

2009年江苏会计证考试学习讲义 - 会计基础（十一）会计从业资格证考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B1_9F_c42_647336.htm id="xx21" class="mar10"> 三、销售过程的核算（一）销售过程核算的主要内容 从产品验收入库开始，到销售给购买方为止的过程称为销售过程，这一过程是产品价值和使用价值的实现过程，即企业通过交换，将制造的产品及时地销售出去，按产品的销售价格向购买方办理结算，收回销售款，通常把销货款称为销售收入。在产品销售过程中，企业为取得一定数量的销售收入，必须付出相应数量的产品，为制造这些销售产品耗费的材料、人工等称为产品销售成本。此外，企业为了推销产品还要发生包装费、运输费、广告费等耗费，这些耗费与销售产品有关，应抵减当期的销售收入。企业在取得销售收入时，还要按国家规定计算和交纳税金，综上所述，工业企业销售过程核算的主要内容有，确认和反映销售收入，并办理货款结算，计算和交纳增值税等税金，并按配比原则结转销售成本，核算归集销售费用等。（二）应设置的账户 1.主营业务收入 2.主营业务成本 3.营业税金及附加 4.销售费用 5.应收账款 6.应收票据 7.预收账款 8.其他业务收入 9.其他业务成本（三）账务处理 1.实现销售时 借：有关账户 贷：主营业务收入（或其他业务收入） 应交税费 应交增值税（销项税额）【例题30】XY公司按合同规定通过银行预收了北方公司购货款200000元。业务分析：通过银行预收了北方公司购货款200000元，使银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，所收之款，暂不能作收入处理，只能作预收账款这样一项负债增

加200000元处理，应记入“预收账款”账户的贷方。该项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 200000 贷：预收账款——北方公司 200000

【例题31】XY公司向北方公司发出已预收货款的商品，其中，甲产品10台，每台售价22000元（不含增值税，下同）；乙产品40台，每台售价16000元；增值税税率为17%（产品售价及适用增值税税率下同）。业务分析：本次向北方公司销售商品的全部价税款计1006200元 $[(22000 \times 10 + 16000 \times 40) \times (1 + 17\%)]$ ，有200000元已通过预收款（见【例题30】）收到，本次销售商品后，企业对购买单位的结算债务抵消了，即企业的预收账款减少了200000元，预收账款的减少是负债的减少，应记入“预收账款”账户的借方；尚有806200元 $(1006200 - 200000)$ 为应收账款，即本次销售商品后，企业对购买单位的结算债权增加了806200元，按理说应收账款增加是资产的增加，应记入“应收账款”账户的借方；另一方面，销售商品，确认销售收入，使主营业务收入增加了860000元 $(22000 \times 10 + 16000 \times 40)$ ，应记入“主营业务收入”账户的贷方；销售商品时与价款一并向购买单位收取的增值税额属于企业应交增值税（销项税额），使企业应交税费增加146200元 $(860000 \times 17\%)$ ，应记入“应交税费——应交增值税”账户的贷方。因此，此项经济业务从理解上应编制如下会计分录：借：预收账款——北方公司 200000 应收账款——北方公司 806200 贷：主营业务收入 860000 应交税费——应交增值税（销项税额） 146200

但由于XY公司已经对北方公司开设了预收账款账户，而预收账款具有双重性质，可以表示应收账款，因此，在实际工作中此项经济业务会计分录不通过应收账款账户进行核算，而

全部记入“预收账款”账户的借方：借：预收账款——北方公司 1006200 贷：主营业务收入 860000 应交税费——应交增值税（销项税额） 146200 即按照销售商品应向购买方收取的全部款项（价款、增值税销项税额）借记“预收账款”账户。根据会计分录登记“预收账款——北方公司”账户后，该账户有借方余额806200元，表明本次销售商品后，还应当向购买单位北方公司收取账款806200元。显然后一种做法较前一种方法简单且科学，前一种方法可能更易理解一些。【例题32】XY公司向北方公司补收销售商品的余款806200元，存入银行。业务分析：收到806200元，使银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方，另一方面，接上例，向北方公司销售商品后，“预收账款——北方公司”账户有借方余额806200元为北方公司结欠本公司的货款，亦即为应补收北方公司的余款额，应记入“预收账款——北方公司”账户的贷方，与“预收账款——北方公司”账户借方余额抵消。该项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 806200 贷：预收账款——北方公司 806200 【例题33】XY公司销售甲产品45台，乙产品120台，各产品单价不变，当即收到全部价税款，存入银行。业务分析：这是一笔现销业务。收到全部价税款3404700元 $[(22000 \times 45 + 16000 \times 120) \times (1 + 17\%)]$ ，使银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，销售商品，确认销售收入，使主营业务收入增加了2910000元 $(22000 \times 45 + 16000 \times 120)$ ，应记入“主营业务收入”账户的贷方；销售商品时与价款一并向购买单位收取的增值税额属于企业应交增值税（销项税额），使企业应交税费增加494700元 $(2910000 \times 17\%)$ ，应记入“应交税费——

