

《中级会计实务》难点解析(1)_会计职称指导 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_71340.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，在学习中级会计实务（一）时：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. 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。

5. “长期债权

投资”涉及的溢价、折价问题与长期负债中“应付债券”涉及的溢价、折价有什么联系吗？答：这个问题提得好！二者有差异也有联系，归纳如下：（1）购买债券的一方是作为投资核算的，而发行债券的一方是作为负债核算。因此。投资方应确认各期投资收益，发行方应确认各期利息费用。

（2）发行债券时，如果债券的票面利率比实际利率高，则债券会溢价发行，这时候购人一方在以后各期按票面利率计算的利息并不是企业真正的投资收益，因为溢价购人是对投资方未来多收取利息预先付出的代价，只能将票面利息扣除溢价摊销金额后的差额计入投资收益，即：借：应收利息；贷：长期股权投资债券投资（溢价），投资收益；反过来，发行一方在以后各期按票面利率计算支付的利息并不是企业真正的利息费用，因为溢价发行是对发行方未来多付利息预先得到的的一种补偿，只能将票面利息扣除溢价摊销金额后的差额计入当期财务费用，即：借：财务费用，应付债券债券溢价；贷：应付利息。（3）折价同理。分别购人方和发行方对比理解记忆。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