

销售折扣增值税销项税额的会计处理注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/539/2021_2022__E9_94_80_E5_94_AE_E6_8A_98_E6_c46_539496.htm

会计中的商业折扣也就是税法所称的折扣销售，它是在实现销售时确认的。销货方应在开出同一张增值税专用发票上分别写明销售额和折扣额，可按折扣后的余额作为计算销项税额的依据，其会计处理同产品正常销售相同。但若将折扣额另开增值税专用发票，不论财务会计如何处理，计算销项税额都要按未折扣的销售额乘以税率，以此贷记“应交税金应交增值税（销项税额）”。如果是现金折扣，应在购货方实际付现时才能确认折扣额。现金折扣是企业的一种理财行为，因此，这种折扣不得从销售额中抵减，应该记入“财务费用”。由于现金折扣的会计处理方法有全价（总价）法和净价法两种，现举例说明采用现金折扣时，购销双方各自的会计处理。[例]某企业销售一批产品给B企业，全部价款为200 000元，增值税额34 000元（ $200\,000 \times 17\%$ ），规定现金折扣条件为“2/10，1/20？n/30”。双方作会计分录如下：

销售方：产品发出并办理完托收手续时：

在全价法下：借：应收账款 234 000 贷：主营业务收入 200 000 应交税金应交增值税（销项税额） 34 000

在净价法下：借：应收账款 230 000 贷：主营业务收入 196 000 应交税金应交增值税（销项税额） 34 000

如果上述货款在10日内付款时：

在全价法下：借：银行存款 230 000 财务费用 4000 贷：应收账款 234 000

在净价法下：借：银行存款 230 000 贷：应收账款 230 000

如果上述货款超过20日付款时：

在全价法下：借：银行存款 234 000 贷：应收账款 234 000

在

净价法下：借：银行存款 234 000 贷：应收账款 230 000 财务费用 4 000 购货方：购货方收到货物及结算凭证时：在全价法下：借：原材料 200 000 应交税金应交增值税（进项税额） 34 000 贷：应付账款 234 000 在净价法下：借：原材料 196 000 应交税金应交增值税（进项税额） 34 000 贷：应付账款 230 000 上述货款在10天内付款时：在全价法下：借：应付账款 234 000 贷：银行存款 230 000 财务费用 4 000 在净价法下：借：应付货款 230 000 贷：银行存款 230 000 上述货款超过20天付款时：在全价法下：借：应付账款 234 000 贷：银行存款 234 000 在净价法下：借：应付账款 230 000 财务费用 4 000 贷：银行存款 234 000 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