

商业企业会计核算

侯文德 编著

经济人民出版社

商業企業會計核算

侯文鏗編著

辽宁人民出版社

1957年 沈阳

商業企業會計核算

侯文匯編著

☆

辽宁人民出版社出版 (沈阳市军署街23号)

沈阳市书刊出版业营业许可证文出字第1号

沈阳新华印刷厂印刷 新华书店沈阳发行所发行

850×1168 1/32 9 1/4 印张·4 插页·247,000字 印数: 1—15,073

1957年2月第1版 1957年2月第1次印刷

统一书号: 4090·30

定价 (9) 2.44元

前 記

随着國民經濟的發展和文化建設高潮到來的需要，編者特根据學習苏联商業會計核算理論的初步体会，結合我國現行財經和會計法令的規定，編寫“商業企業會計核算”一書，作为商業企業會計工作同志和財經学校同學的學習參考資料。

本書系依照諾·約·依里因著的“蘇維埃貿易會計核算”的體系，中華人民共和國商業部頒布的“商業部系統商業企業會計制度”和“商業部系統商業企業基本建設業務會計制度”以及中華人民共和國財政部頒布的“國營工業企業基本業務標準賬戶計劃”的規定，來分別敘述中華人民共和國商業部系統的商業企業的會計核算。全書計分十一章五十節，第一至八章系以百貨公司系統經營單位的基本業務為敘述的重點；第九章敘述國營商業企業附屬的大型生產企業的加工生產業務；第十章是敘述國營商業企業的基本建設投資核算；第十一章是敘述國營商業企業會計決算報告的編制程序和方法。書中各項業務的說明都有例題和附錄憑證格式，但所舉的數字全系假設，只能作為方法上的研究，并無實際意義，而憑證只作典型舉例亦不是統一的格式。另外，在每章之后附有復習題，書末附有參考書目，以備讀者自習和進一步深入研究。

本書于1953年开始編寫，迄今經過三度的修改，在修改过程中承前上海立信會計圖書用品社編輯部，和遼寧人民出版社所委托的东北財經學院教師的審查，提出了許多寶貴的意見，這些意見都豐富了本書的內容，編者非常感激。

編者對於商業會計核算的研究，仍然是在鑽研階段，因此，本書雖經各方面的幫忙，但粗略之處尚屬難免，希望讀者加以批評和指正。

侯 文 鏗

1956年10月

目 錄

前 記

第一章 商業會計核算的任務和組織 (1)

第一節 商業會計核算的意義和任務 (1)

第二節 商業部系統會計核算機構及其工作 (5)

第三節 商業企業的記賬憑單和憑單日記賬的核算形式 (9)

第二章 批發商品流轉的核算 (26)

第一節 批發商品流轉及其核算任務 (26)

第二節 批發企業進貨的核算 (27)

第三節 商品銷售和供應的核算 (45)

第四節 商品加工的核算 (67)

第五節 商品儲備的核算 (73)

第三章 零售商品流轉的核算 (81)

第一節 零售企業商品流轉核算的任務和原則 (81)

第二節 零售企業進貨的核算 (85)

第三節 零售商品銷售的核算 (92)

第四節 零售商品價格調整的核算 (99)

第五節 零售商品盤存的核算 (102)

第四章 貨幣資金·結算和信貸業務的核算 (109)

第一節 貨幣資金·結算和信貸業務核算的任務 (109)

第二節 貨幣資金的核算 (111)

第三節 結算業務的核算 (116)

第四節 商業企業短期借款的核算	(138)
第五章 勞動和工資的核算	(151)
第一節 勞動和工資核算的任務	(151)
第二節 國營商業工作人員的勞動報酬制度	(153)
第三節 工作時間、工作量以及與職工結算的核算	(156)
第四節 工資總額與附加工資的核算	(160)
第六章 固定資產和低值及易耗品的核算	(166)
第一節 固定資產核算的意義和任務	(166)
第二節 固定資產的分類和估價	(167)
第三節 固定資產增加的核算	(169)
第四節 固定資產折舊提成和損耗的核算	(172)
第五節 固定資產修理的核算	(177)
第六節 固定資產減少和清理的核算	(182)
第七節 低值及易耗品的核算	(184)
第七章 基金和撥款的核算	(188)
第一節 基金和撥款核算的任務	(188)
第二節 政府資金的核算	(189)
第三節 專用基金的核算	(190)
第四節 各項撥款的核算	(194)
第八章 流通費用和經濟活動財務成果的核算	(196)
第一節 流通費用核算的任務	(196)
第二節 流通費用的分類	(197)
第三節 流通費用的總分類核算和明細分類核算	(199)
第四節 經濟活動財務成果的核算	(205)
第九章 國營商業附屬生產企業的核算	(208)

