





(1) 销售产品时:

借: 应收账款	113 000
贷: 主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	13 000
借: 主营业务成本	80 000
贷: 库存商品——甲产品	80 000

(2) 销售退回时:

借: 主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	13 000
贷: 应收账款	113 000
借: 库存商品——甲产品	80 000
贷: 主营业务成本	80 000

【例题】2022年8月末,某公司计算已销售的甲、乙、丙三种产品的实际成本,分别为10000元、20000元和25000元。该公司月末结转已销甲、乙、丙产品成本时,应编制如下会计分录:

借: 主营业务成本	55000
贷: 库存商品——甲产品	10000
——乙产品	20000
——丙产品	25000

(二) 其他业务成本及其账务处理

其他业务成本是指企业确认的除主营业务活动以外的其他日常经营活动所发生的支出。其他业务成本包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。

采用成本模式计量投资性房地产的,其投资性房地产计提的折旧额或摊销额,也构成其他业务成本。

基本账务处理:

借: 其他业务成本
贷: 原材料/周转材料
累计折旧(出租固定资产时)
累计摊销(出租无形资产时)
应付职工薪酬
银行存款等

期末:

借: 本年利润
贷: 其他业务成本

【提示】 期末结转后本科目无余额。

【例题】2022年5月10日,某公司销售一批原材料,开具的增值税专用发票上注明的售价为10000元,增值税税额为1300元,款项已由银行收妥。该批原材料的实际成本为7000元。该项销售业务属于某一时点履行的履约义务。

该公司应编制如下会计分录:

(1) 销售实现时:

借: 银行存款	11 300
贷: 其他业务收入	10 000



    应交税费——应交增值税（销项税额）    1 300

借：其他业务成本                            7 000

    贷：原材料                                7 000

（2）期末，将其他业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润                                7 000

    贷：其他业务成本                        7 000

【例题】2022年1月5日，甲公司将自行开发完成的非专利技术出租给另一家公司。该非专利技术成本为240000元，双方约定的租赁期为10年，甲公司每月应摊销2000元(240000÷10÷12)。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他业务成本    (24万/10/12) 2 000

    贷：累计摊销                            2 000

【例题】2022年11月22日，某公司因销售商品领用单独计价的包装物实际成本40000元，开具的增值税专用发票上注明价款为100000元，增值税税额为13000元，款项已存入银行。销售商品领用单独计价包装物属于销售商品和包装物两项履约义务，且属于某一时点履行履约义务。

解析：该公司应编制如下会计分录：

（1）出售包装物时

借：银行存款    113000

    贷：其他业务收入    100000

        应交税费——应交增值税（销项税额）    13000

借：其他业务成本    40000

    贷：周转材料——包装物    40000

（2）期末，将其他业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润    40000

    贷：其他业务成本    40000

【多选题】下列各项中应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。

- A. 随同商品出售不单独计价的包装物成本
- B. 商品流通企业销售外购商品的成本
- C. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- D. 销售材料的成本

答案：BCD

解析：营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。选项A随同商品出售不单独计价的包装物，应按其实际成本计入销售费用；选项B计入主营业务成本；选项CD计入其他业务成本。

【判断题】企业将闲置不用的设备出租，出租期间对该设备计提的折旧费应计入营业外支出。（ ）

答案：×

解析：企业将闲置不用的设备出租，出租期间对该设备计提的折旧费应计入其他业务成本。

#### 知识点 税金及附加

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税、房产税、环境保护税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。



1. 计提时:

借: 税金及附加

贷: 应交税费——应交消费税等

2. 缴纳时:

借: 应交税费——应交消费税等

贷: 银行存款

3. 期末结转税金及附加

借: 本年利润

贷: 税金及附加

【例题】2022年8月1日,某公司取得应纳消费税的销售商品收入3000000元,该产品适用的消费税税率为25%。

解析: 该公司应编制如下会计分录:

(1) 计算应交消费税税额750000元:

借: 税金及附加 750000

贷: 应交税费——应交消费税 750000

(2) 交纳消费税时:

借: 应交税费——应交消费税 750000

贷: 银行存款 750000

【例题】2022年9月,某公司当月实际缴纳的增值税450000元、消费税150000元,适用的城市维护建设税税率为7%,教育费附加征收比率为3%。该公司应编制与城市维护建设税、教育费附加有关的会计分录如下:

