

C 位夺魁班—跟着李忠魁学中级会计实务

专题一. 税的会计处理 应试攻略. (当我开始写文章, 我强烈建议取消稿酬的个税)

本专题涉及教材(21版)第五章第二节, 第三节, 第三章第三节, 第四节, 是诸位公认的难点, 首先, 咱们先整理一个总体框架, 按着本人对税种划分(纯应试, 非学术) 18种税种大体分三类

第一. 所得税类, 包括企业所得税与个人所得税

第二. 流转类, 价内类就仅有增值税.

价内类以消费税, 资源税为代表的15种.

咱们下面, 就按着, 所得税类, 流转类价内类, 流转类价内类分别讨论.

首先讲述流转税中的价内税类! 提到这一类, 咱们同学脑海里基本会出现“税金及附加”科目. “印花税, 耕地占用税不通过应交税费”等等知识点, 各位, 这样是远远不够的! 散点式的学习, 不可能带来知识的系统掌握! 我提两点建议 ①理解“应交税费”科目. ②流转税一定要流转着学!

@会计人李忠魁

应交税费是负债科目, 对吧? 对啊! 施工队只要认同这个事实, 那么价内税会计处理解决一半了! 你看, 那个印花税是自行购买(按现行教材, 先买, 后发生纳税义务)啊! 那个耕地占用税是签完一年的(我今天才刚刚占用啊)! 这能形成企业负债? 它俩又不是先发生纳税义务(先欠债), 间隔时间(如增值税, 消费税一般按月纳税)再交纳(后还钱), 凭啥使用应交税费科目? 一般两者会计分录如下:

印花税: 借: 税金及附加. 贷: 银行存款
耕地占用税: 借: 在建工程. 贷: 银行存款

② 不干工程, 你占耕地吗?

那它是负债科目, 对欠款时间太短的债务, 可以简化核算, 采用银行存款核算! 同学们想想, 按月付息的短期借款利息, 月末直接: 借: 财务费用 而用不着先计入应付利息, 再支付. 因为“负债”时间太短! 早上网购, 下午付款! 你会用应付账款科目吗?

解决了科目问题, 咱们一起开始流转! 分别从外购, 运管(内部流转), 销售(处置)三大环节来讨论, 最后再切一个消费税委托加工工业话!

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

(1) 价内税购入环节处理 (暂不考虑增值税)

购入环节大体可分三部分考虑, 第一是购入方要缴纳的, 主要包括进口环节关税、^② 购入土地契税、购入机动车辆购置税, 以上三者可通过“应交税费”科目, 因其“负债”时间较短, 也可以简化直接贷记“银行存款” (相关税法纳税时间规定, 六问经济法基础讲师李忠魁), 统一分录如下:

借: 原材料、固定资产等

贷: 应交税费—银行存款等

第二部分是购入方“承担”! “承担”! “承担”但无须缴纳的消费税, 在国内购入已税消费品, (不考虑工业制造业连续生产加工的情况, 这类业务参考后续委托加工), 消费税一般在初始环节征收一次! 所以呢, 买价中已经包含有消费税, 您正常按购入业务处理就可以了!

(2) 价内税运营环节 (内部转移) 处理

先说消费税, 生产企业自产自用应税消费品, 这个自己生产的消费品要不要交消费税, 我们主要判断是不是在企业内部转移中形成了消费税流转中的最终环节! 理解这句话的关键在于同学们 **消费税税目只有 15 种啊! 且没有劳务, 没有服务等税目啊!** 所以, 只要判断时, 不是用于应税消费品的连续生产 (这个不征税), 它就会形成最终环节, 就得计税!

@会计人李忠魁

这一特点, 与资源税类似, 与增值税区别很大 (后面详述)

大家参见实务教材 (21 版) 150 页例 3-36: 自产柴油 (应税消费品) 用于在建工程 (自用) 对于消费税来讲, 内部转移形成最终环节! (在建工程不属于消费税税目) 所以, 对这批自产柴油要计算征收消费税 (大姐, 不征没机会了!) 但是, 对于增值税来讲, 可没形成最终环节啊! 因为在建工程完工转为固定资产, 可以继续为企业产生大笔销项增值税! 所以会计上也不作视同销售处理! (什么意思? 就是不体现, 收入、成本和销项税金!) 怎么做分录呢? 把实务专业描述一下就好! 库存商品转出, 消费税体现, 在建工程成本增加! (在题目教材)

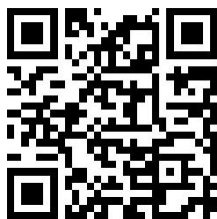
借: 在建工程 56000

贷: 库存商品 50000

应交税费—应交消费税 6000

消费税还没完, 大家都知道, 它是在增值税基础上征收的, 所以在增值税视同销售的业务中, 如果须征收消费税, 那么它须按销售业务外分录处理! 记住, 只有增值税才有资源税叫“视同销售”!

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

关于增值税的“视同销售”，咱们简单讨论一下，我建议分以下几步来判断。

- ① 流转了吗？增值税首先是流转税，只要流转就得发生纳税义务（流转即离开纳税主体）
- ② 没有流转！接着问，内部转移时，增值了吗？（注意，这里的增值按伟大师的定义，即附加了工人叔叔劳动了吗？如外购货物就没有增值，自产和委托加工就增值了！）如果增值了，接着问，形成最终环节了吗？（即流转终止了吗？是否退出商业活动？）
- ③ 如果内部转移，没增值，形成最终环节 → 进项转出吧！（产不了销的进项都要转出）
如果内部转移，增值了，再问形成最终环节 → 视同销售吧！
当然，如果内部转移未形成最终环节，那就继续流转吧！增值税无须任何处理！

举个例子，甲产品（自产货物）成本 100 万，售价（不含税）200 万，增值税税率 13%，消费税税率 20%。

- ① 如果对外流转了，则视同销售，如对外投资，分红，捐赠。
- ② 如果内部用作职工福利或个人消费，则视同销售。
- ③ 如果内部用作继续生产应税消费品，则啥也别做。
- ④ 如果内部用作在建工程呢？不会作！看上一页！

@会计人李忠魁

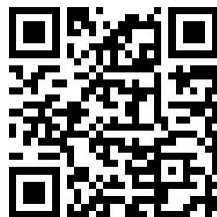
视同销售业务，除捐赠外（捐赠参见 21 版教材 145 页例 3-29）；其他统一业务分录。

<p>① 借：相关科目 （对外投资 → 长期股权投资 对外分红 → 应付股利 用于职工福利 → 应付职工薪酬） 贷：主营业务收入（其他业务收入） 应交税费 - 应交增值税（销项税额）</p>	<p>② 借：主营业务成本 （其他业务成本） 贷：库存商品 （原材料 → 冲销） 意：只有对外投资、分红、捐赠，才会冲销原材料及相关科目。</p>	<p>③ 借：税金及附加 贷：应交税费 - 消费税</p>
---	---	---------------------------------------

