

8 000 元,进项税额 1 360 元,当即以银行存款支付。该批商品售价 10 000 元(进销差价为 20%)。由于自然灾害导致商品残损 2 000 元(以售价确认的损失额),而以 8 000 元削价售出,款已存入银行(该企业未设“商品采购”科目)。

1. 企业采用进价金额核算

① 购进商品时,

借:库存商品 8 000
 应交税金——应交增值税(进项税额) 1 360
 贷:银行存款 9 360

② 发生自然灾害确认非正常损失时,

借:待处理财产损益 1 872
 贷:库存商品 1 600[$2\,000 \times (1-20\%)$]
 应交税金——应交增值税(进项税额转出)
 272 ($1\,600 \times 17\%$)

③ 以 8 000 元削价售出时,

借:银行存款 9 360
 贷:商品销售收入 8 000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 1 360

④ 结转商品销售成本时,

借:商品销售成本 6 400
 贷:库存商品 6 400

⑤ 经批准转销非正常损失时,

借:营业外支出 1 872
 贷:待处理财产损益 1 872

2. 企业采用售价金额核算

① 购进商品时,

借:库存商品 10 000

应交税金——应交增值税(进项税额) 1 360

贷:商品进销差价 2 000

银行存款 9 360

② 发生自然灾害确认非正常损失时,

借:待处理财产损益 1 872
 商品进销差价 400 ($2\,000 \times 20\%$)
 贷:库存商品 2 000

应交税金——应交增值税(进项税额转出)

$272[2\,000 \times (1-20\%) \times 17\%]$

③ 以 8 000 元削价售出时,

借:银行存款 9 360
 贷:商品销售收入 8 000
 应交税金——应交增值税(销项税额) 1 360

④ 结转商品销售成本时,

借:商品销售成本 8 000
 贷:库存商品 8 000

⑤ 摊销商品进销差价时,

借:商品进销差价 1 600
 贷:商品销售成本 1 600

⑥ 经批准转销非正常损失时的处理同上。

应该指出的是,提取削价准备的企业,发生削价损失冲减削价准备的规定,原则上只适用于经营性削价。对于非经营性削价导致的非正常损失,不论受损企业是否预提削价准备,均应按损失的具体原因和责任分别计入营业外支出、管理费用或其他应收款(向过失人或保险公司索赔部分),不涉及用提取的商品削价准备弥补削价损失的问题。

责任编辑 宋军玲

读者 作者 编者

辽河油田订阅《财务与会计》700 余份

辽河油田财会人员陈忠昌电话告知编辑部:《财务与会计》是财会工作者的好读物,油田领导很重视,多年来,油田每年都订阅 700 余份。辽河油田是国家特大型企业,主业财会人员 2 760 多名。为了提高财会人员业务水平,油田领导大力支持财会人员订阅《财务与会计》,表示:即使经费再紧张,也要保证订刊,使油田各核算单位

都能看到《财务与会计》。陈忠昌还说,《财务与会计》确实是一本值得花钱订阅的好刊物,它内容丰富,可读性强,对工作帮助非常大,特别是全国会计资格考试试题及标准答案的及时刊登,对财会人员复习应考非常有用。

本刊编辑部