

浅析销售退回的会计处理

张红玲

(商丘职业技术学院 河南商丘 476100)

【摘要】 本文针对销售退回发生于销售收入确认前后以及销售退回属于资产负债表日后事项但发生于所得税汇算清缴前后的各种不同情况,举例分析了企业相应的会计处理方法。

【关键词】 销售退回 资产负债表 所得税汇算清缴

销售退回是指企业售出的商品,由于质量、品种不符合要求等原因而发生的退货。企业发生销售退回后,应按不同的情况进行会计处理。

一、销售退回发生在企业确认收入之前

企业发出商品,在销售收入确认以前商品即被退回的,只需将“发出商品”账户的商品成本转回“库存商品”账户。

例 1:2009 年 11 月 1 日,甲公司采用托收承付方式向乙公司销售一批商品,开出的增值税专用发票上注明的销售价款为 50 000 元,增值税税额为 8 500 元,该批商品的成本为 40 000 元。甲公司在售出该批商品时已经得知乙公司现金流量发生暂时困难。为维持合作关系,甲公司仍将商品发出,并于当天办妥托收手续。乙公司收到商品后,发现商品品种有误,于 2009 年 11 月 15 日退回该批商品。甲公司应做相关会计处理如下:

2009 年 11 月 1 日发出商品时,收入不符合确认条件不能确认,借:发出商品 40 000;贷:库存商品 40 000。同时,借:应收账款 8 500;贷:应交税费——应交增值税(销项税额) 8 500。

2009 年 11 月 15 日退回商品时,借:库存商品 40 000;贷:发出商品 40 000。同时,借:应交税费——应交增值税(销项税额)8 500;贷:应收账款 8 500。

二、销售退回发生在企业确认收入之后(不属于资产负债表日后事项)

企业确认收入后发生的销售退回,如果不属于资产负债表日后事项的,不论是当年销售,还是以前年度销售,均应冲减退回当月的收入,同时冲减退回当月的销售成本。对于退回商品的成本的确定,可以采用以下两种方法计算:

1. 单独计算本月退回商品的成本,退回商品的成本可按销售月份该商品的成本计算,也可按退回月份销售的同种商品的实际销售成本计算。

例 2:甲公司 2008 年 10 月 1 日向丙公司销售 100 件 A 商品,销售单价为 50 元,增值税税率为 17%,A 商品的单位成本为 35 元。2009 年 7 月 11 日退回 2008 年 10 月 1 日销售的商品 20 件。甲公司于 2009 年 7 月销售 A 商品 600 件,销售

单价为 55 元,增值税税率为 17%,A 商品的单位成本为 38 元。

2008 年 10 月,甲公司销售 100 件 A 商品时,应确认收入,借:应收账款(或银行存款)5 850;贷:主营业务收入 5 000,应交税费——应交增值税(销项税额)850。结转成本,借:主营业务成本 3 500;贷:库存商品 3 500。

2009 年 7 月收到退回的 20 件 A 商品,其成本可为 700 元(20×35),也可为 760 元(20×38)。冲减收入,借:主营业务收入 1 000,应交税费——应交增值税(销项税额)170;贷:应收账款(银行存款)1 170。冲减销售成本,借:库存商品 700;贷:主营业务成本 700。或者,借:库存商品 760;贷:主营业务成本 760。

2. 按照当月同种商品销售数量扣除已经退回商品的数量,计算出当月销售净数量,并据以结算商品销售成本。

沿用例 2,2009 年 7 月甲公司销售 600 件 A 商品确认收入,借:应收账款(或银行存款)38 610;贷:主营业务收入 33 000,应交税费——应交增值税(销项税额)5 610。

2009 年 7 月,冲减退回 20 件 A 商品,确认收入,借:主营业务收入 1 000,应交税费——应交增值税(销项税额)170;贷:应收账款(银行存款)1 170。

2009 年 7 月,计算当月销售成本=(当月销售商品的数量-当月退回商品的数量)×当月销售的单位成本=(600-20)×38=22 040(元)。借:主营业务成本 22 040;贷:库存商品 22 040。

三、销售退回发生在企业确认收入之后(属于资产负债表日后事项)

发生在资产负债表所属期间或以前期间销售商品的退回,在会计处理时作为资产负债表日后调整事项处理。按照税法的规定,企业年度申报纳税汇算清缴后发生的属于资产负债表日后事项的销售退回所涉及的所得税调整,应作为本年度的纳税调整,而不作为报告年度的纳税调整。即销售退回尽管同属于资产负债表日后事项,但发生于年度所得税汇算清缴之前和之后的会计处理是不同的。

