A104000 期间费用明细表

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 行次 | 项目 | 销售费用 | 其中：境外支付 | 管理费用 | 其中：境外支付 | 财务费用 | 其中：境外支付 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 一、职工薪酬 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 2 | 二、劳务费 |  |  |  |  | \* | \* |
| 3 | 三、咨询顾问费 |  |  |  |  | \* | \* |
| 4 | 四、业务招待费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 5 | 五、广告费和业务宣传费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 6 | 六、佣金和手续费 |  |  |  |  |  |  |
| 7 | 七、资产折旧摊销费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 8 | 八、财产损耗、盘亏及毁损损失 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 9 | 九、办公费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 10 | 十、董事会费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 11 | 十一、租赁费 |  |  |  |  | \* | \* |
| 12 | 十二、诉讼费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 13 | 十三、差旅费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 14 | 十四、保险费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 15 | 十五、运输、仓储费 |  |  |  |  | \* | \* |
| 16 | 十六、修理费 |  |  |  |  | \* | \* |
| 17 | 十七、包装费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 18 | 十八、技术转让费 |  |  |  |  | \* | \* |
| 19 | 十九、研究费用 |  |  |  |  | \* | \* |
| 20 | 二十、各项税费 |  | \* |  | \* | \* | \* |
| 21 | 二十一、利息收支 | \* | \* | \* | \* |  |  |
| 22 | 二十二、汇兑差额 | \* | \* | \* | \* |  |  |
| 23 | 二十三、现金折扣 | \* | \* | \* | \* |  | \* |
| 24 | 二十四、党组织工作经费 | \* | \* |  | \* | \* | \* |
| 25 | 二十五、其他 |  |  |  |  |  |  |
| 26 | 合计(1+2+3+…25) |  |  |  |  |  |  |

A104000 《期间费用明细表》填报说明

本表适用于执行企业会计准则、小企业会计准则、企业会计制度、分行业会计制度的查账征收居民纳税人填报。纳税人应根据企业会计准则、小企业会计准则、企业会计、分行业会计制度规定，填报“销售费用”“管理费用”和“财务费用”等项目。

一、有关项目填报说明

1.第1列“销售费用”：填报在销售费用科目进行核算的相关明细项目的金额，其中金融企业填报在业务及管理费科目进行核算的相关明细项目的金额。

2.第2列“其中：境外支付”：填报在销售费用科目进行核算的向境外支付的相关明细项目的金额，其中金融企业填报在业务及管理费科目进行核算的相关明细项目的金额。

3.第3列“管理费用”：填报在管理费用科目进行核算的相关明细项目的金额。

4.第4列“其中：境外支付”：填报在管理费用科目进行核算的向境外支付的相关明细项目的金额。

5.第5列“财务费用”：填报在财务费用科目进行核算的有关明细项目的金额。

6.第6列“其中：境外支付”：填报在财务费用科目进行核算的向境外支付的有关明细项目的金额。

7.第1行至第25行：根据费用科目核算的具体项目金额进行填报，如果贷方发生额大于借方发生额，应填报负数。

8.第26行第1列：填报第1行至第25行第1列的合计金额。

9.第26行第2列：填报第1行至第25行第2列的合计金额。

10.第26行第3列：填报第1行至第25行第3列的合计金额。

11.第26行第4列：填报第1行至第25行第4列的合计金额。

12.第26行第5列：填报第1行至第25行第5列的合计金额。

13.第26行第6列：填报第1行至第25行第6列的合计金额。

二、表内、表间关系

（一）表内关系

1.第26行第1列＝第1列第1＋2＋…＋20＋25行。

2.第26行第2列＝第2列第2＋3＋6＋11＋15＋16＋18＋19＋25行。

3.第26行第3列＝第3列第1＋2＋…＋20＋24＋25行。

4.第26行第4列＝第4列第2＋3＋6＋11＋15＋16＋18＋19＋25行。

5.第26行第5列＝第5列第6＋21＋22＋23＋25行。

6.第26行第6列＝第6列第6＋21＋22＋25行。

（二）表间关系

1.第26行第1列＝表A100000第4行。

2.**第26行第3列＝表A100000第5行＋第6行。**

3.第26行第5列＝表A100000第7行。