

## 第四节 销售过程主要经济业务的核算

### 一、销售过程核算的主要内容

销售过程是企业生产经营过程的最后阶段,该阶段企业的主要任务是将生产的产品销售出去,收回货币资金,以保证企业再生产的正常运行。

销售过程的核算内容主要有以下几个方面:第一,确认取得的主营业务收入和应向购货方收取的增值税销项税额;第二,与购货单位进行价款结算;第三,销售过程中发生的销售费用的核算,如运输费、广告费等;第四,结转产品销售成本;第五,计算税金及附加。

### 二、设置的主要账户

#### (一) “主营业务收入”账户

“主营业务收入”账户属于损益类账户中的收入成果类账户,用来核算企业销售商品、提供劳务取得的收入。贷方登记确认实现的主营业务收入,借方登记期末转入“本年利润”账户的收入数,期末结转后该账户无余额。该账户按照商品种类设置明细账。

借	主营业务收入	贷
期末转入“本年利润”账户的收入数		确认实现的主营业务收入



主营业务收入  
账户基本  
结构

#### (二) “主营业务成本”账户

“主营业务成本”账户属于损益类账户中的费用成本类账户,用来核算企业已经销售产品的实际成本。借方登记已销售产品的实际成本,贷方登记期末转入“本年利润”账户的销售成本,期末结转后该账户无余额。该账户按照商品种类设置明细账。

借	主营业务成本	贷
已销售产品的实际成本		期末转入“本年利润”账户的销售成本

### 知识链接

#### 产品销售成本的核算

产品的销售成本是指已经销售产品的生产成本。销售实现后,企业将取得的销售收入登记到“主营业务收入”账户中,为实现收入与费用的配比,就需要按照一定的方法计算所售产品的实际成本,并将其结转到“主营业务成本”账户中。期末,将“主营业务收入”账户和“主营业务成本”账户的金额结转到“本年利润”账户,从而实现收入与费用的配比。

产品销售成本的计算公式为:

$$\text{产品销售成本} = \text{产品销售数量} \times \text{产品的单位生产成本}$$

### (三) “税金及附加”账户

“税金及附加”账户属于损益类账户中的费用成本类账户,用来核算企业已销售产品应负担的税金及附加费用,包括消费税、城市维护建设税和教育费附加以及资源税、房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费。借方登记计算的应由企业已售产品负担的税金及附加,贷方登记期末转入“本年利润”账户的税金及附加,期末结转后该账户无余额。

借	税金及附加	贷
计算的应由企业已售产品负担的税金及附加		期末转入“本年利润”账户的税金及附加

### (四) “销售费用”账户

“销售费用”账户属于损益类账户中的费用成本类账户,用来核算企业销售产品过程中发生的销售费用,包括广告费、运输费、包装费、装卸费、保险费、展览费和专设销售机构发生的各项费用。借方登记实际发生的销售费用,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。

借	销售费用	贷
实际发生的销售费用		期末转入“本年利润”账户的销售费用

### (五) “应收账款”账户

“应收账款”账户属于资产类账户,用来核算企业因销售商品、提供劳务等应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。借方登记应收取的销售款项,贷方登记实际收到的销售款项,期末借方余额表示尚未收回的销售款。该账户按照购货单位设置明细账。

借	应收账款	贷
应收取的销售款项		实际收到的销售款项
尚未收回的销售款		

### (六) “其他业务收入”账户

“其他业务收入”账户属于损益类账户中的收入成果类账户,用来核算企业除主营业务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、销售材料等经营活动实现的收入。贷方登记确认实现的其他业务收入,借方登记期末转入“本年利润”账户的结转数,期末结转后该账户无余额。

借	其他业务收入	贷
期末转入“本年利润”账户的结转数		确认实现的其他业务收入

### (七) “其他业务成本”账户

“其他业务成本”账户属于损益类账户中的费用成本类账户,用来核算企业除主营业务以外的其他经营活动发生的支出。借方登记发生的其他业务成本,贷方登记期末转入“本年利润”账户的结转数,期末结转后该账户无余额。

借	其他业务成本	贷
发生的其他业务成本		期末转入“本年利润”账户的结转数



#### 想一想

根据以上损益类账户的基本结构,你能总结出损益类账户的特点吗?

损益类账户期末需要将本期发生额结转入“本年利润”账户。收入成果类的损益类账户从借方转出到“本年利润”账户的贷方,费用成本类的损益类账户从贷方转出到“本年利润”账户的借方。期末结转后无余额。

### 三、主要经济业务核算举例

【例 5-26】3 日,向西华公司销售 A 产品,开出增值税专用发票:销售数量 500 件,每件售价 400 元,计 200 000 元,增值税销项税额 32 000 元,款项暂未收到。编制会计分录如下:

借:应收账款——西华公司	232 000
贷:主营业务收入——A 产品	200 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	32 000

【例 5-27】9 日,向康发公司销售 B 产品,开出增值税专用发票:销售数量 300 件,每件售价 500 元,计 150 000 元,增值税销项税额 24 000 元,款项已收存银行。编制会计分录如下:

借:银行存款	174 000
贷:主营业务收入——B 产品	150 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	24 000

【例 5-28】10 日,收到西华公司支付的购货款 232 000 元,已存入银行。编制会计分录如下:

借:银行存款	232 000
贷:应收账款——西华公司	232 000

【例 5-29】12 日,销售不需用的材料一批,开出增值税专用发票:销售数量 300 千克,售价 36 元,计 10 800 元,增值税销项税额 1 728 元,款项已收存银行。编制会计分录如下:

借:银行存款	12 528
贷:其他业务收入——丁材料	10 800
应交税费——应交增值税(销项税额)	1 728

【例 5-30】15 日,用银行存款支付为销售产品而发生的广告费 30 000 元。编制会计分录如下:

借:销售费用	30 000
贷:银行存款	30 000

【例 5-31】 31 日,结转本月销售的 A 产品成本 80 000 元,B 产品成本 50 250 元。编制会计分录如下:

借:主营业务成本——A 产品	80 000
——B 产品	50 250
贷:库存商品——A 产品	80 000
——B 产品	50 250

【例 5-32】 31 日,结转本月销售丁材料的成本 4 800 元。编制会计分录如下:

借:其他业务成本	4 800
贷:原材料——丁材料	4 800

【例 5-33】 31 日,按照税法规定计算产品销售应缴纳的城市维护建设税 1 308.16 元,教育费附加 560.64 元。编制会计分录如下:

借:税金及附加	1 868.80
贷:应交税费——应交城市维护建设税	1 308.16
——应交教育费附加	560.64

以上经济业务登记有关总分类账如下所示:

借	应收账款	贷	借	银行存款	贷
(26) 232 000	(28) 232 000		(27) 174 000	(30) 30 000	
			(28) 232 000		
			(29) 12 528		
借	库存商品	贷	借	原材料	贷
	(31) 130 250			(32) 4 800	
借	其他业务收入	贷	借	应交税费	贷
	(29) 10 800			(26) 32 000	
				(27) 24 000	
				(29) 1 728	
				(33) 1 868.80	
借	销售费用	贷	借	主营业务成本	贷
(30) 30 000			(31) 130 250		
借	其他业务成本	贷	借	税金及附加	贷
(32) 4 800			(33) 1 868.80		
借	主营业务收入	贷			
	(26) 200 000				
	(27) 150 000				