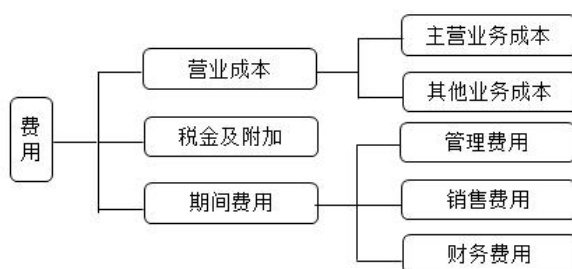




第二节 费用

费用是指企业在**日常活动**中发生的、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。



【例题 1·多选题】下列会计科目中，符合费用定义的有（ ）。

- A. 财务费用
- B. 税金及附加
- C. 生产成本
- D. 营业外支出

【答案】ABC

【解析】费用是企业在日常活动中发生的、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总流出，营业外支出不是日常活动中发生的，所以不符合费用定义。

【例题 2·多选题】下列关于费用的说法中，正确的有（ ）。

- A. 费用会导致所有者权益减少
- B. 费用是企业日常活动中形成的
- C. 费用导致的经济利益总流出，与向所有者分配利润无关
- D. 企业在筹建期间发生的支出不属于费用

【答案】ABC

【解析】企业筹建期间发生的不符合资本化条件的支出应当计入管理费用，所以选项 D 的说法不正确。

一、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、服务成本等的费用，应当在确认收入时，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**和**其他业务成本**）。

二、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、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

借：税金及附加

贷：应交税费

借：税金及附加

贷：银行存款

借：本年利润

贷：税金及附加



老会计-用心传递温度

【例题 3·单选题】2015 年 10 月，某企业销售应税消费品确认应交增值税 20 万元、消费税 30 万元、应交城市维护建设税 3.5 万元。不考虑其他因素，该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。

- A. 53.5 B. 23.5 C. 50 D. 33.5

【答案】D

【解析】该企业 2015 年 10 月份利润表“税金及附加”项目本期金额=30+3.5=33.5（万元）。

【例题 4·单选题】2020 年 5 月，甲公司销售商品实际应交增值税 38 万元，应交消费税 35 万元，转让办公楼交纳的土地增值税为 15 万元；适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加为 3%。假定不考虑其他因素，甲公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为（ ）万元。

- A. 7.3 B. 38.5 C. 42.3 D. 80.3

【答案】C

【解析】利润表“税金及附加”项目的金额=35+（38+35）×（7%+3%）=42.3（万元）。

【例题 5·多选题】下列各项中，应列入利润表中“税金及附加”项目的有（ ）。

- A. 销售应税矿产品计提的应交资源税 B. 经营活动中计提的应交教育费附加
C. 经营活动中计提的应交城市维护建设税 D. 销售应税消费品计提的应交消费税

【答案】ABCD

【解析】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、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等，以上四个选项均正确。

三、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。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

【例题 6·单选题】下列各项中，应计入期间费用的是（ ）。

- 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 7·多选题】下列各项中，应计入期间费用的有（ ）。

- 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。



老会计-用心传递温度

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。**销售费用是与企业销售商品活动有关的费用，但不包括销售商品本身的成本，该成本属于主营业务成本。**

借：销售费用

贷：银行存款等

借：本年利润

贷：销售费用

【例题 8 • 单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。

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 9 • 多选题】下列各项中，应计入销售费用的有（ ）。

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。

【例题 10 • 单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。

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。

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。**

借：管理费用



老会计-用心传递温度

贷：银行存款等

借：本年利润

贷：管理费用

【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 2000 元，应交增值税 10000 元、车船税 3000 元、城镇土地使用税 1500 元、消费税 16000 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。

- A. 0 B. 7300 C. 33300 D. 26000

【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（ ）。

- 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。

【例题 13·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。

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。

借：财务费用

贷：银行存款等

借：本年利润

贷：财务费用

【例题 14·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。

- 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）。

【例题 15·单选题】下列各项中，不属于“财务费用”科目核算内容的是（ ）。



- 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。

第三节 利润

一、利润的概述

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。

利润的相关计算

- (1) 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）

【提示】营业利润的计算公式可以通过排除法记忆，即除了营业外收支和所得税费用，其他损益类项目都应纳入营业利润的计算。

- (2) 利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
(3) 净利润=利润总额-所得税费用

【例题 1·单选题】下列各项中，不影响企业当期营业利润的是（ ）。

- 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 2·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 5876 元（含税）。该批材料计划成本为 4200 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。

