

中级会计职称

中级会计实务

习题精析班

34.甲公司系增值税一般纳税人，2×21年1月1日，甲公司存货的余额为零，采用实际成本法核算，2×21年，甲公司发生的存货相关交易或事项如下：

资料一：2×21年2月1日，甲公司购入2000件A商品，取得的增值税专用发票上注明的价款为95万元，增值税的税额为12.35万元，甲公司支付该批商品运费取得增值税发票上注明价款为5万元，增值税税费为0.45万元。当日，A商品已验收入库，款项均以银行存款支付。

资料二：2×21年4月5日，甲公司与乙公司签订委托代销合同，委托乙公司对外销售500件A商品，合同约定，甲公司按照不含增值税销售价款的一定比例向乙公司支付代销手续费，当日A商品已发出，2×21年4月30日，甲公司收到乙公司开具的代销清单，乙公司已对外销售400件A商品，甲公司与乙公司结算相应货款，向乙公司开出的增值税专用发票上注明的价款为22万元，增值税税额为2.56万元，收到的货款当日存入银行。

资料三：2×21年6月10日，甲公司向丙公司销售200件A商品，合同约定丙公司以其生产的B设备作为非现金对价进行支付，当日，甲公司将A商品的控制权转移给丙公司，并将收到的B设备作为固定资产核算，200件A商品的市场价格与计税价格均为11万元，B设备公允价值为11万元，双方按照公允价值为对方开具增值税专用发票，增值税税额均为1.43万元。

资料四：2×21年6月20日，甲公司与丁公司签订债务重组协议，以600件A商品抵偿所欠丁公司的应付账款40万元，2×21年8月25日，甲公司将A商品的控制权转移给丁公司，开具的增值税专用发票上注明的价款为33万元，增值税税额为4.29万元，债务重组合同履行完毕。

资料五：2×21年12月31日，甲公司库存A商品的成本为40万元，预计销售价格为38万元，销售费用为2万元。

本题不考虑增值税以外的税费及其他因素。

要求：

(1) 分别计算甲公司2×21年2月1日取得A商品初始入账金额和单位成本，并编写相关的会计分录；

【解析】

(1) 根据资料一信息，A商品初始入账总成本=95+5=100万元，单位成本=100/2000=0.05万元/件

借：库存商品 100
 应交税费——应交增值税（进项税额） 12.8 (12.35+0.45)
 贷：银行存款 112.8 (100+12.8)

【知识点】存货的初始计量

(2) 编制甲公司2×21年4月5日发出委托代销商品的会计分录；

【解析】

(2) 根据资料二信息，发出委托代销商品时

借：发出商品 25 (500×0.05)
 贷：库存商品 25

【知识点】委托代销的委托方的会计处理

(3) 编制甲公司2×21年4月30日收到代销清单时确认收入和结转成本的会计分录；

【解析】

(3) 根据资料二信息，收到代销清单时确认收入和结转成本：

借：银行存款 24.56 (22+2.56)
贷：主营业务收入 22
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2.56

借：主营业务成本 20 (400×0.05)
贷：发出商品 20

【知识点】委托代销的委托方的会计处理

(4) 编制甲公司2×21年6月30日销售A商品时确认收入和结转成本的会计分录；

【解析】

(4) 根据资料三信息，2×21年6月30日销售A商品时确认收入和结转成本

借：固定资产 11
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1.43
贷：主营业务收入 11
 应交税费——应交增值税（销项税额） 1.43

借：主营业务成本 10 (200×0.05)
贷：库存商品 10

【知识点】非货币性资产交换的计量

(5) 计算甲公司2×21年8月25日应确认的债务重组损益，并编制相关会计分录。

【解析】

(5) 根据资料四信息，甲公司2×21年8月25日应确认的债务重组收益=40-30-4.29=5.71万元。

借：应付账款 40
贷：库存商品 30 (600×0.05)
 应交税费——应交增值税（销项税额） 4.29
 其他收益 5.71

【知识点】债务重组债务方的账务处理

(6) 计算甲公司2×21年12月31日应计提的存货跌价准备金额，并编制相关的会计分录。

【解析】

(6) 根据资料五信息，A商品可变现净值=38-2=36万元，计提存货跌价准备 40-36=4万元。

借：资产减值损失 4
贷：存货跌价准备 4

【知识点】存货的期末计量