

2005年高级会计师执业资格考试复习备考笔记[18] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81882.htm

借：销售成本 (现时成本) 借：库存商品 (现时成本核算- 历史成本) 贷：库存商品 (现时成本) 贷：已实现持产损益 (当为降价时，相反处理) (领用非商品存货时，也可如此) 此类调整账项也可于期末与调整结存商品账面价值的现时成本时一并进行。

(3) 存货储存的核算。在现时成本会计中，对储存中的存货应随其现时成本的变动及时调整其账面价值，将现时成本高于历史成本的金额记入“未实现持产损益”帐户贷方；现时成本低于历史成本的金额记入“未实现持产损益”帐户借方。为简化核算，存货按现时成本计价的账面价值也可于期末编制会计报表前集中进行调整。即：借：库存商品 贷：未实现持产损益 (现时成本高于历史成本) 此项调整也可在期末对销售、领用存货按现时成本调整时，一并处理。即：借：库存商品 贷：未实现持产损益 已实现持产损益

2、固定资产的核算。(见P384例题)

项目	第一年	第二年	第三年	第四年
(1) 历史成本	A	A	A	A
(2) 年末按历史成本计提的折旧	B	B	B	B
(3) 年末现时成本	A	A	A	A
(4) 按年末现时成本计提的年折旧额	(3) / 4	(3) / 4	(3) / 4	(3) / 4
(5) 按年末现时成本计提的累计折旧	(4) * n	(4) * n	(4) * n	(4) * n
(6) 年内增补的折旧				
(7) 年内增加的未完现持产收益 (每年折旧增加额)				
(8) 年内转入的已实现持产收益	(4)-(2)	(4)-(2)	(4)-(2)	(4)-(2)

(1) 在现时成本会计对固定资产等长期资产按现时成本的核算中，首先要随个别物价水平不断变动的现时成本调整具体资产账面原值，即：借：固定资产 贷：未实现持产损益 (数额见表中第(7)项) (2) 其次，

按当年现时成本计提折旧，计入相应的费用 借：管理费用/制造费用…… 贷：累计折旧（数额见表中第（4）项）（3）

补提按前期的固定资产原值计提的累计折旧额，与按期末固定资产现时成本应计提的累计折旧额之间的差额，即：借：增补折旧额（数额见表中第（6）项） 贷：累计折旧（4）

在财务资本维护观念下，追补的折旧费是抵减利润中所含的持有资产收益的数额，期末应结转本期已实现持产损益。借：未实现持产损益（数额见表中第（8）项） 贷：已实现持产损益

如果按实物资本维护观念将持有资产损益作为权益类的资本维护准备金，则不需划分未实现和已实现的持有资产损益，也不必作二者之间结转的账务处理。

3.其他类别资产的核算 存货，固定资产以外的其他类别资产，凡现时成本随个别物价水平变动而变动的，根据其流动或固定的性质可分别依照存货或固定资产的做法进行核算；现时成本不随物价变动的在现时成本会计中不设置帐户核算，期末编制现时成本会计报表的资料取自传统财务会计核算的资料。

(四)负债和权益类经济业务事项的核算 凡涉及负债和权益类的经济业务事项，其核算方法与传统财务会计相同，可不再进行单独核算

典型例题：华丰公司2001年实行现时成本会计，12/31传统财务会计和现时成本会计的有关科目余额如下：

项目	传统财务会计	现时成本会计
存货	1 080 000	1 800 000
固定资产	1 260 000	1 296 000
商品销售成本	2 172 000	2 736 000
折旧费	1 104 000	1 074 000

要求：根据传统财务会计与现时成本会计相同项目的差异，计算出2001年度的未实现持产损益和已实现持产损益（列出计算过程）。

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