

《中级会计实务》第十三章收入（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_503676.htm

视同买断方式下委托其他企业代销商品。例5：福建公司委托内蒙古公司销售福娃妮妮，协议价款为56789元，，增值税税额为9654.13元。福娃妮妮的成本为55555元。内蒙古公司销售福娃妮妮的价款为59876元，增值税税额为10178.92元。代销协议约定：内蒙古公司可以将没有代销出去的商品退回给福建公司。福建公司：借：发出商品 55555 贷：库存商品 55555 借：应收账款 66443.13 贷：主营业务收入 56789 应交税费应交增值税（销项税额） 9654.13 借：主营业务成本 55555 贷：发出商品 55555 借：银行存款 66443.13 贷：应收账款 66443.13 六、收取手续费方式下受托代销其他企业商品。例6：云南公司委托江苏公司销售毛笔，协议价款为67890元，云南公司按已销售出毛笔价款的6.66%向江苏公司支付手续费（不考虑增值税）。毛笔的成本为66666元。江苏公司对外实际销售了价款为56665元的毛笔，增值税税额为9633.05元，款项已收到。云南公司收到江苏公司开具的代销清单时，向江苏公司开具了一张相同金额的增值税专用发票。假定云南公司发出商品时纳税义务尚未发生。江苏公司：借：代理业务资产（受托代销商品） 67890 贷：代理业务负债（受托代销商品款） 67890 借：银行存款 66298.05 贷：应付账款 56665 应交税费应交增值税（销项税额） 9633.05 借：应交税费应交增值税（进项税额） 9633.05

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com