

商业会计讲义

中国人民大学贸易会计教研室编

中 国 人 民 大 学

目 录

前 言	1—2
第一章 商业会计的对象和任务	3—18
第一节 商业会计的对象	3
第二节 商业会计的任务	11
第二章 商业会计的方法	19—47
第一节 在会计工作中必须运用唯物論和辯証法	19
第二节 资产负债表	27
第三节 帳戶和复式記帳	30
第三章 商业会计工作的組織	48—71
第一节 如何正确組織商业会计工作	48
第二节 憑証和帳簿的組織	59
第三节 單表代帳	63
第四章 批发商品流轉业务的核算与分析	72—134
第一节 批发商品流轉业务的核算与分析的内容	72
第二节 商品購进业务的核算与分析	75
第三节 商品銷售业务的核算与分析	93
第四节 商品儲备业务的核算与分析	112
第五章 零售商品流轉业务的核算与分析	135—167
第一节 零售商品流轉业务的核算与分析的内容和商品核算的方法	135
第二节 零售商品流轉业务的核算	142
第三节 零售商品流轉业务的分析	158
第六章 物質設備和包裝用品的核算与分析	168—191
第一节 商业企业物質設備的核算与分析的主要内容	168

第二节	固定资产的核算	170
第三节	低值及易耗品的核算	182
第四节	物质设备的分析	185
第五节	包装用品的核算与分析	187
第七章	流通费用和税金核算与分析	192—225
第一节	流通费用核算与分析的内容	192
第二节	流通费用的核算	195
第三节	流通费用的分析	204
第四节	税金的核算与分析	224
第八章	资金来源和财务成果的核算	226—248
第一节	资金来源和财务成果核算的内容	226
第二节	政府资金和福利基金的核算	227
第三节	货币资金和银行借款的核算	229
第四节	结算业务的核算	234
第五节	财务成果的核算	242
第九章	会计报表及资金运用情况的分析	249—277
第一节	会计报表的作用及其编制的原则	249
第二节	会计报表的种类及其编制的方法	252
第三节	会计报表的报送、审核与批复	261
第四节	资金运用情况及财务成果的分析	264

前 言

在党的总路綫的光輝照耀下，我們組織了教研室的全部力量在將近一個月的時間內完成了這部講義初稿，作為向1958年國慶節的獻禮。

自从我校开始教学整改以后，教研室全体同志，在党的领导下，采取了“由虛到實、先破后立”的方法，對於我室講授的三門課程——會計核算原理、商業會計和商業企業經濟活動分析——的內容進行了檢查。同志們一致認為會計教學中存在着嚴重的脫離中國實際的教條主義，教學內容缺乏政治思想性，具體表現在：教學內容中缺乏政治觀點、生產觀點和群眾觀點；見物不見人，存在着監督至上制度至上的資產階級觀點。

必須儘快地、徹底地克服這些缺點，才能改進教學，提高教學質量。

經過雙反運動教師們提高了共產主義覺悟、破除了迷信、解放了思想，初步地樹立起敢想、敢說、敢干的共產主義風格。在這個基礎上我室全體教師鼓足干劲苦戰一月編成了這部講義初稿。

這部講義初稿在組織系統方面，把原有的三門課程——會計核算原理、貿易會計和貿易企業經濟活動分析——的內容加以壓縮和概括，合併成為一門課，名為“商業會計”。把三門課程的內容密切地結合起來，可以避免不必要的重複，可以克服互不銜接的缺點，更重要的是便於把核算與分析工作密切結合起來，更好地發揮會計在企業經營管理中的作用。會計核算決不是限於寫寫算算，而是要在核算過程中既算經濟帳、又算政治帳，要利用核算資料分析矛盾、解決矛盾，因此核算與分析是不可分割的整體，尤其是在廣大職工群眾參加

企业管理的情况下,更要依靠群众、发动群众进行核算与分析,才能更好地改善企业的经营管理。任何把会计看成是单纯技术的想法和作法都是错误的。

这部讲义初稿所包括的内容和份量,是根据在我校贸易经济,贸易统计等专业班讲授的需要来确定的,当然,在讲授过程中还要根据教学计划的安排,结合各专业的特点,加以适当的补充和删减。