第一節	附屬生產企業核算的任務和組織	(208)
第二節	生產企業中勞動和工資的核算	(213)
第三節	材料的核算	(218)
第四節	生產費用核算與產品成本計算	(226)
第五節	產成品及其銷售的核算	(257)
第十章	基本建設投資的核算	(263)
第一節	基本建設投資的意義及其核算任務	(263)
第二節	基本建設投資撥款的來源和程序	(264)
第三節	基本建設投資及撥款的核算	(267)
第十一章	國營商業企業的會計決算報告	(275)
第一節	會計決算報告的意義和種類	(275)
第二節	編制會計報表前的準備工作	(277)
第三節	反映商品流轉和商品流通費計劃完成情況的報表	(279)
第四節	反映財務狀況和利潤計劃完成情況的報表	(282)
第五節	商業企業的財務情況說明書	(289)
第六節	會計決算報告的檢查和報送	(290)

第一章 商業會計核算的任務和組織

第一節 商業會計核算的意義和任務

商業會計核算的意義 中華人民共和國的國營商業，是全民所有制的社會主義經濟，它和蘇維埃商業一樣，是一種完全沒有大小資本家和投機分子參加的商業形式。因此，它與舊中國及資本主義國家的商業有着本質上的區別。

舊中國的商業是半殖民地半封建性質的商業，它是帝國主義和中國反動統治階級追逐利潤，掠奪中國勞動人民血汗的一種工具。資本主義國家的商業，是由資本主義商業壟斷集團或個別資本家所掌握，他們利用商業來殘酷地剝削廣大的勞動人民，獲取最大限度的利潤。

我國國營商業是生產與消費之間的橋梁，它在社會擴大再生產過程中起着極其重要的作用。過渡時期國營商業的任務是：“從擴大城鄉互助、內外交流中，穩定市場、促進工農業生產發展，從而增加國家稅收和合理利潤，為國家積累資金，以保證國家重點建設，逐步保證人民需要和鞏固工農聯盟。”（注）

隨着社會主義經濟建設的發展和人民購買力的提高，我國國營商業的發展極為迅速。在最近几年中，國營商業的商品流轉額不斷地增長，因此，它在商品流通領域中的地位越來越重要，其任務也越來越繁重了。這樣就要求國營商業，應加強計劃工作，貫徹經濟核算制，並有效地管理和保護國家財產。

國營商業會計核算，是統一的國民經濟核算的有機組成部分，

注：見周恩來總理在1953年夏季全國財經會議總結中的指示。

用來管理和監督商業企業經濟活動的一種工具。國營商業的一切活動是要符合於社會主義基本經濟規律的要求，受統一的國民經濟計劃的指導，也就是說國營商業的經濟活動，應以國家批准的商業計劃為依據。因此，要利用會計核算的資料，來反映商業計劃的執行情況，同時，通過會計核算全面地反映着商業企業資金及其來源的變動情況，直接監督其財務活動，也能夠促進經濟核算制的實現，並且保證企業財產的安全。

近年來，國營商業企業的會計核算工作，由於學習了蘇聯先進的商業會計核算理論，中華人民共和國商業部制訂了“國營商業企業統一會計制度”和中華人民共和國財政部先後公布了許多有關會計核算的法令、條例和指示，以及商業會計工作者在實踐中創造了許多先進經驗，使商業會計核算組織不斷的改進與健全，並以嶄新的姿態出現了，給商業企業改善經營管理提供了有力的保證。

