

供销社先进经验汇编

财务会计工作

中华全国供销合作总社编

財政經濟出版社

供銷合作社先進經驗彙編

財 务 会 計 工 作

中華全國供銷合作總社編

財政經濟出版社

1956年·北京

供銷合作社先進經驗彙編
財 務 會 計 工 作
中華全國供銷合作社總社編

財政經濟出版社出版
(北京西便門胡同7號)
北京市書刊出版業營業許可證出字第89號
上海協興印刷廠印刷 新華書店總經售

787X1092 1/32 · 23/8 印張 · 40,000 字
1956年12月第1版
1956年12月上海第1次印刷
印數: 1—50,000 定價: (6) 0.20 元
統一書號: 4003.233 58.12 京經

前 言

收集在本書里的材料，主要是从全国供銷合作社第一次先进工作者代表會議期間各地供銷合作社送来的先进經驗中选出来的；也有一部分是各部門平日掌握的先进經驗。一般的說，这些材料都有参考价值，有的可以在全国范围或大部分地区推广，有的可以在部分地区推广。此外，全国供銷合作社各業務主管部門負責同志在先进工作者代表會議上的專題發言或先进經驗內容提要，也編印在里面，这对各地有系統地學習先进經驗是会有帮助的。

自農業合作化高潮到来以后，各地供銷合作社的广大职工对社会主义建設的積極性有着很大的提高，供銷合作社各个部門湧現出許多的先进工作者和先进生产者。努力學習先进經驗，爭取达到先进水平，成为广大职工群众的普遍要求，因而开展先进工作者和先进生产者运动，介紹和推广先进經驗，已成为开展社会主义競賽的中心环节。但是，推广先进經驗是一个新旧思想斗争的过程，同时又是一項細緻的复杂的組織工作，不組織职工开展对落后的、保守的思想作斗争，先进經驗是不可能推广的；同时，不是有組織地、有計劃地、“因地制宜”、“因事制宜”地積極推广，并及时發現、丰富与总结先进經驗，先进經驗的推广也会受到阻碍。因此，我們应当一方面重視學習別的地区或別人的先进經驗，另一方面又必須尽可能地把本單位所創造的、行之有效的先进經驗及时加

以总结、交流和推广。推广先进经验时必须采取积极而又慎重的步骤，细致地加以分析和研究，并从实际出发，根据当时当地的具体条件规定出适当的推广计划，首先进行试点，取得成效后，就采取有效措施积极推广，既要防止生搬硬套，又要防止形式主义。

为了便于供销合作社各专业部门学习和推广先进经验，本书分成八册陆续出版，各分册的内容是：供应工作、采购工作、财务会计工作、物价工作、计划统计工作、生产企业、运输工作和组织检查工作。

本书材料是全国供销合作总社各主管局(处)选编的，对各地所选的原材料，在写法上和文字上略有修改，因时间关系，修改后未经原选送单位核对，有不妥的地方，希各地尽快地提出修正意见，以便再版时改正。

目 录

專 題 發 言

克服差錯、加强核算、保証完成积累

- 任务.....全国供銷合作总社
财会局局長 罗 俊 (7)

先 进 經 驗

一 消灭差錯、保証帳实相符的經驗.....(31)

廣西省都安縣第六区供銷合作社的經驗.....(31)

山东省文登縣宋村供銷合作社的經驗.....(34)

河北省東鹿縣位伯供銷合作社的經驗.....(37)

云南省巍山縣巍宝供銷合作社售貨員李世藩的經驗.....(42)

遼寧省鞍山市沙河供銷合作社文教医藥小組的經驗.....(44)

甘肅省天水縣供銷合作社經理部财会股股長王政的經驗.....(46)

二 充分發揮會計报表的作用,監督计划完成的經驗.....(49)

山东省單縣黃崗区供銷合作社财会股的經驗.....(49)

河南省長垣縣悃里供銷合作社的經驗.....(51)

吉林省汪清縣雞冠鄉供銷合作社會計員李龍雨的經驗.....(54)

三 县社如何領導基層社改进财会工作的經驗.....(57)

山西省天鎮縣供銷合作社财会科的經驗.....(57)

四川省仁寿县供銷合作社财会股的經驗.....(62)

四 固定資產和低值及易耗品实行卡片管理的經驗.....(66)

福建省晉江縣磁灶供銷合作社财会組組長吳文淵同志的經驗.....(66)

附 录

山东省供销社 1954 年度全面彙总會計报表工 作的經驗.....	(69)
--------------------------------------	------