解析: 该公司应编制与城建税、教育费附加有关的会计分录如下:

(1) 计算应交城建税和教育费附加时:

借: 税金及附加 60000

贷: 应交税费——应交城市维护建设税 42000  
——应交教育费附加 18000

(2) 实际交纳城建税和教育费附加时:

借: 应交税费——应交城市维护建设税 42000

——应交教育费附加 18000

贷: 银行存款 60000

知识点 期间费用

期间费用包括销售费用、管理费用、财务费用。

(一) 销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的各种费用,包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出属于销售费用。

账务处理:

借: 销售费用

贷: 库存现金、银行存款

应付职工薪酬



累计折旧等

期末：

借：本年利润

贷：销售费用

【例题】某公司为增值税一般纳税人，2×19年6月1日为宣传新产品发生广告费，取得的增值税专用发票上注明的价款为100 000元，增值税税额为6 000元，价税款项用银行存款支付。该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用——广告费 100 000

应交税费——应交增值税（进项税额）6 000

贷：银行存款 106 000

【例题】某公司为增值税一般纳税人，2022年6月12日销售一批产品，取得的增值税专用发票上注明的运输费为7000元，增值税税额为630元，取得的增值税普通发票上注明的装卸费价税合计为3000元，上述款项均用银行存款支付。该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 10000

应交税费——应交增值税（进项税额）630

贷：银行存款 10630

【例题】某公司为增值税一般纳税人，2022年6月15日用银行存款支付所销产品保险费合计10600元，取得的增值税专用发票上注明的保险费为10000元，增值税税额为600元。

解析：该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用——保险费 10000

应交税费——应交增值税（进项税额）600

贷：银行存款 10600

【例题】某公司销售部门2×19年6月份共发生费用220000元，其中，销售人员薪酬100000元，销售部专用办公设备和房屋的折旧费50000元，业务费70000元（用银行存款支付）。假定不考虑其他因素。

解析：该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 220000

贷：应付职工薪酬 100000

累计折旧 50000

银行存款 70000

【单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（）。

- A. 商标法侵权案发生的诉讼费
- B. 行政管理部门负担的工会经费
- C. 专设销售机构固定资产的管理费
- D. 向中介机构支付的咨询费

答案：C

解析：选项ABD应计入管理费用核算。



### 2. 管理费用

管理费用是指企业为**组织和管理生产经营发生的各种费用**，包括企业在**筹建期间内**发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、行政管理部门负担的工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用等。

【例题】2×19年4月10日，某公司为拓展产品销售市场发生业务招待住宿费50000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为3000元，已用银行存款支付全部款项。该公司应编制如下会计分录：

借：管理费用——业务招待费 50 000  
    应交税费——应交增值税（进项税额） 3 000  
    贷：银行存款 53 000

【例题】某公司行政部2×19年4月份共发生费用179 000元，其中，行政人员薪酬150 000元，报销行政人员差旅费21 000元（假定报销人员均未预借差旅费），其他办公、水电费8 000元（均用银行存款支付）。假定不考虑增值税等因素，该公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 179 000  
    贷：应付职工薪酬 150 000  
        库存现金 21 000  
        银行存款 8 000

【单选题】下列各项中，企业不应计入管理费用的是（ ）。

- A. 年度财务报告的审计费用
- B. 董事会成员的津贴
- C. 专设销售机构的业务费
- D. 筹建期间内发生的开办费

答案：C

解析：选项C，计入销售费用。

### 3. 财务费用

财务费用是指企业为**筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用**，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费等。

【例题】某公司于2×19年12月1日向银行借入生产经营用短期借款360000元，期限6个月，年利率为5%，该借款本金到期后一次归还，利息分月预提，按季支付。

解析：该公司应编制如下会计分录：

借：财务费用——利息支出 1500  
    贷：应付利息 （36万×5%/12）1500

【例题】某公司2×19年12月30日用银行存款支付本月应负担的短期借款利息25440元。

解析：该公司应编制如下会计分录：

借：财务费用——利息支出 25440  
    贷：银行存款 25440



【单选题】企业为采购存货签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 采购存货成本

答案：B

解析：签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入财务费用。

老会计  
www.lkj100.com