



私营商业经济户商品流转核算方法浅议

童士华

私营商业经济户包括私营商业企业和个体商业户，私营商业经济户商品流转业务主要指私营商业企业或个体户向国营商业批发企业或生产部门购进商品，然后以零售价格出售给城乡居民和集体消费者的一种商品经营活动。

私营商业经济户商品流转业务一般具有以下特点：（1）私营商业经济户一般是综合经营，品种规格较为复杂，库存数量不大，进销货次数频繁；（2）销货对象是广大消费者，交易额小而零星，销货手续简单，多采用一手钱一手货方式，一般不需要逐笔填制销货凭证。

（3）私营商业经济户经营商品的数量和售价调整十分频繁。因此，私营商业经济户商品流转应采用“进价金额核算、盘存计销制”的核算方法，即以进价金额控制商品的进、销、存。具体核算方法如下：

（1）商品购进。商品购进后，会计人员根据“商品验收单”和“发货单”按商品进价金额记入“库存商品”明细帐。经营规模较大的私营商业企业还应在“库存商品”明细帐按实物负责人设户记载，只记进价金额，不记商品的品名和数量。

（2）商品销售。每日营业终了，有关负责人将销货款送存银行，会计人员根据银行送款单及有关凭证，按销售总金额记入“销售收入”总帐，并记入按实物负责人分户的“销售收入”明细帐。平时不结转商品销售成本，也不冲减“库

存商品”帐。

（3）商品损耗。商品在销售过程中发生一般损耗、售价变动或等级变化等，会计人员不作帐务处理。若发生责任事故报损时，仍单独列帐，查明原因后按规定处理。

（4）结转商品销售成本。月末或定期结转商品销售成本时，采取实地盘点、以存计销，按照盘存商品数量、乘以最后进价，计算出期末库存商品进价总金额，倒挤销售商品成本。其计算公式为：

$$\text{本期商品销售成本} = \frac{\text{期初库存商品金额} + \text{本期购进商品金额} - \text{期末盘存商品金额}}$$

采用这种方法核算，可以随时调整商品售价，及时销售，减少损耗，有利于加速商品流转，简化会计核算手续；它不仅适用于经营鲜活商品的私营商业经济户，也适用于经营农副产品和其他工业品的私营商业经济户，适用范围广泛。这是它们的优点。但是这种核算方法，手续不够严密，平时发生损耗或事故，无法控制，容易造成成本不实。这是它的缺点。

为了搞好进价金额核算制，还应当做好几项工作：第一，健全商品进、销、存手续制度，加强商品物资的保管、杜绝浪费和损失。应加强进货验收和调价审批制度，并建立严格的销货收款制度，每日逐笔填制销货日报表。有条件的私营企业应当实行钱货分管的销货收款方式，以加强管理，堵塞漏洞。第二，加强价格管理，遵守国家物价管理的有关规定。实行明码标价。第三，设置必要的商品数量帐。为加强商品管理，对于贵重商品，大件商品，以及业务经营上经常需要掌握数量的商品，必须按实物负责人设置商品数量帐或备查簿，按品名每天登记商品购、销、存数量，这对于从事批发业务和零批兼营的私营商业企业更有必要。另外，有条件的私营商业户应尽量实行分批或逐日结转成本的方法，以保证成本核算的准确性和真实性。

