

# 第五章 收入、费用和利润

## 【考点 6】营业成本

营业成本是指企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认收入时，将已销售商品、已提供劳务的成本等计入当期损益。营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。

### 一、主营业务成本

主营业务成本是指企业销售商品、提供劳务等经常性活动发生的成本。企业一般在确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时，或在月末，将已销售商品、已提供劳务的成本转入主营业务成本。

基本账务处理：

借：主营业务成本

    存货跌价准备

    贷：库存商品、劳务成本等

期末，应将“主营业务成本”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“主营业务成本”科目，结转后本科目无余额。

### 二、其他业务成本

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

        累计摊销

        应付职工薪酬

        银行存款等

期末，本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

东奥教育集团  
www.dongao.com

生产成本<sup>1</sup>  
包装物 { 销售费用<sup>2</sup>  
          其他业务成本<sup>2</sup>

【例题·多选题】下列各项中，应计入工业企业其他业务成本的有（ ）。。（2017年）

- A. 结转销售原材料的成本
- B. 结转销售商品的成本
- C. 计提经营租赁固定资产的折旧额
- D. 结转随同产品出售单独计价的包装物成本

【答案】 ACD

【解析】 选项 B，结转销售商品的成本计入主营业务成本。

【例题·多选题】下列各项中，工业企业应计入其他业务成本的有（ ）。

- A. 销售材料的成本
- B. 结转出售单独计价包装物的成本
- C. 出租包装物的成本
- D. 经营租赁出租设备计提的折旧

【答案】 ABCD