- A. 916 B. 1084 C. 1884 D. 1968

【答案】A

【解析】销售材料确认的其他业务收入=5876/（1+13%）=5200（元）；确认的其他业务成本=4200×（1+2%）=4284（元）；销售材料应确认的损益=5200-4284=916（元）。

【例题 3·多选题】下列各项中，不影响企业当期营业利润的有（ ）。



老会计-用心传递温度

- 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。

二、营业外收入与营业外支出

（一）营业外收入

营业外收入是指企业确认的与其日常活动无直接关系的**各项利得**。营业外收入主要包括非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得、债务重组利得等。

借：营业外收入

贷：本年利润

【例题 4·单选题】下列各项中，不应计入营业外收入的是（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 毁损固定资产净收益
- C. 收发差错造成存货盘盈
- D. 确实无法支付的应付账款

【答案】C

【解析】收发差错造成的存货盘盈冲减管理费用。

【例题 5·多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 大型设备出售净收益
- B. 存货收发计量差错形成的盘盈
- C. 接受非关联方捐赠利得
- D. 无法支付的应付账款

【答案】CD

【解析】选项A 计入资产处置损益（贷方）；选项 B 计入管理费用（贷方）。

【例题 6·多选题】下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 债务重组利得
- B. 接受捐赠利得
- C. 固定资产盘盈利得
- D. 非流动资产毁损报废收益

【答案】ABD

【解析】选项 C，盘盈的固定资产作为前期差错处理，计入以前年度损益调整，不计入当期的营业外收入。

（二）营业外支出

营业外支出是指企业发生的与其日常活动**无直接关系的各项损失**，主要包括非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失等。

企业发生营业外支出时主要账务处理为：

借：营业外支出

贷：待处理财产损溢（资产盘亏净损失）

库存商品（对外捐赠）

应交税费——应交增值税（销项税额）（对外捐赠视同销售）

银行存款等（支付罚款、违约金等）

期末，应将“营业外支出”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“营业外支出”



老会计-用心传递温度

科目。结转后该科目无余额。

【例题 7·单选题】下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。

- A. 合同违约金
- B. 法律诉讼费
- C. 出租无形资产的摊销额
- D. 广告宣传费

【答案】A

【解析】选项 B 计入管理费用；选项 C 计入其他业务成本，选项 D 计入销售费用。

【例题 8·单选题】下列各项中，企业不应通过“营业外支出”科目核算的是（ ）。

- A. 公益性捐赠支出
- B. 违反合同的违约金
- C. 毁损固定资产净损失
- D. 无法查明原因的现金短缺损失

【答案】D

【解析】无法查明原因的现金短缺损失计入管理费用。

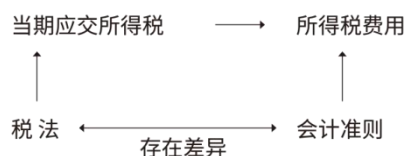
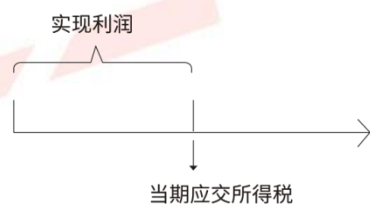
【例题 9·多选题】下列各项中，企业应计入营业外支出的有（ ）。

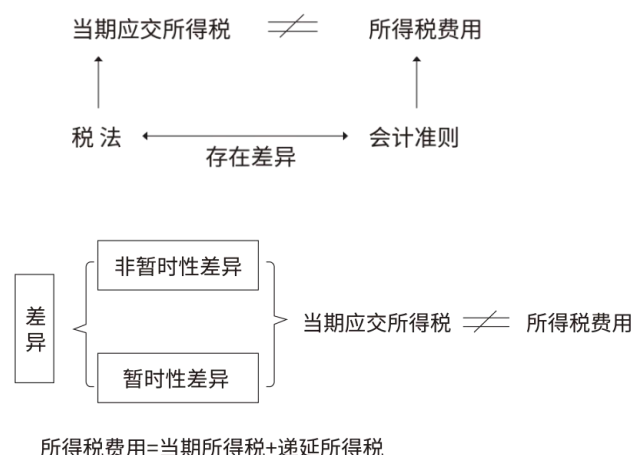
- A. 行政罚款支出
- B. 固定资产盘亏损失
- C. 公益性捐赠支出
- D. 发生的诉讼费

