

2009年注册会计师会计复习总结第十二章注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_538145.htm

商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回的区别 商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回的区别如下：（1）商业折扣是指对商品价目单中所列的商品价格，根据批发、零售、特约经销等不同销售对象，给予一定的折扣优惠。商业折扣通常用百分数来表示，如5%、10%、15%等。扣减商业折扣后的价格才是商品的实际销售价格。商业折扣通常作为促销的手段，目的是扩大销路，增加销量。一般情况下，商业折扣都直接从商品价目单价格中扣减，购买单位应付的货款和销售单位所应收的货款，都根据直接扣减商业折扣后的价格来计算。因此，商业折扣对企业的会计记录没有影响。（2）现金折扣是指企业为了鼓励客户在一定期限内早日偿还货款而给予客户的折扣优惠。现金折扣对于销售企业来说，称为销货折扣；对于购货企业来说，称为购货折扣。现金折扣一般表示为“2/10，1/20，n/30”等。2/10表示如果客户在10天内偿付货款，给予2%的折扣；1/20表示如果客户在20天内偿付货款，给予1%的折扣；n/30表示如果客户在30天内付款，则无折扣。现金折扣使得企业应收账款的实收数额，随着客户付款的时间不同而有所差异。这样，就产生了应收账款的现金折扣计价核算问题。应收账款入账价值应将未扣减现金折扣前的实际售价(即总价)作为应收账款的入账价值，把实际发生的现金折扣视为销货企业为了尽快收回资金而发生的理财费用(在现金折扣实际发生时记入财务费用)。即不把可能发生的现金折扣从应收账

款中扣除，现金折扣不影响应收账款的入账价值。税法上也要求按全额计算增值税。现金折扣在实际发生时直接作为理财费用计入“财务费用”中核算。

(3) 销售折让是指企业的商品发运后，由于商品的品种、质量等不符合合同规定的要求或因其他原因应退而未退的商品，对购买方在价格上给予的额外折让。销售折让会使企业销售收入相应减少，所以应对销售收入进行调整。理论上，企业应当按月计算收入、结转成本、计算盈亏，发生的销售折让应冲减销售产品当月的销售收入，但在实际工作中却难以操作。实际做法是：一般不管属于本年销售的产品还是以前年度销售的产品，都应冲减给予购买者销售折让当月的销售收入。

(4) 销售退回是指企业销售的产品，因品种、规格、质量不符合合同的要求而被购买方退回。通常情况下，应冲减退回当月的销售收入和成本。

【例题计算及会计处理题】正保公司（以下简称正保公司）为增值税一般纳税人企业，适用的增值税率为17%。商品销售价格除特别注明外均不含增值税额，销售实现时结转销售成本。2008年12月份发生的业务如下：

(1) 12月1日，向A公司销售产品一批，售价50000元，给予购货方20%的商业折扣，另规定的现金折扣条件为3/10，2/20，n/30。已办妥托收手续，该公司采用总价法核算（假设按含税折扣）。该批商品的实际成本为48000元。12月19日，收到A公司支付的、扣除所享受现金折扣金额后的款项，并存入银行。

(2) 12月3日，向B公司销售X电子产品2500台，销售价格为每台640元，成本为每台500元。正保公司于当日发货2500台，同时收到B公司支付的部分货款1500000元。12月28日，正保公司因X电子产品的包装质量问题同意给予B公司每台40元的销

售折让。正保公司于12月28日收到税务部门开具的索取折让证明单，并向B公司开具红字增值税专用发票。（3）12月5日，向K公司销售材料一批，价格为200000元，该材料发出成本为160000元。当日收取面值为234000万元的银行承兑汇票一张。（4）正保公司采用公允价值模式计量投资性房地产。2008年12月31日租赁协议到期，正保公司与某公司达成协议，将作为投资性房地产的办公楼出售，价款为6 000万元。投资性房地产的办公楼的成本为4 000万元，公允价值变动借方余额为1 800万元。（5）12月31日，与G公司签订一件特制商品的合同。该合同规定，商品总价款为60万元（不含增值税额），自合同签订日起2个月内交货。合同签订日，收到G公司预付的款项40万元，并存入银行。商品制造工作尚未开始。（6）12月31日，收到A公司退回的当月1日所购商品的20%。经核查，该批商品存在质量问题，正保公司同意了A公司的退货要求。当日，收到A公司交来的税务机关开具的进货退出证明单，并开具红字增值税专用发票和支付退货款项。

【答案】（1）销售时：借：应收账款 46 800 贷：主营业务收入（5万×80%）40 000 应交税费应交增值税（销项税额）6 800 借：主营业务成本 48 000 贷：库存商品 48 000 收到款项时：借：银行存款 45 864 财务费用 936（46800×2%） 贷：应收账款 46 800（2）12月3日确认收入：借：银行存款 1 500 000 应收账款 372 000 贷：主营业务收入 1 600 000（2500×640） 应交税费 应交增值税（销项税额）272 000 借：主营业务成本 1 250 000（2500×500） 贷：库存商品 1 250 000 12月28日确认折让：借：主营业务收入 100 000（2500×40） 应交税费 应交增值税（销项税额）17 000 贷：应收账款 117 000（3）借：应收票据

234 000 贷：其他业务收入 200 000 应交税费应交增值税（销项税额）34 000 借：其他业务成本 160 000 贷：原材料 160 000
(4) 借：银行存款 60 000 000 贷：其他业务收入 60 000 000 借：其他业务成本 58 000 000 贷：投资性房地产成本 40 000 000 公允价值变动 18 000 000 同时：借：公允价值变动损益 18 000 000 贷：其他业务收入 18 000 000 (5) 借：银行存款 400 000 贷：预收账款 400 000 (6) 借：主营业务收入 8 000(40000 × 20%) 应交税费应交增值税（销项税额）1360 贷：银行存款 9172.8 财务费用 187.2 (936 × 20%) 借：库存商品 9 600 (48000 × 20%) 贷：主营业务成本 9 600 【识记要点】

商业折扣通常作为促销的手段，扣减商业折扣后的价格才是商品的实际销售价格，商业折扣对企业的会计记录没有影响。

现金折扣是鼓励企业早日偿还货款的折扣优惠，应收账款按未扣减现金折扣前的实际售价入账，现金折扣在实际发生时直接计入“财务费用”。销售折让是质量不合格等原因而给购货方的价格折让。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