

《中级会计实务》第十三章收入（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_503674.htm

九、实际退货量小于估计退货量时的商品销售收入。例9：河南公司向重庆公司销售砚台，销售价款为99999元，增值税税额为16999.83元。砚台的成本为90123元。协议约定：重庆公司在销售日之后的第9天之前支付货款，在销售日之后的第18天之前有权退回砚台。河南公司根据过去的经验，估计砚台的退货率约为9.99%；实际发生销售退回时有关的增值税税额允许冲减。

砚台的实际退货价款为9009元。河南公司：借：应收账款 116998.83 贷：主营业务收入 99999 应交税费应交增值税（销项税额） 16999.83 借：主营业务成本 90123 贷：库存商品 90123 借：主营业务收入 9989.9 贷：主营业务成本 9003.29 应付账款 986.61 借：银行存款 116998.83 贷：应收账款 116998.83 借：库存商品 8119.26（ $9009/99999 \times 90123$ ） 应交税费应交增值税（销项税额） 1531.53（ $9009/99999 \times 16999.83$ ） 主营业务成本 884.03 应付账款 986.61 贷：银行存款 10540.53 主营业务收入 980.9 十、实际退货量大于估计退货量时的商品销售收入。

例10：山东公司向辽宁公司销售扑克，销售价款为98765元，增值税税额为16790.05元。扑克的成本为90009元。协议约定：辽宁公司在销售日之后的第10天之前支付货款，在销售日之后的第20天之前有权退回扑克。山东公司根据过去的经验，估计扑克的退货率约为10.01%；实际发生销售退回时有关的增值税税额允许冲减。扑克的实际退货价款为10001元。山东公司：借：应收账款 115555.05 贷：主营业务收入 98765

应交税费 应交增值税（销项税额） 16790.05 借：主营业务成本 90009 贷：库存商品 90009 借：主营业务收入 9886.38 贷：主营业务成本 9009.9 应付账款 876.48 借：银行存款 115555.05 贷：应收账款 115555.05 借：库存商品 9114.36（ $10001/98765 \times 90009$ ） 应交税费 应交增值税（销项税额） 1700.17（ $10001/98765 \times 16790.05$ ） 主营业务收入 114.62 应付账款 876.48 贷：银行存款 11701.17 主营业务成本 104.46

十一、无法估计退货量时的商品销售收入。例11：海南公司向黑龙江公司销售麻将，销售价款为87654元，增值税税额为14901.18元，麻将发出时纳税义务已经发生。麻将的成本为80008元。协议约定：黑龙江公司在销售日之后的第11天之前支付货款，在销售日之后的第22天之前有权退回麻将。海南公司无法估计麻将的退货率；实际发生销售退回时有关的增值税税额允许冲减。麻将的实际退货价款为18881元。海南公司：借：应收账款 14901.18 贷：应交税费 应交增值税（销项税额） 14901.18 借：发出商品 80008 贷：库存商品 80008 借：银行存款 102555.18 贷：预收账款 87654 应收账款 14901.18 借：预收账款 87654 应交税费 应交增值税（销项税额） 3209.77 贷：银行存款 22090.77 主营业务收入 68773 借：库存商品 17234.02（ $18881/87654 \times 80008$ ） 主营业务成本 62773.98 贷：发出商品 80008

十二、提供劳务交易结果能够可靠估计的提供劳务收入。例12：天津公司与山西公司签订一项咨询合同，并于合同签订当日生效。合同约定：咨询期为2年，咨询费为76543元；山西公司分三次等额支付咨询费，第一次在项目开始时支付，第二次在项目中期支付，第三次在项目结束时支付。天津公司估计咨询劳务总成本为70007元（均为咨询人员薪酬）

。第一个会计年度发生劳务成本20002元，完工进度为22.22%；第二个会计年度发生劳务成本40004元，完工进度为77.77%；第三个会计年度发生劳务成本10001元，完工进度为100%。

天津公司：借：劳务成本 20002 贷：应付职工薪酬 20002 借：银行存款 25514.33 贷：预收账款 25514.33 借：预收账款 17007.85 贷：主营业务收入 17007.85 借：主营业务成本 15555.56 贷：劳务成本 15555.56 借：劳务成本 40004 贷：应付职工薪酬 40004 借：银行存款 25514.33 贷：预收账款 25514.33 借：预收账款 42519.64 贷：主营业务收入 42519.64 借：主营业务成本 38888.88 贷：劳务成本 38888.88 借：劳务成本 10001 贷：应付职工薪酬 10001 借：银行存款 25514.34 贷：预收账款 25514.34 借：预收账款 17015.51 贷：主营业务收入 17015.51 借：主营业务成本 15562.56 贷：劳务成本 15562.56

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