

中级考试会计科目考前培训基础班讲义45 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70221.htm [例11-10] 某企业

在1998年5月1日销售一批商品100件，增值税发票上注明售价10000元，增值税额1700元。企业为了及早收回货款在合同中承诺给予购货方如下现金折扣条件：2/10，1/20，n/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税，该销售商品收入符合确认条件，则企业应作如下账务处理：【答疑编号1120001：针对该题提问】（1）5月1日，按总售价确认收入借：应收账款11700 贷：主营业务收入10000 应交税金--应交增值税（销项税额）1700（2）如5月9日买方付清货款，则按售价10000元的2%享受200（ $10000 \times 2\%$ ）元的现金折扣，实际付款11500（ $11700-200$ ）元借：银行存款11500 财务费用200 贷：应收账款11700（3）如5月18日买方付清货款，则应享受的现金折扣为100（ $10000 \times 1\%$ ）元，实际付款11600元借：银行存款11600 财务费用100 贷：应收账款11700（4）如买方在5月31日以后才付款，则应按全额付款借：银行存款11700 贷：应收账款11700 [例11-11] 甲企业销售一批商品给乙企业，增值税发票上注售价80000元，增值税额13600元，货到后买方发现商品质量不合格，要求在价格上给予5%的折让。经查明，乙企业提出的销售折让要求符合原合同的约定，甲企业同意并办妥了有关手续。假定此前甲企业已确认该批商品的销售收入。甲企业相关的账务处理如下：【答疑编号1120002：针对该题提问】（1）确认销售收入借：应收账款--乙企业93600 贷：主营业务收入80000 应交税金--应交增值税（销项税额）

13600 (2) 发生销售折让时 借：主营业务收入 4000 应交税金--应交增值税(销项税额) 680 贷：应收账款--乙企业 4680
(3) 实际收到款项时 借：银行存款 88920 (93600-4680) 贷：应收账款--乙企业 88920

三、特殊销售商品业务 (一) 代销 P257

1. 视同买断 委托方收到代销清单时确认收入。(1) 委托方账务处理图如下所示 (2) 受托方账务处理图如下所示

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