

商业企业进价记账、盘存计销核算的主要内容会计硕士考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E5_95_86_E4_B8_9A_E4_BC_81_E4_c74_539461.htm

1. “库存商品”账户的总分类账和明细分类账（按商品大类或营业组设置）只记金额、不记数量。如营业上需要掌握数量的商品，可设置备查簿。

2. 商品购进时，按进价记入“库存商品”账户。对于在购进过程中，发生的正常溢余或损耗，一般以增减商品损耗处理，列入“经营费用”账户。

3. 每天发生的商品销货收入，按销售金额记入“商品销售收入”账户。在销售过程中发生的一般损耗、等级变化及售价调整等，财会部门不作账务处理。如发生事故损失，应及时查明原因，分清责任，按规定及时处理。

4. 月末采用以存计销方法计算已销商品进价时，首先实地盘点库存商品，按原进价或最后一次进价计算出库存商品进价总金额，再倒挤销售成本。其计算公式为：
$$\text{本期商品销售成本} = \text{期初库存商品进价总额} + \text{本期进货总额} - \text{期末库存商品进价总额}$$

[例] 某副食品商店，禽蛋组月初库存商品3 000元，本期购进总额100 000元。本期销售收入总额140 400元（销项税率17%），期末库存商品为5 000元。

（1）月内平时进货时，按进价作会计分录如下：
借：商品采购禽蛋组 100 000
 应交税金—应交增值税（进项税额） 17 000
贷：银行存款 117 000
借：库存商品—禽蛋组 100 000
贷：商品采购—禽蛋组 100 000

（2）月内平时销货时，按售价作会计分录如下：
借：银行存款 140 400
贷：商品销售收入 120 000
 应交税金—应交增值税（销项税额） 20 400

（3）月末一次计算，结转商品销售进价成本，作会计分录如下：
$$\text{本期商品销售成本} = 3\ 000$$

100 000-5 000=98 000 (元) 借：商品销售成本 98 000 贷：库存商品禽蛋组 98 000 企业为及时了解库存及经营情况，也可以按旬结转商品销售成本。采用“进价记账、盘存计销”的核算方法，可以简化核算手续，节约人力、物力，但这种核算方法，手续不够严密，平时不能掌握商品库存情况，对商品损耗和差错事故不能控制，发生了差错事故，性质也难以确定。因此，采用“进价记账、盘存计销”的核算方法，必须加强各个环节的手续制度，相互牵制。百考试题编辑整理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com