【答案】ABC

【解析】营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失，主要包括非流动资产毁损报废损失、公益性捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出、债务重组损失等。选项 D，计入管理费用。

三、所得税费用





(一) 暂时性差异及递延所得税

1、暂时性差异是指资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生的差异，该差异的存在将影响未来期间的应纳税所得额。

(1) 资产的计税基础，是指企业收回资产账面价值的过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以自应税经济利益中抵扣的金额，即某一项资产在未来期间计税时可以税前扣除的金额；

(2) 负债的计税基础，是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

2、按照暂时性差异对未来期间应纳税所得额的不同影响，分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

(1) 应纳税暂时性差异。资产的账面价值大于其计税基础，或负债的账面价值小于其计税基础，产生应纳税暂时性差异。应纳税暂时性差异在未来期间转回时，会增加转回期间的应纳税所得额和相应的应交所得税，从而导致经济利益流出企业，因而在其发生当期，一般情况下应确认相关的递延所得税负债。

(2) 可抵扣暂时性差异。资产的账面价值小于其计税基础，或负债的账面价值大于其计税基础，产生可抵扣暂时性差异。可抵扣暂时性差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额和相应的应交所得税，因而在其产生当期，符合确认条件时，应确认相关的递延所得税资产。

3、递延所得税

递延所得税费用=(递延所得税负债年末数-递延所得税负债年初数)-(递延所得税资产年末数-递延所得税资产年初数)

(二) 应纳税所得额及应交所得税的计算

当期所得税即为当期应交所得税。

应纳税所得额是在企业税前会计利润(即利润总额)的基础上调整确定的。

应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

企业当期应交所得税的计算公式为：应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

项目	核算内容
纳税调整增加额	(1) 实际发生的超过税法规定标准的业务招待费支出 (2) 企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额(如税收滞纳金、行政罚款、罚金)等



老会计-用心传递温度

	(3) 企业已计入当期费用但超过税法规定标准的职工福利费(工资总额×14%)、工会经费(工资总额×2%)、职工教育经费(工资总额×8%)、公益性捐赠支出(利润总额×12%) 广告费和业务宣传费(营业收入×15%)等
纳税调整减少额	(1) 国债利息收入 (2) 前五年内未弥补亏损等

【例题 10·单选题】某企业 2016 年度实现利润总额 1350 万元,适用的所得税税率为 25%。本年度该企业取得国债利息收入 150 万元,发生税收滞纳金 4 万元。不考虑其他因素,该企业 2016 年度利润表“所得税费用”项目本期余额为()万元。

- A. 338.5 B. 301 C. 374 D. 337.5

【答案】B

【解析】应纳税所得额=1350-150+4=1204(万元), 所得税费用=1204×25%=301(万元)

【例题 11·单选题】某企业 2012 年度税前会计利润为 2000 万元,其中本年国债利息收入 120 万元,税收滞纳金 20 万元,企业所得税税率为 25%,假定不考虑其他因素,该企业 2012 年度所得税费用为()万元。

- A. 465 B. 470 C. 475 D. 500

【答案】C

【解析】应纳税所得额=2000-120+20=1900(万元); 所得税费用=1900×25%=475(万元)。

(三) 所得税费用的账务处理

企业应根据会计准则的规定,计算确定当期所得税和递延所得税之和,据以确认应从当期利润总额中扣除的所得税费用,通过“所得税费用”科目核算。

所得税费用=当期所得税+递延所得税费用

月末结转时:

借: 本年利润

贷: 所得税费用

【例题 12·单选题】2017 年度,企业应交所得税为 300 万元,递延所得税负债年末数为 40 万元,年初数为100 万元,该企业递延所得税的影响计入当期损益。不考虑其他因素,该企业年末确认的所得税费用是()万元。(2018年)

- A. 240 B. 360 C. 400 D. 260

【答案】A

【解析】递延所得税=(递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额)-(递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额)=40-100=-60(万元); 所得税费用=当期所得税+递延所得税=300-60=240(万元)。

