

## 商业企业返利、折让、折扣的会计处理

一、理论依据：《企业会计准则第 14 号——收入》中“可变对价”的有关规定；《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

### 二、相关概念

1、销售折让：是指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。

2、销售折扣：是指企业在赊销和商业信用的情况下，为了推销商品和及早收回销售货款，而给予购买方的一种价格优惠。

3、商业返利：返利是指厂家或供货商为了提高经销商的销售积极性而采取的一种商业操作模式，在经销商达到某个指标时（如完成一定的销售额）时，给予一定的奖励，通常包括现金返利和实物返利。

### 三、会计处理

站在销售方的角度，商业折扣的会计处理最为简单，销售方在开具发票时体现在销售额当中（同一张发票的金额栏），或者以扣除折扣之后的金额直接开票，会计处理则以折扣后的金额入账即可；

商业返利、销售折让与商业折扣相比则有所不同，往往是先销售，在未来出现某种情况的时候再予以价格上的让步。在开具发票时往往是开具红字发票。接下来我们以案例的形式就折让、商业折扣和返利分别站在销售方和购买方的角度进行分析。

#### （一）销售折让

1、理论作法，仅作了解。

（1）2022 年 1 月，发生销售行为时，销售合同约定如果将来发生商品质量问题或者市场原因，可以给予 5% 的销售折让即优惠 113 元（含税）。（合同中有明确的约定）

				电子发票 (增值税专用发票)		发票号码: 22511000000000032413																															
				开票日期: 2022年01月17日																																	
购买方信息 名称: 三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 91511100MA6571LE7A					销售方信息 名称: 乐山市凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号: 93511102MC1234LC9R																																
<table border="1"> <thead> <tr> <th>项目名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率/征收率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管</td> <td>硬管</td> <td>米</td> <td>200</td> <td>10.00</td> <td>2000.00</td> <td>13%</td> <td>260.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥2000.00</td> <td></td> <td>¥260.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2">价税合计(大写)</td> <td colspan="3"> <input checked="" type="checkbox"/> 贰仟贰佰陆拾圆整                 </td> <td colspan="3">(小写) ¥2260.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00	合 计					¥2000.00		¥260.00	价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰仟贰佰陆拾圆整			(小写) ¥2260.00							
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																														
*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00																														
合 计					¥2000.00		¥260.00																														
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 贰仟贰佰陆拾圆整			(小写) ¥2260.00																																
备注  开票人: 知不知																																					

#### 1) 销售方的会计处理

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定，或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。当同时满足以下三个条件时，确

认为预计负债。a、该义务是企业承担的现时义务；b、履行该义务很可能导致经济利益的流出；c、该义务的金额可以可靠计量。

分析：因为合同中已经明确约定了，故形成了企业的现时义务、据估计该义务会导致提供价格优惠，且金额能够确定，故此折让应该确认为预计负债。

会计分录：

借：应收账款——三江长江电子商务有限公司	2260
贷：主营业务收入——PVC 管	1900
应交税费——应交增值税（销项税额）	260
预计负债——销售折让	100

按增值税相关规定，此业务并非商业折扣，不能以折扣后金额作为销售额，故“应交税费——应交增值税（销项税额）”按全额  $2000 \times 13\% = 226$  确认。按企业所得税相关规定，税法 and 会计确认收入是有差别的，故而此业务还需要作所得税差异调整。（此处忽略）

2) 购买方的会计处理

借：库存商品——PVC 管	2000
应交税费——应交增值税（进项税额）	260
贷：应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校	2260

(2) 2022 年 2 月，发生销售折让，销售方开具红字增值税专用发票

			电子发票 增值税专用发票	发票号码：2251100000000160962  开票日期：2022年02月26日																								
购买方信息 名称：三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号：91511100MA6571LE7A	销售方信息 名称：乐山凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号：93511102MC1234LC9R																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">项目名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 5%;">单位</th> <th style="width: 5%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率/征收率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管销售折让</td> <td>软管</td> <td>米</td> <td style="text-align: center;">-1</td> <td style="text-align: right;">100.00</td> <td style="text-align: right;">-100.00</td> <td style="text-align: center;">13%</td> <td style="text-align: right;">-13.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥-100.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥-13.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管销售折让	软管	米	-1	100.00	-100.00	13%	-13.00	合 计					¥-100.00		¥-13.00	价税合计（大写）      ⊗（负数）壹佰壹拾叁圆整      （小写）¥-113.00			
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																					
*橡胶制品*PVC管销售折让	软管	米	-1	100.00	-100.00	13%	-13.00																					
合 计					¥-100.00		¥-13.00																					
备注 开具红字增值税专用发票信息表编号：610031212100																												
开票人：知不知																												

