

2008年注会考试《会计》复习中的15个难点解析注册会计师
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_519839.htm

1.在企业的各种物资中，工程物资和特种储备物资是否可以作为存货核算？答：存货是指企业在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。工程物资并不是为在生产经营过程中的销售或耗用而储备，它是为了建造固定资产而储备的，用途不同，不能视为“存货”核算。特种储备物资不参加企业正常生产经营周转，并不是为企业销售和耗用而储备，属于其他资产的核算范围。

2.学习存货核算内容总感觉“材料成本差异”账户不好掌握，业务处理出错较多，请老师归纳一下。答：首先：要理清各要素核算的一条主线：确认计量披露。存货计量业务比较繁杂，在计量上既可按实际成本计价，也可按计划成本计价，同时还要分别存货取得业务、发出业务核算以及期末计价。（1）存货按实际成本计价分成取得和发出业务核算。这种情况下（以材料为例），主要账户有“原材料”、“在途物资”-取得时以实际成本作为其人账价值；发出时也反映材料的实际成本，但可以选取先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法和个别计价法进行核算。

（2）存货按计划成本计价也分成取得和发出业务核算。主要账户有“原材料”、“物资采购”和“材料成本差异”，这里请考生重点注意这三个账户的内容及关系。“原材料”账户始终反映和记录材料收发结存的计划成本，“物资采购”账户反映材料采购的实际成本，“材料成本差异”账户反映

实际成本和计划成本之间的差异。因此，在材料入库和发出后的月末都要求结转入库材料的成本差异（反映入库材料的实际成本与计划成本存在的差异），以及计算发出材料应分摊的成本差异，其结果是将发出材料的成本由计划成本调整成实际成本。（3）账务处理比较。入库材料成本结转的差异为：超支差异借记“材料成本差异”科目；节约差异反之。而月末发出材料应分摊的成本差异如为超支差异，则说明平时按计划成本记人的发出材料成本比实际少，分摊差异时用蓝字金额追加，记入“材料成本差异”账户贷方；如为节约差异，则说明平时按计划成本记人的发出材料成本比实际多，分摊差异时仍然记入“材料成本差异”账户贷方，但要用红字金额冲销。

3. 存货采用后进先出法计价，在物价上涨的情况下，将会对企业期末存货和利润带来什么影响？如果在物价下降期间，将存货的计价方法由原来的加权平均法改为先进先出法，对企业毛利、资产负债表上的存货有何影响？答：前者会使发出存货的价值升高，期末存货价值降低，销售成本升高，当期利润减少。后者用加权平均法计算的发出存货成本比先进先出法计算的成本低，因此改变方法后会减少企业的毛利，同时减少资产负债表上的存货价值。

4. 请问应计入存货成本的税金包括增值税和消费税吗？答：增值税一般纳税人购入材料已交的增值税允许抵扣不计入材料成本，而小规模纳税企业则必须将其计入成本。在消费税中，进口应税消费品缴纳的消费税计入货物成本；委托加工应税消费品，由受托方代扣代缴的消费税，委托加工应税消费品收回后直接对外销售的，委托方交纳的消费税计入委托加工成本，该产品销售时不再交纳消费税；委托加工应税消费

品收回后用于连续生产应税消费品的，委托方交纳的消费税按规定准予抵扣，记入“应交税金——应交消费税”账户的借方，待最终产品销售时再全额交纳消费税。

5.短期投资只有在处置时才存在“投资收益”核算的理解正确吗？答：正确。对短期投资持有期间的现金股利和利息，不确认投资收益，应于实际收到时作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值，但已记入“应收股利”、“应收利息”科目的现金股利和利息除外；在处置短期投资时，可将短期投资的账面价值与实际取得价款的差额，作为当期投资收益。

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