

代理业务负债是指委托管理业务公司按合同约定接受的委托管理业务款项，在会计实务中是指“代理业务负债”会计科目，用于核算企业不承担风险的代理业务收到的款项，包括受托投资资金、受托贷款资金等。

另外，企业采用收取手续费方式收到的代销商品款，可将该科目改为“2314 受托代销商品款”科目。“代理业务负债”科目可按委托单位、资产管理类别（如定向、集合和专项资产管理业务）等进行明细核算。

代理业务负债属于什么科目

代理业务负债属于负债类科目，借方表示减少，贷方表示增加，其科目期末余额一般在贷方，反映企业收到的代理业务资金金额。

代理业务负债相关会计分录

1、当证券公司接收客户委托款时，会计分录如下：

借：银行存款——受托管理客户存款

贷：代理业务负债

2、当公司存入指定清算代理机构时，会计分录如下：

借：结算备付金——受托管理客户备付金

贷：银行存款——受托管理客户存款

3、证券公司用受托资金购买证券，按实际成本编制会计分录如下：

借：代理业务资产——投资成本

贷：结算备付金——受托管理客户备付金

4、证券公司在交易中发生的手续费收入和支出，应编制会计分录如下：

借：结算备付金——证券公司

 手续费及佣金支出——代理买卖证券业务支出

贷：手续费及佣金收入——代理买卖证券业务支出

5、将购买的证券卖出，按实际收到的价款，编制会计分录如下：

借：结算备付金——受托管理客户备付金

 贷：代理业务资产——投资成本

 代理业务资产——已实现未结算损益

6、定期与委托客户进行结算时，按合同约定的比例计算定向资产管理业务，并结转已实现未结算损益。会计分录如下：

借：代理业务资产——已实现未结算损益

 贷：代理业务负债（按合同规定属于委托客户的收益入账）

 手续费及佣金收入——受托客户资产管理业务收入

7、代理业务发生亏损时，会计分录如下：

借：代理业务负债（按合同规定属于委托客户的损失入账）

 手续费及佣金支出——受托客户资产管理业务支出

 贷：代理业务资产——已实现未结算损益

8、到期退还客户委托管理的资金及损益，会计分录如下：

借：银行存款——受托管理客户存款

 贷：结算备付金——受托管理客户备付金

借：代理业务负债

 贷：银行存款——受托管理客户存款

代理业务资产是什么

代理业务资产是一项定向资产管理业务，可以理解为证券公司与客户签订定向资产管理合同，接受受单一客户委托，通过该客户的账户，以客户的名义管理客户委托资产。

在会计实务中代理业务资产指的是“代理业务资产”会计科目，用于核算企业不承担风险的代理业务形成的资产，属于资产类科目。