1) 销售方的会计处理

借：预计负债——销售折让	100
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）	-13
应收账款——三江长江电子商务有限公司	113

2) 购买方的会计处理

借：库存商品——PVC 管 -100  
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13  
 应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校 -113

【注意】此时，数量并款减少。如果设置了数量金额辅助核算，数量可以填写为 0。同时，按照已经销售商品的比例结转主营业务成本

a、假设全部销售

借：主营业务成本 -100  
 贷：库存商品——PVC 管 -100

b、假设销售了 50%

借：主营业务成本 -50  
 贷：库存商品——PVC 管 -50

2、实践作法。

(1) 2022 年 1 月，发生销售行为时，销售合同约定如果将来发生商品质量问题或者市场原因，可以给予一定的销售折让。(金额并不不确定，或者可能性无法估计)

				电子发票 (增值税专用发票)		发票号码: 2251100000000032413																								
				开票日期: 2022年01月17日																										
购买方信息 名称: 三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 91511100MA6571LE7A					销售方信息 名称: 乐山市凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号: 93511102MC1234LC9R																									
<table border="1"> <thead> <tr> <th>项目名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率/征收率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管</td> <td>硬管</td> <td>米</td> <td>200</td> <td>10.00</td> <td>2000.00</td> <td>13%</td> <td>260.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥2000.00</td> <td></td> <td>¥260.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00	合 计					¥2000.00		¥260.00	价税合计 (大写)		②贰仟贰佰陆拾圆整		(小写) ¥2260.00	
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																							
*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00																							
合 计					¥2000.00		¥260.00																							
备注  开票人: 知不知																														

1) 销售方的会计处理

根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定，或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。当同时满足以下三个条件时，确认为预计负债。a、该义务是企业承担的现时义务；b、履行该义务很可能导致经济利益的流出；c、该义务的金额可以可靠计量。

分析：销售方无法估计折让的可能性或金额无法可靠计量，故不确认为预计负债。

会计分录：

借：应收账款——三江长江电子商务有限公司 2260  
 贷：主营业务收入——PVC 管 2000  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 260

2) 购买方的会计处理

借：库存商品——PVC 管 2000  
 应交税费——应交增值税（进项税额） 260  
 贷：应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校 2260

(2) 2022 年 2 月，发生销售折让，销售方开具红字增值税专用发票

				发票号码：22511000000000160962 开票日期：2022年02月26日																																		
电子发票 (增值税专用发票)																																						
购买方信息 名称：三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号：91511100MA6571LE7A			销售方信息 名称：乐山凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号：93511102MC1234LC9R																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>项目名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率/征收率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管销售折让</td> <td>软管</td> <td>米</td> <td>-1</td> <td>100.00</td> <td>-100.00</td> <td>13%</td> <td>-13.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥-100.00</td> <td></td> <td>¥-13.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">价税合计(大写)</td> <td colspan="2">⊗ (负数) 壹佰壹拾叁圆整</td> <td>(小写) ¥-113.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管销售折让	软管	米	-1	100.00	-100.00	13%	-13.00	合 计					¥-100.00		¥-13.00	价税合计(大写)					⊗ (负数) 壹佰壹拾叁圆整		(小写) ¥-113.00						
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																															
*橡胶制品*PVC管销售折让	软管	米	-1	100.00	-100.00	13%	-13.00																															
合 计					¥-100.00		¥-13.00																															
价税合计(大写)					⊗ (负数) 壹佰壹拾叁圆整		(小写) ¥-113.00																															
备注 开具红字增值税专用发票信息表编号：610031212100																																						
开票人：知不知																																						

