

售后回购业务之会计处理

中国矿业大学管理学院 孟陈栋

售后回购,是指销售商品的同时,销售方同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。在这种销售方式下,往往附有售后回购协议。由于在这种销售方式下,销售方并没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,因此销售时不能确认收入,应通过“其他应付款”科目核算。

1. 在大多数情况下,回购价格高于原售价,此时,售后回购交易属于融资交易,企业在回购期间按期计提利息,计入财务费用,下面举例说明。

例 1:20×7 年 5 月 1 日,甲公司采用售后回购的方式向乙公司销售一批商品,该批商品账面成本 8 万元,售价 10 万元,增值税税额为 1.7 万元,商品已经发出,款项已经收到。售后回购协议约定,甲公司应于 8 月 31 日将所售商品购回,回购价格为 11 万元,回购时支付增值税进项税额 1.87 万元。甲公司的相关会计处理如下:

(1)20×7 年 5 月 1 日甲公司售出商品时:借:银行存款 117 000;贷:其他应付款 100 000,应交税费——应交增值税(销项税额)17 000。借:发出商品 80 000;贷:库存商品 80 000。

(2)由于回购价格 11 万元高于原售价 10 万元,因此在售出商品后的 4 个月中,每月应计提利息费用 0.25 万元(1÷4),记入“财务费用”科目。会计分录为:借:财务费用 2 500;贷:其他应付款 2 500。

(3)20×7 年 8 月 31 日购回原商品时:借:财务费用 2 500;贷:其他应付款 2 500。借:库存商品 80 000;贷:发出商品 80 000。借:其他应付款 110 000,应交税费——应交增值税(进项税额)18 700;贷:银行存款 128 700。

2. 我国现行会计准则并没有规定回购商品时回购价格低于原售价的会计处理方法,笔者认为,当出现回购价格低于原售价的情况时,根据会计谨慎性原则,不能高估企业的资产。因此,在回购时应按照商品的实际成本验收入库。

例 2:沿用例 1,如果回购价格为 9.8 万元,计收增值税 1.666 万元,计交城市维护建设税 0.023 8 万元、教育费附加 0.010 2 万元,其他条件不变。甲公司的相关会计处理如下:

(1)20×7 年 5 月 1 日甲公司售出商品时:借:银行存款 117 000;贷:其他应付款 100 000,应交税费——应交增值税(销项税额)17 000。借:发出商品 80 000;贷:库存商品 80 000。

(2)缴纳城市维护建设税 238 元和教育费附加 102 元:借:其他应付款 340;贷:应交税费——应交城市维护建设税

238、——应交教育费附加 102。

(3)20×7 年 8 月 31 日购回原商品时:借:其他应付款 98 000,应交税费——应交增值税(进项税额)16 660;贷:银行存款 114 660。借:其他应付款 1 660(2 000-340);贷:发出商品 1 660。

(4)商品按实际成本验收入库:借:库存商品 78 340;贷:发出商品 78 340。

会计准则规定的售后回购销售方式下的账务处理只考虑了回购价格高于原售价的情况,而没有考虑回购价格低于原售价的情况,规定得不够全面。因此,笔者认为,应根据回购价格与原售价之间的关系,选择不同的会计处理方法进行处理。○

净现值(率)指标 在项目投资中的应用

河南商丘职业技术学院 侯迎新

净现值与净现值率是项目投资决策分析中常用的两个动态指标,可用来判断独立投资项目的财务可行性,一般来说,运用这两个指标得出的结论会完全一致,但在互斥方案投资决策中,常会得出相矛盾的结论,因为净现值大的方案其净现值率未必也大,这会让初级财务人员及财务管理的初学者无所适从。

一、互斥方案投资决策中两指标应用的矛盾体现

如上所述,净现值(率)指标可用于项目投资财务可行性的判断,对于独立投资项目,其净现值(率)大于或等于零时即可进行投资,因此独立投资决策不存在两指标应用的矛盾问题。只有在多个具备财务可行性的互斥方案决策中,两指标应用的矛盾才会突显出来。

在互斥方案投资决策中,若不同方案的投资额相等,净现值(率)大的方案当然为优;当投资额不等时,若投资额小的方案净现值反而大(净现值率也会同时大),则投资额小的方案为优。当把投资额大且净现值也大的方案与投资额小且净现值也小的方案相比时,矛盾可能就出现了:净现值大的方案其净现值率反而小,净现值小的方案其净现值率反而大,当利用净现值指标进行判断时,投资额大的方案较优,而当利用净现值率指标进行判断时,投资额小的方案较优。

例:A 项目与 B 项目为互斥方案,它们的项目计算期相同。A 项目的原始投资额为 150 万元,净现值为 30 万元,净现值率为 20%;B 项目的原始投资额为 100 万元,净现值为 25 万元,净现值率为 25%。要求对两项目进行择优判断。不难看出,如果利用净现值指标进行判断,则 A 项目优于 B 项目;如果利用净现值率指标进行判断,则 B 项目优于 A 项目。那么