1. 发生在年度所得税汇算清缴之前的,销售退回应调整

不同生产方式下的 平行结转分步法运用与比较

甘玲俐

(长沙商贸旅游职业技术学院 长沙 410004)

【摘要】 平行结转分步法是产品成本计算的一种基本方法,主要适用于不需要计算半成品成本的连续式多步骤生产企业和装配式多步骤生产企业。本文通过举例比较,全面详细地分析说明在约当产量法下,平行结转分步法在上述两种不同生产方式下的运用。

【关键词】 平行结转分步法 连续式多步骤生产 装配式多步骤生产

连续式多步骤生产,是指生产从原材料投入到产品完工,要经过若干个连续加工步骤进行,前一步骤的完工产品要转移到下一步骤加工,成为下一步骤的加工对象,直至最后步骤加工成产成品。如纺织、造纸、冶金等企业的生产。

装配式多步骤生产,是指将各种原材料同时加工,制成各种零件、部件,然后再装配成产成品的生产。如汽车、自行车、机床等企业的生产。

平行结转分步法也称不计算半成品成本分步法,是指各生产步骤不计算半成品成本,也不计算各步骤所耗用上一步骤的半成品成本,而只计算本步骤发生的其他各项费用以及这些费用中应计入产成品成本的“份额”,然后将各步骤应计入同一产品成本的份额经过平行汇总计算出产成品成本的一种方

报告年度的收入、成本、应纳税所得和应交所得税。

例 3:2008 年 6 月 20 日甲公司销售 400 件 B 商品给丙公司,收入 20 000 元,增值税 3 400 元,成本 15 000 元,货款未收到。2009 年 1 月 20 日,由于产品质量问题,B 商品全部被退回,2008 年度所得税汇算清缴于 2009 年 2 月 28 日完成。

甲公司 2009 年 1 月 20 日发生销售退回时,应调整报告年度 2008 年的收入、成本、应纳税所得和应交所得税。

(1)调整收入,借:以前年度损益调整 20 000,应交税费——应交增值税(销项税额)3 400;贷:应收账款 23 400。

(2)调整销售成本,借:库存商品 15 000;贷:以前年度损益调整 15 000。

(3)调整应纳税所得税(税率为 25%),借:应交税费——应交所得税 1 250;贷:以前年度损益调整 1 250。

(4)结转以前年度损益调整,借:利润分配——未分配利润 3 750;贷:以前年度损益调整 3 750。

(5)调整盈余公积(假定按净利润的 10%提取盈余公积),借:盈余公积 375;贷:利润分配——未分配利润 375。

(6)调整相关财务报表项目(略)。

2. 发生在年度所得税汇算清缴之后的,调整报告年度的

法。对于各步骤计入产成品成本的“份额”的计算,又可分别采用约当产量法、定额比例法或定额法等方法计算求得。各类教材对于平行结转分步法在约当产量法下如何计算应计入产成品成本的“份额”并没有作详细、全面地讲解和分析说明,很多人难以理解某些数据的来源,造成解题过程混乱和计算结果错误。笔者在教学和自我学习的过程中就这一问题作了一些分析和总结,现作一详细阐述。

一、连续式多步骤生产、装配式多步骤生产方式下平行结转分步法的运用与比较

1. 相同点。

(1)计算程序相同。两种生产方式都是先按产品的生产步骤和产品品种开设基本生产成本明细账,按成本项目归集发

收入、成本,调整本年度的应纳税所得和应交所得税。

沿用例 3,如果销售退回时间为 2009 年 3 月 1 日,2008 年度所得税汇算清缴于 2009 年 2 月 28 日完成。

甲公司 2009 年 3 月 1 日发生销售退回时,应调整报告年度 2008 年的收入、成本,调整本年度 2009 年的应纳税所得和应交所得税。

(1)调整收入,借:以前年度损益调整 20 000,应交税费——应交增值税(销项税额)3 400;贷:应收账款 23 400。

(2)调整销售成本,借:库存商品 15 000;贷:以前年度损益调整 15 000。

(3)调整本年度 2009 年应纳税所得税(税率为 25%),借:应交税费——应交所得税 1 250;贷:所得税费用 1 250。

(4)结转以前年度损益调整,借:利润分配——未分配利润 5 000;贷:以前年度损益调整 5 000。

(5)调整盈余公积,借:盈余公积 500;贷:利润分配——未分配利润 500。

(6)调整相关财务报表项目(略)。

主要参考文献

财政部.企业会计准则讲解 2006.北京:人民出版社,2007