

2007年注册会计师《会计》串讲班讲义[15] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/218/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_218566.htm 2007年注会考试各地报名信息

2007年考试大纲2007年注册会计师(CPA)资格考试名师辅导实录

(四) 收入专题 1. 特殊销售业务的会计处理 (1) 委托代

销业务的会计处理方法 表格1：主要会计分录 视同买断方式

下收手续费方式下委托方受托方委托方受托方委托方向受托

方发出商品时借：委托代销商品贷：库存商品借：受托代销

商品贷：代销商品款同视同买断方式受托方实现对外销售时

借：应收账款（或银行存款）贷：主营业务收入应交税金—

—应交增值税（销项税额）借：主营业务成本贷：受托代销

商品借：应收账款（或银行存款）贷：应付账款应交税金—

—应交增值税（销项税额）借：代销商品款贷：受托代销商

品收到受托方发来的代销清单时借：应收账款（或银行存款

）贷：主营业务收入应交税金——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本贷：委托代销商品 比视同买方式多个分录

：借：营业费用贷：应收账款(北京安通学校提供)收到委托

方开来的增值税票时借：代销商品款应交税金——应交增值

税（进项税额）贷：应付账款借：应交税金——应交增值税

（进项税额）贷：应付账款受托方向委托方结算款项时借：

银行存款贷：应收账款借：应付账款贷：银行存款借：银行

存款贷：应收账款借：应付账款贷：银行存款主营业务收入

或其他业务收入表格2：两种代销方式的差异方式委托方确认

收入的时间受托方有无定价权受托方确认收入的时间受托方

的收入方式视同买断都是在收到代销清单时确认收入有在卖

出商品时即可确认收入视为自有商品的销售，以价差方式赚取收益收到手续费无在有权收取手续费时确认收入以手续费方式认定收入（2）分期收款销售业务的会计处理收入确认时间在合同约定的收款日确认收入会计分录 发出商品时：借：分期收款发出商品 贷：库存商品 在约定收款日根据约定的收款额确认收入借：银行存款或应收账款 贷：主营业务收入（北京安通学校提供）应交税金——应交增值税（销项税额） 按总成本占总收入的比例乘以收入确认额认定相应的成本额借：主营业务成本 贷：分期收款发出商品（3）预收款销售方式的会计处理收入确认时间在实际交付商品时确认收入而不是在收取预收款时会计分录 预收款项时：借：银行存款 贷：预收账款 发出商品时：借：预收账款 贷：主营业务收入 应交税金——应交增值税（销项税额） 结转成本时：借：主营业务成本 贷：库存商品 未完待续...推荐：2007年注册会计师考试网络辅导，名师授课辅导科目精讲班冲刺班串讲班报名主讲老师课时试听课时试听课时试听 会计郑庆华40