—应交增值税”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 3404700 贷：主营业务收入 2910000 应交税费——应交增值税（销项税额） 494700 【例题34】XY公司销售给南方公司甲产品60台，乙产品50台，全部价税款尚未收到。业务分析：这是一笔赊销业务。全部价税款2480400元 $[(22000 \times 60 + 16000 \times 50) \times (1 + 17\%)]$ 尚未收到，使应收账款增加，应记入“应收账款”账户的借方；另一方面，销售商品，确认销售收入，使主营业务收入增加了2120000元 $(22000 \times 60 + 16000 \times 50)$ ，应记入“主营业务收入”账户的贷方；销售商品时与价款一并向购买单位收取的增值税额属于企业应交增值税（销项税额），使企业应交税费增加360400元 $(2120000 \times 17\%)$ ，应记入“应交税费——应交增值税”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：应收账款——南方公司 2480400 贷：主营业务收入 2120000 应交税费——应交增值税（销项税额） 360400 【例题35】XY公司以银行存款35000元代南方公司垫付运杂费。业务分析：代南方公司垫付运杂费，使本公司对南方公司债权增加35000元，应记入“应收账款”账户的借方；另一方面，银行存款减少，应记入“银行存款”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：应收账款——南方公司 35000 贷：银行存款 35000来源：考试大来源

：www.100test.com采集者退散 【例题36】XY公司收回应收南方公司的全部销货款及代垫运杂费2515400元，存入银行。业务分析：收到全部销货款及代垫运杂费2515400元，使银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，收回应收账款，使应收账款减少，应记入“应收账款”账户的贷

方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 2515400 贷：应收账款——南方公司 2515400 【例题37】XY公司销售一批原材料，售价为260000元，增值税额为44200元，价税款已通过银行收妥。业务分析：销售原材料通过银行收取的价税款304200元（260000 + 44200），使银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面，企业将因为闲置等的原材料对外出售，其收入属于其他业务收入，即应按售价260000元记入“其他业务收入”账户的贷方；收取的增值税额，属于企业应交增值税（销项税额），即企业应交税费增加44200元，应记入“应交税费——应交增值税”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：银行存款 304200 贷：其他业务收入 260000 应交税费——应交增值税（销项税额） 44200

2.发生销售费用时 借：销售费用 贷：有关账户 【例题38】以银行存款110000元支付广告费、展览费等销售费用。业务分析：发生的广告费、展览费等销售费用110000元，使销售费用增加，应记入“销售费用”账户的借方，另一方面，以银行存款110000元支付费用，使银行存款减少，应记入“银行存款”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：销售费用 110000 贷：银行存款 110000

3.计算应交消费税、城建税时（1）计算时 应交消费税=销售收入×消费税率 应交城建税=（应交增值税 应交消费税 + 应交营业税）×7% 应交教育费附加=（应交增值税 应交消费税 + 应交营业税）×4%（2）账务处理 借：营业税金及附加 贷：应交税费——应交消费税 ——应交城建税 ——应交教育费附加 【例题39】假设XY公司销售的乙产品为应交消费税的商品，消费税税率为10%，计算并结转本月销售乙产品

应交的消费税。业务分析：销售产品应交的消费税 = 产品销售收入 × 消费税税率。根据【例题31】、【例题33】【例题34】提供的乙产品本月销售收入的数据，可计算：本月销售乙产品应交的消费税 = $16000 \times (40 + 120 + 50) \times 10\%$
= 336000（元）。销售乙产品应交的消费税336000元，使“营业税金及附加”这项费用增加，应记入“营业税金及附加”账户的借方；另一方面，计算的应交消费税336000元尚未交纳，使应交税费增加，应记入“应交税费”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：营业税金及附加 336000
来源：考试大采集者退散采集者退散来源：考试大的美女编辑们来源：www.examda.com来源：www.100test.com 贷：应交税费——应交消费税 336000 【例题40】结转本月应交的城市维护建设税70000元，教育费附加30000元。业务分析：城市维护建设税和教育费附加作为一项费用，应记入“营业税金及附加”账户的借方；另一方面，计算的应交城市维护建设税和教育费附加100000元尚未交纳，使应交税费增加，应记入“应交税费”账户的贷方。此项经济业务应编制如下会计分录：借：营业税金及附加 100000 贷：应交税费——应交城建税 70000 ——应交教育费附加 30000 4.结转已销产品（或材料）成本时（1）计算时 销售成本=已销产品（或材料）数量 × 单位产品（或材料）成本（2）账务处理 借：主营业务成本（或其他业务成本） 贷：库存商品（或原材料）多智网校诚招各地市独家代理！！咨询工程师在线考试系统, 海量题库！咨询工程师历年真题回顾 2009年咨询工程师考试大纲 2009年咨询工程师考试趋势分析 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