

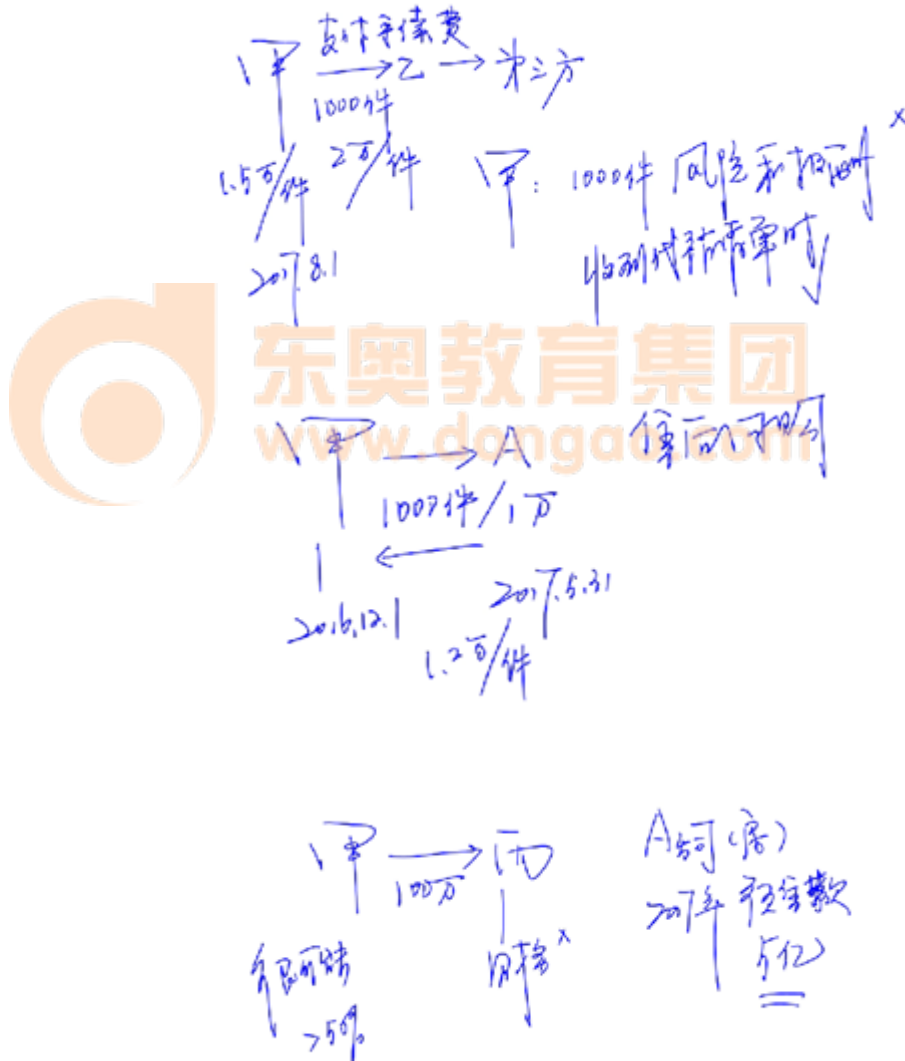
第六节 销售业务的账务处理

销售业务的账务处理涉及商品销售、其他销售等业务收入、成本、费用和相关税费的确认与计量等内容。

一、商品销售收入的确认与计量

企业销售商品收入的确认，必须同时符合以下条件：

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与商品所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。



二、账户设置

1. “主营业务收入”账户 [损益类]

“主营业务收入”账户属于损益类账户，用以核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入。

贷方登记企业实现的主营业务收入，即主营业务收入的增加额。

借方登记期末转入“本年利润”账户的主营业务收入（按净额结转），以及发生销售退回和销售折让时应冲减本期的主营业务收入。

期末结转后，该账户无余额。

2. “其他业务收入”账户 [损益类]

“其他业务收入”账户属于损益类账户，用以核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等。

贷方登记企业实现的其他业务收入，即其他业务收入的增加额。

借方登记期末转入“本年利润”账户的其他业务收入。

期末结转后，该账户无余额。

3. “主营业务成本”账户 [损益类]