專 題 發 言

克服差錯、加強核算、保證完成積累任務

全國供銷合作社
財 會 局 局 長 羅 俊

在這次全國供銷合作社第一次先進工作者代表會議上，有三十六位先進的財會工作者和物價工作者的代表參加，這是我們全國財會、物價工作者的共同光榮。幾年來，財會制度和財會工作上存在很多缺點。1952年會計制度的零售商品賬手續太繁，還犯了脫離實際的錯誤；但由於各級社理事會的正確領導和大力督促支持，以及全國財會工作者的積極努力，經過不斷改進，現在已取得了一定的成績。在這些改進工作中，各地先進工作者和積極分子的革新精神和寶貴經驗起了很大作用；同時，各級社理事會對推行先進經驗也是很重視的。例如1952年北京供銷社，在認真學習蘇聯先進經驗的基礎上結合中國具體情況，首先創行了“撥貨計價、實物負責制，”通過這個先進經驗，大大簡化了當時會計制度中零售商品賬的繁雜手續，建立了實物負責制，幾年來全國各地基層社普遍推行有效，而且經過各地不斷加以改進提高，現在已成為基層供銷社的主要經營管理制度之一。其次再如，1952年所擬訂的會計制度，由於對蘇聯先進經驗學習不深不透，對中國供銷社具體情況又很不清楚，以致造成不少錯誤和缺點；同時，由於業務經營方式多變，我們缺乏經驗，很多地方不切實際。因此，幾年來作過二次較大的修改，走了不少彎路，造成各地執行上不少困難。1955年在蘇聯專家和財政部的指導下，根

据中国供销社具体情况和几年来推行的总结，参照苏联和国营商业的经验才最后修正定案，正式颁发了现行的“统一会计制度”，在1956年内除个别地区外，可以全部普遍推行。这个会计制度在业务经营内容不再大变的情况下，在一定时期内是可以大体定型、逐步巩固的。再其次，全国各地供销社过去代购代销比重很大，资金积压浪费和挪用拖欠的现象很严重。1952年，河北、山东等省首先倡行了收购棉花铺底资金贷款办法，规定了籽棉六天皮棉十二天的资金周转天数，改变了过去供给制拨款方式，因而大大节约了国家收购资金。这个先进经验随即逐步推行全国，1954年进而发展为“农产品采购放款暂行办法”，适用于收购所有农副产品，对加速资金周转，改善经营管理，起了很大作用，现在也已全国普遍推行。此外，在历年增产节约运动和社会主义竞赛中，各地在节约费用、降低损耗方面，如采取直捷运输、定额管理、精简行政开支、改进工作方法和提高劳动效率等方面，也取得了显著效果。

我们在推行以上这些先进经验的过程中，并不是一帆风顺毫无困难的。关键在于领导机关的正确领导和认真地随时总结经验与及时解决困难。当一个先进经验经过慎重研究、试点成功并已决定全面推广后，就必须坚持下去；如遇困难，必须加以及时解决，否则，犹豫动摇事倍功半。例如：“拨货计价、实物负责制”在推行之初，有关部门和必要的制度没有配合好，曾产生不少困难和缺点，很多地区不断设法积极改进，就能坚持有效，但有些地区一遇困难，就用停止推行的消极办法，结果走了弯路。因此，我们不仅要注意创造经验，总结经验，还要能正确推广先进经验。

*

*

*

在这次会议上，各地先进工作者又显示了許多重要成就，

对健全制度和改善工作都起了很大作用，在基層社财会方面的先进經驗中，大体上可以分为三类：

一、通过健全憑証制度，簡化賬务、消灭差錯、清理旧賬旧欠和及时編报报表的經驗。

这一类型的基層社由于我們过去所訂财会制度本身不健全和業務發展很快，經營方式多变，財產管理基础很差，以及财会干部調动較多等等原因，造成了賬务积压，財產混乱，差錯、拖欠严重的現象。这一类型的基層社过去很多，現在还有不少地区基層社存有不同程度的混乱情况。根据这次會議上的先进經驗材料，在會計方面主要是从改进与健全憑証制度入手。例如，江西上猶社鍾祖俊同志等推行了記賬憑單制；甘肅天水王政同志也从彙總憑証記賬方面簡化了賬务手續，从而克服了賬务积压，及时編报了报表；广西都安六区社建立了憑証制度，严密憑証的組織管理和傳遞程序，基本上克服了过去白条頂庫和差錯現象；山东平邑县姚方华同志由于認真审查各項收付憑証，查出塗改、伪造的“飞子”（买卖貨物的單据）多次，出現了出納上兩年多無差錯的先进事迹；湖北应山县胡安礼同志也主要是用同样方法做到會計上四年零七个月無差錯的先进事迹；浙江建德县苏堯庭同志在清理旧賬和清理旧欠的工作上也主要是通过清理憑証，把乱賬搞好，組織積極分子核對憑証，收回了大量旧欠，同时还由于認真审核憑証，發現了兩次貪污案件，發揮了會計監督作用。在以上这些先进事迹材料中，除了健全憑証制度外，当然还結合其他若干具体办法，但主要的共同經驗是搞好憑証制度。