下面，接着聊运营环节价内税中的资源税，其实咱们可以将其近似的看作“资源界的消费税”。在企业运营环节，其业务也是分成两类：① 跟随增值税视同销售，如将自产应税资源用于职工福利；② 自产自用，计征资源税，如将自产资源用于工业产品生产（自己开矿，自己炼钢），大家想想，工业产品是正常征收增值税的，所以自产的资源此时无须作增值税处理，但是对于资源税来讲，却形成内部转移的最终环节！（工业产品是不征资源税的），于是，我们要对该批自产自用的资源计算相应资源税。大家参考例 3-40（21 版教材 152 页）计算自用应税矿产品应交资源税。

借：生产成本
 贷：应交税费 - 应交资源税

@会计人李忠魁



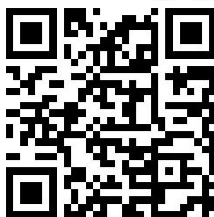
扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

①
 (3) 价内税销售、处置环节。
 这部分咱们分成两类业务：土地增值税业务、其他价内税业务！
 先说其他价内税业务，您先得把购入环节去属的去掉！再把取得时的印花税、耕地占用税去掉！剩下留给分录：借：税金及附加
 贷：应交税费—应交××税
 其次，咱们特别谈谈土地增值税，作为会计人员，您牢牢记住，这是价内税，处置房地产时要，这纳就行了！初级会计实务中绝不会考你计算！给具体税额，你分录处理就行！
 ① 房地产业：对这类企业来讲，土地增值税不等同于制造业的消费税；矿业企业的资源税吗？分录模型：销售时：借：税金及附加
 贷：应交税费—应交土地增值税
 ② 制造业处置销售建筑物：此时，没法计入税金及附加了！因为没有主营业务收入或其他业务收入啊！您不能把税金及附加去和资产处置损益配吧！（连折旧计提啊，折旧配折旧，折旧配折旧啊！）；大家知道，这类业务中，资产处置损益由固定资产清理科目而来！那您这样吧。
 借：固定资产清理
 贷：应交税费—应交土地增值税

@会计人李忠魁

②
 ② 制造业处置土地使用权：这类业务更惨，连个“清理”科目都没有，咋办？仔细想想，作为价内税，您不就是来冲减收益的吗！所以单独分录处理
 借：资产处置损益
 贷：应交税费—应交土地增值税
 本篇文章第二部分·所得税（未完待续）突然发现居然，漏了消费税委托加工！
 先补漏，消费税在委托加工业务中，其实涉三个知识点：① 税源控制 ② 价内税计入成本 ③ 税不重征！
 咱们先按应试要求，讲明考试关键是要计算委托加工收回存货的入账价值！
 情景一、收回后直接销售：委托加工收回存货（库存商品）= 发出材料 + 加工费 + 受托方代收消费税
 情景二、收回后连续生产加工（应税消费品）
 委托加工收回存货（原材料）= 发出材料 + 加工费（没3!!!）
 用分录体现 假定甲公司发出材料 100000 元，增值税税率 13%，加工费 5 万元；受托方加工后应税消费品售价（不含增值税）200000 元；消费税税率 20%。

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

咱们用分录重现场景。(以甲为主体)

情景一: ① 领材料: 借: 委托加工物资 100000 贷: 原材料 100000
 ② 支付加工费: 借: 委托加工物资 50000 贷: 银行存款 50000
 应交税费 - 应交增值税(进项税额) 6500

③ 支付受托方代缴消费税(大姐!人家受托方帮你把税交了!)
 你得给人家钱吧!) 借: 银行存款 56500 贷: 银行存款 56500

④ 借: 委托加工物资 40000 贷: 银行存款 40000
 同学们, 委托加工收回存货也是一种取得方式啊! 初始取得存货, 一般, 一般, 一般都对税计入成本啊!

⑤ 借: 库存商品 190000 贷: 委托加工物资 190000

情景二: ① 领材料: 借: 委托加工物资 100000 贷: 原材料 100000
 ② 支付加工费: 借: 委托加工物资 50000 贷: 银行存款 50000
 应交税费 - 应交增值税(进项税额) 6500

③ 支付受托方代缴消费税(大姐!把钱给人家受托方!) 借: 应交税费 - 消费税 40000 贷: 银行存款 40000

④ 收回连续加工: 借: 原材料 150000 贷: 委托加工物资 150000

@会计人李忠魁

我个人认为, 对于初级同学, 分录是能理解的, 但为什么总觉得别扭呢? 其实, 实在是想不通为啥收回后连续生产应税消费品, 为了达到“税不重征”的目的, 要“借记 应交税费 - 消费税”呢?

关于这个问题咱们简单讨论一下! 假设甲公司委托加工收回的已税消费品(就是那个原材料)连续用于加工生产应税消费品 W; 当月委托收回的已税消费品(那个原材料)全部耗用于生产的 W 产品全部出售, 售价 80000 元, 消费税税率 20%。(假设收入及成本业务略)

大家看, 销售时消费税分录: 借: 税金及附加 16000 贷: 应交税费 - 消费税 (80000 × 20%) 16000

同学们, 甲公司本月通过受托方代缴消费税 40000 元; 将该批已税消费品加工后对外出售, 又交消费税 16000 元; 因为“税不重征”, 所以大家都知道甲公司实际负担的应该就是 16000 元 [代缴 40000 元加上销售负担 (16000 - 40000) 12000 元]; 怎样通过分录体现呢?

第一, 先借记银行存款 40000 元, 其实是通过受托方缴纳 40000 元。 160000

第二, 再借记 应交税费 - 消费税 40000 元, 其实是要与后面销售业务中“应交税费 - 消费税”16000 元相抵; 这样, 期末 应交税费 - 消费税 剩 12000 元, 交税时: 借: 应交税费 - 消费税 12000 贷: 银行存款

这样, 甲公司实际负担的消费税最终为 16000 元 (完美)

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博 获取更多备考指导

我个人认为,对于初中级同学,分录是能理解的,但为什么总觉的哪别扭呢?其实,是想不通为啥收回后连续生产应税消费品,为了达到“税不重征”的目的,要“借记 应交税费-消费税”呢?

关于这个问题咱们简单讨论一下!假设本月甲公司委托加工收回的已税消费品(就是那个原料)连续用于加工生产应税消费品W;当月委托收回的已税消费品(那个原料)全部耗用于生产的W产品全部出售,售价80000元,消费税税率20%。(假设收入及成本暂略)

大家看,销售时消费税分录:借:税金及附加 16000

贷:应交税费-消费税(80000×20%) 16000

同学们,甲公司本月通过受托方代缴消费税4000元;将该批已税消费品加工后对外出售,又发生消费税16000元;因为“税不重征”,所以大家都知道甲公司实际负担的应该是16000元[代缴4000元加上销售负担(16000-4000)12000元],怎样通过分录体现呢?

