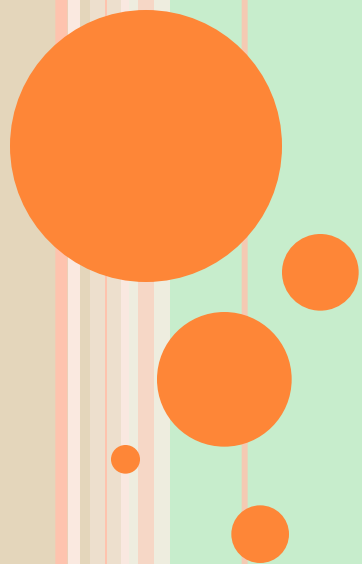


# 第9章

## 费用支出、利润和 利润分配



- **小企业利润表中的费用支出、营业外收支都影响利润的形成，在日常会计处理中，不仅要区分费用支出，还要如实反映在相关账户和工程中，不能模糊它们的界限。小企业的费用支出包括：营业本钱、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。营业本钱包括主营业务本钱和其他业务本钱。营业外收支包括营业外收入和营业外支出。**



# 第一节 主营业务本钱和其他业务本钱

☞ **主营业务本钱**是指小企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的本钱。小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、已提供劳务的本钱结转入**主营业务本钱**。即：借记“**主营业务本钱**”账户，贷记“**库存商品**”、“**生产本钱**”、“**工程施工**”等账户。



- ❧ 本月发生的销售退回，可以直接从本月的销售数量中减去，得出本月销售的净数量，然后计算应结转的主营业务本钱，也可以单独计算本月销售退回本钱，借记“库存商品”等账户，贷记“主营业务本钱”账户。
- ❧ 月末，可将“主营业务本钱”账户的余额转入“本年利润”账户，结转后，“主营业务本钱”账户无余额。
- ❧ 主营业务本钱的会计实务举例，请读者参阅第8章。
- ❧ 其他业务本钱的会计处理，请读者参阅第3章第2节。



## 第二节 营业税金及附加

- 营业税金及附加，是指小企业开展日常生产经营活动应负担的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、排污费等。
- 小企业按照规定计算确定的与其日常生产经营活动相关的税费，借记“营业税金及附加”账户，贷记“应交税费”等账户。与最终确认营业外收入或营业外支出相关的税费，在“固定资产清理”、“无形资产”等账户进行会计处理，不在“营业税金及附加”账户进行会计处理。



# 第三节 期间费用



- 小企业发生的销售费用，在“销售费用”账户进行会计处理，并在“销售费用”账户中按照费用工程设置明细账进行会计处理。小企业在销售商品过程中发生上述费用时，借记“销售费用”账户，贷记“库存现金”、“银行存款”等账户。
- 期末，“销售费用”账户的余额结转到“本年利润”账户后，“销售费用”账户无余额。
- 例9-1 2021年12月，达天公司为促销而支付展览费18000元现金，又接到供货方转来运输费单据500元。假设不考虑运输费的增值税抵扣。

○	借：销售费用	18 500	
○	贷：库存现金		18 000
○	应付账款		500



- 发生的为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费等经营费用，借记“销售费用”账户，贷记“应付职工薪酬”、“银行存款”、“累计折旧”等账户。
- 例9-2 达天公司为销售公司产品，2021年12月开始租用门市部，有销售人员3名，计算当月工资16 000元。另外，12月计提的连本部在内全部销售人员福利费4 000元。
- 达天公司的会计处理如下：
  - 借：销售费用           20 000
  - 贷：应付职工薪酬——工资                   16 000
  - ——职工福利                   4 000





- 小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”账户，贷记“银行存款”等账户。
- 行政管理部门人员的职工薪酬，借记“管理费用”账户，贷记“应付职工薪酬”账户。
- 行政管理部门计提的固定资产折旧，借记“管理费用”账户，贷记“累计折旧”账户。
- 行政管理部门发生的办公费、水电费、差旅费，借记“管理费用”账户，贷记“银行存款”等账户。



○ 例9-3 2021年12月15日，达天公司供销人员王某填制借款凭证，借差旅费5000元。

○ 达天公司的会计处理以下：

○ 借：其他应收款——王某 5 000

○ 贷：银行存款 5 000

○ 10天后供销人员李某报销凭证4250元并交回现金750元。

○ 借：库存现金 750

○ 管理费用 4 250

○ 贷：其他应收款——王某 5 000



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/247116003145006150>