

知识点 21 主营业务成本、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、提供服务等经常性活动所发生的成本。

企业应当设置“主营业务成本”科目，按主营业务的种类进行明细核算，用于核算企业因销售商品、提供服务等日常活动而发生的实际成本，借记该科目，贷记“库存商品”、“合同履约成本”等科目。期末，将主营业务成本的余额转入“本年利润”科目，结转后，“主营业务成本”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。

企业应当设置“其他业务成本”科目，核算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。企业发生的其他业务成本，借记本科目，贷记“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”等科目。“其他业务成本”科目按其他业务成本的种类进行明细核算。期末，“其他业务成本”科目余额转入“本年利润”科目，结转后，“其他业务成本”科目无余额。

知识点 22 销售费用、管理费用、财务费用

期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

销售费用核算企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费和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，以及与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出。

管理费用核算企业为组织和管理企业生产经营发生的各种费用，包括：企业筹建期间发生的开办费；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；聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费；技术转让费、研究费用等；企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产维修费用。管理费用不多的商品流通企业，可不设“管理费用”科目，相关核算内容可并入“销售费用”科目核算。

财务费用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、企业发生或收到的现金折扣等。

知识点 23 本年利润

一、结转本年利润的方法

会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种。

表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。由于年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益指标的利用。

账结法下,每月月末均需编制转账凭证,将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润(或亏损)额,但增加了转账环节和工作量。

二、结转本年利润的处理

- 1.将各项收入、利得类科目转入本年利润的贷方;
- 2.将各项费用、损失类科目转入本年利润的借方;
- 3.结转所得税费用,转入本年利润的借方;结转后“本年利润”科目如为贷方余额,表示当年实现的净利润;如为借方余额,表示当年发生的净亏损。
- 4.将本年利润的余额(当期净利润或净亏损)结转到“利润分配——未分配利润”科目。

知识点 24 辅助生产费用的分配方法

一、直接分配法

其特点是将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位,不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况。

辅助生产的单位成本 = 辅助生产费用总额 ÷ 辅助生产对外供应劳务总量

二、交互分配法

其特点是进行两次分配,先在各辅助生产车间之间进行一次交互分配,然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用,对辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。

对内交互分配率 = 辅助生产费用总额 ÷ 辅助生产提供的劳务总量

对外分配率 = (交互分配前的成本费用 + 交互分配转入的成本费用 - 交互分配转出的成本费用) ÷ 对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量

三、计划成本分配法

其特点是辅助生产车间生产的产品或劳务按照计划单位成本计算、分配。

各受益单位应承担的辅助生产成本 = 该受益单位劳务耗用量 × 计划单位成本

成本差异 = 实际成本 - 按计划分配率分配转出的费用