第一,先借记银行存款4000元,其实是通过受托方缴纳4000元

第二,再借记应交税费-消费税4000元,其实是要与后面销售业务中“应交税费-消费税”16000元

相抵;这样,期末应交税费-消费税剩12000元,交税时:借:应交税费-消费税12000

这样,甲公司实际负担的消费税最终为16000元(完美)

贷:银行存款 @会计人李忠魁

本章第2部分,所得税:这是再开始了!

到

所得税业务在初中级注册的学习中,讲法是各不相同的;注册要讲到“时空观”的高度!中级要讲到“爸爸说,你来混,早晚要还的”!今天咱们仅按初级的要求讲!

生活中,我们常常发现,一件事情发生了,会对现在产生影响,还会对未来产生影响(源自致对)

经济活动中,我们也会发现,一项经济业务发生了,会对企业造成现在的影响,及未来的影响!

会计是什么?答:“用专业术语对经济业务进行再描述,对相关信息使用人提供高价值会计信息啊!”好吧,那您能不能展示一下,比如对重要业务进行现在和未来影响的全面描述?

来个“高价值”注意总开开眼!

下面以所得税业务为例来聊一下

第一步,将企业本年利润调节为应纳税所得额:应纳税所得额×现行税率(25%)

得到“应交税费-所得税”的金额。大家注意,这个金额对所得税费用的影响

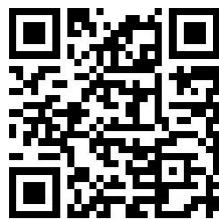
表称,称为“当期所得税”,假设金额为600万元,分录如下:

应交

借:所得税费用 600000

贷:应交税费-所得税 600000

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博 获取更多备考指导

本文章第二部分：所得税：这是再开始了！⁽¹¹⁾

所得税业务在初中级注册的学习中，讲话，是各不相同的；注册要讲致“时空观”的高度！中级要讲到“各各说，从来混，早晚要还的”秤！今天咱们仅按初级的要求讲！

生活中，我们常常发现，一件事情发生了，会对现在产生影响，还会对未来产生影响（请自秘外）

经济活动中，我们也会发现，一项经济业务发生了，会对企业造成现在的影响，及未来的影响！

会计是什么？答：“用专业术语对经济业务进行再描述，对相关信息使用人提供高亮度的会计信息啊！”好吧，那您能不能展示一下，比如对重要业务进行现在和未来影响的合描述？来个“高亮量”让咱总开开眼！

下面以所得税业务为例来聊一下。

第一步：将企业本年利润调整为应纳税所得额： $\text{应纳税所得额} \times \text{现行税率}(25\%)$

得到“应交税费—所得税”的金额。大家注意，这个金额对所得税费用的影响。教材称为“当期所得税”，假设金额为 600 万元，分录如下：

借：所得税费用 600 0000
贷：应交税费—所得税 600 0000

@会计人李忠魁

第二步：同学，仅有第一步，太不专业啊！本年所得税业务发生后，不仅对当期所得税有影响，还对以后（未来）所得税有影响（请注意，初级咱们不展开讨论，相关理论讲解等我中级的文章！），有啥影响呢？太简单了，好的影响和不好的影响呗。

（留了悬念，中级学完所得税会计，你对好坏的认知正好与初级相反！）

先说“好的影响”，不就是将来让你少缴（抵减）所得税吗？这不就是第一章学过的“预期未来经济利益”的流入吗？这是啥来？对了，资产！因为啥原因产生的呢？因为“所得税”业务呗！现在还是未来啊？当然是未来，对了，咱们会计上有一个专用词表述未来，她叫“递延”！现在，你把它联系起来敲一下，“递延所得税资产”（资产类科目，借增贷减）

下面注意，初中级这样考你，层次①：甲公司期初递延所得税资产科目借方余额 150 万，期末该科目借方余额 165 万，分录如下：借：递延所得税资产 15 0000
贷：所得税费用 15 0000

当然，也有可能期末余额小于期初，您自己推，好吧！

层次②：递延所得税影响分析！

假如本期无其他相关业务变化，以上对递延所得税的影响是使所得税费用减少 15 0000 元；这个怎么表述呢？① 递延所得税资产 15 0000 元 或 ② 递延所得税收益（费用减少不属相对收益吗？） 15 0000 元 **费用**

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博 获取更多备考指导

第二步. 同学, 仅有第一步, 太不专业啊! 本年所得税业务发生后, 不仅对当期所得税有影响, 还对以后(未来)所得税有影响(请注意, 初级咱们不展开讨论, 相关理论讲解等我中级的文章!), 有啥影响呢? 太简单了, 好的影响和不好的影响呗。(留了悬念, 中级学完所得税会计, 你对“好坏”的认知正好与初级相反!)

先说“好的影响”, 不就是将来让你少缴(抵减)所得税吗? 这不就是第一章学过的“预期未来经济利益”的流入吗? 这是啥来? 对了, 资产! 因为啥原因产生的呢? 因为“所得税”业务呗! 现在还是未来啊? 当然是未来, 对了, 咱们会计上有一个专用词表述未来, 她叫“递延”. 现在, 你把它联系起来敲一下, “递延所得税资产”(资产类科目, 借增贷减)

下面注意, 初级这样考你, 层次①. 甲公司期初递延所得税资产科目借方余额 150 万, 期末该科目借方余额 165 万, 分录如下: 借: 递延所得税资产 150000
贷: 所得税费用 150000

当然, 也有可能期末余额小于期初, 请自行拟题!

层次②. 递延所得税影响分析!

假如本期无其他相关业务变化, 以上对递延所得税的影响是使所得税费用减少 150000 元; 这个怎么表述呢? ① 递延所得税资产 150000 元 或 ② 递延所得税收益 (费用减少不抵损益收益吗!) 150000 元.

@会计人李忠魁

咱们再谈“不好的影响”, 无非是让您未来多交税, 未来经济利益流出企业, 这个参考一下第一章, “预期经济利益流出企业”这不就是负债嘛! 而且是因为所得税业务产生的; 而且是未来的(递延), 咱们把以上词语串起来“递延所得税负债”→这是标准负债科目, 借减贷增.

初级这样考: 乙公司期初递延所得税负债科目贷方余额 30 万元, 期末该科目贷方余额 35 万元. 层次① 分录: 借: 所得税费用 50000
贷: 递延所得税负债 50000. 注意, 也可能期末小于期初, 请自行拟题!

层次②. 不考虑其他因素影响, 分析上述分录对递延所得税影响? 首先, 咱们看到该分录使所得税费用增加, 怎么表述呢? ① 递延所得税(正) 50000 元 ② 递延所得税费用 50000 元.

