

财会短讯

物价”核户算；商品发生调价、溢时缺，随时调整实专负责人帐户的金额；实物负责人每月进行一次商品盘点，将盘存金额与帐存金额核对，以便控制。月终，财会部门根据“库存其他商品——进销差价”帐户余额、按商品存、销比例分摊，求出已销商品应摊的差价额后，调整“销售——其他商品销售——销售成本”帐户。

1. 商品购进的核算

〔例〕某饲料门市部从上海兽药厂购进10克装禽喘灵10 000袋，每袋进价0.37元，零售价0.40元；50克装兔球灵5 000袋，每袋进价1.00元，零售价1.15元。财会部门根据“商品验收单”及有关凭证，审核无误，以存款如数付清货款：

分录如下：

借：库存其他商品——饲料添加剂组 9 750
贷：库存其他商品——进销差价 1 050
贷：银行存款——结算户存款 8 700

2. 商品销售的核算

〔例〕某饲料门市部饲料添加剂组送来银行回单计4 000元，经审核后分录如下：

借：银行存款——结算户存款 4 000
贷：销售——其他商品销售——销售收入 4 000

结转成本，分录如下：

借：销售——其他商品销售——销售成本 4 000
贷：库存其他商品——饲料添加剂组 4 000

3. 已销商品进销差价的计算和结转

饲料门市部的柜组比较少，一般只有两至三个，在计算已销商品进销差价时，通常采用综合差价率法计算。其计算公式如下：

$$\text{综合差价率} = \frac{\text{月末分摊前库存其他商品的进销差价帐户余额}}{\text{月末库存其他商品余额} + \text{本月其他商品销售额}} \times 100\%$$

已销商品进销差价 = 本月其他商品销售额 × 综合差价率。

〔例〕某饲料门市部某月底有关帐户余额如下：

“库存其他商品——进销差价”60 170元，“库存其他商品”290 000元，“销售——其他商品销售——销售收入”257 000元，代入上述公式计算

$$\frac{60\ 170}{290\ 000 + 257\ 000} \times 100\% = 11\%$$

257 000 × 11% = 28 270元（已销商品进销差价）

编制分录如下：

借：库存其他商品——进销差价 28 270
贷：销售——其他商品销售——销售成本 28 270

（工作单位：南通市饲料公司）

△最近，电子工业部和电子工业会计学会联合召开了“实行责任会计”和“划小核算单位”研讨会。会议围绕会计工作如何为深化企业改革、完善企业内部经济责任制服务的问题进行了讨论。会议还交流了划小核算单位的做法和经验。（王克）

△江苏省东海县财政局为贯彻新的乡镇企业财务会计制度，对全县24个财政所的预算会计和财政周转金专管员进行了培训，并由培训后的学员再对本乡镇的企业财会人员进行培训。（彭耀宁）

△一部反映沈阳市工会财会工作的电视录相片最近拍成。主要内容有：工会如何收好、管好、用好工会经费；工会财会工作如何为知识分子服务，充分发挥协作组织作用；培训财会干部，开展财会知识竞赛，表彰先进财会人员。（郭世范）

△湖南省大庸市财政局最近对全市国营、集体和乡镇企业的财会人员举行了“会计法规”考试。内容包括：会计法；会计人员工作规则；会计档案管理；国营企业成本管理条例和国营企业固定资产折旧试行条例等。参加考试的财会人员平均成绩达81.3分。（胡运舒）

△中国科学院干部管理学院帮助广东省海南区培训33名苗族财会人员。培训时间为两年，经考核获得大专文凭。（陈培雄）

△新疆自治区珠算协会最近举行了自治区第二届珠算技术邀请赛。12所大专院校的60名男女选手参赛，经过激烈争夺，和田财校代表队荣获团体冠军，和田财校的刘玉林（加减）和李冬梅（乘除），喀什财校的刘佳兰（表格算），乌鲁木齐市财校的唐玉环（传票）分别获得个人单项比赛的第一名。（王瑄）

△最近，河北省承德地区行署为全区642名从事财会工作30年以上的财会人员颁发了荣誉证书，并表彰奖励了55个财会先进集体和78名先进个人。（程凤朝）