

注册会计师考试会计考试辅导笔记（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_257381.htm

第二节、存货的期末计量 二、存货的期末计价原则及账务处理 存货可变现净值

中估计售价的确定原则：（1）有销售合同的，在合同数量范围内的存货，以合同价作为计量基础；超过部分，以一般价格作为计量基础。（2）无销售合同的（不包括用于出售的材料），存货跌价准备应按单个存货项目的成本与可变现净值计量，以一般商品的销售价格作为计量基础。（3）用于出售的材料，以市场价格作为计量基础。（四）、成本与可变现净值孰低法的会计处理

存货类型持有目的可变现净值 存货期末计价 产成品以备出售产成品可变现净值 = 产成品估计售价 - 产成品估计销售费用及税金

产成品可变现净值 > 产成品成本按产成品成本 产成品可变现净值 < 产成品成本产成品可变现净值 原材料以备出售原材料可变现净值 = 原材料估计售价 - 原材料估计销售费用及税金

原材料可变现净值 > 原材料成本按原材料成本 原材料可变现净值 < 原材料成本按原材料可变现净值 以备消耗其生产的产成品可变现净值 = 其生产的产成品估计售价 - 其生产的产成品估计销售费用及税金

其生产的产成品可变现净值 > 其生产的产成品成本按原材料成本 原材料可变现净值 = 其生产的产成品估计售价 - 其生产的产成品估计销售费用及税金 - 将原材料加工成产成品的估计完工成本

其生产的产成品可变现净值 < 其生产的产成品成本按原材料可变现净值 短期投资：一、短期投资取得时成本按原材料可变现净值 短期投资：一、短期投资取得时成本-----全部价款，及税金、手续费等相关费用。

短期投资取得时成本-----全部价款，及税金、手续费等相关费用。

短期投资的会计处理归纳如下表：发生时间账务处理

取得时买价中无股利或利息	借：短期投资	贷：银行存款
买价中包含已宣告尚未分派的股利或已到期尚未领取的利息	借：短期投资	贷：银行存款
持有期间收到股利或利息	借：银行存款	贷：短期投资
原已计入应收项目	借：银行存款	贷：应收股利或应收利息
取得后获得	借：银行存款	贷：短期投资
期末计提跌价准备	借：投资损失	贷：短期投资跌价准备
（市价回升作相反分录）	借：短期投资跌价准备	贷：投资损失
处置时同时结转跌价准备	借：银行存款	贷：短期投资跌价准备
	借：短期投资	贷：应收股利或应收利息
	借或贷：投资收益	贷或借：短期投资跌价准备

不同时结转跌价准备 借：银行存款 贷：短期投资 应收股利或应收利息 借或贷：投资收益

如果某项短期投资比重大（如占整个短期投资10%及以上），则必须按单项投资计提跌价准备。成本与市价孰低法核算应设置"短期投资跌价准备"科目，作为"短期投资"科目的备抵科目。

shy. 一、长期股权投资初始成本的确定

shy.（一）、证券市场购入其它公司股票成为股东。

shy. 初始成本 ± 股权投资差额

2、收到分配的属于投资前累积盈余的分配：

新投资成本 = shy. 按投资帐面价值结转

三、长期股权投资核算的成本法：

长期股权投资核算的成本法和权益法的适用范围：

shy. 1、投资企业由于减少投资而对被投资单位不再具有控制、共同控制和重大影响；

shy. 3、原采用权益法核算时被投资单位转移资金的能力受到限制或在严格的各种限制条件下经营。

控制，是指有经决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。具体表现为：投资企业直接拥有被投资单位50%以上的表决权资本。

具有实质控制权的在权益法下，长期股权投资核算应设置四个三级明细科目，即：shy.（股权投资差额）shy.

(股权投资准备) shy. = 投资时被投资单位所有者权益 × 投资方投资持股比例 shy. 股权投资差额 = 初始投资成本 - 投资时被投资单位所有者权益 × 投资方投资持股比例 当股权投资差额计算结果为正数时, 形成借方差额, 计入“长期股权投资被投资单位(股权投资差额)”科目。 shy. 投资收益 shy. 1、被投资单位盈利 shy. 借: 长期股权投资被投资单位(损益调整) 贷: 投资收益 shy. 2、被投资单位亏损 shy. 借: 投资收益 shy. 被投资单位发生净亏损需要注意的几个问题: shy. (2) 长期股权投资账面价值减至零时, 股权投资差额不再摊销。 shy. (四) "股权投资准备" 明细科目 shy. 1、被投资单位接受资产捐赠; shy. 贷: 资本公积股权投资准备 shy. 3、被投资单位外币资本折算差额; shy. 5、被投资单位关联交易差价形成的资本公积。 & shy. 当企业处置长期股权投资时, 原记入“资本公积股权投资准备”科目的金额, 应转入“资本公积其他资本公积”科目。 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。 详细请访问 www.100test.com