**超市行业**

**1主营业务核算**

**1、商品购进时**，由采购人员根据购货发票填制商品验收单（入库单），商品验收单（入库单）要有超市负责人、商品验收人、采购人、微机录入人、主管会计签字，进货单金额应与微机录入单进金额一致，出纳根据手续完备的原始单据予以付款并填制记账凭证，会计分录：

借：库存商品（验收单售价合计）

    贷：现金（银行存款、应付账款）

           商品进销差价（验收单进销差价合计）

**2、商品销售时**，根据每日电脑提供的销售统计表及收银员收款统计表同收银员实际交款单核对，会计分录：

借：现金（银行存款、应收账款）

    贷：主营业务收入（按电脑提供的销售统计表）

对电脑提供的收银员收款统计表同收银员实际交款单有差额的，长短宽部分应挂其他应（收）付款借项或贷项。

**3、月末根据计算出来的进销差价率计算进销差价，差价计算单要有计算人及复核人签字。**

进销差价率=上期进销差价期末余额+本期进销差价发生额X100%

上期库存商品期末余额+本期库存商品发生额

本期进销差价=本期主营业务收入\*进销差价率

根据进销差价计算单作会计分录：

借：商品进销差价

    贷：主营业务成本

**4、月末主管会计计算税金根据税金计算单（小规模纳税人）**

小规模增值税=本期主营业务收入\*税率

会计分录：

借：主营业务收入

    贷：应交税金—应交增值税

           其他税金计算及会计分录：

           城市维护建设税=本期增值税\*税率

           教育费附加=本期增值税\*税率

           地方教育费=本期增值税\*税率

借：税金及附加——城市维护建设税

       税金及附加——教育费附加

       税金及附加——地方教育费

    贷：应交税费——应交城市维护建设税

           应交税费——应交教育费附加

           应交税费——应交地方教育费

2022年4月1日至2022年12月31日，小规模纳税人适用3%征收率的，开具普通发票及未开票收入，免征增值税

此时确认收入的会计分录如下：

借：银行存款/应收账款

 贷：主营业务收入

由于增值税免征，所以不用计提附加税

**5、月末按售价结转销售成本**

借：主营业务成本（本期销售金额）

    贷：库存商品（本期销售金额）

**6、月末结转销售收入**

借：主营业务收入（按扣税后的主营业务收入）

    贷：本年利润

**7、月末结转成本及税金**

借：本年利润

    贷：主营业务成本（按扣完差价后的主营业务成本）

           税金及附加（城市维护建设税、教育费附加、地方教育费）

**2其他业务核算**

**1、对于房产出租收入、其他收入，根据签定的协议按权责发生制按月入帐**

借：现金（银行存款、预收帐款）

    贷：其他业务收入（预收帐款）——房产出租收入

           其他业务收入——出售包装物收入

           其他业务收入——入场费收入

**2、税金计算：**

增值税=其他业务收入\*税率

房产税=其他业务收入\*税率

**3、会计分录**

借：其他业务收入

贷：应交税费-应交增值税

借：税金及附加——城市维护建设税

       税金及附加——教育费附加

       税金及附加——地方教育费

    贷：应交税费——应交城市维护建设税

           应交税费——应交教育费附加

           应交税费——应交地方教育费

**3月末结转利润**

借：其他业务收入

    贷：本年利润

借：本年利润

    贷：其他业务成本

           管理费用

**4盘点**

**超市应坚持定期盘点制**，根据盘点结果生成盘点单，并将盘点单上报公司，盘点单要有理货员、店长、微机录入人、会计、监点人签字。

**5各种主要财务指标计算**

资产负债率=（负债总额/资产总额）\*100%

资产周转率=销售总额/资产平均总额

资产周转次数=计算期天数/资产周转率

流动比率=流动资产/流动负债

销售毛利率=（销售收入-销售成本）/销售收入\*100%

销售净利率=净利润/销售收入\*100%