最后,应当指出,由于我们理论和业务水平的限制,再加编写时间仓促,这部讲义初稿还有不少的缺点,也可能有错误,因此,我们诚恳希望得到读者的批评和指正,我们准备继续修改和补充。

中国人民大学贸易会计教研室

1958年9月18日

第一章 商业會計的对象和任务

第一节 商业會計的对象

商业會計是对商业企业經營过程进行核算 与分析的一种工具

商业企业的經營过程，和生产企业以及其他任何企业的經營过程一样，都是整个社会扩大再生产过程中的一部分；而商业企业主要是在流通领域中进行經濟活动的。

在我国社会主义建設事业大躍进的形势下，商品流通的数量越来越大，流通的任务也就越来越繁重，因为工、农业生产的大躍进，一方面增加了大量的农副产品和工业产品，另一方面又需要大量工农业生产資料，特别是农业生产資料，这就要求商业部門既要对工农业产品大購大銷，又要对工农业特别是农业所需的生產資料充分供应，同时，在促进工农业生产、扩大商品流通的过程中，还要及时供应城乡居民对副食品日用百貨等生活資料不断增長的需要。商业企业为了完成这一艰巨而光荣的任务，就必须做好商品的購銷調存业务。

商业企业在商品購銷調存的业务經營过程中，必须具备一定数量的物質設備如房屋、倉庫、家具用品以及運輸工具等等，必須經常儲備一定数量的商品物資，也必然要开支各項流通費用如運費、保管費、工資、利息以及經營管理費用等等。同时，还要与財政、銀行、工厂、农业社以及其他企业、机关、团体和个人发生結算关系，如关于資金的撥繳，稅款、利潤的解繳，貸款的借还，貸款的收付，等等，而业务經營的結果又会发生盈利或亏损。所有这些业务經營情况也就是在商业企业經營过程中必然发生的經濟現象。

由于商业企业是在商品流通领域中进行经济活动，它是联结生产与生产之间和生产与消费之间的桥梁，它活动的范围比较广，接触的單位比较多，因此，在商业企业经济活动过程中所发生的经济现象也是比较复杂的。

但是任何经济现象都是一定的经济关系的反映。在商业企业经营过程中所发生的各种经济现象，可以体现出工商关系、农商关系、批零关系以及商业企业与广大消费者和职工群众的关系，等等。比如就采购供应企业来说，从工厂大量收购产品，从现象来看是商品与货币的交换，但在实质上可以体现出商业企业对于生产的支持和促进。对生产企业“生产什么就收购什么，生产多少就收购多少”，这是工商协作关系的一种表现，显然，这也是生产观点和共产主义协作精神在商业工作中的具体体现。又如就零售企业来说，采取现款交易的方式销售商品，从现象上看，这是“一手钱、一手货”，也是商品与货币的交换，但在实质上可以体现出商业企业与消费者的关系。零售企业根据消费者的需要，及时进入花色品种齐全的商品，简化售货收款的手续，便利顾客购买，并改善服务态度提高服务质量，这就是社会主义商业为人民服务的一种表现，也是商业工作者树立了我为人人、人人为我的共产主义思想的具体体现。

所有这些关系，又可表明商业企业的经济活动是否符合党的政策的要求。

由此不难了解，在商业企业经营过程中所发生的各种经济现象和经济关系，都是为领导和管理商业企业经济活动所必须掌握的。只有了解经营过程中的各种经济现象，并进一步分析经济现象所体现的经济关系，从而深入到现象的本质，即人与人之间的关系、人的思想观点，去研究经营过程中所存在的问题，才能改善企业的经营管理，贯彻执行党的政策。为此，对于企业经营过程加以反映和分析，则是非常必要的。

