

关于增值税视同销售的会计处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E5_A2_9E_E5_c46_540174.htm

根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第四条规定：“单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物：（一）将货物交付他人代销；（二）销售代销货物；（三）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但机关机构设在同一县（市）的除外；（四）将自产或委托加工的货物用于非应税项目；（五）将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者；（六）将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者；（七）将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费；（八）将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。”以上视同销售，均应按规定交纳增值税。在财务上如何进行帐务处理，是否作销售收入，实际工作中操作不统一，也不规范。视同销售，可分为两类：一类是涉及货币流量的，应作销售收入处理，即视同销售规定（一）、（二）、（三）、（六）项；另一类是不涉及货币流量的，可不作销售收入处理，只要按售价体现销项税金，即视同销售规定（四）、（五）、（七）、（八）项。这样，既能正确核算增值税金，又符合财政部（93）财会字83号通知的有关增值税会计处理的规定。有关帐务处理（以商业企业为例）如下：一、作销售收入处理的；一视同销售第（一）项：委托代销商品；1. 发出商品时：借：库存商品 - 委托代销商品 贷：库存商品 - × × 2.收到代销清单 借：应收帐款 - × × 单位 贷：商品销售

收入 应交税金 - 委托代销商品3.结转成本 借：商品销售成本
贷：库存商品 - 委托代销商品4.收到代销商品款 借：银行存款
贷：应收帐款 - × × 单位二视同销售第（二）项：受托代
销商品1.收到代销商品时：借：受托代销商品 贷：待销商品
款2.发生销售开出代销清单 借：银行存款 贷：商品销售收入
应交税金 - 应交增值税（销项）3.结帐成本 借：商品销售成
本 贷：受托代销商品如对方开具增值税发票 借：商品销售成
本 应交税金 - 应交增值税（进项） 贷：委托代销商品4.转帐
付款 借：待销商品款 贷：银行存款三视同销售第（三）项：
不在同一县（市）分支机构的移送；1.移送发出：借：应收
帐款 - × × 贷：商品销售收入 应交税金 - 应交增值税（销项
）2.结转成本 借：商品销售成本 贷：库存商品3.结算贷款 借
：银行存款 贷：应收帐款 - × × 四视同销售第（六）项：分
配股东或投资者；1.分配时：借：应付利润（或利润分配等
） 贷：商品销售收入 应交税金 - 应交增值税（销项）2.结转
成本 借：商品销售成本 贷：库存商品二、可不作销售收入处
理的；（税金应以售价计算）一视同销售第（四）项：用于
非应税项目；以在建工程为例：借：在建工程 - × × 贷：库
存商品 应交税金 - 应交增值税（销项）二视同销售第（五）
项：用作投资；在发出投资时：借：长期投资 - × × 贷：库
存商品 应交税金 - 应交增值税（销项）三视同销售第（七）
项：用于职工福利在发放时：借：应付福利费 贷：库存商品
应交税金 - 应交增值税（销项）四视同销售第（八）项：用
于无偿赠送在赠送时：借：营业外支出 贷：库存商品 应交税
金 - 应交增值税（销项）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