反映和監督商業計劃的完成情況 商業部系統的國營商業計劃是由商品流轉計劃、商業網發展計劃、基本建設計劃、幹部培養計劃、勞動工資計劃、運輸計劃、商品流通費計劃、生產企業計劃和財務計劃等構成的。在整個商業計劃中以商品流轉計劃為中心，其他計劃都是為保證和促使商品流轉計劃的順利實現而起作用的。並且各種計劃之間是互相密切聯繫，結成一個整體。這個計劃的編制只是計劃工作的開始，在執行過程中必須依靠有系統地逐日的監督，才能保證計劃的完成，因此，會計核算應保證：

1. 反映和監督商品流轉計劃的執行：商品流轉計劃按其性質劃分為批發商品流轉計劃和零售商品流轉計劃。這些計劃又包括着銷售、儲存和採購三個指標。因此，會計核算應提供各種資料，以便據以檢查商品銷售總額和主要品種銷售計劃的完成情況，及監督每日銷售貨款及時解繳人民銀行。俾可滿足人民生活的需要與促進人民銀行現金收入計劃的完成。

此外，會計核算還應監督商品合理的儲備和按照合同計劃進貨。因為，商品儲存太多會形成積壓，影響資金周轉和加大費用開支，同時也影響了其他商業企業對必要經營商品的缺乏。反之，若

商品儲存不足会造成脫銷現象，未能滿足人民的需求。而進入的商品則應按照合同規定的品種質量、進入日期和來源，以防止質量低劣的商品侵入商業網和保持正常的供應業務，並且減少運輸費用和促進地方工業的發展。

2. 反映和監督勞働工資計劃的執行：勞働工資計劃是規定幹部的人數和條件，工資基金，以及勞働生產率等指標。在實行經濟核算制的企業，應執行定員定額制度和遵守批准的工資基金，以保證勞動力 and 工資基金的合理使用。此外，在商業企業的工作人員中，正確組織社會主義勞働方式——社會主義勞働競賽和對顧客服務的先進工作方法——乃是企業順利完成商品流轉的重要條件。因此，會計核算應保證經常地監督遵守規定的員額編制和各種職別的月薪標準，正確地計算每個工作人員的工資和節省地支出工資。同時，要正確地反映勞働效果。

3. 反映和監督商品流通費計劃的執行：商品流通費計劃是規定着商品從生產者到消費者，這一個流轉過程中最低的必需費用的開支。降低流通費用是減少商品价格與積累資金的重要因素，同時也是企業工作質量的主要指標之一。企業應在保證完成商品流轉計劃的前提下，不斷地降低流通費用，為國家節約資金。因此，會計核算應保證逐日地監督每個費用項目預算的執行，嚴格遵守節約制度，並且積極地防止計劃外損失的發生。

4. 監督生產企業計劃的執行：生產企業計劃是國營商業為完成企業商品流轉，需要改變商品性質或形態而附設的加工廠和作坊的加工生產計劃。商業企業通過商品加工，可以擴大品種，促進人民消費的改善和生活的提高。因此，會計核算應保證監督其附屬生產企業的計劃執行情況和工作的收益。

5. 反映和監督基本建設計劃的執行：基本建設計劃是在國家對國營商業固定資產投資的範圍內，為保證商品流轉任務的完成，根據商業網發展計劃而確定的新建、改建、恢復、購置和安裝設備的投資計劃。在基本建設計劃中主要的指標為各項工程的投資總額，工程進度及設備利用狀況等。基本建設計劃的完成給企業商

品流轉，提供了物質技術條件。因此，會計核算必須保證按照撥款來源，監督基本建設計劃的執行和合理地動用撥入資金。

6. 反映和監督財務計劃的執行：財務計劃是為確定國營商業各種經濟活動所需要的資金數額、資金來源、資金用途以及資金積累上繳等整個貨幣收支計劃。只有嚴格地遵守節約制度和加強經濟核算制，才能保證財務計劃的完成和提高企業的積累。因此，會計核算要監督嚴格地遵守節約制度、財政紀律和結算紀律；監督加速商品流轉和動員內部一切資源；此外應該禁止非法的債權債務和動用各種資金，並保證企業的收益，以及積累計劃的完成。