二、通过报表分析和定額管理，加速資金周轉，降低流轉費用和檢查計劃执行情况的先进經驗。

这一类型的基層社，是在賬务清楚，报表及时，財務計劃

工作較有基礎的情況下，進一步促進改善經營管理，發揮了財會工作的監督作用。目前這一類型的基層社已日益加多，因此在這一方面先進經驗不少。各地先進的財會工作者在交流這一類經驗中，一致認為一方面必須作好會計核算工作，作到賬賬相符、賬實相符，報表及時，同時還要有業務、財務計劃作為依據，才能作好財務分析工作。例如，吉林汪清縣、李龍雨同志和山東單縣黃崗社、河南長垣惱里社等先進單位的經驗，都說明加速資金周轉必須首先根據業務計劃和必備商品目錄，通過三員或五員會議（採購員、售貨員、保管員、會計員、計統員等）規定商品儲備定額，五日要貨計劃和其他各項定額（如資金、費用、損耗和銷貨定額等），分配各個經營單位按照執行；定期根據會計統計報表進行分析檢查。李龍雨同志並通過職工自報公議的“保證任務”和用“指示圖表”揭示計劃和定額執行進度，從而督促其完成，並分析研究改進辦法。在降低費用方面，主要掌握運費、損耗、利息和經營管理費四個主要項目，加以定額控制和定期檢查。大家認為旺季供應中，上級派貨是打亂計劃經營和定額管理的主要障礙。黃崗社對於縣社盲目派貨是採用拒絕承付，轉為代銷等方法加以有效制止的。河南孟縣權光亮同志對行政管理費用（如文具煤油等）採用按單位、按人小包干的辦法，也行之有效。

三、堅持貫徹制度，堅決反貪污、浪費、盜竊，嚴密保護社會主義財產的先進事跡。

這一類型基層社的先進工作者很多，为了不使合作社財產受到任何損失，他們向一切違法亂紀、不守制度和貪污浪費的現象作了無情的鬥爭，有的甚至奮不顧身地向地主、惡霸、土匪的盜竊破壞行為和自然災害作了英勇奮鬥。同時，有不少先進工作者也鑽研了嚴密管理固定資產、商品、包裝物和低

值易耗品等許多先進經驗。例如，吉林汪清縣李龍雨同志，向主任提出堅持基本建設批審程序的意見，並且冒着風雪大水護運貨物；遼寧海城縣李永清同志，福建晉江縣吳文淵同志，江蘇銅山縣薛風亭同志，浙江省建德縣蘇堯庭同志，雲南邱北縣李紹全同志，黑龍江閻富學、孫仁同志等，在堅持貫徹制度、反貪污、浪費方面都有值得讚揚的先進事跡。這些先進事跡主要是由於社會主義政治覺悟提高，對公共財產有高度的責任感，因而能作到堅持各項制度，對財產損失也盡一切努力加以防止和避免。

另外，在這次會議上，也有幾位縣社財會工作先進單位的代表參加。山西天鎮縣社代表鄒進士同志介紹了該縣財會科如何通過報表分析考核和具體輔導基層社財會工作，并按季通報和召開會計會議，鼓勵先進、解決問題。江西新建縣社代表陳豫生同志也介紹了經常檢查基層社財會工作的方法。甘肅天水王政同志介紹了縣社經理部實行“商品分類保管、卡片記數法”及會計人員對經管賬冊“余額負責制”等經驗都是行之有效的方法。

在這次會議上，先進的物價工作者代表雖只有三位，但是提供了兩項寶貴經驗：

一、調查研究商品流通費用，規定費用綜合差率，促進各級社經濟核算。

供銷合作社按國合分工負責經營的農業生產資料、日用雜品、土產、乾鮮菓以及廢品等商品价格，由供銷社根據國家價格政策，按照各級國營商業領導機關的授權範圍來管理。為了要管理好這一部分物價工作，必須精確核算成本，掌握供求情況，依據國家的價格政策來制訂合理與正確的牌價（包括收購、批發與零售價格）。精確核算成本是正確制定牌價的基