最后, 咱们来个完整业务: 丙公司 2019 年本净利润 1000 万, 经调整后的应纳税所得额 1100 万, 税率 25%. 已知该公司期初递延所得税资产借方余额 100 万, 递延所得税负债贷方余额 10 万, 期末递延所得税资产借方余额 80 万, 递延所得税负债贷方余额 5 万.

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

第一. 分录. 借: 所得税费用 2900000.
 递延所得税负债 50000.
 贷: 应交税费—所得税 2950000. **应交**
 递延所得税资产 200000

第二. 分析 ① 当期所得税金额 2950000 元 ② 递延所得税影响 150000 (2900000 - 2750000)
 为递延所得税费用 (这 15 万使所得税费用在应交税费基础上增大了)
 ③ 净利润 = 本年利润 - 所得税费用 = 1000 万 - 290 万 = 710 万.

本文章第三部分. 流转税之价外税 → 增值税.

增值税咱咋学? 分两大步骤 第一. 在流转过程中基础业务学习; 第二. 特殊科目应用举例 (未完待续)

@会计人李忠魁

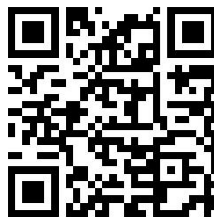
第一. 分录. 借: 所得税费用 2900000.
 递延所得税负债 50000.
 贷: 应交税费—所得税 2950000.
 递延所得税资产 200000

第二. 分析 ① 当期所得税金额 2950000 元 ② 递延所得税影响 150000 (2900000 - 2750000)
 为递延所得税费用 (这 15 万使所得税费用在应交税费基础上增大了)
 ③ 净利润 = 本年利润 - 所得税费用 = 1000 万 - 290 万 = 710 万.

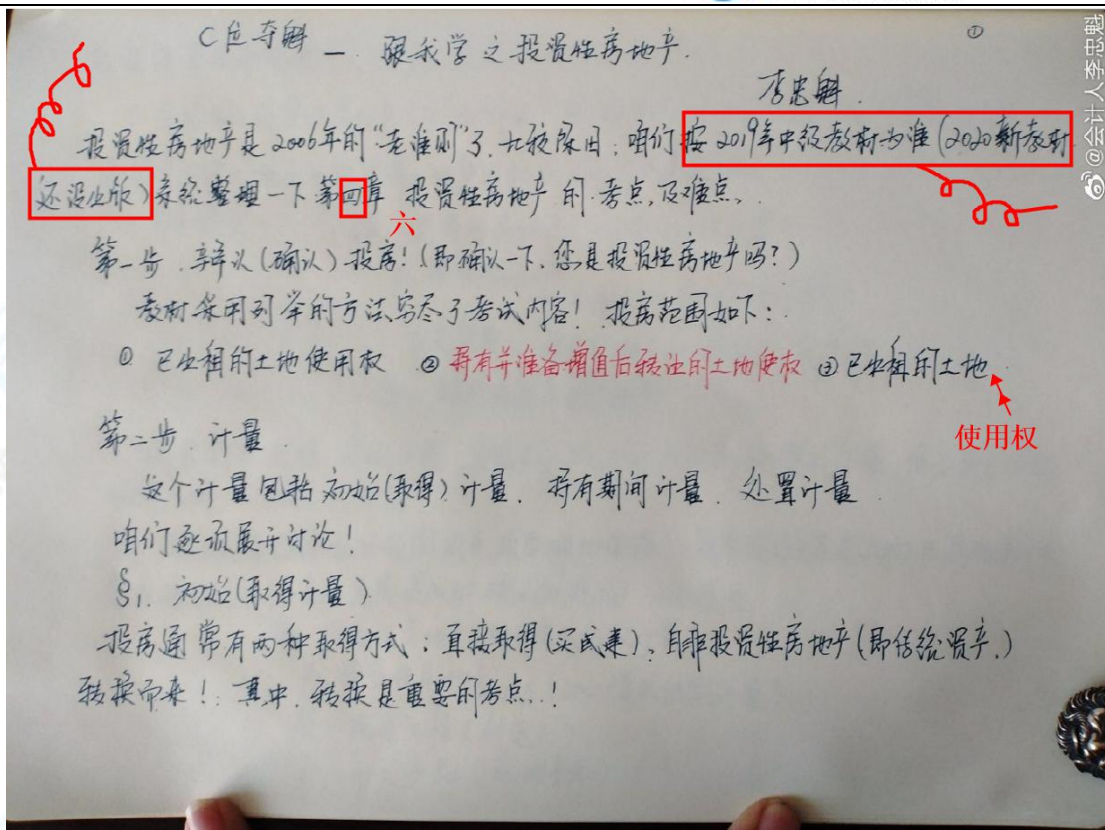
本文章第三部分. 流转税之价外税 → 增值税.

增值税咱咋学? 分两大步骤 第一. 在流转过程中基础业务学习; 第二. 特殊科目应用举例 (未完待续)

@会计人李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博
 获取更多备考指导



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

C位夺魁 - 跟我学之投资性房地产

李忠魁

投资性房地产是2006年的“老准则”了，比较陈旧，咱们按2019年中级教材为准（2020新准则还没出版）系统整理一下第四章 投资性房地产的考点及难点。

第一步，辨认（确认）投房！（即确认一下，您是投资性房地产吗？）

教材采用列举的方法穷尽了考试内容！投房范围如下：

- ① 已出租的土地使用权
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权
- ③ 已出租的土地

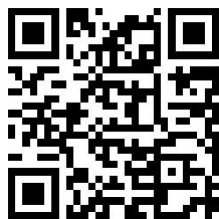
第二步，计量

这个计量包括初始（取得）计量，持有期间计量，处置计量

咱们逐项展开讨论！

§1. 初始（取得）计量

投房通常有两种取得方式：直接取得（买或建），自非投资性房地产（即传统资产）转换而来！其中，转换是重要的考点..！



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

先谈谈直接取得吧！

① 直接购入投资性房地产 (这个要符合“购入的同时对外出租或用于资本增值”的条件)
通常是支付土地出让金, 取得土地使用权或购入不动产建筑物。

分录模型: 借: 投资性房地产 (成本模式后续计量)
或 投资性房地产 - 成本 (公允价值后续计量)

应交税费 - 增值税 (进) → 这个科目一般不考虑, 考试会简化!

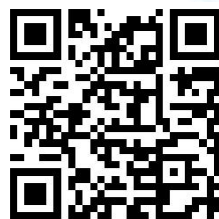
贷: 银行存款等相关账户。

同学们会发现, 初始计量, 直接购入时, 无论后续何种模式计量, 除了科目明细略有不同, 金额是一样的!

