

资产类:商品流转的核算方法 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E7_B1_BB__c47_80840.htm 库存商品的核算方法，是

指企业的库存商品明细账用什么价格来记账，以及在库存商品的明细账上是否反映商品的实物数量。按照库存商品明细账所提供的核算指标来划分，库存商品的核算方法分为数量金额核算法和金额核算法。数量金额核算法是同时采用实物计量和货币计量两种量度对库存商品的增减变动和结存情况进行反映和监督的核算方法，它既可以提供库存商品的数量指标，又可提供库存商品的金额指标，数量金额核算法又可分为数量进价金额核算和数量售价金额核算两种。金额核算法是仅以货币计量对库存商品的增减变动和结存情况进行反映和监督的核算方法。金额核算法又可分为售价金额核算法和进价金额核算法。不同类型的商品流通企业，可以根据本企业的经营特点及经营管理的要求来选择确定采用不同的库存商品核算方法。

一、数量进价金额核算法 数量进价金额核算法的主要特点是：(1)库存商品的总账和明细账都按商品的原购进价格记账。(2)库存商品明细账按商品的品名分户，分别核算各种商品收进、付出及结存的数量和金额。这种方法主要适用于大中型批发企业、农副产品收购企业及经营品种单纯的专业商店和经营贵重商品的商店。其优点是能够同时提供各种商品的数量指标和金额指标，便于加强商品管理。缺点是要按品种逐笔登记商品明细账，核算工作量较大。

二、数量售价金额核算法 数量售价金额核算法的特点是：(1)库存商品的总账和明细账都按商品的销售价格记账。并同时核

算商品实物数量和售价金额。(2)对于库存商品购进价与销售价之间的差额需设置“商品进销差价”科目进行调整，以便于计算商品销售成本。

三、售价金额核算法

售价金额核算法又称“售价记账、实物负责制”，这是在建立实物负责制的基础上按售价对库存商品进行核算的方法，其主要特点如下：

建立实物负责制，企业将所经营的全部商品按品种、类别及管理的需要划分为若干实物负责小组，确定实物负责人，实行实物负责制度。实物负责人对其所经营的商品负全部经济责任。

售价记账、金额控制，库存商品总账和明细账都按商品的销售价格记账，库存商品明细账按实物负责人或小组分户，只记售价金额不记实物数量。

设置“商品进销差价”科目，由于库存商品是按售价记账，对于库存商品售价与进价之间的差额应设置“商品进销差价”科目来核算，并在期末计算和分摊已售商品的进销差价。

定期实地盘点商品，实行售价金额核算必须加强商品的实地盘点制度，通过实地盘点，对库存商品的数量及价值进行核算，并对实物和负责人履行经济责任的情况进行检查。

售价金额核算法主要适用于零售企业。这种方法的优点是大量按各种不同品种开设的库存商品明细账归并为按实物负责人来分户的少量的明细账，从而简化了核算工作。

四、进价金额核算法

进价金额核算法又称为“进价记账、盘存记销”。其特点是：

建立实物负责制，库存商品明细账都按实物负责人分户。库存商品的总账和明细账都按商品进价记账，只记进价金额，不记数量。

商品销售后按实收销货款登记销售收入，平时不计算结转商品销售成本，也不注销库存商品。

对于商品的升溢、损耗和所发生的价格变动，平时不作账务处理。

定期进行实地盘点商品，期末按盘存商品的数量乘最后一次进货单价或原进价求出期末结存商品金额，再用“以存记销”的方法倒计出商品销售成本并据以转账。这种方法主要适用于经营鲜货商品的零售企业。其优点是平日对商品购销业务的会计处理非常简单，但对于商品所发生的损溢都挤入商品销售成本而平时不予反映，也可看出这种方法从管理上讲是不够严密的，极易出现漏洞。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