

求, 将这些投资部分或者全部从公司有关项目上扣除。

(四) 若干法定准备金的调整。法定准备金是指我国运用的考虑企业报出报表涉及的前期事项的专用基金, 一般是将其作为未来计算的应税利润前的费用。

三、其他调整

其他事项调整包括:

(一) 借款利息资本化的调整。我国的财务会计制度规定, 企业长期负债所支出的利息和从事外汇业务有关的汇兑损益与购建固定资产或者无形资产有关的, 在资产未交付使用或者虽已交付使用但尚未办理竣工决算之前, 计入购建固定资产或者无形资产的价值。但国际会计准则规定, 公司在资产投产后便不可继续将利息支出和汇兑损益计入资产价值。因此, 若改制企业有已投入使用但尚未办理竣工决算的资产, 其利息的处理方法也必须与国际会计准则一致。

(二) 记录有关结算日期后发生或可能发生的或有事项的调整。即企业应将报表报出日后发生的或者可能发生的导致企业收益发生变化的事项作为专门内容予以披露。

(作者单位: 中南财经大学会计系)

责任编辑 温彦君

短讯

美国 ACCPAC INTERNATIONAL 公司近日宣布推出 ACCPAC for Windows 4.0 简体中文版。该新版本为中国的跨国公司与当地企业提供一个综合性的业务管理和电子业务解决方案。作为财务管理系统, 其功能全面, 尤其是批和分录的概念, 符合工程管理和成本控制的需要。

(本刊通讯员)

浅析柜组核算中 “本期进货” 金额的确定

李志远 马利红

柜组是商业企业的基本组织单位, 除了具体承担商品营销任务外, 还要对商品进销存情况进行核算, 同时记录反映货款结算和应付账款增减变化的有关情况。

柜组商品进销存核算依据的基本公式是“期初结存+本期进货-本期销售=期末结存”, 其中关键是“本期进货”金额的确定, 一般的计算方法是直接加总进货票来确定其金额, 工作量大且繁琐。笔者现将实际工作中常采用的方法介绍如下:

在柜组核算中, 由于货款结算、应付账款金额都是因进货而发生的, 所以“本期进货”金额也就必然能通过应付账款增减变化数额及货款结算额来确定。其关系表现为“本期进货=期末应付账款余额+本期结算款项-期初应付账款余额”, 其中“本期结算款项”包括柜组在本期结算的应付账款的金额和本期现金进货的金额。于是, 进销存核算依据的公式也就变成了“期初结存+期末应付账款余额+本期结算款项-期初应付账款余额-本期销售=期末结存”。

例: 某柜组 5 月初商品结存额为 32 617 元, 应付账款月初余额为 21 517 元, 本月购进商品 107 465 元, 其中现购 76 350 元, 赊购 31 115 元, 本月销售收入为 116 795 元, 另外, 本月结算应付账款 20 017 元, 应付账款月末余额为 32 615 元。该柜组月末账面结存额计算如下:

一般的算法是: 期末结存=期初结存+本期进货-本期销售=32 617+107 465-116 795=23 287 元, 其中“本期进货”金额是通过汇总进货票而取得。按上述新公式计算过程为: 期末结存=期初结存+期末应付账款余额+本期结算款项-期初应付账款余额-本期销售=32 617+32 615+96 367-21 517-116 795=23 287 元。“本期进货”金额为“32 615+96 367-21 517”, 其中: “32 615”与“21 517”两笔金额可直接从“应付账款”账户中取得, “96 367”是本月现购商品 76 350 元与结算应付账款 20 017 元之和, 也就是柜组本月支付款项的总计数。

这样, 柜组核算人员按第二种方法对进销存情况进行核算时, 不必再对购货票据进行汇总, 而是充分利用货款结算的记录及应付账款的期初、期末余额来计算本期购货, 从而避免了大量的重复劳动, 减少了核算人员的工作量, 提高了工作效率。

(作者单位: 首都经贸大学 天元超市商场)

责任编辑 温彦君