② 自行建造直接形成投资 (同上, 须要确切证据), 通常是将自建建筑物或房地产开发企业将存货即开发产品直接建成时确认为投资! 分录模型

借: 投资性房地产 (成本模式后续计量)
或 投资性房地产 - 成本 (公允价值后续计量)

贷: 在建工程 (制造业)
开发产品 (房地产业)



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

李忠魁老师

78页 再重点,谈一下转换! 这跟名称小说明, 20年 19年教材从此处开始转混乱, 教材自44页开始, 讲述“二.与投资性房地产有关的后续计量”, 然后第三节, 接着“后续计量”到了第四节才开始“转换”, 咱们调整一下顺序, 学不懂!

① 转换共有四某业务(注意, 成本模式转为公允价值模式是政策变更, 和这四种不是一回事!) 咱们先看一金额!

非投 ① → 成本模式后续计量投资房 ② → 非投

非投 ③ → 公允价值后续计量投资房 ④ → 非投

其中, 第①, ②种咱们放在取得环节讲, ③, ④放在后续计量环节讲

② 取得环节两种转换的描述

第一种, 非投资性房地产转为投资性房地产(成本模式后续计量)

相应资产以相同金额结转.

[固定资产, 无形资产, 开发产品] 对应 投资性房地产

累计折旧 对应 投资性房地产累计折旧.

累计摊销 对应 投资性房地产累计摊销.

固定及无形资产减值准备科目 对应 投资性房地产减值准备.

(扣除存货跌价准备)



扫码关注李忠魁老师微博 获取更多备考指导

再重点，谈一下转换！这里先作个说明，19年教材从此处开始较混乱，教材自4页开始，讲述“二、与投资性房地产有关的后续支出”，然后第三节接着“后续计量”到了第四节才开始“转换”，咱们调整一下顺序，不然学不懂！

① 转换共有四类业务（注意，成本模式转为公允价值是政策变更，和这四种不是一伙的！）咱们先看一下金额！

非投 $\xrightarrow{\text{①}}$ 成本模式后续计量投资房 $\xrightarrow{\text{②}}$ 非投

非投 $\xrightarrow{\text{③}}$ 公允价值后续计量投资房 $\xrightarrow{\text{④}}$ 非投

其中，第①、②种咱们放在取得环节讲，③、④放在后续计量环节讲。

② 取得环节两种转换的描述

第一种，非投资性房地产转为投资性房地产（成本模式后续计量）

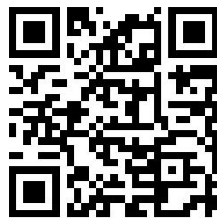
相应账户以相同金额结转。

〔固定资产、无形资产、开发产品〕对应 投资性房地产

累计折旧对应投资性房地产累计折旧。

累计摊销对应投资性房地产累计摊销。

固定及无形资产减值准备科目对应 投资性房地产减值准备。



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

第二种：非投(固,无,存)转为投资性房地产(公允模式后续计量)

怎么做? 首先将结存资产及相关账户转出,这里需要大家明确一个最基本常识,即:某项经济业务结束,相关科目金额转出(即余额为0)。

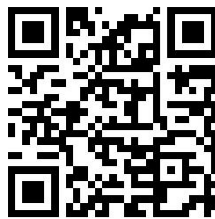
固,无,存,这三项资产相关科目有(清账外),所以呢,当大家一起转出的时候,其实是以账面价值转出的! 举例:某固定资产原值100万,已提折旧20万,减值10万,当这三个科目一起转出时,相当于转出了70万的账面价值!(此时,一定会有同学说:“老师,我晕!” 咋晕,你做个分录就不晕了!!!)

然后,投资性房地产增加了,此时它以转换公允价值计量!

所以,大家看,结转三项资产以账面价值转出,而投资性房地产以公允价值增加,一定会有差额啊! 这个差额的处理不就是核心考点吗? 先理解再记忆! 这个差额是结存资产以历史成本计量属性为基础辅以可变现净值,现值等计量属性修改的(这点知识,在专升本第八章再详论!) 账面价值与投资性房地产公允价值计量属性之差! 简单说即:

第七章 计量属性不同,造成的差异!

此时,会计操作空间相当之大,此时准则防范相当之严,会计准则说:“宴会计,



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

第二种：非投(固,无,存)转为投资性房地产(公允价值后续计量)

怎么做? 首先将传统资产及相关账户转出,这里需要大家明确一个最基本常识:即:某项经济业务结束,相关科目金额转出(即余额为0)。

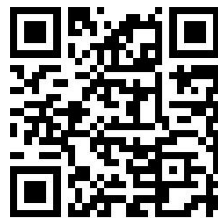
固,无,存,这三项资产相关科目有(清账外),所以呢,当大家一起转出的时候,其实是以账面价值转出的! 举例:某固定资产原值100万,已提折旧20万,减值10万,当这三个科目一起转出时,相当于转出了70万的账面价值!(此时,一定会有同学说:“老师,我晕!”你晕,你做个分录就不晕了!!!)

然后,投资性房地产增加了,此时它以转换日公允价值计量!

所以,大家看,传统三项资产以账面价值转出,而投资性房地产以公允价值增加,一定会有差额啊! 这个差额的处理不就是核心考点吗? 先理解再记忆! 这个差额是传统资产以历史成本计量属性为基础辅以可变现净值,现值等计量属性形成的(这点知识,在李忠魁班第八章再详论!) 账面价值与投资性房地产公允价值计量属性之差! 简单说即:

计量属性不同,造成的差异!

此时,会计操作空间相当之大,此时准则防范相当之平,会计准则说:“变会计,



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

你是不是又想人为制造差额，增加你的利润，诱骗股民啊？死了心吧！”

最后大家一起来记忆差额处理方法，差额有两种 ① 账面价值 > 公允 ② 相反
举例子，上述固定资产：原值 100 万，折旧 20 万，减值 10 万，转为投资性房地产（公允模式）

假设 ① 转换日公允价值 60 万 ② 转换日公允价值 85 万。

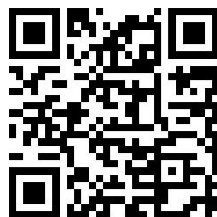
解① 借：投资性房地产（公允） 60
 累计折旧 20
 固定资产减值准备 10
 ???? 10
 贷：固定资产 100

大家发现 转业资产账面价值 70 万，大于投资性房地产公允价值 60 万（赔了！赔了！）怎么办，计入损益科目：公允价值变动损益。此时，会使企业利润下降，准则很开心！

解② 借：投资性房地产（公允） 85
 累计折旧 20
 固定资产减值准备 10
 贷：固定资产 100
 ???? 15

大家发现，转业资产账面价值 70 万，小于投资性房地产公允价值 85 万（赚了！相对于 70 万的东西卖了 85 万）怎么办？姓李的别高兴，差额计入所有者权益科目：其他综合收益！此时，企业利润没有，没有上涨！准则更开心了！

总结：为减少会计人为控制，非投转投（公允），因计量属性出现的差异，赚了计入所有者权益，赔了计入当期损益！



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

⑥

§2. 持有计量

一. 一般业务

持有期间, 会遇到二种模式. 第一种: 成本模式. 此时, 投资性房地产正常计提折旧, 正常摊销, 正常期末减值计量 (减值准备不允许转回)

第二种: 公允价值模式. 此时, 投资性房地产不折旧, 不摊销, 不减值! 只需要期末公允价值计量!

