

批发商业成本毛利结算方法分析

赵曾貽 平雪良 高 杰

(无锡轻工大学)

(无锡商业大厦)

摘要 批发商品帐的分批实结毛利法是一种较复杂的动态结算法,又是与财务、业务和管理部门密切相关的一项工作。作者采用电算化实现这一结算法。

主题词 会计计算机;商品级;管理 / 会计电算化;商品帐;成本结算

中图分类号 F715.2

0 前 言

成本利润是企业经营状况的重要标志,批发商业的成本毛利结算是涉及到财务、业务和管理等部门的一项综合性工作,工作量大,时间性强;其毛利和毛利率反映了经营的状况,不仅涉及到各部门的分配利益,也涉及到各级领导管理部门对面上经营状况的全面及时的了解程度。在新会计制度摒弃了最后进价结算法后,采用新的结算方法并实现商品帐的电算化的应用过程中,对不同的成本毛利结算法进行了大量研究、对比和分析。自1993年5月改用实结法以来,商品帐系统运行稳定,取得了很好的实效。

1 批发商业的成本、毛利结算方法

1.1 最后进价法

本期成本 = 期初成本库存金额 + 购进商品金额 + 非购进收入金额 - 非销售支出金额 - 期末成本库存金额 (1)

毛利 = 销售额 - 本期成本金额 (2)

毛利率 = 毛利 / 销售额 $\times 100\%$ (3)

该法是以商品的最新进价作为唯一的进价,乘当前库存数量作为库存成本金额。

期末成本库存金额 = 期末库存数量 $\times$ 最后进价 (4)

该法由于仅保留一个最后进价,所以只适用于物价长期变化很少的情形,在当前价格变化频幅较大的情形下已不适用。

1.2 滑动加权平均法

该法虽然也仅保留一个进价,但是采用分批滑动加权平均得到的,比最后进价法更真实平稳地反映了实际成本。本期成本库存金额计算仍用式(1),而

收稿日期:1995-10-24

$$\text{期末成本库存金额} = \text{期末库存数量} \times \text{滑动加权平均价} \quad (5)$$

每次进货时

$$\text{新加权平均价} = \frac{\text{新进价} \times \text{新进数量} + \text{原加权平均价} \times \text{原数量}}{\text{新进数量} + \text{原有数量}} \quad (6)$$

1.3 估毛利法

对于没有采用会计电算化的企业用此法。

$$\text{本期商品销售毛利} = \text{本期净销额} \times (\text{上期毛利率} \pm \text{修正因子}) \quad (7)$$

$$\text{本期商品销售成本} = \text{本期销售额} - \text{本期毛利} \quad (8)$$

该法准确度很差,修正因子难估计,只能是短期内无其它有效手段时的权宜之计。

1.4 分批实结法

分批实结法是每批进货分段求和(即积分)来求得成本库存金额进行结算的方法,跟据不同条件的实际使用状况,又分为三种方式。

1) 严格对应分批实结法(个别计价法) 该法需要记忆的信息量大,且要求对库存商品的批次十分清楚,才能进行开票销售。所以,只有在财务、业务、储运等全面应用计算机管理的情况下,或者在进销品种及批次很少的企业,才能应用。

2) 先进先出法 结算上用先进先出法是与实际情况吻合的。该法也用公式(1)求成本,另外增加一个单价库,求库存成本金额和单价库变动如以下公式:

$$\text{进货时} \begin{cases} \text{新进价与某一原价相同:在相应进价对应的数量上加上新进数量} \\ \text{新进价与全部原价不同:记下新的进价和新进数量} \\ \text{期末成本库存金额} = \text{期初库存成本金额} + \text{新进价} \times \text{新进数量} \end{cases} \quad (9)$$

$$\text{销售时} \begin{cases} \text{销售数量小于最先进价对应的数量时:从最先进价数量减去销售量} \\ \text{期末成本库存金额} = \text{期初库存成本金额} - \text{最先进价} \times \text{销售数量} \end{cases} \quad (10a)$$

$$\text{销售时} \begin{cases} \text{销售数量大于等于最先进价对应的数量时:把价格库中最先进价消去,} \\ \text{其后各进价及对应的数量依次向前移进一位置} \\ \text{期末成本库存金额} = \text{原库存成本金额} - \text{最先进价} \times \text{最先进价对应数量} \end{cases} \quad (10b)$$

