

小企业批发商品销售的核算会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_c42_544774.htm

1、账户的设置 小企业批发商品销售主要包括发出商品和结算货款两个环节。主要账户有“主营业务成本”、“主营业务收入”和“销售折扣折让”。（1）“主营业务成本”账户。“主营业务成本”账户是用来核算企业的商品销售成本的。批发企业采用进价核算的商品，可以采用先进先出法、加权平均法、移动加权平均法、个别计价法或毛利率法等计算商品的销售成本。结转商品的销售成本，借记“主营业务成本”科目，贷记“库存商品”等有关科目。期末应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。“主营业务成本”科目应按商品类别或品种设置明细账，进行明细分类核算。

（2）“主营业务收入”账户。“主营业务收入”账户，是用来核算企业销售商品收入的。贷方登记销售收入的发生数；借方登记销售货退回数；其贷方余额表示月内销售收入累计数，月末应转入“本年利润”账户的贷方，结转后应无余额。（3）“销售折扣与折让”账户。“销售折扣与折让”科目，是用来核算企业销售商品时，按规定为了及早收回货款和因商品品种、质量等原因而给予买方的销售折扣与销售折让的。企业发生销货折扣或折让时，按应收账款扣除折扣后或折让后的金额，借记“银行存款”等科目；按折扣或折让后的金额，借记“销售折扣与折让”科目；按应收账款的金额，贷记“应收账款”等科目。月末应转入“本年利润”账户的借方，结转后应无余额。百考试题助你成功 2、本地

商品销售的账务处理 批发商品本地销售，数量较多，品种规格复杂，每天要填制大量专用发票，为简化手续，每天营业终了，业务部门根据当天开出的专用发票“记账联”，按品种、规格汇总销售数量和金额，填制“销货日报表”送交财会部门；收款部门根据专用发票“存根联”填制“收款日报表”连同当天收到的支票、现金、送存银行的“进账单”，一并送交财会部门。财会部门将“销货日报表”与“收款日报表”核对后进行账务处理。【例】某小企业批发商品销售收入45000元，增值税税率17%，计7650元，共计52650元，销货款送存银行。财会部门根据业务部门报来“销货日报表”和收款处报来的“收款日报表”核对无误后，做会计分录如下：借：银行存款52650 贷：主营业务收入45000 应交税费应交增值税（销项税额）7650 假如采用委托收款或商业承兑汇票进行结算，即为送货制。在商品已发出，货款尚未收回或取得商业汇票时，财会部门可做会计分录如下：借：应收账款（或应收票据）52650 贷：主营业务收入45000 应交税费应交增值税（销项税额）7650 收到货款或汇票到期承兑时：借：银行存款52650 贷：应收账款（或应收票据）52650 如果是小规模纳税企业，适用的增值税率为4%。本日销售收入的含税价应为 $45000 \times (1 + 4\%) = 46800$ 元。会计分录如下：借：银行存款46800 贷：主营业务收入45000 应交税费应交增值税1800 批发商品销售的核算，除反映商品销售收入外，还应反映商品销售成本。批发商品销售成本的计算和结转，一般有逐日结转和定期结转两种方法。如果采用逐日结转的方法，则在反映商品销售收入以后，同时反映商品销售成本，以计算商品销售毛利。仍用上例，设商品销售成本为41230元，

同时做会计分录如下：借：主营业务成本41230 贷：库存商品 × × 41230

3、异地商品销售的账务处理 批发商品异地销售，一般采用发货制和托收承付、委托收款结算方式，办妥结算手续后，先以“应收账款”账户进行处理，待接银行通知收款后，才冲销应收款项。为购货单位代垫的运费，也应通过“应收账款”账户进行处理。一并向对方收取。如果垫付的费用，当天即可办妥委托银行托收手续，也可以不通过“应收账款”账户，直接以“银行存款”核算。【例】某小企业售于外地某批发企业人造革包1000个，单价24元，应交增值税率17%，代垫运费360元，以银行存款支付。（1）业务部门填制“专用发票”，通知运输部门向仓库提货并办理发运手续。另以转账支票垫付运费360元。会计分录如下：借：应收账款垫付运费360 贷：银行存款360（2）商品发运后，根据承运单位的“发运证明”、“专用发票”及代垫运费清单等凭证，填制托收凭证，向开户银行办理托收手续，根据“托收凭证”回单联，会计分录如下：借：应收账款 × 批发单位28440 贷：主营业务收入24000 应收账款垫付运费360 应交税费应交增值税（销项税额）4080

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