

06年CPA考试会计辅导内部讲义(十三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_74401.htm 4.售后回购（参见教材187页例7）

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

①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）（售价×增值税

率17%）——应交消费税（售价×消费税率） 待转库存商品

差价（库存商品的售价－库存商品的成本－库存商品的售价

×消费税率） ②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 ③回购时：

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）（购买价×增值税率17%） 贷

：银行存款（购买价＋购买价×增值税率17%） 【例3】甲公

司与乙公司均为增值税一般纳税人，增值税率为17%，甲公

司出于融资的考虑，于2004年7月1日将其生产的一批产品销

售给乙公司，该产品的售价为100万元，成本为80万元，消费

税率为10%，双方协议，于2004年末由甲公司以130万元的价

格回购，双方均以银行存款方式结算。解析：1、2004年7月1

日甲公司销售商品时：借：银行存款 117 贷：库存商品 80 应

交税金——应交增值税（销项税额） 17 ——应交消费税 10 待

转库存商品差价 10 2. 假定甲公司对售价与回购价的差额每

月进行摊销，则每月摊销的分录如下：借：财务费用 5 贷：

待转库存商品差价 5 3. 2004年末甲公司回购商品时：借：库

存商品 90 待转库存商品差价 40 应交税金——应交增值税（

进项税额) 22.1 贷：银行存款 152.1 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