

[学校简介](#)
[招生专区](#)[图书档案](#)
[文学院网](#)[电影学院](#)
[商学院网](#)[学校公告](#)
[音乐舞蹈](#)[红色传承](#)
[党群工作](#)[学校新闻](#)
[现代青年](#)[学校发展](#)
[网络电视](#)[教学天地](#)
[校园文化](#)[同学园地](#)
[双创就业](#)[紫香槐下](#)
[校友专栏](#)[学校招聘](#)
[院长信箱](#)您当前的位置：[首页](#) > [教学天地](#) > [教学答疑](#)

附有销售退回条款的销售的账务处理

商学院 田宁

附有销售退回条款的销售属于特定交易，会计处理比较复杂，对于初学者来说难度较大。现结合个人理解，对《初级会计实务》教材上的例题进行详细讲解，希望对参加初级会计职称考试的同学能够有所帮助。

【案例引入】甲公司是一家健身器材销售公司。2023年11月1日，甲公司向乙公司销售5000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，增值税额为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2023年12月1日之前支付货款，在2024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2023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。

(1)2023年11月1日甲公司发出健身器材时可以分两步处理：

第一步，假设没有退货条款，确认5000件收入，结转5000件成本。

借：应收账款 2 825 000

贷：主营业务收入 2 500 000(5000×500)

 应交税费——应交增值税(销项税额) 325 000(2500000×13%)

借：主营业务成本 2 000 000(5000×400)

 贷：库存商品 2 000 000

第二步，考虑退货条款。

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%，也就是估计会退货1000件，冲收入(这是估计的应付退货款，所以贷方计入预计负债，因为没开红字发票，所以不能冲增值税)，冲成本(这也是估计的，先计入应收退货成本，真的退回，增加库存商品)。

借：主营业务收入 500 000(1000×500)

 贷：预计负债——应付退货款 500 000

借：应收退货成本 400 000

 贷：主营业务成本 400 000(1000×400)

(2)2023年12月1日前收到货款时，做收款的会计分录即可：

借：银行存款 2 825 000

 贷：应收账款 2 825 000

(3)在2023年12月31日，甲公司对退货率进行了重新评估：

甲公司认为只有10%的健身器材会被退回，那就是估计500件会发生退货。因为11月1日估计会退回1000件，已经做过账了，等于原来多估计了500件，要转回多估计的500件的收入和成本，同时减少预计负债和应收退货成本。

借：预计负债——应付退货款 250 000(500×500)

 贷：主营业务收入 250 000

借：主营业务成本 200 000 (500×400)

 贷：应收退货成本 200 000

【拓展】实际发生退货时，考虑以下三种情况

情况一：2024年3月31日实际退货量为500件，退货款项已经支付。

分析：和原来预估退货500件一致。企业开红字发票，金额250 000元，增值税32 500元，退款282 500元；同时收到退回的500件商品验收入库。

最新更新

- 声乐教学中艺术歌曲处理——以《望乡词》
- 音乐学专业学生期末考试前的准备工作
- 凤翔泥塑的色彩特点对非遗文创设计的启示
- 中国民族民间音乐课程的教学意义
- 新时代中国主旋律电影的特点
- 公共艺术设计中的形式美法则
- 《C语言程序设计》教学中的常见问题及解
- 学习表演对于戏剧影视导演专业学生的重
- 浅析音乐术语在钢琴演奏中的重要性——
- 利盖蒂《第二弦乐四重奏》创作技法浅析

热门点击

- 计算机基础习题（第一、二章）课后习题
- 计算机基础习题（第三、四章）
- 计算机基础习题（第五、六章）
- 计算机基础习题（第七、八章）
- “极点”与“第二次呼吸”及其产生的原
- 《高等数学》（上册）第四章 不定积分习
- 《高等数学》（上册）第二章 导数与微分
- 《高等数学》（上册）第一章 函数与极限
- 如何求一个数的原码、反码和补码
- 《高等数学》（上册）第三章 中值定理与

借：库存商品 200 000(500×400)

贷：应收退货成本 200 000

借：预计负债 250 000

应交税费——应交增值税(销项税额)32 500

贷：银行存款 282 500 (500×500×1.13)

情况二：2024 年3月31日实际退货量为400件，退货款项已经支付。

分析：这种情况比原来估计的500件少了100件，所以除了收货400件外，转回100件收入，100件成本。企业开红字发票，金额200 000元，增值税26 000元，退款226 000元。

借：库存商品 160 000(400×400)

主营业务成本 40 000(100×400)

贷：应收退货成本 200 000

借：预计负债 250 000

应交税费——应交增值税(销项税额)26 000

贷：银行存款 226 000(400×500×1.13)

主营业务收入 50 000(100×500)

情况三：2024 年3月31日实际退货量为600件，退货款项已经支付。

分析：这种情况比原来估计的500件多了100件，所以除了收货600件外，继续冲100件收入，冲100件成本。企业开红字发票，金额300 000元，增值税39 000元，退款339 000元。

借：库存商品 240 000 (600×400)

贷：应收退货成本 200 000

主营业务成本 40 000(100×400)

借：预计负债 250 000

应交税费——应交增值税(销项税额)39 000

主营业务收入 50 000(100×500)

贷：银行存款 339 000(600×500×1.13)

Copyright(c) Modern College of Northwest University

版权所有：西北大学现代学院

地址：西安市长安区滦镇科教园陈北路1号 邮编：710130

电话：029-81555800 (院办) 029-81555892、81555893 (招办)

陕ICP备10004154号 公安机关备案号：61011602000152



西北大学现代学院官方微信



西北大学现代学院招生办