

2006年高级会计师资格考试综合案例分析五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E9_AB_98_c48_81903.htm

5. 【案例】甲上市公司为增值税一般纳税人，增值税率为17%。2008年4月30日，甲上市公司2007年度的财务报告经公司董事会批准报出。甲上市公司适用的所得税税率为33%，所得税汇算清缴日为2008年2月25日。甲上市公司按净利润的10%提取法定盈余公积。甲上市公司按应收账款余额的10%计提坏账准备。《企业所得税税前扣除办法》[国税发（2000）84号]规定，坏账准备金的提取比例一律不得超过年末应收账款余额的5%。甲上市公司2008年1月~4月份发生了以下退货业务：（1）2008年1月10日，收到乙公司因质量问题退回的一批A产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批A产品为2006年12月1日销售给乙公司，货款尚未收到。甲上市公司销售该批A产品的销售收入为100万元，销售成本为80万元，增值税销项税额为17万元，该批A产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。（2）2008年2月1日，收到丙公司因质量问题退回的一批B产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批B产品为2007年3月1日销售给乙公司，货款已于2007年9月1日收到。甲上市公司销售该批B产品的销售收入为200万元，销售成本为160万元，增值税销项税额为34万元，该批B产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。（3）2008年2月20日，收到丁公司因质量问题退回的一批D产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批D产品为2008年1月10日销售给丁公司，货款尚未收到。甲上市公司销售该批D产品的销售收入为50万元，销

售成本为45万元，增值税销项税额为8.5万元，该批D产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。（4）2008年4月10日，收到戊公司因质量问题退回的一批C产品，同时收到了增值税进货退出证明单。该批C产品为2007年11月1日销售给戊公司，货款尚未收到。甲上市公司销售该批C产品的销售收入为100万元，销售成本为70万元，增值税销项税额为17万元，该批C产品已经入库，已开具红字增值税专用发票。【要求】请分别说明上述4项退回业务对是否影响上市公司2007年度或2008年度财务状况、经营成果并说明应纳税所得额的影响及其金额（答案中的金额单位用元表示）

正确答案：【分析提示】因资产负债表日后销售退回可能涉及报告年度申报纳税汇算清缴前或申报纳税汇算清缴后，企业对资产负债表日后至财务报告批准报出日之间发生的销售退回，其所涉及的会计处理及对所得税的影响应分别以下情况处理：1. 资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之前，则应按资产负债表日后有关调整事项的会计处理方法，调整报告年度会计报表相关的收入、成本等，并相应调整报告年度的应纳税所得额，以及报告年度应交的所得税。2. 资产负债表日后事项中涉及报告年度所属期间的销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之后，但在报告年度财务报告批准报出日之前，按照会计规定，虽然销售退回发生于报告年度所得税汇算清缴之后，但由于报告年度财务报告尚未批准报出，仍然属于资产负债表日后事项，其销售退回仍应作为资产负债表日后调整事项进行账务处理，并调整报告年度会计报表相关的收入、成本等；按照税法规定在此期间的销售退回所涉及的应交所得税的调整应作为

本年度的纳税调整事项。本案例中（1）的退货属于2007年度资产负债表日后调整事项。按照税法规定，企业发生的销售退回，只要购货方提供退货的适当证明，可冲减退货当期的销售收入。企业年终申报纳税汇算清缴前发生的属于资产负债表日后事项的销售退回，所涉及的应纳税所得额的调整，应作为报告年度的纳税调整。据此，甲上市公司收到的属于2006年的销货且属于年终纳税汇算清缴前发生的，应作为2007年的纳税调整，因此，该项退货业务会减少2007年度应纳税所得额19.42万元（ $100801.17 \times 5\%$ ）。本案例中（2）的退货属于2007年度资产负债表日后调整事项。甲上市公司收到的退货属于2007年的销货，根据《企业会计准则第29号资产负债表日后事项》的规定，此项退货应调整2007年度会计报表的相关项目。按照税法规定，企业发生的销售退回，只要购货方提供退货的适当证明，可冲减退货当期的销售收入。企业年终申报纳税汇算清缴前发生的属于资产负债表日后事项的销售退回，所涉及的应纳税所得额的调整，应作为报告年度的纳税调整。据此，甲上市公司收到的属于2007年的销货且属于年终纳税汇算清缴前发生的，应作为2007年的纳税调整，因此，该项退货业务会减少2007年度应纳税所得额40（200160）万元。本案例中（3）的退货不属于2007年度资产负债表日后调整事项。甲上市公司收到的退货属于2008年的销货，根据《企业会计准则第29号资产负债表日后事项》的规定，此项退货应调整2008年度主营业务收入、主营业务成本等项目。按照税法规定，企业发生的销售退回，只要购货方提供退货的适当证明，可冲减退货当期的销售收入。企业年终申报纳税汇算清缴前发生的属于资产负债表日后事

项的销售退回，所涉及的应纳税所得额的调整，应作为报告年度的纳税调整。但因甲上市公司收到的属于2008年的销售商品的退回，因此，只影响 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