’2007 问题解答之七

（088～094）

○胡顺义、刘尚林

088. 我公司是一家食品行业类的企业，现在存在一些因销售退货产生的会计处理问题，具体如下：2006年9～11月我公司共销售给乙客户100万元产品（我公司对所有客户2006～2007年的销售价都是一样的），我公司于2007年5月10日收到乙客户退回的库存商品50万元（退货时已无法区分库存商品所对应的送货月份）。请问：①客户把货物退到我公司仓库，这批货物的所有权是属于客户还是我公司？货物的风险由谁来承担呢？②当客户把货物退到我公司仓库里时，冲转主营业务成本的金额如何确定？是否一定要按照以前销售时结转的主营业务成本来核算？可否以最近一次同类商品的加权平均成本价来核算？

答：判断企业是否已将商品所有权上的主要风险和报酬转移，应当关注交易的实质，并结合所有权凭证的转移进行判断。如果发生退回原因不在销售方，即使客户把货物退回到该企业仓库里，这批货物的所有权仍属于客户；如果发生退回原因在销售方，则这批货物的所有权属于销售方；如果是双方的原因，则这批货物的所有权属于双方。根据交易的实际情况，这批货物的所有权有待协商解决。

由于贵公司是一家食品行业类的企业，公司对所有客户2006～2007年的销售价都是一样的，成本变化不大。发生销售退回时，如果退回的产品本月没有销售或没有同类或同种产品销售的，则按销售月份的产品实际成本计算退回产品成本；如果退回的产品本月有同类或同种产品销售的，按本月同类或同种产品的实际成本计算退回产品成本，冲转主营业务成本。当客户把货物退到该企业仓库里时，不一定要按照以前发货销售时结转的主营业务成本来核算，也可以用最近一次同类商品的加权平均成本价来核算。公司于2007年5月10日收到乙客户销售退回的库存商品，可直接用当月产品的实际成本计算退回产品成本。

089. 我们是一家小规模公司，正在申请一般纳税人资格。目前从代理厂家赊购了一批产品，款未付票未开，但商品已经发出。估计等厂家结账开票时我们应该是一般纳税人了，请问现在这批商品如何做账呢？

答：税法规定，如果是增值税一般纳税人购进商品，凭增值税专用发票，工业企业入库抵扣，商业企业付款抵扣。考虑到贵公司不久将成为一般纳税人，应要求对方开具增值税专用发票。如果商品入库，应按估价借记“库存商品”科目，贷记“应付账款”科目；如果商品尚未入库则暂不进行账务处理。

090. 外资企业为公司的外国员工以公司名义办的高尔夫球场的会员卡费用可以在税前扣除吗？有没有相关的政策规定？购会员卡的钱如何进行会计处理？

答：根据《企业所得税税前扣除办法》，纳税人发生的费用支出必须严格区分经营性支出和资本性支出。资本性支出不得在发生当期直接扣除，必须按税法规定分期折旧、摊销或计入有关投资的成本。外资企业为公司的外国员工以公司名义办的高尔夫球场的会员卡费用不能在税前扣除。购会员卡的钱应借记“长期股权投资”科目，贷记“银行存款”科目。

091. 我公司是一个新办的运输企业，驾驶员中有的是兼职人员，在原单位交“五金”，那他们在我公司是不是不用再交了？我公司的工资单上能反映吗？年底汇算清缴时有问题吗？

答：“五金”是指按照国务院、各地方政府规定的基准和比例计算，向社保机构缴纳的社会保险费。兼职人员不用在两个公司同时缴纳，贵公司的工资单上不用反映。年底汇算清缴时不会有问题。

092. 企业无收入想停业一段时间，请问应如何报税？

答：根据《税收征收管理法》中税务登记和纳税申报的相关规定，企业无收入想停业一段时间，可以按规定办理停业登记，停业期间发生纳税义务，应及时申报，依法补缴税款。若未办理停业登记，纳税人在纳税期间即使没有应纳税款，也应当按照规定办理纳税申报。

093. 对于根据合同要求分批付款的固定资产，合同要求是验收合格后再付尾款，但是发票已经开出，该固定资产是在付款时入账还是在验收合格后一次入账？如果是在验收合格后一次入账，发票日期的填写有没有什么具体的规定？

答：对于根据合同要求分批付款的固定资产，合同要求是验收合格后再付尾款，没有必要先开出发票。分批付款且合同要求验收合格后再付尾款的固定资产直到最后风险才转移，该固定资产应在验收合格后一次入账。发票日期应按实际开票日期填写。

094. 假如商品已入库，已收到采购发票，并且有一部分已销售。但是因特殊原因，厂家又针对这些商品开出一部分红字采购发票，红字发票比原来的蓝字发票金额要小，是厂家给的折扣。请问应该怎么做账呢？

答：该业务实际上就是购货折让，应根据红字采购发票，按总折让金额借记“应付账款”科目，按已经销售部分贷记“主营业务成本”科目，按未销售部分贷记“库存商品”科目，按相应增值税贷记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。