會計核算要保證各種計劃的順利完成，應與統計核算、業務核算取得密切的配合，分工合作，才能全面地反映企業經濟活動的各個過程和結果。此外，還應促進經濟核算制的實現。因為，經濟核算制是有計劃地管理社會主義企業的工作方法。在實行經濟核算制的企業里，它能夠發揮經營上的積極性，加速商品流轉，降低商品流通費，以及提高企業收益。這樣就保證了計劃的完成，同時也貫徹了經濟核算制。因此，監督計劃的完成和貫徹經濟核算制，兩者是有密切關聯的。

保護社會主義的公共財產 國營商業企業掌握着大量的商品物資和物質設備。這些物資都是全體人民的公共財產，是我國發展生產繁榮經濟的物質基礎。根據我國憲法第一百零一條規定，“中華人民共和國的公共財產神聖不可侵犯。愛護和保衛公共財產是每一個公民的義務”。

會計核算是作為管理社會主義企業的一種工具，所以堅決地保護這些財產，防止不被侵佔和盜竊，並且促使企業合理地使用這些財產，就成為它的重要任務之一。為了要擔負這個任務，則必須根據企業經濟活動的原始憑證，正確地、及時地、完整地記載和反映這些財產的增減變化。因為只有及時反映，正確和完整的會計核算資料，才能憑以監督和檢查國家財產的真實狀況，使一切管理人員、業務人員在處理國家財產時遵循制度規定，並且向一切貪污、浪費、盜竊和破壞國家財產的行為作尖銳的鬥爭。同時也只有

这样,才能凭以檢查計劃,進行會計報告分析工作,揭發工作中的缺点,發揚工作中的优点,積極提出改進經營管理的意見。

上述兩項基本任务,是互相联系的,因为監督企業按照計劃執行,就能使國家的財產不受損失,為國家積累資金。另一方面保护社会主义財產的安全,才能保證計劃的順利執行。所以它們兩者 是密切配合、不可分割的國營商業會計核算的基本任务。同时,这些任务都是國營商業在國民經濟中的作用和意义所决定的。

第二節 商業部系統會計核算機構及其工作

會計核算機構的結構和职能 中華人民共和國商業部系統的會計核算機構的結構,是由于商業部的一般組織結構以及會計核算機構在各級企業中所担負的任务來决定的。

會計核算負有監督企業經濟活动的重大任务,它的業務性質与各級企業中的其他部門有所不同。为了發揮會計核算的应有作用,政府規定會計核算為独立的機構,不得并入企業的其他部門。

按照組織系統,中華人民共和國商業部設有會計局。它对本系統各企業和組織執行下列一些主要职能:

1. 擬訂所屬國營商業企業統一會計制度以及有关核算的各項办法;
2. 審查各專業公司擬訂的會計制度實施細則和补充办法;
3. 監督所屬系統及時呈送會計报表,加以檢查、分析并做出總結;
4. 編制整个商業部系統的汇总會計報告;
5. 研究會計核算和报表方面的合理化建議和發明,并根据本系統的具体情况做出結論。

各專業总公司設有財會處,它通过省(市)公司的財會科領導所屬企業的財會工作,它的主要职能如下:

