

企业收取几种形式费用的会计处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_94_B6_E5_c42_521478.htm 国税发[2004]136号文

《关于商业企业向货物供应方收取的部分费用征收流转税问题的通知》，规范了商业企业向货物供应方收取的部分费用流转税的征收政策。但在实务中，商业企业向货物供应方收取的费用还存在着多种形式，同时，商业企业收取的各种形式的费用在会计上如何处理，现行会计制度也没有统一的规定。

一、商业企业收取与商品销售量、销售额无必然关系各项费用的税务与会计处理

1.商业企业向货物供应方收取的与商品销售量、销售额无必然关系，且商业企业向货物供应方提供一定劳务的收入。会计上应将其确认为“其他业务收入”，流转税上，按136号文第一条规定，应征收营业税。

例1：甲企业为一般纳税人商业企业，乙企业是其常年货物供应方。2004年甲企业共向乙企业购货20万元，并向乙企业收取货物整理等费用2万元。根据136号文，甲企业应交营业税： $2\text{万元} \times 5\% = 0.1\text{万元}$ 。会计处理：借：银行存款（或应付账款）20000 贷：其他业务收入 20000 同时借：其他业务支出 1000 贷：应交税金应交营业税 1000

2.商业企业向货物供应方收取的与商品销售量、销售额无必然关系，且商业企业未向货物供应方提供一定劳务的收入。此时，因商业企业未发生营业税应税劳务，因此，税务上不能按136号文第一条的规定缴纳营业税，会计上也不能确认为“其他业务收入”，其会计与税务处理，应当依据财会[2003]29号文《关于执行gt.与相关会计准则问题解答三》的规定，按接受捐赠资产处理。

例2：承例1，假设2004年乙企业向甲企业赠送一批商品，含税价2万元，并开具了增值税专用发票。2004年甲企业在该项捐赠纳税调整后，应纳税所得为5万元，实际执行税率27%。则甲企业接受该资产时，应作会计处理：借：库存商品17094 应交税金应交增值税（进项税额）2906 贷：待转资产价值20000 年终所得税汇算清缴时：借：待转资产价值20000 贷：应交税金应交所得税5400（20000×27%） 资本公积接受捐赠非现金资产准备14600

二、“平销返利”的税务与会计处理

商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返利收入，则属于136号文所说的“平销返利”，应冲减当期增值税进项税金。但是，“平销返利”在会计上如何处理，会计制度没有明确的规定。一般认为，“平销返利”实质上是货物供应方对商业企业进销差价损失的弥补，且一般是在商品售出后结算的，因此应冲减“主营业务成本”。当然，“平销返利”形式不同，其会计处理也不尽相同。

1.商业企业收到现金返利

例3：承例1，假设甲企业按货物销售额的10%与乙企业结算返利，甲企业收到2万元的现金返利，应转出进项税额： $20000 \div 1.17 \times 17\% = 2906$ 元，同时冲减“主营业务成本”： $20000 - 2906 = 17094$ 元。会计处理：借：银行存款20000 贷：主营业务成本17094 应交税金应交增值税（进项税额转出）2906

2.商业企业收到实物返利，又应视供货方是否开具增值税专用发票作出不同处理：

（1）供货方开具增值税专用发票

例4：假设上例中乙企业以一批商品返利，该商品含税公允价值2万元，同时乙企业向甲企业开具了增值税专用发票，则甲企业会计处理：借：库存商品17094 应交税金应交增值税（进项税额）2906 贷：主营业务成本17094 应

交税金应交增值税（进项税额转出）2906（2）供货方开具普通发票例5：假设上例中乙企业向甲企业开具了普通发票，则甲企业会计处理：借：库存商品 20000 贷：主营业务成本 17094 应交税金应交增值税（进项税额转出）2906 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