

乡镇企业门市部 商品的会计核算

张福林

乡镇企业“门市部商品”，应按售价核算，实行实物负责制。

一、门市部调进商品，凭调拨单，增（借）记“门市部商品”（售价），减（贷）记“库存商品”（进价），增（贷）记“门市部商品差价”。

二、发生直接支付费用或预提费用时，增（借）记“商品流通费”，减（贷）记“银行存款”或“现金”或增（贷）记“预提费用”。

三、门市部商品销售时，根据门市部存入银行的销货款，增（借）记“银行存款”，增（贷）记“销售——商品销售”。

四、计算实现差价，结转销售成本时，根据门市部“进、销、存月报表”，以月末“门市部商品差价”余额除以（本月销售额加上月末商品余额），求出差价率。用本月销售乘以差价率，为已实现差价。减（借）记“门市部商品差价”（实现差价），减（借）记“销售——商品销售”（销售减实现差价），减（贷）记“门市部商品”（本月销售额）。

五、提取应交税金和应交管理费时，增（贷）记“应交款——应交税金（零售营业税）——应交管理费”，减（借）记“销售——商品销售”。

六、月末结转商品流通费时，减（借）记“销售——商品销售”，减（贷）记“商品流通费”。

七、结转销售利润时，本月“销售”科目的增（贷）方发生额减去减（借）方发生额（即销售收入减销售成本、税金、管理费、商品流通费）后的余额，转入利润。增（贷）记“利润——销售利润”，减（借）记“销售——商品销售”（如属亏损，用相反分录，即减利润，增销售）。



A & C还将开展会计软件的登记工作，请正在开发或正在使用会计软件的单位与其联系，索取登记表。地址：北京酒仙饭店内中国会计电算化开发研究中心咨询部。

（何华祥）

△中国石化总公司财务公司最近在北京成立并开始营业。该公司属石化总公司直属的金融企业，办理石化总公司及所属企事业单位的存款、贷款、投资、担保、融资性租赁、进出口信贷、代理发行有价证券及其贴现和保管等业务，并提供经济咨询；还接受国家有关部门的委托转贷业务、发行金融债券业务等。

（周灿龄）

△财政部决定在财政部科学研究所成立中国会计电算化开发研究中心（简称A & C），下设开发部、系统部、咨询部、经营部、研究部、事务部。它是科研与技术开发相结合的事业单位，其主要任务是研究和推广财务会计及企业管理的软件；鉴定各单位自行开发的应用系统；培训会计电算化人员，并为用户提供业务咨询和硬件购置、维修等服务。为了掌握全国会计电算化状况，避免软件低水平的重复开发，

△前不久农业部在深圳市召开了全国农机管理系统“双增双节”经验交流会。会议交流经验的同时，还探讨了在新形势下农机事业单位如何进一步开展“双增双节”运动，深化改革，改善经营管理，提高经济效益，增强自我发展的经济活力，加强农机化事业的发展，更好地为农业生产和农村经济服务的新路子；讨论了“关于加强乡（镇）农机管理服务站建设的若干规定”和“关于农机化事业单位开展有偿服务等有关问题的意见”等文件。

（舒报奎）

△太原市最近开办了“太原会计师咨询部”。该部是由部分离退休的高级会计师、会计师组成。这些老同志有丰富的工作经验，为了适应经济改革的需要，充分发挥他们的余热和才智，组织了这个咨询部，开展会计咨询和培训业务。

（李毓梅）