1. 根据本專業的实际情况如有必要擬訂本專業系統會計制度實施細則,報經商業部批准后下达并且对所屬機構作核算方法

上的指導；

2. 監督所屬企業及時呈送會計報告，並加以審核、分析和匯總；

3. 監督所屬各企業財務計劃的執行。

各省（市）公司設有財會科直接領導各企業的財會工作，它的主要職能如下：

1. 領導並監督所屬企業的財會工作；

2. 監督會計報告的及時呈送，並加以檢查、分析和匯總；

3. 對本機構內部的核算工作進行直接監督檢查。

各企業單位設有財會股對企業的經濟業務進行直接的核算。它的結構決定於經濟業務活動的範圍。在小型的企業里只在人員中進行適當的分工；在大型企業里一般分成以下三組。

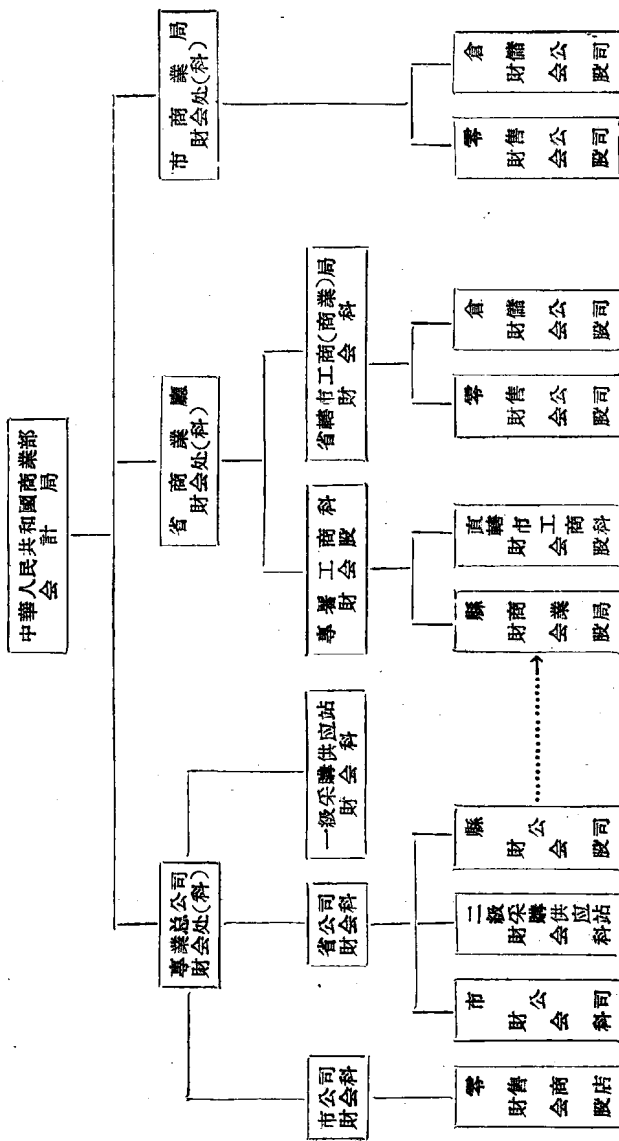
1. 會計組：編制憑證，復核憑證，登記總分類賬和明細分類賬及編制報表。

2. 財務組：編制財務計劃，審核經費，監督定額資金和信貸的運用，辦理結算，檢查庫存，處理財產損失和商品串號及多少款等。

3. 商品組：登記商品明細賬；月終時計算已出售商品的進價等。

現將中華人民共和國商業部系統會計核算機構的一般結構，圖示如下：

中華人民共和國商業部系統會計核算機構



集中核算和非集中核算 國營商業企業會計核算機構的建立，是根據企業的具体情况來決定的。關於會計核算工作的組織程序，一般分為集中核算和非集中核算兩種。

集中核算就是企業各個業務部門把所有的憑證都集中於企業的總會計部門來處理的。企業的各個部門只編制原始憑證和某些汇总憑證，這些部門核算人員的任務，就是保證正確地填制憑證並及時地送到總會計部門，總會計部門把各個部門送來的憑證進行整理、分類、登賬和編制報表等工作。

非集中核算又稱分散核算，就是企業的各個單獨的業務部門，分別進行獨立的核算工作。在此種情況下，各個別業務部門的核算工作，就不僅限於編制原始憑證和某些汇总憑證，還要進行憑證的檢查、分類、整理、登賬以及編制各該部門的報表等工作。最後把所編的會計報表送交總會計部門。總會計部門除其本身的核算工作外，還應指導它所屬單位的核算工作，並應將各部門送來的報表與本身的報表合併編制汇总的報表。

