

中美存货核算的比较研究 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BE_8E_E5_AD_98_E8_c44_70695.htm [摘要] 中美两国对定期盘存制下存货购销业务的会计处理、永续盘存制下存货清查的会计处理等方面都存在较大的差异,通过较深入的分析 and 比较,以期能得到一些有益的启示。 [关键词] 定期盘存制度.存货.存货清查.比较 存货核算是各国会计核算中的一项重要内容,本文主要对中美存货核算和清查等方面进行了比较研究,期望能在学习并借鉴西方会计核算的特点和优势、加强与国际会计接轨方面起到抛砖引玉的作用。 一 定期盘存制度下存货除购除销业务的比较 美国对商品价值较低、发货频繁的商业企业存货购销业务的核算采用定期盘存制度,而我国对于小规模商业企业存货核算也采用定期盘存制度。鉴于两者有共同的比较基础,又考虑到全面比较的目的,论文主要对两国定期盘存制度下存货(商品)除购除销业务进行比较。 【案例】:设某商业企业月初存货余额为6800元(美国金额单位为美元,我国金额单位为人民币,下同),本月发生存货购销业务如下:(1)除购商品甲100台,每台发票价为150元(含税价),付款条件:2/10,n/30.交货条件:起运站交货,货到付运费。(2)支付上述购货运费140元。(3)上项购货经验收发现20台不合规格要求,退回卖主,应扣货款3000元。其余80台也存在一定的质量问题,经与卖主协商对方同意折让货款600元。(4)在折扣期限内偿付上项购货款项。(5)出售商品甲70台,每台售价180元(含税价),货款尚未收到。(6)月末经实地盘点计价,期末存货为8100元。美国零售商店的销售税率为6%,我国小规模商业企业增值税征收率

为4%。为便于比较,对于赊购业务中的现金折扣均采用会计实务中常用的总价法为例说明。(一)我国小规模商业企业对上述业务的账务处理(采用进价金额核算法) 1、购货业务的会计处理(总价法) (1)借:库存商品 15000 贷:应付账款 15000 (2)借:营业费用 140 贷:现金 140 (3)借:应付账款 3600 贷:库存商品 3600 (4)借:应付账款 11400 贷:财务费用 228 现金 11172 2、存货销售及销货成本的会计处理 借:应收账款 12600 贷:主营业务收入 12115 应交税金-应交增值税485 不能同时确定销货成本 3、期末(一般是月末),进行实物盘点,按商品实存数量和商品进价计算期末库存商品金额,并倒挤已销商品成本。 借:主营业务成本 10100 [6800 (15000-3600)-8100] 贷:库存商品 10100 (二)美国商业企业对上述存货购销业务的账务处理 1、购货业务的处理(总价法) (1)借:购货 15000 贷:应付账款 15000 (2)借:购货运费 140 贷:现金 140 (3)借:应付账款 3600 贷:购货退回及折让3600 (4)借:应付账款11400 贷:购货折扣 228 现金 11172

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