商業企業經營过程的特点

为了进一步說明在我国商业會計所要反映和分析的内容，还要对社会主义商业企业經營过程的特点加以說明。

我国国民經济是有计划(按比例)发展的。商业企业和其它企业一样，都是执行国民經济发展计划的基本环节，每个企业都要根据經济发展的需要、根据党的政策要求編制计划，并使计划指标成为广大职工群众奋斗的目标。每个企业的计划就是整个国民經济计划的組成部分，只有各个企业努力完成和超額完成计划任务，才能保証和促进整个国民經济计划的胜利完成。因此，各个企业按期編制(必要时調整)计划，并保証完成和超額完成计划，这是对社会主义企业实行计划管理的要求之一。

商业企业所制定的计划主要是商品流轉计划和财务費用计划，这与生产企业所制定的生产计划产品成本计划和财务计划是有所不同的。但任何企业的计划指标，都应当成为企业經過努力以后才能达到的奋斗目标。这样，才是先进的计划指标，才具有动員一切潜在力量的积极作用。从企业有计划地进行經济活动來說，企业的經營过程，也就是计划执行的过程，就商业企业來說，商品購銷調存的情况，例如大購大銷的情况或勤进快銷加速周轉的情况，都可表明商品流轉计划完成的情况。

由此可知，对商业企业經營过程进行核算与分析，也就必須反映和分析计划的完成情况。

上面說过，计划指标必須成为群众奋斗的目标，能够动員一切潜在力量，但任何计划指标都很难把一切积极因素包括进去，因为在党的领导下群众的积极性和創造性是無窮無尽的。因此，在分析计划完成情况时，除了查明影响计划完成情况的客觀因素以外，还必须从执行计划的人的主观能动性，从人的观点以及人与人之间的关系进行分析。

商业企业以及其它企业的經營过程，不仅可以表现为计划执行

的过程,而且也是資金运动的过程。

前面說过,在商业企业經營过程中所发生的經濟現象是多种多样的,例如要購进各种花色品种的商品,并把它銷售出去,要有物質設備的購置,要发生各种收付款項的結算等等,所有这些現象都是在商品流通过程中經常不断发生的,也是不断变化的,同时它們又是互相联系的。这些經濟現象(或业务經營情况)变化的总的过程,如果用价值形态表現出来,就是从貨幣到商品、再由商品到貨幣的資金运动过程。比如就庫存的商品來說,品种規格数量不尽相同,买进、卖出的時間也不一致,当某种商品已經購进尚未售出,而另一种商品可能已經售出并开始补进,同时有些商品在儲存和销售过程中又会发生損耗。由此可見,各种商品增减变化的情况是各不相同的,但通过价值形态表現出来,不外是商品資金的增加或减少。

企业資金的运动过程,必然引起企业各項資金亦即企业财产如商品資金、包裝用品資金、結算中資金等发生增减变化。因此,对企业經營过程进行核算与分析,也就必須反映和分析企业财产增减变化及其运用情况。

企业資金的运动过程是与企业計劃的完成情况密切不可分的。比如把庫存商品銷售出去,这不仅是把商品資金轉化为貨幣資金,而且也表明了銷售計劃的完成情况。

总结以上所述,商业企业的經營过程,既可表現为計劃执行的过程,同时,又可表現为資金运动的过程。而在商业企业經營过程中的各种經濟現象和經濟关系,又是比較复杂的。商业會計就是用来反映和分析这些經濟現象和經濟关系的一种工具。

會計中所采用的量度

會計(包括商业會計在內)只能从数量上来反映經濟現象,也就是只能通过一定的数量指标来反映經濟現象。比如商品銷售业务是商业企业中經常发生的也是大量存在的經濟現象,但通过會計只能反映出各种商品銷售的数量和金額,至于銷貨收款的方式、售貨員的

服务态度等等，就不可能通过會計直接反映出来。而只能通过计划指标完成情况的分析来加以說明。

會計对經濟現象既然是从数量上来反映，就必须采用一定的量度。这些量度是：

(1) 实物量度，即利用度量衡的各种單位来表現各种物資的数量。如棉布長若干尺，白糖重若干斤，汽油若干公升等等。实物量度只能用来計量同类的物資。对于不同物資的实物指标是不能总計在一起的。例如白糖和毛綫虽然都可以論斤計量，但不能加在一起。因此，对于不同物資利用实物量度不能求得总括指标。

