**4s汽车行业**

**0 1 整车采购及销售**

1、采购汽车，预付车款

借：预付账款

      贷：银行存款

2、收到采购发票，支付余款

借：商品采购-汽车

       应交税费-应交增值税(进项税额)

    贷：银行存款

           预付账款

3、商品入库

借：库存商品-汽车

   贷：商品采购-汽车

4、销售汽车

(1)收到客户预收款

借：银行存款

      贷：合同负债-预收车款

应交税费-待转销项税额

           其他应付款-代收款项(代收客户验车费和购置税及保险费)

(2)开具机动车发票

借：合同负债-预收车款

贷：主营业务收入-汽车销售收入

 借：应交税费-待转销项税额

贷：应交税费——应交增值税(销项税额)

(3)代客户缴纳保险费和购置税

借：其他应付款-代收款项

      贷：库存现金

(4)购车并赠送购置税

借：银行存款

     销售费用

     贷：主营业务收入-汽车销售收入

          应缴税费-应交增值税（销项税额）

5、结转销售成本

借：主营业务成本-汽车销售成本

      贷：库存商品-汽车

**0 2 汽车装饰销售及赠送**

1、开具增值税发票

借：库存现金

      贷：主营业务收入-汽车装饰品

           应交税费-应交增值税(销项税额)

2、结转汽车装饰品成本

借：主营业务成本-汽车装饰品成本

       贷：库存商品-装饰品

3、赠送装饰

借：销售费用

     贷：应付账款-××装饰公司

装饰公司来结算时：

借：应付账款-××装饰公司

      贷：银行存款

**0 3 配件销售**

1、配件购入

借：商品采购-配件

     应交税费-应交增值税(进项税额)

     贷：银行存款

2、配件入库

借：库存商品-配件

      贷：商品采购-配件

3、配件销售

借：应收账款

      贷：主营业务收入-配件销售收入

           应交税费-应交增值税(销项税额)

4、结转配件销售成本

借：主营业务成本-汽车配件成本

      贷：库存商品-配件

**0 4 保险理赔**

1、一般关于保险公司理赔维修先挂账

借：应收账款-xx保险公司

      贷：主营业务收入-理赔维修收入

           应交税费-应交增值税(销项税额)

2、保险公司回款(保险公司回款其中有部分款是退其他修理公司的修理费)

借：银行存款

      贷：应收账款-xx保险公司

           其他应付款-退其他修理公司修理费

3、退其他修理公司修理费

借：其他应付款-退其他修理公司修理费

      贷：库存现金

4、结转维修成本

借：主营业务成本-维修

       贷：库存商品-配件

           应付职工薪酬

**0 5 售后维修**

1、收到预收维修款

借：银行存款

      贷：合同负债-预收维修款

应交税费-待转销项税额

2、开具维修发票

借：合同负债-预收维修款

     贷：主营业务收入-维修收入

借：应交税费-待转销项税额

     贷：应交税费-应交增值税(销项税)

3、结转维修成本

借：主营业务成本-维修成本

      贷：库存商品-配件

           应付职工薪酬

**0 6 厂家规定的保修保养费用**

1、发生保修保养费用

借：应收账款-××厂家

       贷：主营业务收入-配件销售收入

            应交税费-应交增值税(销项税额)

2、收到厂家确认电传文件

借：预付账款

     贷：应收账款-××厂家

**0 7 收取各种折扣、返利的会计处理**

1、汽车经销企业收取汽车生产企业折扣，所收取的折扣，汽车生产企业在随货物开具的增值税发票中以负数列示，作会计处理如下：

借：库存商品-汽车(发票列示的正数)

     库存商品-折扣(发票列示的负数)

     应交税金-应交增值税(进项税额)

    贷：预付账款-××汽车生产企业(借方科目正负相抵数)

2、汽车经销企业收取汽车生产企业折扣，所收取的折扣汽车生产企业未在随货物开具的增值税发票中以负数列示，而在销货清单中以负数列示，作会计处理如下：

借：库存商品-汽车(销货清单列示的正数)

     库存商品-折扣(销货清单列示的负数)

     应交税金-应交增值税(进项税额)(发票列示的增值税合计数)

     贷：预付账款-××汽车生产企业(借方科目正负相抵数)

3、汽车经销企业收取汽车生产企业折扣，所收取的折扣由汽车生产企业单独开具负数增值税专用发票，作会计处理如下：

借：库存商品-折扣(负数)

     应交税金-应交增值税(进项税额)(负数)

    贷：预付账款-××汽车生产企业(负数)

4、汽车经销企业收取汽车生产企业与汽车销售量、销售额挂钩的各种返利：（1）如果是货币资金返利，作会计处理如下：

借：银行存款

      贷：主营业务成本

应交税费-应交增值税（进项税额转出）

（2）如果是商品返利，做会计处理如下：

若是开具增值税专用发票：

借：库存商品

应交税费-应交增值税（进项税额）

贷：主营业务成本

应交税费-应交增值税（进项税额转出）

若是开具增值税普通发票：

借：库存商品

贷：主营业务成本

应交税费-应交增值税（进项税额转出）

5、每月转销“库存商品——折扣”的核算

当月应转销“库存商品-折扣”金额的计算当月应转销折扣金额=[(月初库存折扣+当月增加折扣)/(月初库存量+当月购进量)]×当月销售量

借：主营业务成本(负数)

    贷：库存商品-折扣(负数)