

杭州代理记账 代收代付的差额收入如何做账？

产品名称	杭州代理记账 代收代付的差额收入如何做账？
公司名称	杭州星抖云文化传媒有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	西湖广告大厦3F
联系电话	15824487015 13605817015

产品详情

一、代收代付的差额收入如何做账

差额计入营业外收支

代收代付不需要发票，通过"其他应收款"(或应付款)处理。但要注意：代垫款项对税务来说很敏感，挂账单位名称必须和发票注明的相符。

垫付款时，根据垫付费用单据，

借：其他应收款--丙方

贷：银行存款

等收到丙方提供的发票后，根据发票复印件及收到乙方款的收款收据，

借：银行存款

贷：其他应收款--丙方

发票是指一切单位和个人在购销商品、提供或接受服务以及从事其他经营活动中，所开具和收取的业务凭证，是会计核算的原始依据，也是审计机关、税务机关执法检查的重要依据。

代收代付仅是垫付资金，不存在其他交易获利的，不属于开发票的额范围。

二、代收代付的差额收入如何缴纳增值税

1.代收代付劳务，可以通过"其他应付款"科目核算。

2.账务处理：

(1)收到代付劳务款项时

借：银行存款 贷：其他应付款--代付劳务款

(2)支付劳务款时

借：其他应付款--代付劳务款 贷：银行存款等

3.代垫代缴应缴的税费，通过"其他应收款"科目核算。

(1)代垫税金时

借：其他应收款--代垫税金贷：银行存款等

(2)收回代垫税金

借：银行存款等贷：其他应收款--代垫税金