础，而精确核算成本的关键在于核实商品流通費用。

江苏省社謝孟华同志对运杂費用、間接費用、利潤实績等資料进行了有计划的調查研究工作；設計整理了运输里程接算表和整理統計了各級社間接費用、利潤率的实績資料。在制訂价格时，参照費用、利潤的实績資料，規定各类商品的利息、損耗、經營管理費、利潤的綜合差率，保証各級社在經營中有合理收益，促进了經濟核算。

二、簡化計价手續，提高工作效率，保証价格正确。

供銷社業務經營复杂，商品繁多，因此，价格計算工作繁重，計价工作必須簡化，以減輕物价工作人員的負担，同时也可以为了避免差錯、正确执行牌价、貫徹国家的价格政策打下基础。

根据批發价格、固定批零差率計算零售价格的簡化办法各地有不少創造，其中以湖南省社陈百学同志設計的“棉布零售价格快速訂价表”和“貿易学习”1955年第7期介紹的零售价格捷算表（此方法已在总社編印的物价工作資料彙編第一册介紹）較為簡便。陈百学同志的快速訂价表只需根据批發价格、批零差率，不必經過計算即可查出零售价格，大大提高了工作效率和基本避免了計价中的差錯。陈百学同志的快速訂价表是根据代数学的等差級数原理編制的，因此大大簡化了制表的繁重計算工作。运用訂价表查找零售价格的方法是适用于其他商品的，各地可以研究推广。

供銷社分工經營的商品，按照計价公式計算价格也是比較繁复的。謝孟华同志設計的簡易計价系数表，將計价公式中除了进貨价格、运杂費用以外的其他因素（利息、損耗、經營管理費、利潤、税金等）均事先計算出計价系数，在制訂价格时，只需以进貨价格加运杂費再乘以計价系数，即得出銷售价

格，基本上解决了計价中繁复的計算工作，提高了工作效率。这种办法也是可行的，各地可以参考采用。

以上这些先进經驗和先进事迹，对全国财会、物价工作确有很大推动和帶头作用，是很值得我們重視的。这些先进經驗另有具体材料。在这次會議上又經過相互交流、热烈討論，并且曾訪問了北京市南苑区社，參觀了該社憑証制度和其他财会工作。在討論物价經驗方面，我們請了商業部同志参加指导。这些經驗經過相互交流、相互学习，是有了进一步提高的。

*

*

*

根据这次會議上先进工作者代表們反映的情况和我們現有材料，我們認為目前财会工作上主要还存在下列三大問題，有待我們共同研究解决：

一、几年来會計核算工作，虽已初步建立了統一制度，但核算質量很差，突出的問題是很多地区还普遍存在着不同程度的差錯損失和賬賬不符、賬实不符現象。这不仅影响改善經營管理，而且已成为财会人員和業務人員的严重包袱。产生这些問題的原因虽然很多，而且牽涉到經營管理上許多問題，但是會計上的憑証制度不健全却是基本原因之一。另一方面，几年来在大力推行“撥貨計价、实物負責制”中，各地基層社虽已普遍建立实物負責制，但大多仍限于基層社零售單位，而且只是商品的实物負責制。在批發單位，在固定資產、包裝物、材料、产品、低值易耗品、貨幣資金等各項財產方面，仍有相当严重的財產無人負責和混乱現象，損失浪費也很大；几年来供銷社財產交接頻繁，經管干部时有調动，更助長了財產混乱和賬实不符現象。产生这种現象基本的原因主要是由于沒有全面建立財產管理責任制度。

二、几年来供銷社業務迅速扩大，国家又以大力扶助优待，自有資金虽年年增加，但供銷社內部潛力尚未充分發揮，近兩年來且有資金周轉緩慢、費用加大和利潤計劃完不成的現象。例如1954年全国定額流動資金周轉平均66天、流通費用率6.07%，而1955年定額流動資金周轉為83天、流通費用率為7.6%；全年利潤計劃沒有完成，甚至还有1,162个基層社和71个县社共亏本537萬元。今年情况变化更多，利潤計劃更不易完成，这个現象應該引起我們密切注意。虽然兩年來國合商品分工后，經營的商品品种有了很大变化，但是經常反复出現的商品积压与脫銷，大大影响了資金周轉和費用水平；同时，在資金使用和費用开支方面，也都还有浪費現象。据1955年60%左右的供銷社不完全統計，貪污、盜竊、失職事故等損失就有2,000余萬元之多。

