

小企业零售商品销售的核算会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E9_c42_544775.htm

1、商品销售核算的账户设置及账务处理 小企业零售商品销售的核算业务应设置“主营业务收入”、“主营业务成本”和“商品进销差价”账户。在实行售价金额核算情况下，“库存商品”账户按零售价（含税）登记，其售价与进价的差额及销项税在“商品进销差价”账户中反映。因此，当已销商品在“库存商品”账户中转销后，理应同时转销这部分已销商品的进销差价，从而求得商品销售成本。但由于逐笔计算已销商品的进销差价，工作过于繁琐。所以，在实际工作中，一般是在月末一次计算转账。在平时为了反映各实物负责人的库存商品收、付、存情况，在商品销售后，从“库存商品”账户上注销已销商品时，直接按零售价（含税）转入“主营业务成本”账户。这样处理的结果，通常使“主营业务收入”账户和“主营业务成本”账户平时的数额相等，到一定时期（一般是月末），再通过一定的计算方法算出全月已销售商品实现的进销差价额后，一次转销“商品进销差价”账户和“主营业务成本”账户。经过调整后，“主营业务成本”账户所反映的是销售商品的进价成本。【例】某小企业各营业组本日销货款计（含税）：百货8190元，针织9360元，服装5850元，收入现金由收银员全部送存银行，取得银行收款单。会计分录如下：借：现金23400 贷：主营业务收入百货8190 针织9360 服装5850 借：银行存款23400 贷：现金23400 如果是营业组直接将销货款送存银行，以银行存款收款单报账时，可以不通过

“ 现金 ” 账户，直接记入 “ 银行存款 ” 账户。同时，按售价（含税）注销库存商品，结转商品销售成本。借：主营业务成本23400 贷：库存商品百货8190 针织9360 服装5850 月末调整已销商品增值税销项税额。（1）计算应交增值税（销项税额）。其公式如下：应交增值税（销项税额）= 月内销售收入发生额 $17\% \times 17\%$ 如以上项数字代入：应交增值税（销项税额）= $23400 \times 17\% \times 17\% = 20000 \times 17\% = 3400$ （元）（2）调整账务将销项税额从销售收入中分解出来。做会计分录如下：借：主营业务收入3400 贷：应交税费应交增值税（销项税额）3400

2、已销商品成本核算 实行售价金额核算的小企业

，平时按含税售价注销库存商品、结转商品销售成本，因此，月末需计算销售商品应分摊的进销差价（包括不含税的售价与进价之间的差额和应向购买者收取的增值税额），调整 “ 主营业务成本 ” 和 “ 商品进销差价 ” 账户余额，以正确计算库存商品价值和商品销售成果。为正确计算销售商品应分摊的进销差价数额，企业必须根据经营管理的特点和核算的具体要求，选择适当的计算方法。计算销售商品应分摊的进销差价的方法有综合差价率算法、分类（或柜组）差价率算法和盘点商品实际进销差价算法。（1）综合差价率算法。综合差价率算法是根据月末调整前 “ 商品进销差价 ” 账户余额和 “ 库存商品 ” “ 受托代销商品 ” 账户余额及本月商品销售额（含税），计算综合差价率，并按商品的存销比例，分摊商品进销差价的方法。其计算程序为：计算本月存销商品的综合差价率：综合差价率 = $\frac{\text{月末分摊前“商品进销差价”账户余额}}{\text{月末“库存商品”账户余额} + \text{月末“受托代销商品”账户余额} + \text{本月商品销售额（含税）}}$ 计算本

月销售商品应分摊的进销差价：本月销售商品应分摊的进销差价=本月商品销售额（含税）×综合差价率 月末库存商品应保留的进销差价=月末分摊前“商品进销差价”账户余额-本月销售商品应分摊的进销差价（2）分类（或柜组）差价率计算法。分类差价率计算法是按商品大类或柜组分别计算综合差价率，据以计算各大类或柜组销售商品应分摊的进销差价，并汇总计算全部销售商品应分摊的进销差价的方法。采用这种方法，“商品进销差价”“库存商品”“主营业务收入”和“主营业务成本”等账户均应按商品大类或柜组分户设置明细账。其计算方法与综合差价率法基本相同。采用这种方法，计算的结果较综合差价率计算法准确，但是由于同类（或柜组）商品不同品种的进销差价还可能不一致，存销比例也不尽相同，所以，仍与已销商品应分摊的实际进销差价有一定差距。为了真实反映库存商品和销售商品的进销差价，正确核算盈亏，年终应采用盘点商品实际进销差价计算法对商品的进销差价进行一次核实调整。（3）盘点商品实际进销差价计算法。盘点商品实际进销差价计算法是根据库存商品实际盘点的结果，先求出库存商品实际应保留的进销差价，然后倒计求出销售商品应分摊的进销差价的方法。其具体做法为：在盘点商品时，列出“商品盘点表”，以每种商品的盘存数量，分别乘以该种商品的实际进货单价（或最后一次进货单价）和含税销售单价，求出每种库存商品的实际进价总金额和含税售价总金额；经过加总后，计算出全部库存商品实际进价总金额和含税售价总金额，再用全部库存商品实际含税售价总金额减去进价总金额，计算出全部库存商品期末应保留的进销差价；然后，用分摊前“商品进销

差价”账户余额减去全部库存商品期末应保留的进销差价，
求出销售商品应分摊的进销差价。其计算公式为：期末库存
商品应保留的进销差价=全部库存商品实际含税售价总金额-
全部库存商品实际进价总金额 销售商品应分摊的进销差价=
分摊前“商品进销差价”账户余额-期末库存商品应保留的进
销差价 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