

## 【考点 2】销售商品收入

### 二、一般销售商品业务收入的确认

第一，在符合收入确认的条件时，按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入的金额，借记“银行存款”等科目，贷记“主营业务收入”等科目，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；

第二，结转对应的销售成本，借记“主营业务成本”等科目，贷记“库存商品”等科目。

基本账务处理：

借：银行存款（应收账款、预收账款、应收票据等）

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品

### 三、已经发出但不符合销售商品收入确认条件的商品的处理

如果企业售出商品但不符合销售商品收入确认的五项条件，不应确认收入。为了单独反映已经发出但尚未确认销售收入的商品成本，企业应增设“发出商品”科目。

基本账务处理：

发出商品时：

借：发出商品

贷：库存商品（成本价）

纳税义务已经发生时：

借：应收账款

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）（ $\text{售价} \times \text{适用税率}$ ）

满足收入确认条件时：

借：应收账款等

贷：主营业务收入

同时：

借：主营业务成本

贷：发出商品

【提示】“发出商品”科目的期末余额应在资产负债表“存货”项目反映。

【例题·多选题】某企业销售一批商品，该商品已发出且纳税义务已发生，由于货款收回存在较大不确定性，不符合收入确认条件。下列各项中，关于该笔销售业务会计处理表述正确的有（ ）。（2016年）

- A. 发出商品的同时结转其销售成本
- B. 根据增值税专用发票上注明的税额确认应收账款
- C. 根据增值税专用发票上注明的税额确认应交税费
- D. 将发出商品的成本记入“发出商品”科目

【答案】BCD

【解析】由于货款收回存在较大的不确定性，不符合收入确认条件，所以不能确认收入及结转成本，选项 A 错误；发出商品时，应借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目，选项 D 正确；纳税义务发生，应借记“应收账款”科目，贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目，选项 B 正确，选项 C 正确。