“主营业务成本”账户属于损益类账户，用以核算企业确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本。

借方登记主营业务发生的实际成本。

贷方登记期末转入“本年利润”账户的主营业务成本。

期末结转后，该账户无余额。

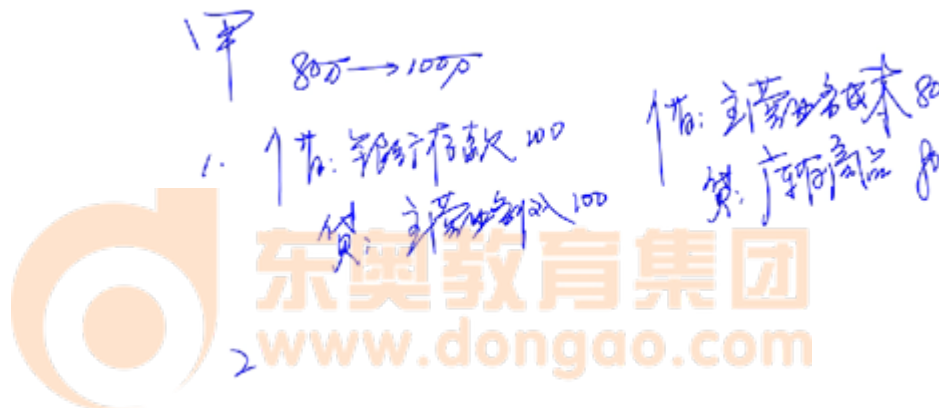
4. “其他业务成本”账户 [损益类]

“其他业务成本”账户属于损益类账户，用以核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出，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。

借方登记其他业务的支出额。

贷方登记期末转入“本年利润”账户的其他业务支出额。

期末结转后，该账户无余额。



5. “税金及附加”账户 [损益类]

“税金及附加”账户属于损益类账户，用以核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、房产税、车船税、土地使用税和教育费附加等相关税费。

借方登记企业按规定计算确定的与经营活动相关的税费。

贷方登记期末转入“本年利润”账户的与经营活动相关的税费。

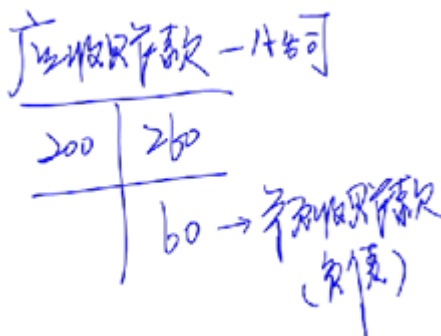
6. “应收账款”账户 [资产类]

“应收账款”账户属于资产类账户，用以核算企业因销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项。

借方登记由于销售商品以及提供劳务等发生的应收账款，包括应收取的价款、税款和代垫款等。

贷方登记已经收回的应收账款。

期末余额通常在借方，反映企业尚未收回的应收账款； **期末余额如果在贷方，反映企业预收的账款。**



7. “应收票据”账户 [资产类]

“应收票据”账户属于资产类账户，用以核算企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。

借方登记企业收到的应收票据。

贷方登记票据到期收回的应收票据 *。

期末余额在借方，反映企业持有的商业汇票的票面金额。

8. “预收账款”账户 [负债类]

“预收账款”账户属于负债类账户，用以核算企业按照合同规定预收的款项。预收账款情况不多的，也可以不设置本账户，将预收的款项直接记入“应收账款”账户。

贷方登记企业向购货单位预收的款项等。

借方登记销售实现时按实现的收入转销的预收款项等。

期末余额在贷方，反映企业预收的款项； **期末余额在借方，反映企业已转销但尚未收取的款项。**

应收账款, 预收账款
(资产类)

应付账款, 预收账款
(负债类)

收时收, 付时付
若资产和负债类!

【例题·多选题】

下列各项中，应在“其他业务收入”科目中核算的有（ ）。

- A. 工业企业销售原材料
- B. 包装物销售收入
- C. 房屋出租收入
- D. 出租商标权使用权收入

【答案】 ABCD

东奥教育集团
www.dongao.com

三、账务处理

(一) 主营业务收入的账务处理

借：银行存款、预收账款、应收账款、应收票据

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

【提示】 小规模纳税人应贷记“应交税费——应交增值税”科目。

【例题】

甲公司为增值税一般纳税人，2017年9月销售一批商品给乙公司，开具增值税专用发票注明的价款为10万元，增值税税额为1.7万元，款项尚未收到。

借：应收账款——乙公司 11.7
贷：主营业务收入 10
应交税费——应交增值税（销项税额） 1.7

(二) 主营业务成本的账务处理

借：主营业务成本

贷：库存商品、劳务成本

接上例，该批商品的销售成本为8万元。

借：主营业务成本 8
贷：库存商品 8

(三) 其他业务收入与成本的账务处理

主营业务和其他业务的划分并不是绝对的，一个企业的主营业务可能是另一个企业的其他业务，即便在同一个企业，不同期间的主营业务和其他业务的内容也不是固定不变的。当企业发生其他业务收入时，借记“银行存款”、“应收账款”、“应收票据”等科目，按确定的收入金额，贷记“其他业务收入”科目，同时确认有关税金；在结转其他业务收入的同一会计期间，企业应根据本期应结转的其他业务成本金额，借记“其他业务成本”科目，贷记“原材料”、“累计折旧”、“应付职工薪酬”等科目。