持有期间, 两种模式都会发生出租业务. 租金收入计入其他业务收入, 出租期间相关成本, 计入其他业务成本.

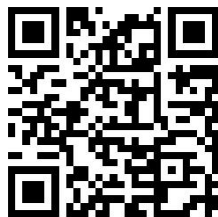
持有期间, 两种模式都会发生资本化后续支出. 一律通过投资性房地产-在建来核算. 可以参考 2019 年教材例 4-4, 及例 4-5. 2021 年教材例 6-4 及例 6-5

二. 转换业务

持有期间, 两种转换业务. 投资性房地产 (成本, 公允) 转换为非投资性房地产

第一种: 投资性房地产成本模式转换为非投资性房产三资序

一句话: 将投资性房地产相关科目金额转入传统三资序对应科目.



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

§2. 持有计量

一. 一般业务

持有期间, 会遇到二种模式. 第一种, 成本模式, 此时, 投资性房地产正常计提折旧, 正常摊销, 正常期末减值计量 (减值准备不允许转回)

第二种, 公允价值模式, 此时, 投资性房地产不折旧, 不摊销, 不减值! 只

需要期末公允价值计量!

持有期间, 两种模式都会发生出租业务, 租金收入计入其他业务收入, 出租期间相关成本, 计入其他业务成本.

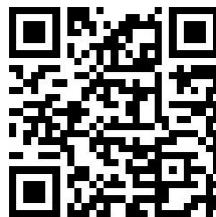
持有期间, 两种模式都会发生资本化后续支出, 一律通过投资性房地产-在建来核算, 可以参考 2019 年教材例 4-4, 及例 4-5.

二. 转换业务

持有期间, 两种转换业务, 投资性房地产 (成本, 公允) 转换为非投资性房地产

第一种: 投资性房地产成本模式转为非投资性房产三资序.

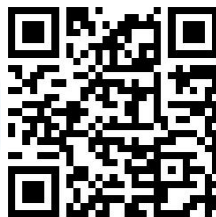
一句话: 将投资性房地产相关科目金额转入传统三资资产对应科目.



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

中级会计人志在 66

①
 第二种(公允价值计量)投资性房地产转为三项投资资产!
 最关键的是:转换日,转换形成的传统资产,都是以“转换日公允价值计量!”。同学们,这种业务,转换前(投资)是公允价值计量,转换后(固,无,存)也是公允价值计量,如果转换中出现差额,不管是啥差额,都是“公允价值变动的差异”,**天然**计入“公允价值变动损益”啊!
 请参见**2019年教材例4-11** **2021年教材例6-11** **当然**
 三. 政策变更: 成本模式转为公允价值这个咱们另开专题,在会计政策变更差错更正,跟我学中详细讨论
 83. 处置:
 处置的核心,就一句话,“经济业务结束,相关科目结转”
 在处置业务环节,咱们绳锯两件事,①公允价值变动损益科目处理问题,同学们,本章对该科目要求结转,但新金融工具,章节,处置金融资产时,不要求将该科目结转!关于这个问题,我建议严格按照教材上各章节规定分别掌握,同时密切关注**2022年**新教材的变化!
2022年



扫码关注李忠魁老师微博 获取更多备考指导

①
第二种：(公允模式计量)投资性房地产转为三项传统资产！

最关键的是：转换日，转换形成的传统资产居然还是以“**转换日公允价值计量**！”；同学们，这种业务，转换前(投资)是公允计量，转换后(固、无、存)也是公允计量，如果转换中出现差额，不管是啥差额，都是“**公允价值变动的差异**”，当然计入“**公允价值变动损益**”啊！

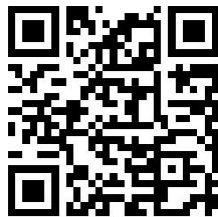
请参见 2019 年教材例 4-11

三、政策变更：成本模式转为公允模式这个咱们另开专题，在会计政策变更 差错更正 跟我学中详细讨论

§3. 处置！

处置的核心，就一句话：“**经济业务结束，相关科目转平**”

在处置业务环节，咱们强调两件事：① 公允价值变动损益科目处理问题，同学们，本章对该科目要求转平，但新金融工具章节，处置金融资产时，不要求将该科目转平！关于这个问题，我建议严格按照教材上各章节规定分别掌握，同时密切关注 2022 年新教材的变化！



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

② 公允价值计量的投资处置举例

例：用为房地产开发企业；07年3月10日，用与乙签订协议，将其开发的一栋写字楼出租给乙，自07年4月15日起租。当日，写字楼账面余额45000万元，公允价值为47000万元。07年12月31日，该写字楼公允价值为48000万元。

08年租赁期满，企业收回该投资性房地产并直接出售，售价55000万元，已收讫。甲采用公允价值计量，且不考虑相关税费。

① 07年4月15日

借：投资性房地产—成本 47000
贷：开发产品 45000
 其他综合收益 2000

② 07年12月31日

借：投资性房地产—公允价值变动 1000
贷：公允价值变动损益 1000

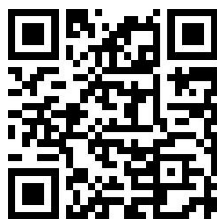
祝：不畏艰难，奋力前行！

③ 08年

借：银行存款 55000
 公允价值变动损益 1000
 其他综合收益 2000
 其他业务收入 45000
贷：投资性房地产—成本 47000
 其他业务收入—公允价值变动 1000
 其他业务收入 55000

同学们可以试着将③拆成二笔分录

2020.2月9日深夜 李忠魁



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

② 公允模式计量的投资性房地产举例

例：甲为房地产开发企业；07年3月10日，甲与乙签订协议，将其开发的一栋写字楼出租给乙，自07年4月15日起租。当日，写字楼账面余额45000万元，公允价值为47000万元。07年12月31日，该写字楼公允价值为48000万元。

08年1月租期届满，企业收回该投资性房地产并直接出售，售价55000万元，已收在甲。采用公允模式计量，且不考虑相关税费。

① 07年4月15日

借：投资性房地产—成本 47000
贷：开发产品 45000
其他综合收益 2000

② 07年12月31日

借：投资性房地产—公允价值变动 1000
贷：公允价值变动损益 1000

祝：不畏艰难，奋力前行！

③ 08年1月

借：银行存款 55000
公允价值变动损益 1000
其他综合收益 2000
其他业务成本 45000
贷：投资性房地产—成本 47000
其他业务收入—公允价值变动 1000
55000

同学们可以试着将③拆成一笔分录

2020.2月9日 深夜 李忠魁

跟我学系列 (2019年10月1日)