三、几年来，全国总社号召财会工作重点应放在健全會計核算上是必要的，但对财务工作的領導有放松現象；过去把财会工作重点放在基層社也是必要的，但对县以上社批發單位等就有放任現象。因而目前财务工作远远落后于工作發展需要。

几年来，會計报表和财务計劃在編报数量上，虽已大有增加，但如何具体貫徹执行财务計劃，并且通过會計报表及时分析檢查計劃执行情况，作得还很不够，因而不能充分發揮會計核算和财务監督的作用。

以上三大主要問題，主要是由于全国总社所訂财会制度还很很不健全，又沒有深入地認真地總結和推广各地經驗，及时解决這些問題。但从这次會議上許多先進經驗来看，這些問題是完全可以解决的。我們參照這些先進經驗，初步提出三項綜合意見如次：

一、克服差錯和賬實不符現象。

目前經營管理中突出的問題是賬實不符，賬賬不符等差錯事故普遍而嚴重的存在，這不僅給貪污、盜竊造成了漏洞，也直接影響了職工積極性的提高、經營管理的改善和各項任務的完成。因而，解決這一問題，有着迫切的嚴重的意義。幾年來，各地供銷合作社業已出現了不少消滅差錯的先進單位和先進工作者，如出席這次大會的先進工作者中，有五年不出差錯的門市部——張高門市部（河南）；三年不出差錯的先進小組——文葯小組（遼寧）；兩年來基本消滅差錯的位伯供銷社（河北），幾年未出差錯的售貨員、會計員、出納員，更是各地都有。根據這次會議上交流的先進經驗情況來看，差錯的原因很複雜，要消滅差錯必須從各方面來共同努力。不少先進經驗證明，差錯是完全可以克服的。

在這次會議上，有幾個大組從各方面研究了這些先進經驗。綜合組並曾有專門小組相互交流經驗，初步總結了幾項有效辦法，一致認為在加強對職工的政治思想教育，不斷提高社會主義覺悟基礎上貫徹“小組責任制”，提高貿易組織與技術水平，對消滅差錯是有一定作用的。供應組從進、銷、存三個環節上研究了消滅差錯的有效辦法。財會組從健全憑証制度和全面建立財產責任制度方面提出了建議。我們認為各方面的先進經驗都是必要的。

在研究消滅差錯問題時，有三個基本問題必須加以明確：

第一個問題是“人與制度”的關係問題。記得程子華主任在1953年全國供銷合作社財會會議上決定全面推行“撥貨計價、實物負責制”的先進經驗時，就曾明確指示：必須首先從相信人和依靠職工群眾的觀點和加強思想教育出發，來建立實物負責制度；制度是人來執行的，沒有制度不行，但光靠制度

也是不行的。我們認為这个指示完全正确。如果首先不相信人，不加强对人的政治思想教育，不使人自觉地遵守制度，則任何制度都很难貫徹。因此我們在建立和执行必要制度的同时，必須正确認識相信人和加强政治思想教育的重要作用。

第二個問題是差錯与損耗、貪污的界限問題。在目前許多商品未經上級社規定損耗率或已定損耗率而不太准确的情況下，差錯与損耗确难严格划分，因此關鍵問題应由上級社逐步規定損耗率，或参考国营商業同性質同类商品的損耗率，或暫由各級社理事会根据可靠資料自行規定損耗率。規定損耗率工作应以業務部門为主，财会部門可加協助；并应先定主要商品，后定次要商品，先寬后紧，先粗后細。沒有規定損耗率，就很难确定是否完全是差錯。只要是在規定損耗率限額以內的差額，应予核銷，不能作为差錯或貪污。如自觉地报告不足損耗率限額时，应給予适当的物質或名譽獎勵。至于差錯与貪污的界限，則更須根据当事人平时表現和發生差錯的具体情况来慎重确定，如無确实証据，就不应把差錯当作貪污处理；如查明确系貪污，則应按国家“惩治貪污条例”依法严办。防止貪污的基本方法还是在于加强思想教育，当然也要严密制度手續，杜絕貪污漏洞。

第三個問題是处理差錯的原則問題。全国合作总社对处理原則过去已有規定，仍按原定精神处理。（詳見财会資料第二号第125頁）我們建議各級社理事会对于基層社已發生的差錯仍留置賬面未予核銷处理者，应迅即查明处理，如無貪污証据，应予核銷；如差錯由于責任事故，应查明給予适当批評或行政处分，并建議一般不宜要求賠償。如有超額損耗，应按实际情况查明原因，建議一般可予核銷。具体处理办法可由上級社研究規定。