

A104000 《期间费用明细表》 表单填报情况详解



期间费用明细表（A104000）

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- （一）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- （二）企业所得税税款；
- （三）税收滞纳金；
- （四）罚金、罚款和被没收财物的损失；
- （五）本法第九条规定以外的捐赠支出；
- （六）赞助支出；
- （七）未经核定的准备金支出；
- （八）与取得收入无关的其他支出。

2.1 表单填报情况详解

A104000 期间费用明细表

表 样

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)						

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。

填报要点：按照利润表及相关费用明细金额分析填写

2.1 表单填报情况详解

A104000 期间费用明细表

填报解析

行次	项 目	销售费用	其中：境外支付
		1	2
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)		

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。

第26行第1列：填报第1行至第25行第1列的合计金额。

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。

第26行第2列：填报第1行至第25行第2列的合计金额。

2.1 表单填报情况详解

A104000 期间费用明细表

填报解析

行次	项 目	管理	其中：境
		费用	外支付
		3	4
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)		

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。

第19行第3列“研究费用”：已按照《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）、《财政部关于修订印发2018年度金融企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕36号）规定的格式编制财务报表的纳税人，将在《利润表》中归集的“研发费用”通过《期间费用明细表》（A104000）第19行第3列填报。

第26行第3列：填报第1行至第25行第3列的合计金额。

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。

第26行第4列：填报第1行至第25行第4列的合计金额。

2.1 表单填报情况详解

A104000 期间费用明细表

填报解析

行次	项 目	财务 费用	其中：境 外支付
		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)		

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。

第26行第5列：填报第1行至第25行第5列的合计金额。

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。

第26行第6列：填报第1行至第25行第6列的合计金额。

2.2 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。
- 3.第26行第5列=表A100000第6行。