1) 销售方的会计处理

借：应收账款——三江长江电子商务有限公司 -113  
 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） -13  
 主营业务收入——PVC 管 -100

2) 购买方的会计处理

借：库存商品——PVC 管 -100  
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 13  
 应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校 -113

同时，按照已经销售商品的比例结转主营业务成本

a、假设全部销售

借：主营业务成本 -100  
 贷：库存商品——PVC 管 -100

b、假设销售了 50%

借：主营业务成本 -50  
 贷：库存商品——PVC 管 -50

(二) 商业折扣: 相当于是在销售的同时折让, 销售方和购买方均按折扣后的价格确认收入和成本。

1、2022 年 1 月, 发生销售行为时, 销售合同中约定不含税金额为 2000 元, 折扣 100 元, 折扣金额开具有同一张发票的金额栏。

		<p style="font-size: 24px; font-weight: bold;">电子发票</p> <div style="border: 2px solid red; border-radius: 50%; padding: 5px; display: inline-block;"> <p style="font-size: 12px; color: red; text-align: center;">全国统一发票监制章 国家税务总局 四川省税务局</p> </div> <p style="font-size: 24px; font-weight: bold;">专用发票</p>	<p>发票号码: 2251100000000032413</p> <p>开票日期: 2022年01月17日</p>					
购买方信息	<p>名称: 三江长江电子商务有限公司</p> <p>统一社会信用代码/纳税人识别号: 91511100MA6571LE7A</p>		销售方信息	<p>名称: 乐山市凌峰职业技能培训学校</p> <p>统一社会信用代码/纳税人识别号: 93511102MC1234LC9R</p>				
	项目名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税率/征收率	税 额
	*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00
	*橡胶制品*PVC管	硬管				-100.00	13%	-13.00
	合 计					¥1900.00		¥247.00
	价税合计(大写)	⊗ 贰仟壹佰肆拾柒圆整						(小写) ¥2147.00
备注	<p>开票人: 知不知</p>							

1) 销售方的会计处理

借:	应收账款——三江长江电子商务有限公司	2147
	贷: 应交税费——应交增值税(销项税额)	247
	主营业务收入——PVC管	1900

2) 购买方的会计处理

借:	库存商品——PVC管	1900
	应交税费——应交增值税(进项税额)	247
	贷: 应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校	2147

(三) 现金返利 (会计处理同商业折让, 区别在于折让往往按购货方的采购数量予以优惠, 返利则按购货方的销售量予以优惠。在此我们只讨论实践做法)

1、2022 年 1 月, 发生销售行为时, 销售合同约定如果完成某一销售业绩时按销售额的 5% 返还给经销商。

		<p>电子发票 (增值税专用发票)</p> 	发票号码: 2251100000000032413 开票日期: 2022年01月17日																																
购买方信息 名称: 三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 91511100MA6571LE7A	销售方信息 名称: 乐山市凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号: 93511102MC1234LC9R																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">项目名称</th> <th style="width: 15%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率/征收率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管</td> <td>硬管</td> <td>米</td> <td>200</td> <td>10.00</td> <td>2000.00</td> <td>13%</td> <td>260.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥2000.00</td> <td></td> <td>¥260.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">价税合计 (大写)</td> <td colspan="2">⊗ 贰仟贰佰陆拾圆整</td> <td colspan="2">(小写) ¥2260.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00	合 计					¥2000.00		¥260.00	价税合计 (大写)				⊗ 贰仟贰佰陆拾圆整		(小写) ¥2260.00				
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																												
*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00																												
合 计					¥2000.00		¥260.00																												
价税合计 (大写)				⊗ 贰仟贰佰陆拾圆整		(小写) ¥2260.00																													
备注  开票人: 知不知																																			

1) 销售方的会计处理

借: 应收账款——三江长江电子商务有限公司	2260
贷: 主营业务收入——PVC 管	2000
应交税费——应交增值税 (销项税额)	260

2) 购买方的会计处理

借: 库存商品——PVC 管	2000
应交税费——应交增值税 (进项税额)	260
贷: 应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校	2260

