

<設例> 1個100円の商品を10個販売した。(原価50円)

なお、この販売には3個の返品を見込む。

会計			
現金	1,000	売上	700
		返金負債	300
売上原価	350	商品	500
返品資産	150		

税務			
現金	1,000	売上	1,000
売上原価	500	商品	500

【別表四】

区分		総額	留保	流出
加算	売上げ計上もれ	300	300	
減算	売上原価計上もれ	150	150	

【別表五（一）】

区分	期首積立金	当期の減	当期の増	翌期首積立金
返金負債			300	300
返品資産			△150	△150