

商品流通企业的营业费检查会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/544/2021\\_2022\\_\\_E5\\_95\\_86\\_E5\\_93\\_81\\_E6\\_B5\\_81\\_E9\\_c42\\_544771.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E5_95_86_E5_93_81_E6_B5_81_E9_c42_544771.htm)

营业费用是指企业在商品购、销、存环节发生的各项费用。主要包括：运杂费、装卸费、整理费、包装费、保险费、展览费、仓储保管费、广告费、商品损耗、经营人员的工资及福利费等。下面就几个主要费用的检查方法分别加以介绍。运杂费是指商品在整个运输过程中发生的运费、装卸搬运费、自有不独立核算又不作其他业务核算的车船和牲畜的燃料、饲料、物料消耗及同运输有关的各项杂费，如放空费、调车费、过路费、过渡费、车船清扫费、专用线车站、码头租赁费、港务费、过路费等。此项费用数额既大又杂，检查时要注意以下几个问题：

（1）有无将固定资产的运杂费和为在建工程购买物资的运杂费列入。如某企业将自建宿舍的材料运杂费分次计入“营业费用”；（2）有无将加工商品的运杂费列入；（3）有无将销售商品为外单位代垫的运杂费列入企业的运杂费，收到购货单位支付的代垫运杂费又不冲回的；（4）有无以白条作运杂费原始凭证。检查的方法：详细审阅“营业费用”明细账的借方“运杂费”栏，对支出数额较大的，要认真审核记账凭证和原始凭证，弄清运杂费支出的内容、性质，从而确定其是否属于与企业经营有关的运杂费。

## 2、整理费用的检查

整理费用是指商品、物资在挑选整理、分类、分等过程中支付的费用。检查时，首先要弄清发生整理费用的商品是否需要挑选整理，对无需挑选整理的商品，该项费用就不可能发生。对需要挑选整理的商品，要注意企业有无将与整理无关

的费用记入整理费用，挑选整理的损耗是否正常合理等。检查方法：根据账户记载，抽调记账凭证，看该项费用支出的原始凭证是否真实、合理。对移库的商品要审查“库存商品”明细账，检查移出与转入的数量，看其差额，判别企业有无将非正常损耗列入整理费用。

百考试题伴你同行

### 3、包装费的检查

包装费是指商品、物资的包装用品费、包装拆损费、租赁费以及不能列入包装物进价的运杂费等。审查时应注意的问题：

- (1) 对支出数额较大的包装费，要结合“营业费用”明细账认真审查原始凭证，对不属于包装费用开支的支出应全部剔除。
- (2) 对采取“一次摊销法”摊销包装费的企业，根据“营业费用”明细账的记载，调阅“包装物”明细账，审查落实企业当期是否领用包装物，必要时与仓库保管员的实物账进行核对，并审核结转摊销的成本是否正确。
- (3) 对采取“分期摊销法”摊销包装物费用的企业，要将“营业费用”明细账与“待摊费用”或“递延资产”明细账对照检查，看企业是否按统一的标准摊销。有出租出借包装业务的企业，要深入仓库，了解情况，结合“包装物”明细账审查“营业费用”明细账，看报废包装物摊销费用的数额是否扣除了包装物的残值。

百考试题与你同行

- (4) 对采用“降等摊销法”、“使用程度估价法”摊销包装物的企业，要审查摊销时的原始凭证，看企业确定的等级、估计的价格是否合理，有无利多多摊、利少少摊、无利不摊的情况。

### 4、商品损耗的检查

商品损耗是商品、物资在运输、保管、销售等过程中所发生的定额内自然损耗和经批准转销的非责任事故、非自然灾害造成的超定额商品损耗。商品的损耗有很多原因，也有不同的处理规定，如属于自然灾害和其他意

外事故或残损霉变的损失，作财产损失处理；属于责任过失损失，应作应收款追赔处理；商品进货少收和销货多付，则应向供购双方分别追回商品或价款等。但企业对商品损耗往往不按规定处理，检查时应注意以下几个问题：1（1）有无将应由保险部门或过失人赔偿的损失记入损耗，将赔偿款挂账或转入“小金库”的情况；（2）对超定额损耗，有无不按规定审批程序，擅自列支商品损耗的情况；（3）有无用本企业商品请客送礼，列入损耗的情况；（4）商品损耗应按进价处理，企业是否不扣除进销差价直接按售价记账。检查方法：根据“营业费用”明细账，找出相应记账凭证和原始凭证。审核“商品损溢报告表”或“盘点表”，并与“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”或“库存商”明细账核对，看账账、账表之间是否一致。然后看审核报批手续是否符合规定。对超定额不正常的商品损耗，要调查仓库保管员及有关人员，查清商品损耗的真实情况。工资及福利费的检查与工业企业检查类似。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)