2、2022 年 2 月, 假设经销商全部销售完成, 销售方开具红字增值税专用发票。

		<p style="font-size: 24px; font-weight: bold;">电子发票</p> <p style="font-size: 24px; font-weight: bold;">(增值税专用发票)</p>	<p>发票号码: 2251100000000160962</p> <p>开票日期: 2022年02月26日</p>																																
<p><b>购买方信息</b></p> <p>名称: 三江长江电子商务有限公司</p> <p>统一社会信用代码/纳税人识别号: 91511100MA6571LE7A</p>	<p><b>销售方信息</b></p> <p>名称: 乐山凌峰职业技能培训学校</p> <p>统一社会信用代码/纳税人识别号: 93511102MC1234LC9R</p>																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">项目名称</th> <th style="width: 15%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率/征收率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管返利</td> <td>软管</td> <td>米</td> <td style="text-align: center;">-1</td> <td style="text-align: right;">100.00</td> <td style="text-align: right;">-100.00</td> <td style="text-align: right;">13%</td> <td style="text-align: right;">-13.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"><b>合 计</b></td> <td style="text-align: right;">¥-100.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥-13.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>价税合计 (大写)</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">⊗ (负数) 壹佰壹拾叁圆整</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">(小写) ¥-113.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管返利	软管	米	-1	100.00	-100.00	13%	-13.00	<b>合 计</b>					¥-100.00		¥-13.00	<b>价税合计 (大写)</b>				⊗ (负数) 壹佰壹拾叁圆整		(小写) ¥-113.00				
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																												
*橡胶制品*PVC管返利	软管	米	-1	100.00	-100.00	13%	-13.00																												
<b>合 计</b>					¥-100.00		¥-13.00																												
<b>价税合计 (大写)</b>				⊗ (负数) 壹佰壹拾叁圆整		(小写) ¥-113.00																													
<p><b>备注</b></p> <p>开具红字增值税专用发票信息表编号: 610031212100</p>																																			

开票人: 知不知

1) 销售方的会计处理

借: 应收账款——三江长江电子商务有限公司 -113  
 贷: 应交税费——应交增值税 (销项税额) -13  
 主营业务收入——PVC 管 -100

【注意】销售方也可将返利作为“销售费用”处理

借: 销售费用——返利 100  
 贷: 应交税费——应交增值税 (销项税额) -13  
 应收账款——三江长江电子商务有限公司 113

2) 购买方的会计处理

借: 应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校 113  
 库存商品——PVC 管 -100  
 贷: 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 13

同时, 结转主营业务成本

借: 主营业务成本 -100  
 贷: 库存商品——PVC 管 -100

或者, 可以将以下两笔分录合并起来, 即:

借: 应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校 113  
 主营业务成本 -100  
 贷: 应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 13

(四) 实物返利: 实物返利是指经销商达到约定, 供应商将按采购数量的一定比例, 以实物的形式

返还给经销商。或者以较低的价格购买某种实物的权利。

1、理论做法：

①属于附有客户额外购买选择权的销售：允许购买方可以据此**免费**或者以**折扣价格**购买额外的商品，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。（以下假设为**免费**：实物返利可以视为满足约定条件，供应商以零元的价格购买额外的商品。）

由于实物返利并不会减少销售合同中约定的金额，则实物返利不会影响可变对价。

②该选择权向客户提供了重大权利的，应当作为单项履约义务。

即购买方在一个合同中实际上购买了两次商品，一次是合同中本来购买的商品，另外一次是供应商可以免费购买的商品。

③销售方应当按照交易价格分摊的相关原则，按照两项商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至该履约义务。如果返利的实物没有单独出售，企业可以采用市场调整法、成本加成法、余值法等方法合理估计单独售价。

