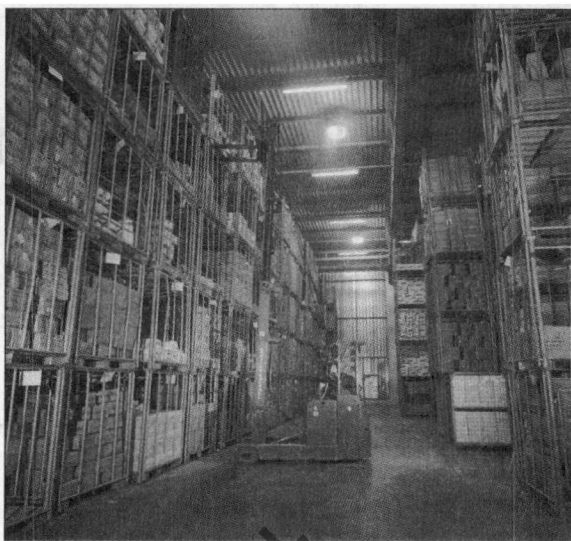


刍议以物换物 的会计处理

林志新 曹学友



近几年来,企业与企业之间以物换物的经济业务时有发生。如何进行以物换物的会计处理,目前有关会计制度中无明确规定,企业一般采用的处理方法为,调整企业的有关存货账户,即借记一项存货账户,贷记另一项存货账户。笔者认为,这种会计处理方法是错误的。对企业间发生的以物换物的经济业务,除应视作销售行为并计算应交增值税及消费税外,还要区分是否需要补贴货款而进行相应的会计处理。

一、不需补贴货款的会计处理

不需补贴货款是指企业间以等价的货物进行物物交换,不需要一方向另一方补付价差款,因此,双方都应同时作购进和销售处理,计算增值税和消费税,并结转销售成本。

例如:甲工业企业以自产的A产品同乙商业企业库存的B商品进行物物交换,A产品与B商品销售价格(不含税)都为200 000元,即等价交换,A产品的实际成本为180 000元,B商品的进销差价率为12%,甲、乙两企业都为增值税一般纳税人,增值税率为17%,A产品与B商品都属应税消费品,消费税率分别为5%和8%,则有关会计处理为:

1.甲工业企业的会计处理

(1)交换货物并作购销处理时:

借:原材料——B材料 200 000

 应交税金——应交增值税(进项税额)34 000

(200 000×17%)

贷:产品销售收入——A产品 200 000

 应交税金——应交增值税(销项税额)34 000

(200 000×17%)

(2)计算应交消费税时:

借:产品销售税金及附加费 10 000(200 000×5%)

 贷:应交税金——应交消费税 10 000

(3)结转以物换物的销售成本时:

借:产品销售成本 180 000

 贷:产成品——A产品 180 000

2.乙商业企业的会计处理

(1)交换货物并作购销处理时:

借:库存商品——A商品 200 000

 应交税金——应交增值税(进项税额) 34 000

 贷:商品销售收入——B商品 200 000

 应交税金——应交增值税(销项税额)

34 000

(2)计算应交消费税时:

借:商品销售税金及附加费 16 000

(200 000×8%)

 贷:应交税金——应交消费税 16 000

(3)结转以物换物的售价销售成本时:

借:商品销售成本 200 000

 贷:库存商品——B商品 200 000

(4)结转已销商品进销差价时:

借:商品进销差价 24 000(200 000×12%)

 贷:商品销售成本 24 000

二、需要补贴货款的会计处理

需要补贴货款是指企业间以不等价的货物进行物物交换,一方需向另一方补付价差款,其会计处理基本同不需补贴货款的会计处理,不同之处在于要反映补贴货款。

承前例,假如B商品销售价格(不含税)为

运用金融期货进行风险管理

陈箭深 胡奕明

随着国际金融市场的不断发展、各国金融管制的逐步放松，金融市场风险已成为企业理财过程中必须面对的主要问题之一。这类风险也称价格风险，主要起因于金融资产的价格波动，表现为因汇率变动、利率变动、股价变动以及通货膨胀率变化等引起的企业价值的不确定性。为控制此类风险，人们利用并创造了许多金融工具，一些金融期货就是在这一背景下产生的。

金融期货也即金融期货合约 (financial futures contract)，它是指买卖双方在未来某日按事先约定的价格接受 (买入) 或付出 (卖出) 一定标准数量的某种金融资产 (或金融工具) 的协议。金融期货主要有外汇期货、黄金期货、利率期货和股票价格指数期货四大类。将金融期货运用于风险管理，主要形式是套期保值。本文将通过几个实例来说明套期保值原理的运用。

套期保值的基本思想是，在存在一笔现货交易的基础上做一笔方向相反、期限和数量相同的期货交易。这样，当现货市场价格发生变动时，现货上的“损益”就会被期货上的“益损”所抵消，即将价格变动的影响降到最低。

这一关系可用公式加以描述，

$$\begin{aligned}
 & \text{现货交易总价值:} && TV_c = P_c N_c \\
 & P_c \text{——现货单位价格,} && N_c \text{——现货交易数量;} \\
 & \text{交易方向相反的期货交易总价值:} && TV_f = P_f (-N_f) \\
 & \text{价格变动对现货的影响:} && \Delta TV_c = \Delta P_c N_c \\
 & \text{套期保值之后价格变动的总影响:} && \Delta TV_{c-f} = \Delta P_c N_c + \Delta P_f (-N_f)
 \end{aligned}$$

套期保值的目的是要使价格变动的总影响降到最低，即： $\Delta TV_{c-f} = 0$ 。如果价格变动的总影响为零，

160 000 元，乙商业企业以银行存款向甲工业企业付货款 46 800 元 $[(200\ 000 - 160\ 000) \times (1 + 17\%)]$ ，其他资料不变，则有关会计处理为：

1. 甲工业企业的会计处理

(1) 交换货物并作购销处理时：

借：原材料——B 材料 160 000

 应交税金——应交增值税（进项税额）27 200
(160 000 × 17%)

 银行存款 46 800

贷：产品销售收入——A 产品 200 000

 应交税金——应交增值税（销项税额）

34 000

(2) 计算应交消费税及结转销售成本的会计处理同前。

2. 乙商业企业的会计处理

(1) 交换货物并作购销处理时：

借：库存商品——A 商品 200 000

 应交税金——应交增值税（进项税额）34 000

贷：商品销售收入——B 商品 160 000

 应交税金——应交增值税（销项税额）

27 200 (160 000 × 17%)

 银行存款 46 800

(2) 计算应交消费税时：

借：商品销售税金及附加费 12 800 (160 000 × 8%)

 贷：应交税金——应交消费税 12 800

(3) 结转以物换物的售价销售成本时：

借：商品销售成本 160 000

 贷：库存商品——B 商品 160 000

(4) 结转已销商品进销差价时：

借：商品进销差价 19 200 (160 000 × 12%)

 贷：商品销售成本 19 200

(工作单位：空军后勤学院六系)

责任编辑 许太谊