第一页

一 真题解析：用最少的的时间，拿最高的分数

本系列根据近三年考题编辑，按本人所从事的五门科目（初级二门，中级三门）分专题慢慢编写，瞬间发表（偷笑），各位初级，中级考生闲暇时间尽可围观，点赞，转发，但平繁催更！

今天解析 2019年中级会计定档各单选題（第一套）

单选題一般为十道 每題 1.5分，通常考試第一天（如今年2019年9月7日）会设计最多一道偏难怪題，考試中十道单选題順序并不固定，有同学会在第一題遇到她！怎么办？这就是考驗心理素质的时候了，记住，一分钟之内无法准确选择的单选題，随便选一个答案就好了！

下面，开始具体分析。

跟我学系列 (2019年10月1日)

第一页

一 真题解析：用最少的时间，拿最高的分数

本系列根据近三年考题编辑，按本人所从事的五行科目（初级二门，中级三门）分专题慢慢编写，瞬间发表[偷笑]，各位初级、中级考生闲暇时间尽可围观、点赞、转发，但严禁催更！

今天解析 2019 年中级会计实务各单选题（第一套）

单选题一般为十道，每题 1.5 分，通常考试第一天（如今年 2019 年 9 月 7 日）会设计最多一道偏难怪题，考试中十道单选题顺序并不固定，有同学会在第一题遇见她！怎么办？这就是考验心理素质的时候了，记住，一分钟之内无法准确选择的单选题，随便选一个答案就好了！

下面，开始具体分析

(1) 根据税法规定，甲动漫公司销售其自主研发的动漫软件可享受^{第三页}增值税即征即退政策，2018 年 12 月 10 日，该公司收到即征即退的增值税额 40 万，下列各项中，甲公司对这笔退税款的会计处理正确的是（ ）

- A. 确认为递延收益 B. 确认为营业外收入
C. 确认为其他收益 D. 冲减管理费用

解析一：2019 年教材 230 页第 2 段、233 页例 14-5 2021 年教材 210 页第二节第二段、213 页例 12-5

教材文中强调与经营活动相关的政府补助（如利润表中属于营业利润之项，如增值税即征即退）应计入其他收益或冲减相关成本费用！据此可排除 A 与 B。

教材例 14-5，治生生学例退税 10 万元，确认为“其他收益”！据此可确认答案为 C。

例 12-5

二、本题中较大的干扰项为 D. 冲减管理费用，为啥不选？

首先大家要搞清楚增值税是价外税！价外税！价外税！

所以只能采用总额法！因为在发生时未涉及任何费用，咋抵减“相关成本费用”？

第二页
 (1) 根据税法规定, 甲动漫公司销售其主动开发的动漫软件可享受增值税
 即征即退政策, 2x18年12月10日, 该公司收到即征即退的增值税额40万, 下列各项中,
 甲公司对该笔退税款的会计处理正确的是()
 A. 确认为递延收益 B. 确认为营业外收入
 C. 确认为其他收益 D. 冲减管理费用

解析一. 2019年教材 230页第2段, 233页例 14-5

教材在文中强调与经营活动相关的政府补助(如利润表中属于营业利润之项目,
 如增值税即征即退)应计入其他收益或冲减相关成本费用! 据此可排除 A 与 B.

教材例 14-5, 治生先学例退税 10万元, 确认为“其他收益”! 据此可确认答
 案为 C.

二. 本题中较大的干扰项为 D. 冲减管理费用, 为啥不选?

首先大家要搞清楚增值税是价外税! 价外税! 价外税!

所以只能采用总额法! 因为在发生时未涉及任何费用, 咋能减“相关成本费用”?

第三页
 解析: 三. 这种题对总额法与净额法进行混淆, 对日常活动相关的政府

补助中“经营相关”“经营无关”进行考察! 若升格为多选题, 则难度更大.

比如, 在题于不变, 将设问改为 12月10日, 该笔业务分录处理正确的有:

- A. 借记银行存款科目 B. 贷记其他收益科目 C. 贷记递延收益科目
- D. 贷记管理费用科目

答: A. B. 2021年教材208页

四: 关于政府补助, 还有几个敏感考点, 请注意.

① 2019年教材 228页 政府补助定义这部分论述

② 231页 第二段 最后一句话: “按金额……当期损益” 211页第一段

213页 ③ 234页 “难以区分, 营业外……收益相关”

④ 234页 最后一句: “属于前期差错的……按……处理” 214页倒数第二段最后一句

第三页

解析：三 这种题对总额法与净额法进行混淆，对日常活动相关的政府补助中“经营相关”“经营无关”进行考察！若升格为多选题，则难度更大。比如，无题干不变，将设问改为12月10日，该笔业务分录处理正确的有：

A. 借记银行存款科目 B. 贷记其他收益科目 C. 贷记递延收益科目
D. 贷记管理费用科目

答：A、B

四：关于政府补助，还有几个敏感考点，请注意。

- ① 2019年教材 228页 政府补助定义这部分论述
- ② 231页 第二报最后半句话：“收益金额……当期损益”
- ③ 234页 “难以区分，营业外……收益相关”
- ④ 234页 最后一句：“属于前期差错的……按……处理”

(2) 甲公司对其购入债券的业务模式是以收取合同现金流量为目标。第四页
该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量；仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息支付，不考虑其他因素。甲公司应将该债券投资分类为()

A. 其他货币资金
B. 以摊余成本计量的金融资产
C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以后年度

解析一：估计2020年见不到这么简单的试题了！

2021 ← 2019年教材原文 120页：以摊余成本计量的金融资产原文论述 据此选B。 109页

二本知识点，相关考点。(非重点、难点)

第四页

(2) 甲公司对其购入债券的业务模式是以收取合同现金流量为用标。该债券的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿还本金金额为基础的利息支付。不考虑其他因素，甲公司应将该债券投资分类为()

A. 其他货币资金
 B. 以摊余成本计量的金融资产
 C. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
 D. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

解析 一. 估计 2020 年见不到这么简单的试题了!

2019 年教材原文 12 项: 以摊余成本计量的金融资产, 原文论述据此选 B.