(2) 劳动量度，即利用時間單位(如日、小时)来总計消耗的工作時間的数量，如制造某种数量的产品所需的小时数，工作人員的出勤天数，等等。利用劳动量度可以計算售貨員劳动效率的指标，即确定單位時間(月、日)內的銷貨額。

(3) 貨幣量度，即利用貨幣估价的方法、用金額(元、角、分等)表現各种事物的数量。如用金額計算各种商品損耗的数量，用金額計算各种财产的总数等等。利用貨幣量度可以求出各种經濟事項的总括指标。

各种量度之間是有联系的，在許多情况下要同时使用。例如庫存商品总額就是根据各种商品的实物数量和單位价格来确定的。又如应付企业工作人員休假工資的數額，就是根据預定的休假日数和平均工資来确定的。同时使用各种量度，可以更充分地說明某种經濟現象。如庫存商品按数量金額进行核算，不仅可以表現出各种商品的实物数量，又可表現出全部商品的总金额。

在价值規律仍有一定作用(在社会主义經濟中已受到严格的限制)的情况下，能够得到总括指标的貨幣量度在會計中起着特殊的作用，因为會計要从数量上全面反映企业經營过程中經常不断發生的各种經濟現象，就必须能够求得一些总括的指标。比如零售企业要儲存和銷售各种各样的商品，就必须求出庫存商品資金总額和銷售总額，以便檢查銷售计划完成的进度和商品資金定額的遵守情况。同时，

也必須利用貨幣量度，才能总括計算企业的財務成果，也才能檢查利潤計劃的完成情況。此外，更重要的是，會計通過貨幣量度就可以把整个經營过程当作資金运动的过程概括地反映出来。正像馬克思在資本論第二卷第六章中指出的：

“資本当作它的循环内部的統一，当作过程中的价值，無論是在生产領域，还是在流通領域的兩個阶段，当初都只观念地以計算貨幣的形态，在商品生产者或資本主义商品生产者腦中存在着。这种运动，是由那种也包含价格决定或商品价格計算在內的簿記所确定所控制的。生产的运动，特別是价值增殖的运动——在这上面，商品不过表現为价值的担負物，为諸物的名称，它們的观念的价值存在，是确定在計算貨幣上的——就是这样在观念上获得象征的映象。”

馬克思所指的是資本的循环过程，当然与社会主义企业的經營过程根本不同，但是从他的論証中可以了解到，會計所以能够对复杂的經營过程“获得象征的映象”，所以能够“当作生产过程的控制和观念总结”，就是因为會計利用了貨幣量度。

必須指出，在价值規律仍有一定作用的情况下，貨幣量度在會計中虽有特殊的作用，但決不能否認其他量度在會計中的作用，特別是实物量度在會計中的重要作用。所謂貨幣量度的特殊作用，只是在需要求得总括指标的情况下才有特殊作用，但會計所要提供的数量指标，除了总括指标以外，还要提供分类的具体的指标，而这些指标对于企业經營管理更是不可缺少的。如有关各种物質設備的实物数量指标以及采購供应企业中各种商品的实物数量指标等，对于便利业务經營、保护财产安全來說，都有非常重大的意义。

會 計 的 对 象

如上所述，會計对經營过程所反映的只是能够用数量表現的各种經濟現象，如反映各項資金的增减变化，反映某些計劃指标的完成情况，等等，而对于不能通过数量指标表現出来的經濟現象以及經濟現象所体现的經濟关系，就不能直接反映出来，它們是隐藏在数量指

标的后面。而这些經濟現象和經濟关系又是为改善企业經營管理所必須了解和掌握的。

比如，就会計所反映的某些計劃指标如銷售、庫存、費用及利潤等計劃指标的完成情况來說，它只能提供商品銷售和庫存的数量和金額，只能提供各項費用支出、利潤或虧損的數額，但不能直接表現出这些計劃指标的完成情况是否符合經營政策的要求。