無論是集中核算或是非集中核算，它們都有一定的優點和缺點。集中核算的主要優點，是可以按照會計工作人員的專長進行廣泛的分工。在專業化的條件下，就能利用速算和計算機器，以及規定會計人員的工作定額。這些都可以促使核算工作合理化和提高會計人員的勞動效率，從而減低核算費用。在集中核算的情況下，一個熟練的會計員可以領導一組普通核算人員的工作，因為他們每人只完成一部分不太複雜的工作。此外，上級機構便於對它的所屬單位經濟活動作經常的監督，及時糾正工作中的錯誤和偏差。但是對所屬單位的領導人來說，由於他們的全部憑證都按日送交總會計部門，因此就不可能充分利用核算資料來經常注意本單位的經濟活動，和不容易對它所經營的業務作經常的檢查與監督。

非集中核算的優點，首先是核算工作接近完成業務的地点。這就使會計部門能夠直接在完成經濟業務的時刻監督這些業務。同時，在非集中核算的情況下，企業的領導人在日常業務工作中，

可以利用核算資料來領導本企業經濟活動。但是非集中核算却不能實行核算人員的廣泛勞動分工。在這種情況下，每個企業都須有一個熟練的會計人員，他不但要會整理原始憑證，還要會組織和進行總分類核算和明細分類核算以及編造會計報表。而且在企業全部賬務工作的份量不多時，這個熟練的會計人員還要擔任其他一些工作，這樣就不能發揮他的專長，造成人材的浪費。

根據以上所述，集中核算與非集中核算各有其利弊，那麼，究竟應如何選擇，則應以其經濟活動的規模和地區的分布情況來決定的。

第三節 商業企業的記賬憑單和 憑單日記賬的核算形式

會計核算形式的意義 會計核算形式，乃為各種賬簿和記賬程序及記賬方法的結合。商業會計核算形式，是隨着商業會計發展而不斷地改進。我國國營商業企業的會計核算形式，是由原先的“傳票制”改變為現在的“傳票制”。它是根據相同業務的原始憑證以現金收付為主體的原理來編制傳票，每日業務終了，把傳票分類整理按照科目匯總，編制傳票匯總表，據以登記總分類賬。這種方法的主要缺點，如：

1. 原始憑證必須編制傳票後，才能登記賬簿，這樣就增加了編制傳票的手續，浪費人力物力，而且容易發生錯誤，影響核算的及時和正確；

2. 轉賬傳票借貸科目分列在兩張傳票上，如果編制傳票匯總表發生不平衡時，則不易查找差錯所在；

3. 傳票上雖然列有對方科目，但是借貸對照關係不明確，因此不能顯示每筆會計事項的資金來源及運用情況。

“傳票制”雖然存在着上述的缺點，但是它為企業會計人員所熟悉，在現階段尚有保留的必要。

隨着國營商業的發展與經營管理的改善，就要求會計核算必

須做到：會計記載與報表編制的正確、及時、完整和賬賬相符、賬表相符，並且在賬簿上所反映的材料能夠提供給企業作為檢查計劃的執行情況與編制計劃的參考。因此除採用“傳票制”外，有條件的企業應該採用“記賬憑單制”。

“記賬憑單制”記賬憑單制是蘇聯的先進經驗，它簡化和改進了會計核算手續，同時促進了企業管理水平的提高。在蘇維埃會計核算形式的發展過程中，它起了重大的作用。近年來在我國各企業試行中也都證明了它的優越性。記賬憑單制的主要特點和優點如下：

1. 當經濟業務發生時，按照業務性質和借貸原則，根據原始憑證編制記賬憑單和登記明細分類賬。假若同類性質的原始憑證較多時，可先編制“原始憑證匯總表”，然後據以編制“記賬憑單”。這樣就可以不必編制許多傳票，既簡化了手續，又節省了紙張。

2. 始終保持完整而明確的賬戶對應關係，在日常核算中隨時反映經營資金在完成計劃過程中的增減變化，使資金來源與運用情況能夠迅速地、全面地和真實地表現出來。

3. 充分而靈活地運用憑證資料的匯總積累原則，以簡化日常核算中總分類賬與明細分類賬的記載工作，節省人力物力，使核算上的總括指標與明細指標分別得到適當的反映。

根據以上所述各點就可以看出記賬憑單制有很多優點，它是適合我國目前國營商業企業業務發展的需要，而且是可以實行的一種良好的核算形式。

茲將這個形式圖示如下，並簡要介紹它所應用的憑證和賬簿。