【提示】这种方法比较理论化，在实践中会遇到诸多麻烦且比较繁琐。故不推荐使用。

2、实践做法

(1) 2022 年 1 月，发生销售行为时，销售合同约定如果完成某一销售业绩时，购买方可以免费获得 10 件相同商品。

		<p>电子发票 (增值税专用发票)</p> 	发票号码：22511000000000032413 开票日期：2022年01月17日																								
购买方信息 名称：三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号：91511100MA6571LE7A	销售方信息 名称：乐山市凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号：93511102MC1234LC9R																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">项目名称</th> <th style="width: 15%;">规格型号</th> <th style="width: 10%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率/征收率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管</td> <td>硬管</td> <td>米</td> <td>200</td> <td>10.00</td> <td>2000.00</td> <td>13%</td> <td>260.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">合 计</td> <td>¥2000.00</td> <td></td> <td>¥260.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00	合 计					¥2000.00		¥260.00	价税合计(大写) <input checked="" type="checkbox"/> 贰仟贰佰陆拾圆整 (小写) ¥2260.00		
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额																				
*橡胶制品*PVC管	硬管	米	200	10.00	2000.00	13%	260.00																				
合 计					¥2000.00		¥260.00																				
备注  开票人：知不知																											

1) 销售方的会计处理

借：应收账款——三江长江电子商务有限公司 2260  
 贷：主营业务收入——PVC 管 2000  
     应交税费——应交增值税（销项税额） 260

2) 购买方的会计处理

借：库存商品——PVC 管 2000

应交税费——应交增值税（进项税额） 260  
 贷：应付账款——乐山凌峰职业技能培训学校 2260  
 如果销售了一半，则在确认收入的同时还需要结转主营业务成本。  
 借：主营业务成本——PVC 管 1000  
 贷：库存商品——PVC 管 1000

【注意】实务中，存货成本的期末计量可能是采取的不同方法，如月末一次加权平均、移动加权平均等方法。假设此处采用月末一次加权平均法。

(2) 2022 年 2 月，假设购买方将一半的货物售出，符合返利的条件的，销售方开具增值税专用发票。

		<p>电子发票 (增值税专用发票)</p> 	发票号码: 2251100000000032413 开票日期: 2022年01月17日																																
购买方信息 名称: 三江长江电子商务有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 91511100MA6571LE7A	销售方信息 名称: 乐山市凌峰职业技能培训学校 统一社会信用代码/纳税人识别号: 93511102MC1234LC9R																																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">项目名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 5%;">单 位</th> <th style="width: 5%;">数 量</th> <th style="width: 10%;">单 价</th> <th style="width: 10%;">金 额</th> <th style="width: 10%;">税率/征收率</th> <th style="width: 10%;">税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管</td> <td>硬管</td> <td>米</td> <td>10</td> <td>10.00</td> <td>100.00</td> <td>13%</td> <td>13.00</td> </tr> <tr> <td>*橡胶制品*PVC管</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>-100.00</td> <td>13%</td> <td>-13.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td style="text-align: right;">¥0.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">¥0.00</td> </tr> </tbody> </table>	项目名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税率/征收率	税 额	*橡胶制品*PVC管	硬管	米	10	10.00	100.00	13%	13.00	*橡胶制品*PVC管					-100.00	13%	-13.00	合 计					¥0.00		¥0.00	价税合计 (大写) <input checked="" type="checkbox"/> 零圆整 (小写) ¥0.00		
项目名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税率/征收率	税 额																												
*橡胶制品*PVC管	硬管	米	10	10.00	100.00	13%	13.00																												
*橡胶制品*PVC管					-100.00	13%	-13.00																												
合 计					¥0.00		¥0.00																												
备注  开票人: 知不知																																			

1) 销售方的会计处理

在增值税角度，此项行为是否属于增值税中的将自产、委托加工的货物无偿赠送给他人尚存争议，如果属于无偿赠送，则应按视同销售需要缴纳增值税。实务中建议暂不作处理。

在企业所得税角度，实质就是 0 元销售，应将价格分摊至原合同中。

故，增值税的处理和所得税的处理是不同的。

简化处理：不确认收入，但需要结转成本。

借：主营业务成本

    贷：库存商品

2) 购买方的会计处理

①先将原来结转的主营业务成本冲销。

借：主营业务成本——PVC 管 -1000

    贷：库存商品——PVC 管 -1000

②重新计算单位成本，增加库存的同时，结转已售商品的成本。

单位成本=2000/(200+10)=9.52

借：主营业务成本——PVC 管 0

贷：库存商品——PVC 管 0

【提示】实务中，如果使用了电算化数量金额辅助核算功能，则可以录入数量 10，金额为 0.

借：主营业务成本——PVC 管 952

贷：库存商品——PVC 管 952

知不知