制訂和調整計劃指标虽然是以經濟发展的需要和党的政策要求为依据的，但計劃指标完成情况的数量表現并不能說明是否符合經濟发展的需要、是否貫徹执行党的政策。比如在會計上表現出利潤計劃完成或超額完成了，这可以表明为国家增加了积累，但不能表明是否有單純營利观点。社会主义商业为国家增加积累，必須在服从国家的价格政策、有利于促进工农业生产的发展和便利消費者的条件下实现。为了发展生产，保証供应，对某些商品即使在商业上無利或少利，甚至暂时賠錢，也必須积极經營。只从狹隘的本單位利益出发沒有全局观点，只算小帳不算大帳，只算經濟帳不算政治帳，都是不符合党的政策要求的。

由此可見，完成計劃与貫徹政策必須很好地結合起来。因此，不仅要反映計劃指标的完成情况，这只是經濟現象的数量表現，而且还要分析計劃的完成情况，也就是要通过經濟現象的数量表現来揭露它所体现的經濟关系，檢查政策的貫徹情况，这对于改善企业的經營管理是十分必要的。

作为管理企业經濟的一种工具——會計，对于經營过程并不是單純的进行数量反映，并不是仅提供数量指标，而是要通过数量反映，发现問題，分析这些数量指标的經濟內容，揭露其中所隱藏的各种矛盾，这样才能发现和克服工作中的缺点，总结和推广工作中的經驗，也才能达到改善企业經營管理的目的。

會計对企业的經營过程，不仅要核算(主要是反映)，而且还要分析，核算和分析是密切相关而不可分割的整体。核算是經濟現象的数量表現，而分析則是說明和研究这些数量指标，通过現象抓住本質，

因此，可以說分析是在核算的基础上进行的。

为了全面地深入地分析企业的經營过程，必須全面地掌握在經營过程中所发生的各种經濟現象和經濟关系。會計虽然不能把所有的經濟現象和經濟关系通过数量指标反映出来，但要通过数量指标的分析，来揭露和說明这些經濟現象和經濟关系。在分析过程中，凡是能够补充說明这些数量指标的有关資料，如通过專門調查得到的資料和通过大字报或會議所了解的情况，等等，都可加以利用，以便全面了解数量指标本身所不能概括的人們的活动情况。因此，必須善于掌握情况研究情况，才能說明問題、解決問題。

根据以上所述，商业會計对商业企业經營过程进行核算与分析的基本內容，或者簡称为商业會計的对象，可以大致概括如下：

商业會計的对象就是商业企业經營过程中用数量表现的經濟現象（如計劃指标的完成情况和財產增减变化的情况）以及这些經濟現象所体现的經濟关系。

以上說明，系指我国社会主义商业會計的对象，从而可以了解社会主义商业會計是管理社会主义商业企业經濟的重要工具。

但必須指出，作为管理企业經濟的一种工具——會計，在不同的社会条件下，它所反映和分析的內容以及它的作用是根本不同的。因为在不同社会条件下，企业的性質以及企业經濟活动的目的和要求都是根本不同的。

在資本主义国家中，資本主义企业是屬於資本家或資本家壟斷組織所占有的，資本主义企业經濟活动的目的，都是为了加强对劳动人民的剝削，使資本家获得最大限度的利潤。因此，資本主义企业的會計，一方面要反映和分析資本的循环过程也就是資本家窃取利潤的过程，以便保护資本家的財產和进一步加强对劳动人民的剝削，另一方面又要替資本家掩盖剝削，在商业秘密的掩护下，任意歪曲伪造會計資料，欺騙劳动人民。在这种情况下，資本主义企业會計就成为管理資本主义企业經濟的工具，而掌握和运用这种工具的人只限于資本家及其少数亲信人員即所謂“帳房先生”。

