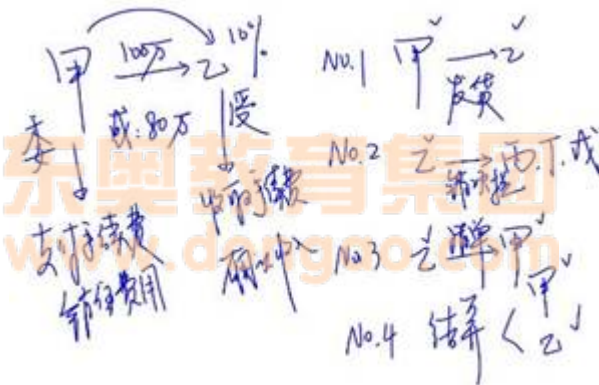
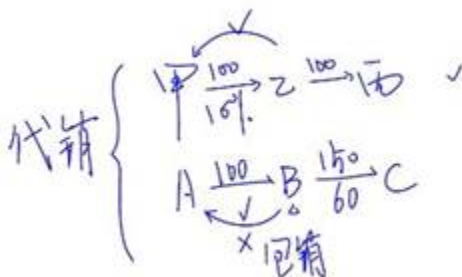


第一节 收入

【考点 2】销售商品收入

七、采用支付手续费方式委托代销商品的处理

采用支付手续费方式委托代销商品，是指委托方和受托方签订代销合同或协议，委托方根据合同或协议约定向受托方支付手续费，受托方按照合同或协议规定的价格销售代销商品的销售方式。在这种销售方式下，委托方在发出商品时，通常不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认为销售商品收入，同时将应支付的 **代销手续费** 计入销售费用。受托方应在代销商品销售后，按合同或协议约定的方法计算确定代销手续费，确认劳务收入。



1. 委托方的账务处理

发出代销商品时:

借: 委托代销商品或发出商品 (成本价)

贷: 库存商品 (成本价)

满足增值税纳税义务时:

借: 应收账款

贷: 应交税费—应交增值税 (销项税额)

收到受托方代销清单时:

借: 应收账款

贷: 主营业务收入

同时结转代销商品成本:

借: 主营业务成本

贷: 委托代销商品或发出商品

双方结算时:

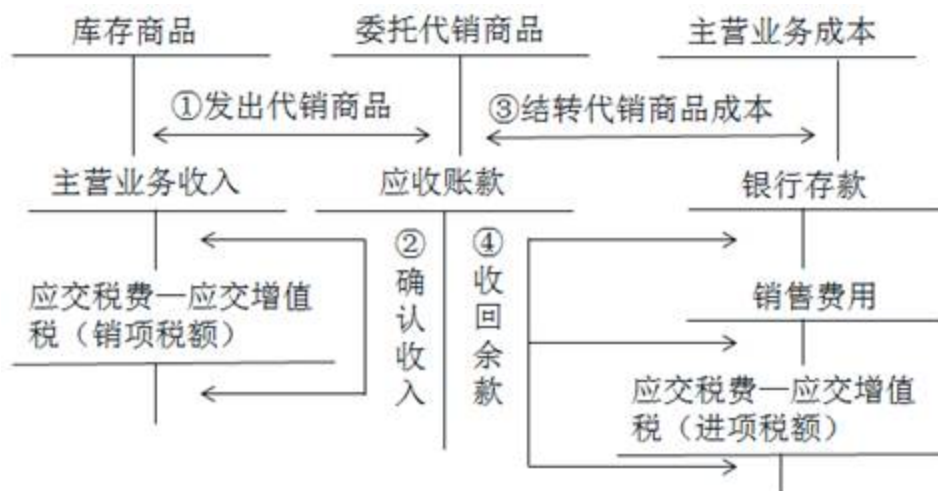
借: 银行存款

销售费用 (受托方收取的手续费)

应交税费—应交增值税 (进项税额)

贷: 应收账款

委托方的账务处理如图所示:



2. 受托方的账务处理

受托方可以通过“受托代销商品”、“受托代销商品款”及“应付账款”等科目，对受托代销商品进行核算。

收到代销商品时：

借：受托代销商品（约定的不含增值税售价）

贷：受托代销商品款（约定的不含增值税售价）

对外销售时：

借：银行存款等

贷：受托代销商品

应交税费—应交增值税（销项税额）

收到委托方开具的增值税专用发票时：

借：应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

同时：

借：受托代销商品款

贷：应付账款

双方结算时：

借：应付账款

贷：银行存款

其他业务收入（受托方收取不含增值税的手续费）

应交税费—应交增值税（销项税额）

受托方的账务处理如图所示：



【例题·多选题】下列各项中，关于采用支付手续费方式委托代销商品的会计处理，表述正确的有（ ）。（2013年）

- A. 委托方通常在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入
- B. 委托方发出商品时应按约定的售价记入“委托代销商品”科目
- C. 受托方应在代销商品销售后按照双方约定的手续费确认劳务收入
- D. 受托方一般应按其与委托方约定的售价总额确认受托代销商品款

【答案】 ACD

【解析】选项 B，采用支付手续费方式委托代销商品时，委托方发出商品应按商品成本记入“委托代销商品”科目。

【例题·判断题】企业采用支付手续费方式委托代销商品，委托方应在发出商品时确认销售商品收入。（ ）
(2015年、2012年)

【答案】×

【解析】采用支付手续费方式委托代销商品，委托方应当在收到受托方的代销清单时确认收入。

八、销售材料等存货的处理

企业在日常活动中还可能发生对外销售不需用的原材料、随同商品对外销售单独计价的包装物等业务。企业销售原材料、单独计价包装物等存货也视同商品销售，其收入确认和计量原则比照商品销售。企业销售原材料、单独计价包装物等存货实现的收入以及结转的相关成本，通过“其他业务收入”、“其他业务成本”科目核算。

企业销售原材料等确认其他业务收入时，按售价和应收取的增值税之和，借记“银行存款”、“应收账款”等科目，按实现的其他业务收入，贷记“其他业务收入”科目，按增值税专用发票上注明的增值税税额，贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目。结转出售原材料等的实际成本时，借记“其他业务成本”科目，贷记“原材料”等科目。

【例题·多选题】下列各项中，应计入工业企业其他业务收入的有（ ）。(2014年改编)

- A. 出售原材料取得的收入
- B. 随同商品出售且单独计价的包装物取得的收入
- C. 股权投资取得的现金股利收入
- D. 经营性租赁固定资产的现金收入

【答案】ABD

【解析】工业企业的股权投资取得的现金股利收入应该计入投资收益核算，不计入其他业务收入。