如销量大于几个批次的数量之和时,要反复做移位和式(10b),以减去全部销量。

3) 后进先出法 该法基本与先进先出法相同,只是销售时是从后进的批次先销起,对于某些时鲜类商品,如鲜菜、时装等,经常是后进先销的,结算也以后进先出为宜。

1.5 说明

1) 本文对库存金额称为库存成本金额,表示是为结算成本而设定的库存金额,严格讲还应记为“加权平均成本库存金额”,“先进先出成本库存金额”等。

2) 本文的分批实结法的计算公式,都给出严格理论算法形式。

2 分批实结法的电算化实现

以先进先出法为例说明其电算化实现。

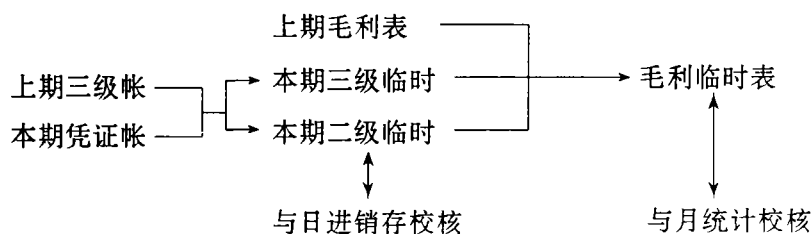
2.1 数据结构

分批实结的关键是应在系统设计中搞清品种、价格、数量与金额的全部动态关系,合理设计数据结构与关系,使系统能充分有效地利用资源,迅速可靠地进行处理。与分批实结有关的主要数据库为品种库,分批实结进价库,三级明细帐库和毛利库。品种库除品名、规格、

货号、产地等标识外,设有销售方式、削价状态、销售批价等字段;分批实结进价库主要保存各批次进价与相应的存货数量;三级明细帐库除保存所有原始凭证信息外,还有数量结存,先进先出成本库存金额结存,最后进价库存金额结存、税额等项目;毛利库为报表库,包含了每一商品的小类的进销存和成本毛利等各项目。四库间主要关系为品种及小类代号。

2.2 毛利的结算

毛利结算流程:



当校核分析查出不平衡时,可确定产生不平衡的原因。如需调整或修改输入凭证,则可以继续输入或修改,然后重新进行结转,只有在确认结转后的三级帐与毛利表后,才把临时库转为正式帐与报表。一旦转为正式帐,便不得再修改。由于采用了计算机结转并考虑了各有关状态的自动处理过程,因而操作方便,速度很快,及时出报表。

由于商品帐本身涉及面广及分批实结的复杂性,为保证系统稳定运行,需解决在的主要问题有:

1) 削价问题 削价分为削价返回与削价损失,前者返回不影响成本核算而可以不专门考虑进价库的变动;后者影响到成本与毛利,必须对进价库进行相应的处理,特别是部分削价时,更应根据库存批次及价格,查询清楚提供给业务人员,以便正确地调整处理。

2) 负库存销售问题 在负销中由于进货时实际进价与负销结算时估计进价有误差,将形成库存成本金额的额外附加值。针对这一情况,可采取的措施有:置负销数量固定在最先进价位置;在结算期限内,对同一品种应以进货优先结算,以克服当前一些企业习惯期末做进货引起的人为误差。

