

第一节 收入

【考点 2】销售商品收入

五、销售退回的处理

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销售退回，应分不同情况进行会计处理。

分类	确认标准	会计处理
未确认收入的已发出商品的退回	无	将“发出商品”转回“库存商品”
已确认收入的销售退回		直接冲减退回当期的收入和成本，相应的现金折扣一并冲减
属于资产负债表日后事项的销售退回	销售退回发生在资产负债表日后期间，所退商品是资产负债表日及以前所售出的	按资产负债表日后事项来处理（此处是为了知识体系的完整性，初级考试不涉及）

基本账务处理：

1. 尚未确认销售收入的售出商品发生销售退回：

借：库存商品

贷：发出商品

【提示】如果发出商品时已经发生了纳税义务，需要在退回时考虑：

借：应交税费—应交增值税（销项税额）

贷：银行存款等

2. 已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回：

借：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

贷：银行存款等

同时：

借：库存商品

贷：主营业务成本

【提示】如果购买方享受了现金折扣，发生销售退回时应将扣除现金折扣后的金额退回购买方，会计处理为：

借：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

贷：银行存款等

财务费用（现金折扣的金额）

【例题·多选题】下列各项中，关于收入确认表述正确的有（ ）。（2015年）

A. 已确认收入的商品发生销售退回，除属于资产负债表日后事项外，一般应在发生时冲减当期销售收入

B. 采用托收承付方式销售商品，应在发出商品时确认收入

C. 销售折让发生在收入确认之前，销售收入应按扣除销售折让后的金额确认

D. 采用预收款方式销售商品，收到预收款时确认收入

【答案】AC

【解析】采用托收承付方式销售商品，通常在发出商品且在办妥托收手续时确认收入，选项 B 错误；采用预收款方式销售商品，通常在发出商品时确认收入，选项 D 错误。

六、采用预收款方式销售商品的处理

预收款方式销售商品是指购买方在商品尚未收到前按合同协议约定分期付款，销售方在收到最后一笔款项才将商品交付购货方，说明商品所有权上的主要风险和报酬只有在收到最后一笔款项时才能转移给购货方，销售方通常应在发出商品时确认收入，结转成本。在此之前预收的款项作为预收账款。

收到预收款时：

借：银行存款

贷：预收账款

发货满足收入确认条件时：

借：预收账款

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品