

中级考试会计科目考前培训基础班讲义46 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70218.htm P261 【例11-15】 甲公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。1998年5月1日，甲公司与乙公司签订协议，向乙公司销售一批商品，增值税专用发票上注明销售价格为1000000元，增值税额为170000元。协议规定，甲公司应在9月30日将所售商品购回（5个月），回购价为1100000元（不含增值税额）。商品已发出货款已收到。假定：（1）该批商品的实际成本为800000元；（2）不考虑其他相关税费。【答疑编号1120010：针对该题提问】 甲公司的账务处理如下：（1）发出商品时借：银行存款 1170000 贷：库存商品 800000 应交税金--应交增值税（销项税额） 170000 待转库存商品差价 200000（2）由于回购价大于原售价，因而应在销售与回购期间内按期计提利息费用，计提的利息费用直接计入当期财务费用。5月1日至8月31日（计提4次），每月应计提的利息费用为20000（ $100000/5$ ）元借：财务费用 20000 贷：待转库存商品差价 20000（3）9月30日，甲公司购回5月1日销售的商品，增值税专用发票上注明商品从款1100000元，增值税额187000元。借：物资采购（或库存商品等） 1100000 应交税金--应交增值税（进项税额） 187000 贷：银行存款（或应付账款） 1287000 借：待转库存商品差价 280000 财务费用 20000 贷：物资采购（或库存商品等） 300000 【例题4】为筹措研发新药品所需资金，2003年12月1日，甲公司与丙公司签订购销合同。合同规定：丙公司购入甲公司积存的100箱B种药品，每箱销售价

格为20万元。甲公司已于当日收到丙公司开具的银行转账支票，并交付银行办理收款。B种药品已于当日发出，每箱销售成本为10万元（未计提跌价准备）。同时，双方还签订了补充协议，补充协议规定甲公司于2004年9月30日按每箱26万元的价格购回全部B种药品。甲公司2003年应确认的财务费用为（ ）万元。 A.100 B.60 C.0 D.160 【答疑编号1120011：针对该题提问】

【答案】B 【解析】甲公司2003年应确认的财务费用=100×(26-20)÷10=60(万元) (五)售后租回 P262 是指销售商品的同时，销售方同意日后再租回所售商品。在这种销售方式下，应分别以下情况处理： 如果售后租回交易形成一项融资租赁，售价与资产账面价值之间的差额应予递延，在“递延收益”账户核算，并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。 如果售后租回交易形成一项经营租赁，售价与资产账面价值之间的差额应予递延，在“递延收益”账户核算，并在租赁期内按照租金支付比例分摊。 【例题5】

甲公司为增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。2004年1月1日，甲公司将一批商品出售给乙公司，售价为1000万元（不含增值税额）；该批商品的实际成本为1010万元，已计提的存货跌价准备为50万元。当日，甲公司又将该批商品以经营租赁的方式租回。假定不考虑其他因素，甲公司应确认的递延收益为（ ）万元。 A.-10 B.40 C.160 D.210 【答疑编号1120012：针对该题提问】

【答案】B 【解析】甲公司应确认的递延收益=1000-(1010-50)=40(万元)。(六)房地产销售 P263 房地产销售应按销售商品确认收入的原则确认实现的销售收入。如果房地产经营商事先与买方签订合同，按合同要求开发房地产的，应作为建造合同

，按建造合同的处理原则处理。在房地产销售中，房地产的法定所有权转移给买方，通常表明其所有权上的主要风险和报酬也已转移，企业应确认销售收入的实现。对于法定所有权转移后，所有权上的风险和报酬尚未转移的情况，分别按以下原则确认：（1）卖方根据合同规定，仍有责任实施重大行动，在这种情况下，企业应在所实施的重大行动完成时确认收入。（2）合同存在重大不确定因素，企业应在这些不确定因素消失后确认收入。（3）房地产销售后，卖方仍有某种程度的继续涉入，在这些情况下，企业应分析交易的实质，确定是作销售处理，还是作为筹资、租赁或利润分成处理，如作销售处理，卖方在继续涉入的期间内不应确认收入。在确认收入时，还应考虑价款收回的可能性，估计价款不能收回的，不确认收入；已经收回部分价款的，只将收回的部分确认为收入。（七）销售退回 1.发生在确认收入前借：库存商品 贷：发出商品 2.发生在确认收入后（1）与日后事项无关 冲减退回当月收入、销售成本等（2）与日后事项有关 冲减报告年度收入、销售成本等 P264【例11-16】某生产企业1998年12月18日销售A商品一批，售价50000元，增值税额8500元，成本26000元。合同规定现金折扣条件为2/10，1/20，n/30。买方于12月27日付款，享受现金折扣1000元。1999年5月20日该批产品因质量严重不合格被退回。【答疑编号1130001：针对该题提问】该企业的账务处理如下：（1）销售商品时借：应收账款 58500 贷：主营业务收入 50000 应交税金--应交增值税（销项税额） 8500 借：主营业务成本 26000 贷：库存商品 26000（2）收回货款时借：银行存款 57500 财务费用 1000 贷：应收账款 58500（3）销售退回时借

：主营业务收入 50000 应交税金--应交增值税（销项税额）8500 贷：银行存款 57500 财务费用 1000 借：库存商品 26000 贷：主营业务成本 26000 如果其他条件不变，但上述销售退回是在1998年12月31日以后、1999年3月24日财务报告批准报出前发生的，该项销售退回应作为资产负债表日后调整事项处理，在1999年账上作如下调整分录（假定该企业所得税税率为33%）：借：以前年度损益调整（50000-1000）49000 应交税金--应交增值税（销项税额）8500 贷：银行存款 57500 借：库存商品 26000 贷：以前年度损益调整 26000 借：应交税金--应交所得税 7590 贷：以前年度损益调整 7590 "以前年度损益调整"科目余额15410元应转入"利润分配"科目：借：利润分配 15410 贷：以前年度损益调整 15410 此题发生在日后事项期间的销售退回的会计处理有误。P265 正确的做法是：借：以前年度损益调整--调整主营业务收入 50000 应交税金--应交增值税（销项税额）8500 贷：其他应付款 57500 以前年度损益调整--调整财务费用 1000 借：其他应付款 57500 贷：银行存款 57500 其他分录不变。资产负债表中还应增加其他应付款57500元。同时在1998年度报表中作如下调整：在资产负债表中增加存货成本26000元，冲减应交税金16090元；在利润表中冲减收入50000元，成本26000元，财务费用1000元，所得税7590元。值得注意的是，如果现金折扣是在1999年发生的，则不需要在1998年度报表中冲减财务费用。在1999年账上应作如下调整：P266 正确的做法是：借：以前年度损益调整--调整主营业务收入 50000 应交税金--应交增值税（销项税额）8500 贷：其他应付款 58500 借：其他应付款 58500 贷：银行存款 57500 财务费用 1000 其他分录不变。（八）商品

需要安装和检验的销售 P266 在这种销售方式下，购买方在接受交货以及安装和检验完毕前一般不应确认收入，但如果安装程序比较简单，或检验是为最终确定合同价格而必须进行的程序，则可以在商品发出时，或在商品装运时确认收入。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com