

会计证辅导：折扣销售的账务处理会计从业资格证考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_647945.htm id="news_con"

class="mar10"> 税法规定：折扣销售，关键看销售额与折扣额是否在同一张发票上注明。如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明的，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税；如果将折扣额另开发票，不论其财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额。这里的折扣仅限于货物价格折扣，如果是实物折扣应按视同销售中“无偿赠送”处理，实物款额不能从原销售额中减除。 会计处理：来源

：www.examda.com来源：www.examda.com采集者退散 税法上的“折扣销售”（会计上称之为“商业折扣”）。“商业折扣”是企业为促进商品销售而在标价上给予的价格扣除，因而不影响销售商品收入的计量。“商业折扣”是在交易成立及实际付款之前予以扣除，对库存现金和主营业务收入不产生影响。如果是同开具一张发票，将折扣后实际收到的现金，按商业定价扣除商业折扣后的净额进行处理。如果单独另开具一张红字发票，不同之处是，对折扣部分不含税价款乘以税率，按售价全额计提增值税。企业采用“折扣销售”（“商业折扣”），这种促销方式实际是企业在销售商品上，先打折，再销售，折扣在前，销售在后，这时候开一张发票，折扣就可以扣除。开两张发票（分票开具，一张蓝字票，一张红字票）需全额计算交税。这种销售行为，以促销为目的，买的多，折扣多。有价格折扣，还有实物折扣。值得注意的是，价格折扣与实物折扣的会计处理应有所不同，实物

折扣，视同销售处理；开一张票与开两张票计税有所不同，开两张票计税额明显大于开一张计税额，“折扣销售”，单独开具红字发票，会增加企业税收负担。举例说明：【例】某市一家大华超市，系增值税一般纳税人企业，增值税税率为17%。为抢抓商机，增加销量，2008年1月开展节前促销活动，母婴柜节期开展“折扣销售”方式出售“大华牌全脂奶粉”，售（标）价26元/袋（200g），成本为13.5元/袋。规定在促销期内凡在本柜消费者一次购买5袋的，按七折优惠价格成交，并将折扣部分与销售额开具在同一张发票上。月末结账前，经核算1月份消费者一次购买5袋的有200次，共出售了1000袋，钱货当时两清（不考虑其他零售数额）。来源：考试大来源：www.100test.com来源：www.100test.com

假定折扣部分与销售额开具在同一张发票上的会计处理：借：库存现金 18200 贷：主营业务收入15555.56 $[(26 \times 70\%) \times 1000 \div (1 + 17\%)]$ 应交税费应交增值税（销项税额）2644.44 $(15555.56 \times 17\%)$

同时，结转销售成本：借：主营业务成本13500 贷：库存商品13500

百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)来源：考试大的美女编辑们

价格折扣假定折扣部分与销售额开具在二张发票上的会计处理：借：库存现金 18200 销售费用1133.34 $[(26 \times 1000) \times 30\% \div (1 + 17\%) \times 17\%]$ 贷：主营业务收入15555.56 $[(26 \times 70\%) \times 1000 \div (1 + 17\%)]$ 应交税费应交增值税（销项税额）3777.78 $[(26 \times 1000) \div (1 + 17\%) \times 17\%]$

同时，结转销售成本时的会计处理：借：主营业务成本13500 贷：库存商品13500

2009年咨询工程师考试特点分析2008年咨询工程师真题点评 2009年咨询工程师考前辅导 2009年咨询工程师网上培训

精讲 2009年咨询工程师考试复习指导 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