二 本知识点, 相关考点, (非重点, 难点)

第五页

- 以摊余成本计量的金融资产 → 科目: 债权投资; 在应收账款。
同时符合下列条件: ① 业务模式 → 收取合同现金流量。
② 特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息支付。
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 → 科目: 其他债权投资
特别关注将权益投资(买股票)人为指定为这一类, 则科目为: 其他权益工具投资
同时符合 ① 业务模式 → 收取合同现金流量, 又出售 既
② 特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息支付。
- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 → 科目: 交易性金融资产。

111 页例 8-5 下边三条

- 不能将交易性金融资产人为指定为“其他权益工具投资”。
- 业务模式未改变, 不得重分类! 特别注意, 其他权益工具投资不得重分类。
- 教材 12 项 最后三条 不属于业务模式变更, 自己准备下多道题 (2020)

第五页

1. 以摊余成本计量的金融资产 → 科目: 债权投资; 应收账款。
同时符合下列条件: ① 业务模式 → 收取合同现金流量。
② 特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息支付。
2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 → 科目: 其他债权投资。
特别关注将权益投资(买股票)人为指定为这一类, 则科目为: 其他权益工具投资。
同时符合 ① 业务模式 → 即收取合同现金流量, 又出售。
② 特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息支付。
3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 → 科目: 交易性金融资产。
教材是举例说明的: 股票、基金、可转换债券; 因为理论不完善。
4. 不能将交易性金融资产人为指定为“其他权益工具投资”。
5. 业务模式未变, 不得重分类! 特别注意, 其他权益工具投资不得重分类。
6. 教材 125 页最后三条不属于业务模式变更, 自己准备一下多选题(2020)

第六页

(3) 企业对其分类为投资性房地产的写字楼日常维护所发生的
相关支出, 应当计入的财务报表项目是 ()

- A. 营业外支出 B. 管理费用 C. 营业成本 D. 投资收益

2020 80 页

解析一: 2019 年教材 46 页 原文: “如企业对... 日常维护... 借记“其他业务成本”。

表附 358 页表 19-8 利润表项目: “营业成本”! 据此选 C. C 位夺魁训练营

298 页表 15-7

二. 这种类型题考查的是“日常基础业务科目与报表项目对应”; 教材 19-8 页的
三老四少们, 多看几眼表 19-6、表 19-8、表 19-9. 表 15-5、表 15-7、表 15-8

三. 特别关注以下报表项目与日常业务之对应

- ① 递延所得税资产与负债都是长期科目! 其他综合收益是所有者权益
- ② 研发费用项目在利润表中! 其他收益属于营业利润
- ③ 经营、投资、筹资三大项目区分!

第六页

(3) 企业对其分类为投资性房地产的写字楼日常维护所发生的
相关支出,应当计入的财务报表项目是()

- A. 营业外支出
- B. 管理费用
- C. 营业成本
- D. 投资收益

解析一. 2019年教材46页 原文:“如企业对...日常维护...借记“其他业务成本”

教材 358页 表 19-8 利润表项目:“营业成本”! 据此选 C.

二. 这种类型题考查的是“日常基础业务科目与报表项目对应”; 解法解训练营的.

三老四少们, 多看几眼表 19-6. 表 19-8. 表 19-9.

三. 特别关注以下 报表项目与日常业务之对应

- ① 递延所得税资产与负债都是长期的! 其他综合收益是所有者权益
- ② 研发费用项目在利润表中! 其他收益属于营业利润
- ③ 经营, 投资, 筹资 三大职能区分!

(4) 企业对下列各项资产计提的减值准备在以后期间不可转回的是: 第七页

- A. 长期股权投资
- B. 合同资产
- C. 库存商品
- D. 合同取得成本

解析一. 教材 2019年 14页 要求长期股权投资减值按第一章处理 → 第七章

第七章 97页

教材 第一章 111页 原文: 资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回.

据此选 A → 选择 2021年 89页 列明

二 审题要平, 一字之差坑死你! 教材 111页, 接上文... 企业应当将相关资产减值准备予以转销! 转销! 转销!

第七章

第一章 具体包括 103页 六项, 这六项 不能转回! 但可以转销!

三 存货相关减值准备, 符合条件可转回! → 89页 五项, 这五项

195页

教材 215页: 合同履约成本与合同取得成本... 应当转回在已计提的资产减值准备

教材 202页: 合同资产的减值应按准则 22号 - >> ; 合同资产减值可转回!

往前移动一下位置

(4) 企业对下列各项资产计提的减值准备,在以后期间不可转回的是: 第七页
A. 长期股权投资 B. 合同资产 C. 库存商品 D. 合同取得成本

解析一. 教材. 2019年 14页. 要求长期投资减值按第八章处理

教材第八章. 111页 原文: 资产减值损失一经确认,在以后的会计期间不得转回.
据此选则 A.

二 审题要平,一字之差坑死你! 教材 111页,接上文... 企业应当将相关资产减值准备予以转销! 转销! 转销!

第八章具体包括. 103页六项. 这六项不能转回! 但可以转销!

三 存货相关减值准备,符合条件可转回!

教材 215页: 合同履约成本与合同取得成本... 应当转回在已计提的资产减值准备

教材 203页: 合同资产的减值应按准则 22号 - >> ; 合同资产减值可转回!

第七页
(5) 甲公司系增值税一般纳税人,2x18年12月对外购一批原材料,取得增值税专用发票上注明的价款为80万元,增值税税额为12.8万元,入售前发生挑选整理费1万元,不考虑其他因素,该批原材料的入账价值为()
A. 92.8 B. 80 C. 81 D. 93.8

解析: 一. 这是一道平衡难度系数题!

首先你得知道增值税是价外税,价外税,价外税! 其次教材 2019版 16页原文:
...入售前的挑选整理等。”据此,选择 C.

2021 二. 2019版教材第二章有关 14页至 18页 存货的确认和初始计量较直接的

考点: 存货包括周转材料(即包装物与低值易耗品:) 14页

委托代销商品仍应当确认为委托企业存货的一部分! 15页

企业承诺的订货合同,不能确认为购买企业的存货 15页

第八页

(5) 甲公司系增值税一般纳税人，2018年12月对外购一批原材料，取得增值税专用发票上注明的价款为80万元，增值税税额为12.8万元。入库前发生挑选整理费1万元，不考虑其他因素，该批原材料的入账价值为()。

A. 92.8 B. 80 C. 81 D. 93.8

解析：一、这是一道平衡难度系数的题！

首先你得知道增值税是价外税、价外税、价外税！其次教材2019版16页原文：“……入库前的挑选整理等。”据此，选择C。

二、2019版教材第二章有关14页至18页 存货的确认和初始计量较直接的考点：存货包括周转材料（即包装物与低值易耗品。）14页

委托代销商品仍应当确认为委托企业存货的一部分！15页

企业承诺的订货合同，不能确认为购买企业的存货 15页



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导

第九页

企业除合理损耗外,发生的物资毁损、短缺等,区分处理 16页

委托加工收回的已税消费品 表材·例 2-1

若收回后连续生产应税消费品对外销售的

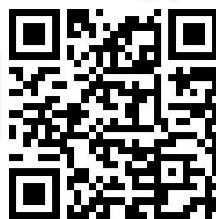
委托加工物资成本 = 材料费 + 加工费 ~~消费税~~

若收回后直接对外销售的

委托加工物资成本 = 材料费 + 加工费 + 消费税

自行生产的存货成本包括季节性修理期间的停工损失 17页

投资者投入存货成本,按合同协议,合同协议不公允除外 17页



扫码关注李忠魁老师微博
获取更多备考指导