資本主義企業中的“帳房先生”——資本家的看家狗和資產階級御用的所謂會計學家們，都是根據資本家的利益和要求，研究怎樣制定會計上的制度、手續和方法，如所謂稽核制度、主要總帳制度以及所謂無形資產例如商譽和專利權的計算和核算方法等等，同時，他們企圖通過各種各樣的制度、手續來監督被壓迫被剝削的人們。因此，他們也就特別強調會計的監督作用。在國民黨反動統治時期有所謂超然主計制度，把會計機構、會計主管人員看成是特殊的機構、特殊的人物，就是販運資本主義國家會計監督思想的一種表現，也是為了保護“四大家族”的利益而採取的一種措施。

與上述情況相反，在我國社會主義企業中，會計這個工具則掌握在人民的手中，用來加強企業的經營管理。特別是經過偉大的整風運動和企業管理制度的改革，會計已成為廣大職工群眾參加企業管理的重要工具。

就商業企業來說，在實行“兩參（或三參）制度”的情況下，由於營業人員參加了企業管理，四權（資金使用、計劃經營、財產管理和勞動力調配）下放，擴大了營業小組的職權，實行了分攤核算，因而使廣大職工群眾提高了責任心，發揮了積極性，同時也使會計工作與業務工作密切結合起來，正像馬克思早就指出的“簿記原來是當作生產機能的一個附帶工作”。人人參加管理，人人進行核算，就改變了少數人核算為多數人核算。比如售貨員參加企業管理以後，經常關心進、銷貨的數量和質量，進、銷指標的完成情況，關心資金的合理使用，避免發生財產損失，撙節費用開支，等等，因而對於業務經營和資金使用的狀況就要進行核算，這樣就便於發現問題，研究和解決問題。會計工作的群眾化，不僅便於職工群眾更好地參加企業管理，而且也減少了會計專職人員，節省核算費用，這是符合“多快好省”“勤儉辦企業”的要求的。

第二節 商業會計的任務

前面說明了我國社會主義商業會計所要核算和分析的內容，但

是核算和分析的目的和任务，則是由商业工作的方針和任务来决定的。因此，在說明商业會計的任务之前，需要了解商业工作的方針与任务。

在全国大躍进的形势下，今年七月間全国商业厅局長會議根据党的总路綫訂出了商业工作的方針与任务，就是：“在党的领导下以政治为統帥，依靠群众，协作各方，促进生产；扩大流通，保证供应；勤儉經營，增加积累；在繼續进行和配合完成社会主义改造的同时，积极开展技术革命和文化革命，为貫徹执行总路綫而奋斗！”

商业會計的任务，必須为貫徹执行上述商业工作的方針与任务而服务，要为促进生产、扩大流通、保证供应、勤儉經營、增加积累而服务。具体說来，商业會計的任务可以归納为下列兩方面：

(1) 正确及时地反映财产的增減变化和运用的情况，保护国家财产的安全。分析資金及其来源的分配和使用是否合理，費用开支有無浪費；以便調动一切財力資源，为促进生产、扩大商品流轉服务，并貫徹执行勤儉办企业的方針。

(2) 反映商品流轉、财务費用等計劃的完成情况，分析計劃完成或未完成的原因以及是否符合党的政策要求，以便評比和总结企业的工作，挖掘和动员企业的潜在力量。

在說明商业會計的对象时曾經指出，社会主义商业企业的經營过程既可表现为資金运动的过程，同时，也是計劃执行的过程。而資金的运用情况与計劃的完成情况是密切不可分的。根据政策要求合理运用資金，就会更好地完成計劃。比如調动一切財力資源，充分供应大購大銷所必要的資金，就会很好地完成商品流轉計劃，促进生产、扩大流通。又如厉行節約、降低費用，就会節約資金、增加积累，更好地完成利潤計劃。

运用資金与完成計劃虽有密切的关系，但二者还是有所不同的。例如資金运用的是否得当，虽可影响計劃的完成情况，但同时还要引起資金本身发生增減变化。因此，分別反映和分析資金的运用情况和計劃的完成情况，还是十分必要的。

