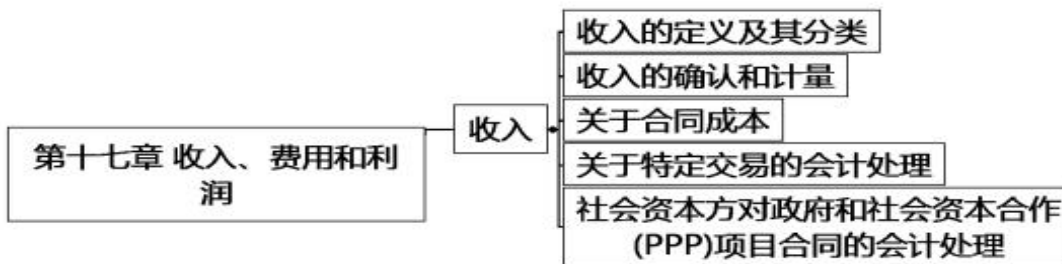


第十七章收入、费用和利润

【知识点 4】关于特定交易的会计处理（★★★）



一、关于特定交易的会计处理

项目	(一) 附有销售退回条款的销售
处理原则	预计 不会退货 的部分：确认收入，结转成本； 预计 会退货 的部分：确认负债（预计负债）；确认资产（应收退货成本）
账务处理	借：银行存款 贷：主营业务收入【预期有权收取的对价金额（含收取的退货费）】 预计负债——应付退货款【预期退货退还的金额-收取的退货费】 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：应收退货成本【预期商品账面价值-收回商品的成本】 主营业务成本 贷：库存商品

【提示】每一资产负债表日，企业应当**重新估计**未来销售退回情况，如有变化，应当作为**会计估计变更**进行会计处理。

【教材例题-19】甲公司是一家健身器材销售公司。2020年11月1日，甲公司向乙公司销售5 000件健身器材，单位销售价格为500元，单位成本为400元，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为250万元，增值税为32.5万元。健身器材已经发出，但款项尚未收到。

根据协议约定，乙公司应于2020年12月31日之前支付货款。在2021年3月31日之前有权退还健身器材。甲公司根据过去的经验，估计该批健身器材的退货率约为20%。

在2020年12月31日，甲公司对退货率进行了重新评估，认为只有10%的健身器材会被退回。

甲公司为增值税一般纳税人，健身器材发出时纳税义务已经发生，实际发生退回时取得税务机关开具的红字增值税专用发票。假定健身器材发出时控制权转移给乙公司。

甲公司的账务处理如下：

- (1) 2020年11月1日发出健身器材时
- 借：应收账款 2 825 000
- 贷：主营业务收入 2 000 000 [5 000 × (1-20%) × 500]
- 预计负债——应付退货款 500 000 [5 000 × 500 × 20%]
- 应交税费——应交增值税（销项税额） 325 000
- 借：主营业务成本 1 600 000 [5 000 × 400 (1-20%)]
- 应收退货成本 400 000 [5 000 × 400 × 20%]
- 贷：库存商品 2 000 000
- (2) 2020年12月31日前收到货款时
- 借：银行存款 2 825 000
- 贷：应收账款 2 825 000
- (3) 2020年12月31日，甲公司对退货率进行重新评估【10%】

借：预计负债——应付退货款 250 000 [5 000×10%×500]

贷：主营业务收入 250 000

借：主营业务成本 200 000 [5 000×10%×400]

贷：应收退货成本 200 000

(4) 2021年3月31日发生销售退回，实际退货量为400件，退货款项已经支付（预计退10%，计500件，预计退比实际退的多100件）

【实际量400件，退钱，恢复库存商品】

借：预计负债——应付退货款 200000

应交税费——应交增值（销项税额）26000

贷：银行存款 226000

借：库存商品 160000

贷：应收退货成本 160000

【预计多了100件，确认收入，结转成本】

借：预计负债——应付退货款 50000 (500×100)

贷：主营业务收入 50000

借：主营业务成本 40000

贷：贷：应收退货成本 40000

【拓展】假设20×8年3月31日发生销售退回，实际退货量为600件，退货款项已经支付，相关的会计处理如下：

借：预计负债——应付退货款 250000 【500件】

主营业务收入 50000 【100件】

应交税费——应交增值（销项税额）39000

贷：银行存款 339000

借：库存商品 240 000

贷：应收退货成本 200 000

主营业务成本 40 000

【2017·单选题】甲公司对8月初开始投产的A产品实行1个月内“包退、包换、包修”的销售政策。8月份共销售A产品20件，售价共计100 000元，成本80 000元。根据以往经验，A产品包退的占4%，包换的占6%，包修的占10%，甲公司8月份应确认A产品销售收入（ ）。

A. 100 000元

B. 96 000元

C. 90 000元

D. 80 000元

【答案】B

【解析】8月份甲商品的收入=100 000×(1-4%)=96 000(元)。