计确认收入、[税务](http://www.chinaacc.com/kuaijishiwu/" \t "_blank" \o "税务)确认收入（申报纳税）是不一致的，当我们遇到这种不一致应该如何做账呢？

**1、预收货款，未发货，先开发票**

借：[银行存款](http://www.chinaacc.com/kuaijishiwu/yhck/" \t "_blank" \o "银行存款)

       贷：预收账款

              应交税费—应交[增值税](http://www.chinaacc.com/kuaijishiwu/" \t "_blank" \o "增值税)（销项税额）

**满足会计收入确认条件时：**

借：预收账款

       贷：主营业务收入

**2、未收货款，未发货，先开发票**

借：应收账款

       贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

**满足会计收入确认条件时：**

借：应收账款

       贷：主营业务收入

采取赊销销售货物，纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期的当天。

例如：3月发出货物，并满足会计收入确认条件，约定4月12日收款

**3、满足会计收入确认条件，不满足税法收入确认条件。**

3月：

借：应收账款

       贷：主营业务收入

4月：

借：应收账款

       贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

借：银行存款

       贷：应收账款

**4、货物发出，不满足收入确认条件**

借：发出商品

       贷：库存商品

**满足收入确认条件时，**

借：应收账款

       贷：主营业务收入

              应交税费—应交增值税（销项税额）

**同时结转成本**

借：主营业务成本

       贷：发出商品

**小结：**

1、满足税收收入确认条件时确认销项税额；

2、货物发出不满足会计收入确认条件计入发出商品；

3、满足税收收入确认条件，未发票，申报计入未开票收入。