



第 29 讲 费用、利润

三、期间费用

(一) 期间费用的概述

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。

【例题 1·单选题】下列各项中,应计入期间费用的是()。(2015 年)

- A. 计提车间管理用固定资产的折旧费
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 车间管理人员的工资费用
- D. 销售商品发生的商业折扣

【答案】B

【解析】计提的车间管理用固定资产的折旧费计入制造费用;预计产品质量保证损失计入销售费用;车间管理人员的工资计入制造费用;销售商品发生商业折扣的,在确认收入时直接按扣除商业折扣后的金额确认,不形成费用。销售费用、管理费用和财务费用属于期间费用,选项 B 正确。

【例题 2·多选题】下列各项中,应计入期间费用的有()。(2011 年)

- A. 销售商品发生的销售折让
- B. 销售商品发生的售后服务费
- C. 销售商品发生的商业折扣
- D. 委托代销商品支付的手续费

【答案】BD

【解析】选项 A,销售商品发生的销售折让如发生在确认销售收入之前,则应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认;如已确认销售收入的售出商品发生销售折让,且不属于资产负债表日后事项的,应在发生时冲减当期销售商品收入,不计入期间费用。选项 B,销售商品发生的售后服务费计入销售费用。选项 C,销售商品发生商业折扣的,按照扣除商业折扣后的金额入账,不影响期间费用。选项 D,委托代销商品支付的手续费计入当期销售费用。

(二) 期间费用的账务处理

1. 销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用,包括企业在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、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。企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出属于销售费用。

企业应通过“销售费用”科目,核算销售费用的发生和结转情况。该科目的借方登记企业所发生的各项销售费用,贷方登记期末转入“本年利润”科目的销售费用,结转后该科目应无余额。该科目应按销售费用的费用项目进行明细核算。

企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、运输费、装卸费等费用,借记“销售费用”科目,贷记“库存现金”“银行存款”等科目;企业发生的为销售本



企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费、修理费等经营费用，借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”“银行存款”“累计折旧”等科目。期末，应将“销售费用”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“销售费用”科目，结转后该科目应无余额。

【例题 3·单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。(2019 年改编)

- A. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 因产品质量原因给予客户的销售退回
- D. 行政管理部门人员报销的差旅费

【答案】B

【解析】选项 A，计入其他业务成本；选项 C，应当在发生时冲减当期销售商品收入；选项 D，计入管理费用。

【例题 4·单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。(2017 年)

- A. 商标法权案发生的诉讼费
- B. 行政管理部门负担的工会经费
- C. 专设销售机构固定资产的管理费
- D. 向中介机构支付的咨询费

【答案】C

【解析】选项 ABD 应计入管理费用核算。

【例题 5·多选题】下列各项中，企业应计入销售费用的有（ ）。(2019 年)

- A. 随同商品销售不单独计价的包装物成本
- B. 销售过程中代客户垫付的运输费
- C. 预计产品质量保证损失
- D. 已售商品的成本

【答案】AC

【解析】选项 B，计入应收账款，选项 D，计入主营业务成本。

【例题 6·多选题】下列各项中，应计入销售费用的有（ ）。(2017 年)

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 销售产品为购货方代垫的运费
- C. 结转随同产品出售不单独计价的包装物成本
- D. 专设销售机构固定资产折旧费

【答案】ACD

【解析】选项 B，销售商品为购货单位代垫的运费，计入应收账款核算。

2. 管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营发生的各种费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司经费（包括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（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请



中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用、排污费等。

企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出，应在发生时计入管理费用。

企业应设置“管理费用”科目，核算管理费用的发生和结转情况。该科目的借方登记企业发生的各项管理费用，贷方登记期末转入“本年利润”科目的管理费用，结转后该科目应无余额。该科目应按管理费用的费用项目进行明细核算。

企业在筹建期间内发生的开办费，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产成本的借款费用等，在实际发生时，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目；企业行政管理部门人员的职工薪酬，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；企业行政管理部门计提的固定资产折旧，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目；

