



初级会计实务教材精讲班

第七章 收入、费用和利润

第二节 费用

考点 1 费用概述

费用包括企业日常活动所发生的经济利益的**总流出**，主要指企业为取得营业收入进行产品销售等营业活动所发生的**营业成本、税金及附加和期间费用**。

(一) 费用的管理

1. 营业成本	企业为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等的费用，应当在确认销售商品收入、提供劳务收入等时，将已销售商品、已提供劳务的成本确认为营业成本。包括： 主营业务成本、其他业务成本 。
---------	--

【例题·多选题】下列各项中，属于费用的有（ ）。

- A. 主营业务成本 B. 其他业务成本
C. 地震造成的存货毁损 D. 财务费用

【答案】ABD

【解析】费用具体包括成本费用和期间费用，成本费用有主营业务成本（选项 A 正确）、其他业务成本（选项 B 正确）、税金及附加（选项 D 正确）等，期间费用有销售费用、管理费用和财务费用；自然灾害等非常原因造成的财产毁损形成的经济利益的流出属于企业的损失而不是费用（选项 C 错误）。

2. 税金及附加	税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括 消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税、环境保护税、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税 等。	
3. 期间费用	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，包括 销售费用、管理费用和财务费用 。	
(1) 销售费用	项目	内容
	销售费用是指企业在 销售商品和材料、提供劳务过程中 发生的各项费用	①销售过程中发生的保险费、包装费、运输费、装卸费
		②展览费和广告费
		③商品维修费、预计产品质量保证损失
		④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、修理费等经营费用
		⑤委托代销支付的手续费
【提示】 采购过程中 发生的保险费、包装费、运输费、装卸费计入 存货成本 。		
(2) 管理费用	项目	



老会计-用心传递温度

	管理费用是指企业为 组织和管理生产经营活动 而发生的各种管理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、研究费用等。企业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。
(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等。
(二) 费用的确认和计量	
费用应按照权责发生制确认，凡应属于本期发生的费用，不论其款项是否支付，均 确认为本期费用；反之，不属于本期发生的费用，即使其款项已在本期支付，也不确认 为本期费用。 期间费用包含以下两种情况：一是企业发生的不符合或者不再符合资产确认条件的 支出，应当在发生时确认为费用，计入当期损益。二是企业发生的交易或者事项导致其 承担了一项负债，而又不确认为一项资产的，应当在发生时确认为费用计入当期损益。	

考点 2 费用的账务处理

(一) 税金及附加的账务处理	
项目	会计分录
计算应交税费	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税、城建税等
实际缴纳税费	借：应交税费——应交消费税、城建税等 贷：银行存款

【例题·单选题】某企业 2019 年相关税费的发生额如下。增值税的销项税额为 500 万元，进项税额为 450 万元，销售应税消费品的消费税为 50 万元，城市维护建设税为 7 万元，教育费附加为 3 万元。不考虑其他因素，该企业 2019 年“税金及附加”科目借方累计发生额为（ ）万元。（2020 年）

- A. 60 B. 110 C. 10 D. 50

【答案】A

【解析】企业的增值税不通过“税金及附加”科目核算。销售应税消费品的消费税、城市维护建设税和教育费附加均通过“税金及附加”科目核算，所以，该企业 2019 年“税金及附加”科目借方累计发生额=50+3+7=60（万元），选项 A 正确。

【例 7-19】2020 年 8 月 31 日，某公司取得应纳消费税的销售商品收入 3000000 元，该商品适用的消费税税率为 25%。该公司应编制如下会计分录：

(1) 计算确认应交消费税税额：

消费税税额=3000000 ×25% =750000（元）

借：税金及附加 750 000
 贷：应交税费——应交消费税 750 000

(2) 实际交纳消费税时：



老会计-用心传递温度

借:应交税费——应交消费税 750 000
贷:银行存款 750 000

【例 7-20】2020 年 9 月, 某公司当月实际缴纳的增值税 450000 元、消费税 150000 元, 适用的城市维护建设税税率为 7%, 教育费附加征收比率为 3%, 该公司应编制与城市维护建设税、教育费附加有关的会计分录如下:

(1) 计算确认应交城市维护建设税和教育费附加时:

城市维护建设税税额= (450 000 + 150 000) × 7 % = 42 000 (元)

教育费附加工 (450000+150000) ×3% =18000 (元)

借:税金及附加 60 000
贷:应交税费——应交城市维护建设税 42 000
——应交教育费附加 18 000

(2) 实际交纳城市维护建设税和教育费附加时:

借:应交税费——应交城市维护建设税 42 000
——应交教育费附加 18 000
贷:银行存款 60 000

【例 7-21】2020 年 12 月, 某公司一幢房产的原值为 2000000 元, 已知房产税税率为 1. 2% , 当地规定的房产税扣除比例为 30%。该公司应编制如下会计分录:

(1) 计算确认应交房产税税额:

房产税税额 =2000000 × (1 - 30%) × 1. 2% = 16 800 (元)

借:税金及附加 16 800
贷:应交税费——应交房产税 16 800

(2) 实际交纳房产税时:

借:应交税费——应交房产税 16 800
贷:银行存款 16 800

【例 7-22】2020 年 12 月, 某公司按规定当月实际应交车船税 24000 元, 应交城镇土地使用税 50000 元。该公司应编制如下会计分录:

(1) 确认应交车船税和城镇土地使用税时:

借:税金及附加 74 000
贷:应交税费——应交车船税 24 000
——应交城镇土地使用税 50 000

(2) 实际交纳车船税和城镇土地使用税时:

借:应交税费——应交车船税 24 000
——应交城镇土地使用税 50 000
贷:银行存款 74 000

(二)销售费用的账务处理	
发生销售费用	借: 销售费用 贷: 银行存款/应付职工薪酬/累计折旧/累计摊销



老会计-用心传递温度

结转销售费用	借：本年利润 贷：销售费用
--------	------------------

【例题·判断题】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成本而应计入发生当期损益的费用。（ ）（2020 年）

【答案】√

【例 7-23】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月 1 日为宣传新产品发生广告费，取得的增值税专用发票上注明的价款为 100000 元、增值税税额为 6000 元，价税款项用银行存款支付。该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 100 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 6 000
 贷：银行存款 106 000

【例题·多选题】下列各项中，应计入企业管理费用的有（ ）。（2020 年）

- A. 董事会成员的公务差旅费
- B. 聘请会计师事务所咨询费
- C. 行政管理部门的办公费
- D. 计提销售商品预计产品质量保证损失

【答案】ABC

【解析】选项 D 计入销售费用。

【例 7-24】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月 10 日销售一批产品，取得的增值税专用发票上注明的运输费为 7000 元、增值税税额为 630 元，取得的增值税普通发票上注明的装卸费价税合计为 3000 元，上述款项均用银行存款支付。该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 10 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 630
 贷：银行存款 10 630

【例 7-25】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月 15 日用银行存款支付所销产品保险费合计 31 800 元，取得的增值税专用发票上注明的保险费为 30000 元、增值税税额为 1800 元。该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 30 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1800

 贷：银行存款 31 800

【例 7-26】2020 年 6 月，甲公司销售部共发生费用 220000 元，其中：销售人员薪酬 100 000 元，销售部专用办公设备和房屋的折旧费 50000 元，业务费 70000 元，（用银行存款支付）。假设不考虑其他因素，该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用 220 000
 贷：应付职工薪酬 100 000



老会计-用心传递温度

累计折旧 50 000
银行存款 70 000

【例 7-27】承【7-23】至【7-26】，2020 年 6 月 30 日，甲公司将“销售费用”科目余额 360 000 元结转至“本年利润”科目。该公司应编制如下会计分录：

借：本年利润 360 000
 贷：销售费用 360 000

（三）管理费用的账务处理	
发生管理费用	借：管理费用 贷：银行存款/应付职工薪酬/累计折旧/累计摊销
结转管理费用	借：本年利润 贷：管理费用

【例 7-28】甲公司为增值税一般纳税人，2020 年 9 月 10 日，行政管理部门用银行存款支付接待客户的住宿费和餐费，取得的增值税专用发票上注明的住宿费为 10 000 元、增值税税额为 600 元，取得的增值税普通发票上注明的餐费为 5000 元、增值税税额为 300 元。该公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 15 300
 应交税费——应交增值税(进项税额) 600
 贷：银行存款 15 900

【例 7-29】2020 年 9 月，甲公司行政管理部发生费用 180 000 元，其中：行政管理人员薪酬 150000 元，报销行政管理人员差旅费 10 000 元(假定报销人员均未预借差旅费)，其他办公费、水电费 20000 元(均用银行存款支付)。

假设不考虑增值税等因素，该公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 180 000
 贷：应付职工薪酬 150 000
 库存现金 10 000
 银行存款 20 000

【例 7-30】2020 年 9 月，甲公司计提行政管理部固定资产折旧 50000 元，推销公司行政管理部用无形资产成本 80000 元。该公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 130 000
 贷：累计折旧 50 000
 累计摊销 80 000

【例 7-31】承【7-28】至【7-30】，2020 年 9 月 30 日，甲公司将“管理费用”科目余额 325 300 元结转至“本年利润”科目 该公司应编制如下会计分录：

借：本年利润 325 300
 贷：管理费用 325 300



老会计-用心传递温度

(四) 财务费用的账务处理	
利息手续费支出	借：财务费用——利息支出/手续费支出 贷：应付利息/银行存款
利息收入	借：银行存款 贷：财务费用——利息收入
结转财务费用	借：本年利润 贷：财务费用

【例 7-32】2020 年 12 月 1 日，甲公司向银行借入生产经营用短期借款 360 000 元，期限 6 个月，年利率 5%，该借款本金到期后一次归还，利息分月预提，按季支付。该公司每月月末，预提当月应计利息 = $360\,000 \times 5\% \div 12 = 1\,500$ (元)。

12 月 31 日应编制如下会计分录：

借：财务费用——利息支出 1500
贷：应付利息 1500

【例 7-33】2020 年 12 月 21 日，甲公司支付本月应负担的短期借款利息 25 000 元。该公司应编制如下会计分录：

借：财务费用——利息支出 25 000
贷：银行存款 25 000

【例 7-34】2020 年 12 月 21 日，甲公司收到开户银行转来活期存款利息清单 1000 元。该公司应编制如下会计分录：

借：银行存款 1 000
贷：财务费用——利息收入 1000

【例 7-35】2020 年 12 月 31 日，甲公司将“财务费用”科目余额 21 500 元结转至“本年利润”科目。该公司应编制如下会计分录：

借：本年利润 21 500
贷：财务费用 21 500

【例题·单选题】下列各项中，企业以银行存款支付银行承兑汇票手续费应借记的会计科目是 ()。(2020 年)

- A. 管理费用
- B. 研发费用
- C. 财务费用
- D. 在建工程

【答案】C

【解析】企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用。支付手续费时，按照确认的手续费，借记“财务费用”科目，取得增值税专用发票的，按注明的增值税进项税额，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，按照实际支付的金额，贷记“银行存款”科目。



老会计-用心传递温度

【本节知识点回顾】

掌握税金及附加的核算内容

掌握期间费用的核算内容

老会计
www.lkj100.com