3) 串号调整 串号调整主要处理小类内串号问题,特别是进货串号调整一定要考虑串号后是否销售已体现而进行一定的金额调整。

2.3 对帐、校核及平衡

会计电算化后的重要工作是确保原始数据的正确可靠,确保计算机系统的运行稳定安全可靠。在计算机处理过程中,进行了三个环节的平衡校核和对帐,主要是把商品帐与统计与盘点数进行校核。首先对输入凭证与日小类汇总校核;其次对每次转帐得出二级进销存临时帐与统计日进进销存再度校核;最后对产生的毛利表进行表内平衡检查,并与业务、仓库对帐。前二环节基本消除了类间串号,第三步可查出类内串号。

该分批实结商品帐系统替代手工帐三年多来,操作简便,信息丰富可靠。

3 不同成本毛利结算法对比分析

利用已有的电算化手段对几种结算法进行了对比分析,见表1,表2。

表 1 不同结算法成本毛利对照表

小类 品名	销售额	成本 1	成本 2	成本 3	成本 4	毛利 1	毛利 2	毛利 3	毛利 4	毛利率 1	毛利率 2	毛利率 3	毛利率 4
瓶胆	1195.94	542	830	—5882	589	653	365	7078	606	54.65	30.56	591.86	50.70
铁壳 水瓶	23006.00	—143	1767	—2892	976	23149	21238	25898	22029	100.62	92.32	112.57	95.75
其他 水瓶	51201.23	45075	46861	41801	45603	6125	4339	9399	5597	11.96	8.48	18.36	10.93
面盆	6217.65	5354	5909	9752	5322	862	308	—3534	895	13.88	4.96	—56.85	14.40
盖杯	7193.99	6196	6196	6196	6196	997	997	997	997	13.86	13.86	13.86	13.86
铝壶	8684.98	7752	7752	7752	7752	932	932	932	932	10.74	10.74	10.74	10.74
铝锅	17850.71	15524	15524	15524	15524	2326	2326	2326	2326	13.03	13.03	13.03	13.03
压力锅	38959.20	33814	33814	33814	33814	5145	5145	5145	5145	13.21	13.21	13.21	13.21
玻璃 制品	157516.86	134848	134874	134124	134830	22667	22642	23392	22686	14.39	14.37	14.85	14.40
搪瓷 制品	44056.07	41358	41302	40897	40931	2697	2753	3158	3124	6.12	6.25	7.17	7.09
铝制品	18885.84	14266	14266	14266	14266	4619	4619	4619	4619	24.46	24.46	24.46	24.46
不锈钢 制品	174746.78	159928	160166	157716	157654	14818	14580	17030	17092	8.48	8.34	9.75	9.78
大百 其他	42677.58	39612	39612	39636	39271	3065	3065	3040	3405	7.18	7.18	7.12	7.98
本期 合计	592192.83	504132	508877	492705	502734	88060	83314	99484	89458	14.87	14.07	16.80	15.11

表 2 不同库存成本金额对照表(部分)

产品名	发生日期	发生 方式	发生 数量	库存 数量	库存金额 1	库存金额 2	库存金额 3	库存金额 4	单价 1	单价 2	单价 3
五磅 瓶胆	1994.05.24	销售	45	6453	15816.30	15816.300	15816.30	15816.30	2.4510	2.451	2.4510
五磅 瓶胆	1994.06.01	销售	15	6438	15779.53	15779.530	15779.53	15779.53	2.4510	2.451	2.4510
五磅 瓶胆	1994.06.01	销售	30	6408	15706.01	15706.010	15706.01	15706.01	2.4510	2.451	2.4510
五磅 瓶胆	1994.06.02	销售	30	6378	15632.48	15632.480	15632.48	15632.48	2.4510	2.451	2.4510
五磅 瓶胆	1994.06.03	销售	30	6348	15558.95	15558.950	15558.95	15558.95	2.4510	2.451	2.4510
五磅 瓶胆	1994.06.10	销售	30	6318	15485.42	15485.420	15485.42	15485.42	2.4510	2.451	2.4510
五磅 瓶胆	1994.06.19	进货	1200	7518	19589.42	19589.420	25711.56	19589.42	3.4200	3.420	2.6060
五磅 瓶胆	1994.06.22	销售	15	7503	19552.65	19538.120	25660.26	19550.33	2.4510	3.420	2.6060
五磅 瓶胆	1994.06.22	销售	15	7488	19515.88	19486.820	25608.96	19511.25	2.4510	3.420	2.6060
五磅 瓶胆	1994.06.22	销售	75	7413	19332.06	19230.320	25352.46	19315.82	2.4510	3.420	2.6060
五磅 瓶胆	1994.06.24	进货	150	7563	19857.06	19755.320	26470.50	19840.82	3.5000	3.500	2.6230
五磅 瓶胆	1994.06.24	销售	150	7413	19489.41	19230.320	25945.50	19447.30	2.4510	3.500	2.6230
五磅 瓶胆	1994.06.24	销售	30	7383	19415.88	19127.720	25840.50	19368.61	2.4510	3.420	2.6230

