

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[16] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/225/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_225830.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/225/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_225830.htm) 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录(4) 售后回购本质上是一种融资而不是销售，因此不能

认定收入会计分录 销售时：借：银行存款 贷：库存商品（按账面成本结转） 应交税金——应交增值税（销项税额）（ $\text{售价} \times \text{增值税率} 17\%$ ）——应交消费税（ $\text{售价} \times \text{消费税率}$ ）

待转库存商品差价（ $\text{库存商品的售价} - \text{库存商品的成本} - \text{库存商品的售价} \times \text{消费税率}$ ） 将售价与回购价的差额平均计入

各期的“财务费用”：借：财务费用 贷：待转库存商品差价 回购时：(北京安通学校提供)借：库存商品（按原结转的账面成本

当初出售时对应的消费税） 待转库存商品差价（结转所有的贷方发生额） 应交税金——应交增值税（进项税额）

（ $\text{购买价} \times \text{增值税率} 17\%$ ） 贷：银行存款（ $\text{购买价} + \text{购买价} \times \text{增值税率} 17\%$ ） (5) 售后租回（详见租赁章节）

(6) 销售房地产收入确认原则自行开发自行销售的，等同于一般商品的销售；如果通过建造合同方式来实现销售的则参照建造合同方法来确认收入。房产所有权上的风险和报酬不随法定所有权转移的情况（不能确认收入） 卖方根据合同规定，仍有责任实施重大行动； 合同存在重大不确定因素

房地产销售后，卖方仍有某种程度的继续涉入。(7) 现金折扣、商业折扣、销售折让及销售退回的会计处理对比表格1：现金折扣、商业折扣的对比原因与增值税关系对应收账款的入账额的影响会计处理商业折扣为了多销商品折后计

税应按折后价款加计按此价款计算的增值税入账无专门会计处理现金折扣为了及早收款与增值税的认定无关系在总价法下，现金折扣不影响应收账款的入账额(北京安通学校提供)

总价法下的会计处理：赊销时：借：应收账款贷：主营业务收入  
应交税金-----应交增值税（销项税额）如果在最优折扣期内收款：借：银行存款财务费用贷：应收账款  
应对价税总计打折。如果在非折扣期内收款：借：银行存款贷：应收账款

表格2：销售折让与销售退回的会计处理对比分类会计处理原则

会计分录销售折让发生在收入确认之前的类似于商业折扣，直接按折扣后的价款确认收入即可。发生在收入确认之后的直接冲减发生当期的销售收入：借：主营业务收入  
应交税金----应交增值税（销项税额）贷：应收账款或银行存款

销售退回未确认收入的已发出商品的退回将“发出商品”转回“库存商品”借：库存商品贷：发出商品  
已确认收入的销售商品退回直接冲减退回当月的收入和成本，相应的现金折扣一并反转。(北京安通学校提供)

借：主营业务收入  
应交税金----应交增值税（销项税额）贷：应收账款或银行存款  
借：库存商品贷：主营业务成本

属于资产负债表日后事项销售退回（详见资产负债表日后事项）销售退回发生在资产负债表日后期间。所退的货是资产负债表日及以前所售出的。按资产负债表日后事项来处理

（8）其他销售业务的会计处理原则商品需要安装和检验的销售当商品的安装和检验是商品销售的一项重要组成部分时，应等安装或检验完毕后才能确认收入。否则，安装或检验不影响收入的确认。附有销货退回条件的商品销售（1）在能预计退货概率的情况下，对不会退货的部分在商品发出时确认收入，而可能退货部分则需等

待退货期满时方可认定收入。（2）在无法预计退货概率的情况下，应等到退货期满时或顾客正式接受商品时再确认收入。以旧换新销售不能以旧商品的买价去冲抵新商品的售价，必须将其作为两笔业务反映。未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40