企业行政管理部门发生的办公费、水电费、差旅费等以及企业发生的业务招待费、咨询费、研究费用等其他费用，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”“研发支出”等科目。期末，应将“管理费用”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“管理费用”科目，结转后该科目无余额。

【例题 7·单选题】下列各项中，应通过管理费用核算的是（ ）。(2018 年)

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 业务招待费
- C. 商品维修费
- D. 企业发生的现金折扣

【答案】B

【解析】管理费用包括企业在筹建期内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司经费（包括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（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用、排污费等。企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出也作为管理费用核算。选项 AC 属于销售费用；选项 D 属于财务费用。

【例题 8·单选题】下列各项中，应计入企业管理费用的是（ ）。(2017 年)

- A. 收回应收账款发生的现金折扣
- B. 出售无形资产净损失
- C. 生产车间机器设备的折旧费
- D. 生产车间发生的排污费

【答案】D

【解析】选项 A 计入财务费用；选项 B 计入资产处置损益；选项 C 计入制造费用。

【例题 9·单选题】下列各项中，企业不应计入管理费用的是（ ）。(2017 年)

- A. 年度财务报告的审计费用
- B. 董事会成员的津贴
- C. 专设销售机构的业务费
- D. 筹建期间内发生的开办费



【答案】C

【解析】选项C，计入销售费用。

【例题 10•单选题】下列各项中，企业应记入“管理费用”科目核算的是（ ）。

（2016 年改编）

- A. 支付的独立董事费
- B. 转让厂房交纳的土地增值税
- C. 进口商品交纳的关税
- D. 代扣代缴管理人员个人所得税

【答案】A

【解析】选项B，应计入固定资产清理；选项C，应计入商品成本；选项D，应计入应付职工薪酬。

【例题 11•单选题】2019 年 2 月，某企业发生自用房地产应交房产税 2 000 元，应交增值税 10 000 元、车船税 3 000 元、城镇土地使用税 1 500 元、消费税 16 000 元，支付印花税 800 元。不考虑其他因素，该企业当月应计入管理费用的税金为（ ）元。（2015 年改编）

- A. 0
- B. 7 300
- C. 33 300
- D. 26 000

【答案】A

【解析】上述税金均不计入管理费用。

【例题 12•单选题】下列各项中，不应计入企业管理费用的是（ ）。（2014 年）

- A. 计提的生产车间职工养老保险费
- B. 发生的内部控制建设咨询费用
- C. 应向董事会成员支付的津贴
- D. 发生的会计师事务所审计费

【答案】A

【解析】计提的生产车间职工养老保险费属于车间职工的职工薪酬，应该计入生产成本，不计入管理费用。

3. 财务费用

财务费用是指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。

企业应通过“财务费用”科目，核算财务费用的发生和结转情况。该科目的借方登记企业发生的各项财务费用，贷方登记期末结转入“本年利润”科目的财务费用，结转后该科目应无余额。该科目应按财务费用的费用项目进行明细核算。

企业发生的各项财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”“应收账款”等科目；企业发生的应冲减财务费用的利息收入、汇兑差额和现金折扣，借记“银行存款”“应付账款”等科目，贷记“财务费用”科目。期末，应将“财务费用”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“财务费用”科目，结转后该科目无余额。

【例题 13•单选题】下列各项中，不属于“财务费用”科目核算内容的是（ ）。

（2018 年改编）



- A. 短期借款利息支出
- B. 收取银行存款利息
- C. 办理银行承兑汇票支付的手续费
- D. 财务部门发生的业务招待费

【答案】D

【解析】财务费用是指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)(选项 A、B)、汇兑损益以及相关的手续费(选项 C)等。业务招待费应计入管理费用核算,所以选项 D 不正确。

【例题 14•单选题】某企业 6 月份赊购 10 000 元办公用品交付使用,预付第三季度办公用房租金 45 000 元,支付第二季度短期借款利息 6 000 元,其中 4 月至 5 月已累计计提利息 4 000 元,不考虑其他因素,该企业 6 月份应确认的期间费用为()元。(2018 年)

