

注册会计师2006年会计辅导笔记四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c46_77419.htm

(2) 投资者投入的存货，按投资各方确认的价值作为实际成本。一般账务处理是：
借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：实收资本

(3) 接受捐赠的存货，捐赠方提供了有关凭据，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费，作为实际成本；没有凭据时，按同类市场价作为实际成本。一般账务处理是：
借：原材料 应交税金 应交增值税（进项税额）

（取得增值税发票时） 贷：待转资产价值 年末时 借：待转资产价值 贷：资本公积 接受捐赠非现金资产价值 应交税金 应交所得税 [

例]2004年12月30日，接受原材料捐赠，市价（不含税）为100万元，接到的增值税专用发票注明的税额为17万元，企业所得税率为33%。则：
借：原材料 100 应交税金 应交增值税（进项税额） 17 贷：待转资产价值 接受捐赠非货币性资产价值 117

年末时：
借：待转资产价值 接受捐赠非货币性资产价值 117 贷：资本公积 接受捐赠非现金资产准备 78.39 应交税金 应交所得税（ $117 \times 33\%$ ） 38.61

(4) 盘盈的存货，按同类市场价作为实际成本。一般账务处理是：
借：原材料 贷：待处理财产损益 待处理流动资产损益 批准后：
借：待处理财产损益 待处理流动资产损益 贷：管理费用 营业外支出

(5) 委托加工物资需要交纳消费税时，如何核算 需要缴纳消费税的委托加工物资，其由受托方代收代交的消费税，应分别以下情况处理：
收回后直接销售，则计入成本 [例]2003年12月15日，甲公司收回委托乙企业加工的烟丝后，直接送商场销售；假

设按规定乙企业代收代交消费税10元，甲公司税款已付。则

：乙企业代收时：借：银行存款 10 贷：应交税金应交消费税 10

下月10日前代交时：借：应交税金应交消费税 10 贷：银行存款 10

可见仅是代收代交而已，真正的税收负担人是甲公司。甲公司将税款付乙企业后，甲公司在将烟丝送商场销售时，不必再计算应交消费税：借：委托加工物资 10 贷：银行存款 10

可见甲公司是真正的税收负担人，将税金计入了成本。 收回后连续加工，则可以抵扣 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