

第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

【知识点十三】销售业务账户设置

3. “应收账款”账户

“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。

该账户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。

该账户应按不同的债务人进行明细分类核算。



4. “应收票据”账户

“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。

该账户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。

该账户可按开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算。



5. “预收账款”账户

“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。

该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。

该账户可按购货单位进行明细核算。



6. “主营业务成本”账户

“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相关成本。

该账户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。

该账户可按主营业务的种类设置明细账户，进行明细分类核算。

7. “其他业务成本”账户

“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。

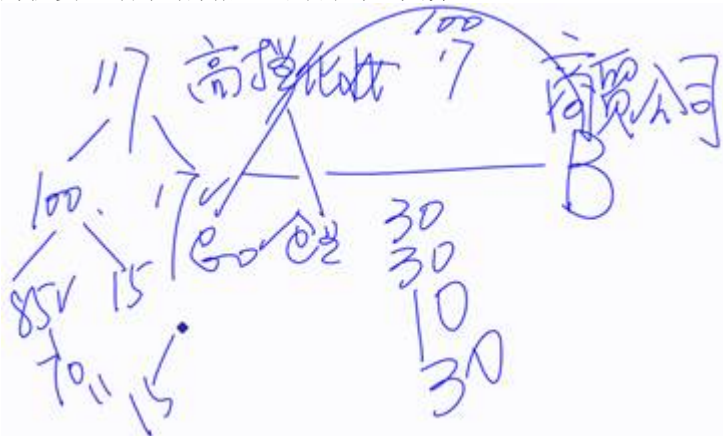
该账户借方登记其他业务的支出额，贷方登记期末转入“本年利润”账户的其他业务支出额。期末结转后，该账户无余额。

该账户可按其他业务的种类设置明细账户，进行明细分类核算。

8. “税金及附加”账户

“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、资源税和教育费附加等相关税费。需注意的是，房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税也通过“税金及附加”账户核算。

该账户借方登记企业应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。期末结转后，该账户无余额。



【知识点十四】销售业务账务处理

(一) 主营业务收入的账务处理

企业销售商品或提供劳务实现的收入，应按实际收到、应收或者预收的金额，借记“银行存款”“应收账款”“应收票据”“预收账款”等科目，按确认的营业收入，贷记“主营业务收入”科目。

对于增值税销项税额，一般纳税人应贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目；小规模纳税人应贷记“应交税费——应交增值税”科目。

【例题·多选题】应收账款的入账价值包括（ ）。

- A. 销售商品的价款
- B. 销售商品的增值税
- C. 代购买方垫付的包装费
- D. 代购买方垫付的运杂费

【答案】 ABCD

【解析】应收账款的入账价值包括：销售货物或提供劳务的价款、增值税，以及代购货方垫付的包装费、运杂费等。

【例题】企业向甲公司销售 A 产品 800 件，单价 300 元；按 17% 计算应交增值税，货款及增值税已全部收回，存入银行。

A 产品实现的销售收入 $= 300 \times 800 = 240000$ （元）

按现行税法规定，增值税销项税额的计算公式：

增值税销项税额 = 不含税的销售额 \times 增值税税率

该笔业务的增值税销项税额 $= 240000 \times 17\% = 40800$ （元）。

这项经济业务的发生，涉及到“银行存款”“主营业务收入”和“应交税费——应交增值税”三个账户。现销货物时，一方面企业的银行存款增加，记入“银行存款”账户的借方；另一方面企业的主营业务收入和应交税费增加，记入这两个账户的贷方。

这项经济业务应编制的会计分录如下：

借：银行存款	280800
贷：主营业务收入	240000
应交税费——应交增值税（销项税额）	40800

(二) 主营业务成本的账务处理

期（月）末，企业应根据本期（月）销售各种商品、提供各种劳务等实际成本，计算应结转的主营业务成本，借记“主营业务成本”科目，贷记“库存商品”“劳务成本”等科目。

【例题】结转上例销售业务的销售成本，其中 A 产品单位成本 200 元。

A 产品销售成本 $= 200 \times 800 = 160000$ （元）

此项经济业务的发生，涉及到“主营业务成本”和“库存商品”两个账户。结转已售产品成本时，一方面企业的销售成本增加，记入“主营业务成本”账户的借方；另一方面企业的库存商品减少，记入“库存商品”账户的贷方。

这项经济业务应作会计分录为：

借：主营业务成本—— A产品

160000

贷：库存商品—— A产品

160000

（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，按以收取或应收的款项借记“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。

【知识点十五】期间费用的构成及账户设置

（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，在发生时应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。



图片来源：tutu001.com

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

企业通常设置以下账户对期间费用业务进行会计核算：

1. “管理费用”账户

“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。

该账户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。

该账户可按费用项目设置明细账户，进行明细分类核算。

2. “销售费用”账户

“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。

该账户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”账户的销售费用额。期末结转后，该账户无余额。

该账户可按费用项目设置明细账户，进行明细分类核算。

3. “财务费用”账户

“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。

该账户借方登记手续费、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、期末转入“本年利润”账户的财务费用净额等。期末结转后，该账户无余额。

该账户可按费用项目进行明细核算。

【知识点十六】期间费用账务处理（该考点 2018年教材涉及调整）

（一）管理费用的账务处理

企业在筹建期间内发生的开办费，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产成本的借款费用等在实际发生时，借记“管理费用”科目，贷记“应付利息”“银行存款”等科目。

行政管理部门人员的职工薪酬，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

行政管理部门计提的固定资产折旧，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目。

行政管理部门发生的办公费、水电费、业务招待费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、技术转让费、企业研究费用，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目。

（二）销售费用的账务处理

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，借记“销售费用”科目，贷记“库存现金”“银行存款”等科目。

企业发生的为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费等费用，借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”“银行存款”“累计折旧”等科目。

（三）财务费用的账务处理

企业发生的财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”“应付利息”等科目。发生的应冲减财务费用的利息收入、汇兑损益、现金折扣，借记“银行存款”“应付账款”等科目，贷记“财务费用”科目。

【知识点十七】利润形成的账务处理（该考点 2018年教材涉及调整）

（一）利润的形成

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。利润由营业利润、利润总额和净利润三个层次构成。



1. 营业利润

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+ 投资收益（-投资损失）

营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本

2. 利润总额——税前利润

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

3. 净利润——税后利润

净利润 = 利润总额 - 所得税费用



【例题·单选题】某企业本月发生营业收入 55000元，营业成本 21000元，营业外收入 5000元，投资收益 15000元，销售费用 3000元，则该企业当月营业利润为（ ）元。

- A. 51000
- B. 46000
- C. 31000
- D. 34000

【答案】 B

【解析】 营业利润 = $55000 - 21000 + 15000 - 3000 = 46000$ （元）。营业外收入不影响营业利润。

（二）账户设置

1. “本年利润”账户

“本年利润”账户属于所有者权益类账户，用以核算企业当期实现的净利润（或发生的净亏损）。企业期（月）末结转利润时，应将各损益类账户的金额转入本账户，结平各损益类账户。