以上所述會計的兩項任務，只是概括說明了作為管理企業經濟的工具——會計對改善企業經營管理所應有的作用，也就是利用它做什麼、要達到什麼目的。但是任何工具都是由人來創造的，也是由人來運用的。為了要發揮商業會計應有的作用，也就是要實現上述任務，會計工作必須在黨和企業行政的領導下，依靠全體職工，協作各方，必須政治掛帥，加強政治觀點、生產觀點和群眾觀點，這是完成會計任務的根本保證。此外，還應總結會計工作中的經驗，提高到理論上來，再運用到實際工作中去，指導實踐，這樣才會更好地發揮會計應有的作用。

會計工作必須政治掛帥，必須在黨的領導下，依靠群眾的努力，使會計工作為黨的中心工作服務，貫徹執行商業工作的方針與任務。

黨的領導，是做好一切工作的根本保證，商業會計工作也不例外。比如就精打細算，厲行節約，以便降低費用、增加積累來說，如果僅僅死卡費用支出定額，審核報銷，並不能完全達到節約開支的目的，也不可能揭露出所有的貪污、浪費現象；必須在黨的領導下，加強政治思想工作，發動群眾、依靠群眾，人人精打細算，並與一切貪污浪費現象作鬥爭，才能達到降低費用，減少損失，增加積累的目的。

會計工作必須加強政治觀點，有了政治觀點，才能有全局觀點，也才能有全面核算的觀點，也就是說既要算經濟帳，也要算政治帳。只有這樣，才能使會計為促進生產、擴大流轉服務。比如在核算和分析企業資金的運用是否合理的時候，如果對某些商品的購銷，能夠促進工農業的生產，支援工農業的大躍進，有利於社會主義建設，就是在商業上賠錢或占壓資金，也必須積極經營，這並不能說資金運用不合理。評價企業的經濟工作，必須有全局觀點，必須以是否貫徹黨的方針政策的要求為準繩。又如在分析利潤計劃完成情況的時候，就不應片面強調利潤越多越好，商業企業為國家增加積累是必要的，但如果有單純營利觀點，只顧經營利大易銷的商品，而不注意花色品種齊全，充分供應市場需要，就不可能提高為消費者服務的質量。因此，不應單純的從經濟上考核經營成果，必須把經濟效果與政治影響結

合起来考虑，才能全面评价企业的工作。

会计工作必须为生产、消费服务，为扩大商品流转服务，必须从便利业务、促进业务的发展出发，制定出合理的符合实际工作需要的制度、手续和办法，提供为业务经营所必要的资料。

为了及时正确地反映财产增减变化情况，保护国家财产安全，以及为了反映计划的完成情况，在会计上制定出一些制度、手续和办法是必要的。

我国商业部门，和国民经济其他部门一样，在建国初期曾经制定出所属企业系统的统一会计制度。统一会计制度的建立，不仅便于各有关企业正确地组织会计工作，提高企业经营管理水平；而且也便于主管部门了解所属企业的经营情况；并且可以在国民经济范围内统一汇总必要的核算指标，满足国家计划综合平衡工作的需要。

商业部在建国初期所制定的统一会计制度，曾经随着商业工作发展的需要，以及配合国家财经政策、计划工作不断改进的需要，加以不断地补充和修改。过去制定的制度，对于管好国家财产办好企业的要求来说，发挥了一定的作用。比如正确反映企业的财产状况，对资金供应、资金管理、节约费用及保护国家财产等方面，都有很大的作用。

但是任何规章制度，包括会计上的手续、制度在内，都是属于上层建筑的范畴，它必须为它的经济基础服务。就商业会计上的手续制度来说，它必须有利于生产、有利于商品流通，才能使会计对于财产管理、业务经营发挥促进作用。同时，在我国社会主义企业中，必须在党的领导下，依靠群众的努力，才能貫徹执行制度，也才能使制度为它的经济基础服务。

在我国由于整风运动和反右派斗争，在政治战线上和思想战线上的社会主义革命已经取得了决定性的胜利，全国人民的社会主义觉悟迅速提高；同时，由于在党的社会主义建设总路线的光辉照耀下，全国人民共产主义思想大解放；在党的领导下，全党全民干劲冲天，我国社会主义建设事业正在一日千里地飞跃发展。在全国大跃进