

销售退回的发票的帐务处理（二） PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E9_94_80_E5_94_AE_E9_80_80_E5_c45_74345.htm

二、对于小规模纳税人来说 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第26条规定，小规模纳税人因销货退回或折让退还给购买方的销售额，应从发生销货退回或折让的当期销售额中扣减。在实际工作中，小规模纳税人发生销货退回时，首先，必须在货物退回入库前，向主管税务机关报告，审核查验实际退回货物与购货方提供的《企业进货退出及索取折让证明单》（由购货方向购货方主管税务机关开具）是否相符。其次，按照实际退货由仓库保管部门验收入库，开具《验收入库单》。再次，财会部门凭《验收入库单》，《企业进货退出及索取折让证明单》等，开具红字发票，办理付款手续。并根据以上资料进行帐务处理。会计处理为：1. 借：产品销售收入；应交税金应交增值税（销项税额）；贷：银行存款。2. 借：产成品 贷：产品销售成本 三、对于应税消费品的退回帐务处理 工业企业：①发生应税消费品销货退回时 借：应交税金应交消费税 贷：产品销售税金及附加 ②收到退回的消费税税款时 借：银行存款 贷：应交税金应交消费税 商业企业：①发生销货退回时 借：应交税金应交消费税 贷：商品销售税金及附加 ②收到退回的消费税税款时 借：银行存款 贷：应交税金应交消费税 外商投资企业：①发生销货退回时 借：应交税金应交消费税 贷：产品销售税金 ②收到退回的消费税税款时 借：银行存款 贷：应交税金应交消费税 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