

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(十四) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74703.htm

3.预收款方式销售 在实际交付商品时确认收入而不是在收取预收款时会计分录

预收款项时：借：银行存款 贷：预收账款 发出商品时：借：预收账款 贷：主营业务收入 应交税金——应交增值税（销项税额） 结转成本时：借：主营业务成本 贷：库存商品

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

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：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（ $\text{购买价} + \text{购买价} \times \text{增值税率} 17\%$ ） 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