【例题】

某工业企业销售一批已不需用的原材料，该批原材料成本为3000元，销售开具增值税普通发票注明的价款2800元，增值税税额为476元。款项尚未收到。

借：应收账款 3276
贷：其他业务收入 2800

应交税费——应交增值税（销项税额）	476
借：其他业务成本	3000
贷：原材料	3000

第七节 期间费用的账务处理

一、期间费用的构成

期间费用是指企业日常活动中不能直接归属于某个特定成本核算对象的，在发生时直接计入当期损益的各种费用。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营活动所发生的各种费用。

销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。

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。

二、账户设置

1. “管理费用”账户 [损益类]

“管理费用”账户属于损益类账户，用以核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。

借方登记发生的各项管理费用。

贷方登记期末转入“本年利润”账户的管理费用额。

期末结转后，该账户无余额。

2. “销售费用”账户 [损益类]

“销售费用”账户属于损益类账户，用以核算企业发生的各项销售费用。

借方登记发生的各项销售费用。

贷方登记期末转入“本年利润”账户的销售费用。

期末结转后，该账户无余额。

3. “财务费用”账户 [损益类]

“财务费用”账户属于损益类账户，用以核算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、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用，通过“在建工程”、“制造费用”等账户核算。

借方登记手续费、利息费用等的增加额。

贷方登记应冲减财务费用的利息收入等。

期末结转后，该账户无余额。

三、账务处理

（一）管理费用的账务处理（行政管理部门发生的各项费用）

企业在筹建期间内发生的开办费，以及职工工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费、筹建期间不计入固定资产成本的借款费用等。

借：管理费用——各明细

 贷：银行存款

 应付职工薪酬

 累计折旧等

（二）销售费用的账务处理（单设销售部门发生的各项费用及为销售商品而发生的各项费用）

企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、运输费、装卸费等费用等。

借：销售费用——各明细

 贷：银行存款

 累计折旧

 应付职工薪酬等

（三）财务费用的账务处理（企业为获取资金而发生的相关费用及与资金有关的各项费用）

借：财务费用

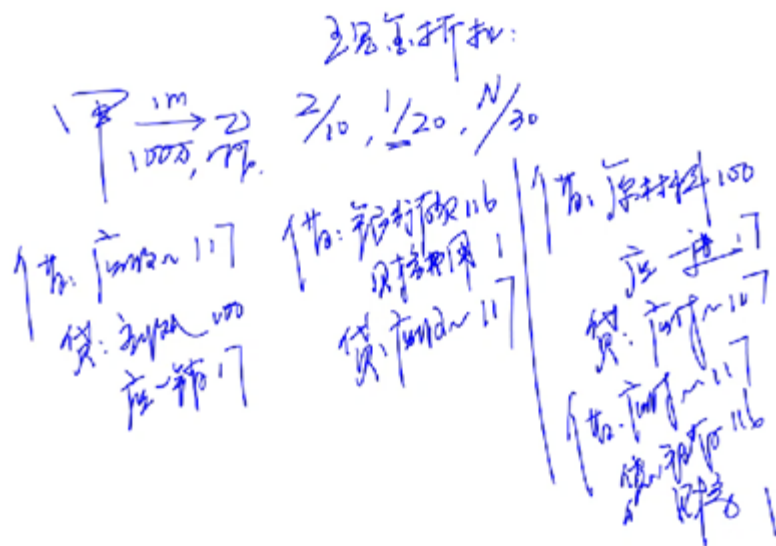
 贷：银行存款

 应付利息

借：银行存款

 财务费用

 贷：应收账款



【例题·多选题】

企业发生的下列各项费用应记入“管理费用”科目的有（ ）。

- A. 工程人员工资
- B. 财务部门办公费
- C. 筹建期间不满足资本化借款利息
- D. 汇兑损失

【答案】 BC

【解析】 选项 A 记入“在建工程”；选项 D 记入“财务费用”。