

注册会计师 会计 教材精讲班

【知识点 4】特定交易的会计处理

(一) 对于附有销售退回条款的销售

1. 对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债（预计负债）；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产（应收退货成本），按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本

2. 每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理

【例题 17-11】甲公司是一家健身器材销售公司。20×7 年 11 月 1 日，甲公司向乙公司销售 5000 件健身器材，单位销售价格为 500 元，单位成本为 400 元，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为 250 万元，增值税为 40 万元。健身器材已经发出，但款项尚未收到。根据协议约定，乙公司应于 20×7 年 12 月 31 日之前支付货款。在 20×8 年 3 月 31 日之前有权退还健身器材。甲公司根据过去的经验，估计该批健身器材的退货率约为 20%。

在 20×7 年 12 月 31 日，甲公司对退货率进行了重新评估，认为只有 10%的健身器材会被退回。

甲公司为增值税一般纳税人，健身器材发出时纳税义务已经发生，实际发生退回时取得税务机关开具的红字增值税专用发票。假定健身器材发出时控制权转移给乙公司。

甲公司的账务处理如下：

(1) 20×7 年 11 月 1 日发出健身器材时

借：应收账款	2 900 000
贷：主营业务收入	2 000 000
预计负债——应付退货款	500 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	400 000
借：主营业务成本	1 600 000
应收退货成本	400 000
贷：库存商品	2 000 000

(2) 20×7 年 12 月 31 日前收到货款时

借：银行存款	2 900 000
贷：应收账款	2 900 000

(3) 20×7 年 12 月 31 日，甲公司对退货率进行重新评估

借：预计负债——应付退货款	250 000
贷：主营业务收入	250 000
借：主营业务成本	200 000
贷：应收退货成本	200 000

(4) 20×8 年 3 月 31 日发生销售退回，实际退货量为 400 件，退货款项已经支付

借：库存商品	160 000
应交税费——应交增值（销项税额）	32 000
预计负债——应付退货款	250 000
贷：应收退货成本	160 000
主营业务收入	50 000
银行存款	232 000
借：主营业务成本	40 000
贷：应收退货成本	40 000