- A. 10 000
- B. 6 000
- C. 12 000
- D. 55 000

【答案】C

【解析】该企业 6 月份应确认的期间费用=10 000(管理费用)+(6 000-4 000)(财务费用)=12 000(元)。

【例题 15•单选题】2016 年 11 月,某企业确认短期借款利息 7.2 万元(不考虑增值税),收到银行活期存款利息收入 1.5 万元。开具银行承兑汇票支付手续费 0.5 万元(不考虑增值税)。不考虑其他因素。11 月企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为()万元。(2017 年)

- A. 5.7
- B. 5.2
- C. 7.7
- D. 6.2

【答案】D

【解析】该企业 11 月利润表中“财务费用”项目的本期金额=7.2-1.5+0.5=6.2(万元)。

第三节 利润

一、利润的构成

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得,是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。

直接计入当期利润的损失,是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

1. 营业利润

营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益(-投资损失)+净敞口套期收益(-净敞口套期损失)+公允价值变动收益(-公允价值变动损失)-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益(-资产处置损失)

2. 利润总额

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出



3. 净利润

净利润=利润总额-所得税费用

【例题 16·单选题】下列各项中，导致企业当期营业利润减少的是（ ）。(2019 年)

- A. 租出非专利技术的摊销额
- B. 对外公益性捐赠的商品成本
- C. 支付的税收滞纳金
- D. 自然灾害导致生产线报废净损失

【答案】A

【解析】选项 A，计入其他业务成本，减少营业利润；选项 BCD，均计入营业外支出，不影响营业利润。

【例题 17·单选题】下列各项中，不属于利润表“利润总额”项目的内容的是（ ）。(2018 年)

- A. 确认的资产减值损失
- B. 无法查明原因的现金溢余
- C. 确认的所得税费用
- D. 收到政府补助确认的其他收益

【答案】C

【解析】净利润=利润总额-所得税费用，计算利润总额时不需要考虑所得税费用，计算净利润时需要考虑，所以选项 C 不属于“利润总额”项目的内容。

【例题 18·单选题】2016 年某企业取得债券投资利息收入 15 万元，其中国债利息收入 5 万元，全年税前利润总额为 150 万元，所得税税率为 25%，不考虑其他因素，2016 年该企业的净利润为（ ）万元。(2017 年)

- A. 112.5
- B. 113.75
- C. 116.75
- D. 111.25

【答案】B

【解析】2016 年该企业的净利润= 利润总额- 所得税费用=150- (150-5) ×25%=113.75 (万元)。

【例题 19·单选题】下列各项中，不影响企业当期营业利润的是（ ）。(2017 年)

- A. 销售原材料取得的收入
- B. 资产负债表日持有交易性金融资产的公允价值变动
- C. 无法查明原因的现金溢余
- D. 资产负债表日计提的存货跌价准备

【答案】C

【解析】无法查明原因的现金溢余计入营业外收入，不影响营业利润。

【例题 20·单选题】某企业为增值税一般纳税人，增值税税率为 13%。本月销售一批材料，价值 5 876 元 (含税)。该批材料计划成本为 4 200 元，材料成本差异率为 2%，该企业销售材料应确认的损益为（ ）元。(2013 年改编)

- A. 916
- B. 1 084
- C. 1 884
- D. 1 968

【答案】A



【解析】销售材料确认的其他业务收入 $=5\ 876 / (1+13\%) = 5\ 200$ (元); 确认的其他业务成本 $=4\ 200 \times (1+2\%) = 4\ 284$ (元); 销售材料应确认的损益 $=5\ 200 - 4\ 284 = 916$ (元)。

【例题 21•多选题】下列各项中, 不影响企业当期营业利润的有 ()。

(2016 年改编)

- A. 无法查明原因的现金短缺
- B. 公益性捐赠支出
- C. 固定资产因自然灾害发生的毁损净损失
- D. 支付的合同违约金

【答案】BCD

【解析】选项 A 计入管理费用, 影响营业利润; 选项 BCD 计入营业外支出, 不影响营业利润。

