

浅谈 受托 代销 商品的 核算

曾繁荣 王普查

受托代销商品是指企业接受其他单位的委托代为销售商品,企业接受代销商品时,应设置“受托代销商品”科目,对受托代销商品进行核算,以便同本企业库存商品相区别。同时还应设置“代销商品款”科目,核算接受代销商品所欠委托方的款项。有些企业在接受代销商品时并不入账,待代销商品销售完毕再进行账务处理,我们认为,这样做是不妥的,特别在企业有大量受托代销商品时,更不能反映企业的真实情况。有些企业在接受代销商品时,借记“受托代销商品”、“应交税金——应交增值税(进项税额)”,贷记“代销商品款”,我们认为,这样的账务处理是错误的。按增值税专用发票管理方法,接受代销商品时,受托方并不能同时取得委托方开具的专用发票,而是要等到委托方接到受托方的代销清单时才可开具专用发票,进项税额才能成立。

企业将受托代销的商品售出后,一方面要反映代

销商品销售收入的取得,另一方面企业也从中取得代销商品的劳务收入,即应由委托方支付代销费用。一般情况下,企业收取代销费用的方式有两种,其会计账务处理方式也相应地有所不同,现结合会计制度与税法的要求,对受托代销商品的账务处理进行探讨。

一、以手续费的方式收取代销费的情况

1. 受托方收到代销商品时,在备查账簿上登记

借:受托代销商品 xxx(价税合计)

贷:代销商品款 xxx(价税合计)

2. 销售代销商品时

借:银行存款 xxx

贷:应付账款 xxx

应交税金——应交增值税(销项税额) xxx

3. 冲销备查账簿记录

借:代销商品款 xxx

贷:受托代销商品 xxx

4. 计算代销手续费时

借:应付账款 xxx(手续费)

贷:代购代销收入 xxx

应交税金——应交增值税(销项税额) xxx

5. 划转代销款项时

借:应付账款 xxx

应交税金——待转进项税 xxx

贷:银行存款 xxx

这一笔分录中,有些教材中直接借记“应交税金——应交增值税(进项税额)”科目,显然在没有取得专用发票的情况下做了进项税额的处理,因此是错误的,应通过“应交税金——待转进项税”过渡,后面相应的账务处理理由同此。

6. 收到委托方的专用发票时

借:应交税金——应交增值税(进项税额) xxx

贷:应交税金——待转进项税 xxx

二、以商品销售毛利的方式支付代销费的情况

(一)企业按进价核算时

1. 收到代销商品时

借:受托代销商品 xxx

应交税金——待转进项税 xxx

贷:代销商品款 xxx

2. 销售代销商品时

借:银行存款 xxx

贷:商品销售收入 xxx

应交税金——应交增值税(销项税额) xxx

3. 结转销售成本

借:商品销售成本 xxx

贷:受托代销商品 xxx

4. 结转代销商品款时

企业查补增值税后的调账方法

郭建民

笔者在实际工作中发现,有些企业在增值税检查之后,虽然如数补交了税款,但由于没有及时进行账务调整,使得企业的“应交税金—应交增值税”账户仍然出现与补交税金相同的期末借方余额,企业在缴纳下期税款时,有可能又将补交的税款抵扣回去,造成税收流失。鉴于此,笔者建议财会人员应严格按照有关税法法规的规定,在增值税查补之后及时调账。其调账方法如下:

增值税检查后的账务调整,应设立“应交税金—增值税检查调整”专门账户。凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出的数额,借记有关科目,贷记本科目;凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额,借记本科目,贷记有关科目;全部调账事项入账后,应结出本账户的余

额。在此基础上,还要对该余额进行处理:若余额在借方,全部视同留抵进项税额,按借方余额数,借记“应交税金—应交增值税(进项税额)”科目,贷记本科目;若余额在贷方,且“应交税金—应交增值税”账户无余额,按贷方余额数,借记本科目,贷记“应交税金—未交增值税”科目;若本账户余额在贷方,“应交税金—应交增值税”账户有借方余额且等于或大于上述贷方余额,按贷方余额数,借记本科目,贷记“应交税金—应交增值税”科目;若本账户余额在贷方,“应交税金—应交增值税”账户有借方余额但小于上述贷方余额,应将这两个账户的余额冲出,其差额贷记“应交税金—未交增值税”科目。该账务调整应按纳税期逐期进行。

(作者单位:江西省上高县国税局)

责任编辑 温彦君

借:代销商品款 xxx

贷:应付账款 xxx

5. 划转代销商品款时

借:应付账款 xxx

贷:银行存款 xxx

6. 收到委托方专用发票时

借:应交税金——应交增值税(进项税额) xxx

贷:应交税金——待转进项税 xxx

(二)企业采用售价核算:

1. 收到代销商品时

借:受托代销商品 xxx (代销商品含税售价)

贷:代销商品款 xxx (代销商品进价)

商品进销差价 xxx

2. 销售代销商品时

借:银行存款 xxx

贷:商品销售收入 xxx

应交税金——应交增值税(销项税额) xxx

3. 结转销售成本

借:商品销售成本 xxx

贷:受托代销商品 xxx

4. 结转代销商品款时

借:代销商品款 xxx

应交税金——待转进项税 xxx

贷:应付账款 xxx

5. 划转代销款项时

借:应付账款 xxx

贷:银行存款 xxx

6. 收到委托方专用发票时

借:应交税金——应交增值税(进项税额) xxx

贷:应交税金——待转进项税 xxx

7. 调整销售成本时

借:商品进销差价 xxx

贷:商品销售成本 xxx

(作者单位:桂林电子工业学院财经系会计教研室)

责任编辑 许太谊



用友软件 协办

电话: (010)62986688 转 2107/2138
网址: WWW.ufsoft.com.cn