

第一节 收入

【考点 2】销售商品收入

四、商业折扣、现金折扣和销售折让的处理

企业销售商品满足确认收入条件确认收入时，应按照已收或应收合同或协议价款确定销售商品收入的金额。在确定销售商品收入的金额时，应注意区分下列因素：商业折扣、现金折扣和销售折让。

1. 商业折扣

商业折扣是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。

商业折扣在销售时即已发生，其不构成商品最终成交价格的一部分，因此，销售商品确认收入的金额应是扣除商业折扣后的金额。

商业折扣
"无"
收入

2. 现金折扣

现金折扣是债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。现金折扣实际发生时计入财务费用。在确定销售商品收入时不考虑预计可能发生的现金折扣。

现金折扣
"无关"
收入

在计算现金折扣时，还应注意销售方是按不包含增值税的价款提供现金折扣，还是按包含增值税的价款提供现金折扣，两种情况下购买方享有的折扣金额不同。

【提示】 如果不考虑增值税可以直接按确认收入的金额乘以折扣率来确认现金折扣金额。

【例题·单选题】 某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2014年 4月 1日，该企业向某客户销售商品 20000件，单位售价为 20元（不含增值税），单位成本为 10元，给予客户 10%的商业折扣，当日发出商品，并符合收入确认条件。销售合同约定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30（计算现金折扣时不考虑增值税）。不考虑其他因素，该客户于 4月 15日付款时享有的现金折扣为（ ）元。（2015年）

- A. 4680
- B. 3600
- C. 4212
- D. 4000

【答案】 B

【解析】 销售商品确认的收入 = $20000 \times 20 \times (1 - 10\%) = 360000$ （元）；计算现金折扣不考虑增值税，那么 4月 15日付款享有的现金折扣 = $360000 \times 1\% = 3600$ （元）。

【例题·单选题】 企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣，应当（ ）。

- A. 确认当期财务费用
- B. 冲减当期主营业务收入
- C. 确认当期管理费用
- D. 确认当期主营业务成本

【答案】 A

【解析】 企业销售商品确认收入后，对于客户实际享受的现金折扣应当确认为当期财务费用。

【例题·单选题】 某企业 2018年 8月 1日赊销一批商品，售价为 120000元（不含增值税），为增值税一般纳税人。规定的现金折扣条件为 2/10，1/20，N/30，计算现金折扣时考虑增值税。客户于 2018年 8月 15日付清货款，该企业实际收款金额为（ ）元。

- A. 118800
- B. 137592

- C. 138996
D. 140400

【答案】 C

【解析】 应收账款确认金额 $=120000 \times (1+17\%) = 140400$ (元)； 8月 15日付款应当享受的现金折扣为 1%，所以该企业实际收款金额 $=140400 \times (1-1\%) = 138996$ (元)。

3. 销售折让

销售折让是企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售价上给予的减让。

分两种情况进行处理（不考虑资产负债表日后事项）：

（1）销售折让如果发生在确认销售收入之前，则应在确认销售收入时直接 **按扣除销售折让后的金额** 确认。

基本账务处理：

借：银行存款等

贷：主营业务收入（扣除折让后的净额）

应交税费—应交增值税（销项税额）

同时：

借：主营业务成本

贷：库存商品

【提示】 商品已发出不满足收入确认条件的，应当将库存商品结转至“发出商品”科目中。

（2）企业已经确认销售商品收入发生销售折让，且 **不属于** 资产负债表日后事项的，应在发生时 **冲减当期** 的销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的增值税销项税额。

基本账务处理：

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

【例题·单选题】 2016年 8月 2日，甲公司向乙公司赊销一批商品。增值税专用发票上注明的价款为 300万元。增值税税额为 51万元。符合收入确认条件。9月 15日，乙公司发现该批商品外观有瑕疵，要求按不含税销售价格给予 5%的折让。甲公司同意并开具了红字增值税专用发票。同日收到乙公司支付的货款。下列各项中，关于甲公司销售折让会计处理结果表述不正确的是（ ）。 （2017年）

- A. 冲减应交税费 2.55万元
B. 冲减主营业务收入 15万元
C. 增加销售费用 17.55万元
D. 冲减应收账款 17.55万元

【答案】 C

【解析】 2016年 8月 2日，赊销商品：

借：应收账款	351
贷：主营业务收入	300
应交税费—应交增值税（销项税额）	51

9月 15日，发生销售折让：

借：主营业务收入	15
应交税费—应交增值税（销项税额）	2.55
贷：应收账款	17.55
借：银行存款	333.45
贷：应收账款	333.45

【例题·判断题】 企业已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售收入。（ ）

【答案】 √