

会计从业考试辅导：销售商品收入的核算会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588285.htm

(一)销售收入的会计处理 商品销售收入在确认时，应按确定的收入金额与应收取的增值税，借记“应收账款”、“应收票据”、“银行存款”等账户，按应收取的增值税，贷记“应交税费应交增值税(销项税额)”账户，按确定的收入金额，贷记“主营业务收入”账户。【例1】某企业2008年2月16日销售一批商品，增值税专用发票上注明商品售价100000元，增值税17000元，款项尚未收到，但已符合收入的确认条件，确认为收入。该批商品的成本为70000元。编制会计分录如下：1. 确认收入：借：应收账款117000 贷：主营业务收入100000 应交税费应交增值税(销项税额)17000 2. 结转销售成本：借：主营业务成本70000 贷：库存商品 70000 (二)现金折扣的会计处理 现金折扣是企业采用赊销方式销售商品时，为鼓励购货方在一定的信用期限内尽快付款而给予的优惠条件，即购货方可从应付货款总额中扣除一定比例的金额。【例2】某企业在2008年3月1日销售一批商品，增值税发票上注明商品售价20000元，增值税额3400元。企业在合同中规定的现金折扣条件为：2/10，1/20，N/30(假定计算折扣时不考虑增值税)。1. 3月1日销售实现时，应按总售价确认收入：借：应收账款23400 贷：主营业务收入20000 应交税费应交增值税(销项税额)3400 2. 不同付款时间下，取得货款时的会计处理：(1)买方10天以内付款。3月8日买方付清货款，按售价20000元的2%享受400元的现金折扣，实际付款23000元(即23400元

一400元)。借：银行存款23000 财务费用400 贷：应收账款23400 (2)买方10天以后，20天以内付款。3月19日买方付清货款，应享受的现金折扣为200元，实际付款23200元。借：银行存款23200 财务费用200 贷：应收账款23400 (3)买方在20天以后，30天以内付款。买方在3月30日付款，则应按全额收款。借：银行存款 23400 贷：应收账款23400 (三)销售折让的会计处理 销售折让是指企业因售出产品质量不合格等原因而在售价上给予的减让。对于企业在销售收入确认之后发生的销售折让应在实际发生时，冲减发生当期的收入。发生销售折让时，如按规定允许扣减当期销项税额的，应同时用红字冲减“应交税费应交增值税”账户的“销项税额”专栏。

【例3】某企业销售一批商品，增值税发票上的商品售价300000元，增值税额51000元，货到后买方发现商品质量不合格，要求在价格上给予3%的折让。其会计处理如下：1. 销售实现时：借：应收账款351000 贷：主营业务收入300000 应交税费应交增值税(销项税额)51000 2. 发生销售折让时：借：主营业务收入9000 应交税费应交增值税(销项税额)1530 贷：应收账款10530 3. 实际收到款项时：借：银行存款340470 贷：应收账款340470 (四)销售退回的会计处理 销售退回是指企业售出的商品，由于质量、品种不符合要求等原因而发生的退货。销售退回如果发生在企业确认收入之前，处理就比较简单，只需将已记入发出商品账户的商品成本转回“库存商品”账户；如果企业已经确认收入，又发生销售退回的，不论是当年销售的，还是以前年度销售的(除属于资产负债表日后事项外)，均应冲减退回当月的销售收入，同时冲减退回当月的销售成本。企业发生销售退回时，如按规定

允许扣减当期销项税额的，应同时用红字冲减“应交税费应交增值税”账户的“销项税额”专栏。【例4】某企业2007年12月26日销售商品一批，售价500000元，增值税额85000元，成本330000元。2008年2月8日，该批商品因质量严重不合格被退回，货款已退回购货方。编制会计分录如下：借：主营业务收入500000 应交税费应交增值税(销项税额)85000 贷：银行存款585000 同时：借：库存商品330000 贷：主营业务成本330000 企业采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品或提供劳务满足收入确认条件的，按应收合同或协议价款，借记“长期应收款”账户，按应收合同或协议价款的公允价值，贷记“主营业务收入”，按专用发票上注明的增值税额，贷记“应交税费应交增值税(销项税额)”账户，按其差额，贷记“未实现融资收益”账户。【把会计从业加入收藏夹】★【更多资料请访问百考试题会计从业站】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