

增值税视同销售货物行为分类及其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_ti2020/645/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E8_c46_645441.htm id="kosg"

形实均为销售的代销行为 代销行为包括委托代销和受托代销两种情形。这两种情形，都以销售实现为目的，以货物所有权及其相联系的继续管理权的转移、相关经济利益的流入为标志，确认和计量收入。代销行为又分为视同买断和收取手续费两种方式，其涉税会计处理方法视不同代销方式而异。

1.视同买断 视同买断方式是指由委托方和受托方签订协议，委托方按协议价格收取所代销商品的货款，实际售价可由受托方自定，实际售价与协议价之间的差额归受托方所有的销售方式。这种销售方式下应区分以下两种情况：

来源：考试大 一是如果委托方和受托方之间的协议明确表明，受托方在取得代销商品后，无论能否卖出、是否获利，均与委托方无关，那么双方之间的代销商品交易与实际的购销活动没有实质的区别，在符合销售商品收入条件时，双方应分别确认相关收入并计算缴纳增值税。作会计分录如下：

借：银行存款等；贷：主营业务收入，贷：应交税费应交增值税（销项税额）。 二是如果委托方和受托方之间的协议明确表明，将来受托方没有将商品售出时可以将商品退回给委托方，或受托方因代销商品出现亏损时可以要求委托方补偿，那么委托方在交付商品时不确认销售收入，而是在收到受托方的代销清单时再予以确认；受托方则在商品销售后按实际售价确认收入并向委托方开出代销清单。作会计分录如下：

受托方销售代销商品时：借：银行存款；贷：主营业务

收入，应交税费应交增值税（销项税额）。同时借：主营业务成本；贷：受托代销商品。委托方收到代销清单时：借：应收账款受托方；贷：主营业务收入，应交税费应交增值税（销项税额）。同时借：主营业务成本；贷：发出商品。

2. 收取手续费 收取手续费方式是指受托方根据所代销的商品数量向委托方收取手续费的销售方式。对于受托方来说，收取的手续费实际上是一种劳务收入，所以受托方在商品实际销售时不确认销售收入，而是在商品销售后，按合同或协议约定的方法计算确定的手续费并确认收入。委托方则在收到受托方开出的代销清单时确认销售收入。作会计分录如下：受托方实际销售代销商品时：借：银行存款；贷：应付账款委托方，贷：应交税费应交增值税（销项税额）。受托方在支付货款并计算代销手续费时：借：应付账款委托方；贷：银行存款，贷：主营业务收入（手续费）。委托方收到代销清单时：借：应收账款受托方；贷：主营业务收入，应交税费应交增值税（销项税额）。同时借：主营业务成本；贷：发出商品。借：销售费用；贷：应收账款受托方。

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