表中的 1,2,3,4 指先进先出、后进先出、最后进价和滑动加权平均四种结算法。所列的单价是先进先出、后进先出和加权平均三个价格。为简要清楚地显示出不同结算法库存金额

的变化,表2仅对瓶胆中进销大的五磅瓶胆列出三级明细的数量及库存金额对比表。其中发生日期5月份的为上期发生数也即本期的期初值,日期为6月份的是本期发生数。

由表可见:

1) 最后进价法跳动太大,不能反映价格变动时的真实成本,但最后进价的库存金额实际上反映了“当前可实现现货金额”,所以在帐中可以保存这一金额作参考。

2) 加权平均法虽然比最后进价法跳动小得多,但从理论上讲,只有当批次趋于无穷时,加权平均价才接近实际平均价,所以在价格变动大时,误差还是较大。

3) 分批实结法是最平稳可靠的,而且价格变动越大,进销批次越多其优点越能体现。

4) 先进先出与后进先出法对毛利的不同反映,有些资料认为后进先出法具有使得涨价时毛利较低,克服虚增毛利及少纳税的特点,实际上,当采用分批实结法后,不仅三级商品帐是动态的、有记忆性的,而且毛利和毛利率也是动态变化的。因为投入成本已成为动态变量、而毛利在一个结算周期内的核算是不能撇开期初与期末库存而一次性把所有商品全清除完的,所以毛利也有记忆性。后进先出法在涨价时毛利低于先进先出来,其实只是由于核算期限内销售的实际商品不同而引起的,当该商品全部销完时,后进先出与先进先出的成本应是相同的,所以关键是结算法应与实际业务情况对应。另外,目前批发普遍采用增值税法,而不是从毛利核算税额,因而不存在结算法对税收的影响问题。

总之,批发商业的毛利结算与结算方法有很大关系,而商业电子化又是先进的分批实结法的基本条件,从实际出发,发展一些扩充性强,见效快的中档次的商业电子化系统是我国国情的急需,值得引起重视。

参 考 文 献

- 1 中华人民共和国财政部. 商品流通企业会计制度. 中国财政经济出版社,1993
- 2 商业部财会物价司. 商业企业会计核算方法示范. 中国审计出版社,1993
- 3 袁树民,郑晓明. 电算化会计. 复旦大学出版社,1991
- 4 赵松年. 商业流通企业会计. 高教出版社,1994

The Analysis of the Accounting Method about Cost and Profits of Wholesale Commodity

Zhao Zhenyi Ping Xueliang

Gao Jie

(Wuxi University of Light Industry) (Juangsus Wuxi Commercial Mansion Group Co. Ltd.)

Abstract The accounting method wholesale commodity in its real prices is a complicated dynamical process, it also is an important work which is relation to financial affairs, business and management department. The authors have researched the problem and computerized the method.

Subject-words Accounting machines; Commercial grades; Management/Accounting computerizing; Commodity account; Cost accounting