

山东省商业厅财务处

关于提前作好年终决算准备工作的几点意见

(62)商财字第304号

年终决算将近，决算指示商业部尚未下达。今年业务情况变化很大，三清商品的帐务调区工作部份单位比较混乱，因此，正确核区损益，认真查检三清帐务处理是今年决算前一项十分艰巨的任务。各级单位的财会人员，必须亲自参加，认真抓好。为了做好今年的决算，要求各单位提前做好以下几项准备工作：

一、零售单位的“商品进销差价”科目在决算前必须进行一次全面的调区。具体办法可以利用11月份的商品盘点表根据每种商品新的进和销价重新计算立进销差价，据此调区商品进销差价科目。

二、慎密的审查全部账簿记载，特别是利法的核算工作应该作列绝对真实，有多少算多少，坚决反对弄虚作假，违犯财经纪律的行为。对于一年来的成本结转和费用分摊要逐笔的进行审查，发现有错转，漏转和推，提不当的情况要立即调区，以保证损益的正确性。对结转资产、结转负债等往来科目中久悬未清的纠葛账项，要及时与有关部门联系，督促清理。待处理财产的损失，要本着严肃、负责的态度、按规定权限提前报批，决算期间审批权限不再下放。对利法当成基金等的交接款项和以“上下级往来”科目处理的往来款项，调出方或债权方要发出对账单主动的让对方核对，双方在账务处理的科目和项目上要取的一致，以避免报表汇总后有关对照的项目数字相差悬殊。

三、医药费超支的企业，要立即将超支的情况报告当地商业局，经审查同意后从集中帐利法国成基金内调剂解决；如当地商业局无力调剂时，报请上一级商业行政部门解决。

四、今年降价的商品品种很多，降价幅度也大，对明年的利润都有较大影响。为了搞好今年的决算分析和编好明年的财务计划，要求各单位对已销售降价商品的降价损失提前进行匡理。

降价商品的范围系指经上级批准调低销价后销价低于进价的质次价商商品（包括产地统一调低价格的商品）以及三清漏报商品削价后销价低于^进原价的^进商品。计算办法：执行数量金额核算制的单位可按降价商品的^进原品种和^进原进价^进列进^进原进价^进新^进销售^进的差额，进行降价的时间注于商品明细账页右上方，于年末结账成本后以自降价日起至年末的销售数量，乘以单位^进降额，求出降价损失额列入资金平衡表附列资料内上报。

实行数量金额核算制的零售企业，可在“商品进销差价”科目下设立“调价损失”专户，在批准降价时，计算^进原^进销售^进价与^进新^进销售^进价的差额，记入“调价损失”专户。每月根据保管手册和盘查结果求出销售数量，再乘以单位^进降额^进算出^进销售^进降价^进损失，据以调平“调价损失”专户。“调价损失”专户的贷方发生额即为已销售降价商品的降价损失。

五、关于三清账务调平和其它一些问题，商业部已在“商业部公报”第七期作了指示，各单位应切实遵照执行，再结合本单位情况补充以下几点：

(1) “有問題商品銷售毛損益”只限于核實撥付專用資金^的有問題商品。凡不撥付專用資金的如百貨、勞藥品等……，應以“商品銷售損益”科目核實，已經處理在“有問題商品銷售毛損益”內，要進行調區。

(2) 年終決算的“待核銷三清財產損失”科目所反映的數額，應是經中央和省批准的數額（包括各項商品損失和丟失短少等），未經中央和省批准的損失（丟失短少，年內可以全部下批），一律不得處理在此科目中，已經轉入的要進行調區。

(3) 省級的（包括省公司和專市局系統^的）三清損失款，各單位收列市一定要以“已核銷三清損失”科目處理，個別單位三清損失未下批數大于經中央和省批准的“待核銷三清損失”數時，亦應將實收數列于已核銷戶，不得將差數列入其他科目，已列入其他科目的要調出來。年終決算待核銷與已核銷兩個帳戶原則上要一致，如有不一致的因素時要加以說明。

4) 我省審批的三清損失控制極其並不多餘的，因此經審批削減下來的商品損失、屬于商品已經不存在，不能恢復庫存價值的，應由“待處理財產損失”或“待核銷三清損失”科目轉到“有問題庫存商品”科目下^新增的“待堆未核銷損失”專戶中去，按存銷比例分攤。個別單位如果有問題庫存商品已經全部處理完畢，有問題庫存科目已無餘額時，此項損失可在決算前一次轉入“有問題商品銷售毛損益”科目。賬務處理為：（借）有問題商品毛損益；（貸）待核銷三清財產損失。

158
(5) 属于丢失短少、贪污盗窃及其他损失部份，凡是案情一时难以查明，暂时不作三清处理的以及原已上报但被审批剔除的，只要损失确实有案在，都应当从“待核策三清损失”转到“待处理^{损失}”通过五反运动彻底查清后再按财产损失处理程序进行处理，并在财产损失表期末栏内增设“其中：由三清转入的待处理财产损失”专栏，各单位要根据填报。

(6) 上调有问题商品的帐面价与上调发生的差额，应按照商业部公报规定，由调本单位在“有问题商品销售毛损益”科目处理。

(7) 三级批发站有问题商品专用基金申请时间，商业部确定以1963年年终会计决算报表“有问题库存商品”减除已核销的差额为准。百货公司系统的三级批发企业应根据这个要求于年前将应申请专用资金的商品报请同级商业部审查后转入“有问题库存商品”科目，并在年终决算以后按公司系统（按应经同级商业行政部门审查签署意见后）逐级汇总报列省公司，省公司于1964年2月5日前报列省厅。

对于申请专用资金的范围和计算方法，应按照商业部公报规定执行。

1963年11月16日