销、运、存活动起着主导作用。由于这种核算的面很广，而且又比较灵活多变，所以它没有什么固定的模式，一般是根据所反映的业务性质和特点，灵活地运用各种计量单位和各种方法来进行的。

（二）统计核算

统计核算主要是一种数量核算。它是以实物量，劳动量 and 价值量为计量单位，对企业经济活动的数量方面进行调查、整理、统计、分析并加以汇总，反映全部经济现象的情况和对比关系，说明其发展变化及内在联系的一种核算形式。通过统计核算，可以正确反映商业企业商品流通和企业管理状况，帮助企业搞好购销活动，使企业经营更适应市场的需要，