【例题 13·单选题】某企业适用的所得税税率为 25%。2015年度该企业实现利润总额 500 万元,应纳税所得额为 480 万元,影响所得税费用的递延所得税资产增加 8 万元。不考虑其他因素,该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额为()万元。

- A. 128 B. 112 C. 125 D. 120

【答案】B

【解析】该企业 2015 年度利润表“所得税费用”项目本期金额=480×25%-8=112(万元)。



【随堂例题】甲公司 2019 年度按企业会计准则计算的税前会计利润为 19850000 元，所得税税率为 25%。甲公司全年实发工资、薪金为 2000000 元，职工福利费 300000 元，工会经费 50000 元，职工教育经费 100000 元；经查，甲公司当年营业外支出中有 120000 元为税收滞纳金。假定甲公司全年无其他纳税调整因素。

甲公司 2019 年度的应交所得税计算如下：

【答案】纳税调整数 = (300000 - 2000000 × 14%) + (50000 - 2000000 × 2%) + 120000 = 150000 (元)

应纳税所得额 = 19850000 + 150000 = 20000000 (元)

当期应交所得税 = 20000000 × 25% = 5000000 (元)

【随堂例题】甲公司当期应交所得税为 5000000 元，递延所得税负债年初数为 400000 元，年末数为 500000 元，递延所得税资产年初数为 250000 元，年末数为 200000 元。甲公司所得税费用的计算如下：

【答案】

递延所得税费用

= (递延所得税负债年末数 - 递延所得税负债年初数) - (递延所得税资产年末数 - 递延所得税资产年初数)

= (500000 - 400000) - (200000 - 250000) = 150000 (元)

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税 = 5000000 + 150000 = 5150000 (元)

甲公司会计分录如下：

借：所得税费用	5150000
贷：应交税费——应交所得税	5000000
递延所得税负债	100000
递延所得税资产	50000

四、本年利润

(一) 本年利润的结转方法

会计期末，结转本年利润的方法有表结法和账结法。

表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目。

账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。

(二) 结转本年利润的会计处理

会计期末要将企业所有的损益类会计科目余额结转到“本年利润”科目中。



本年利润	
主营业务成本	主营业务收入
其他业务成本	其他业务收入
税金及附加	营业外收入
管理费用	投资收益 (收益)
销售费用	公允价值变动损益 (收益)
财务费用	资产处置损益 (收益)
资产减值损失	其他收益
信用减值损失	
营业外支出	
所得税费用	
投资收益 (损失)	
公允价值变动损益 (损失)	
资产处置损益 (损失)	

年度终了，企业还应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目中。本年利润的结转步骤：

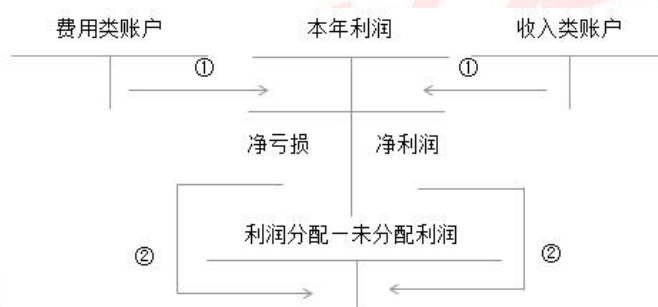
第一步：将各项收入、利得类科目余额转入本年利润的贷方；

第二步：将各项费用、损失类科目余额转入本年利润的借方；

第三步：结转所得税费用，转入本年利润的借方；

第四步：将本年利润的本年累计余额（当年净利润或净亏损）结转入“利润分配——未分配利润”科目。

其账务处理如图所示：



【例题14·单选题】下列各项中，关于会计期末结转本年利润的表结法表述正确的是（ ）。

- A. 表结法下不需要设置“本年利润”科目
- B. 年末不需要将各项损益类科目余额结转入“本年利润”科目
- C. 各月末需要将各项损益类科目发生额填入利润表来反映本期的利润（或亏损）
- D. 每月月末需要编制转账凭证将当期各损益类科目余额结转入“本年利润”科目

【答案】C

【解析】表结法下，各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目，选项 AB 错误；每月月末要将损益类科目的本月发生额合计数填入利润表的本月数栏，同时将本月末累计余额填入利润表的本年累计数栏，通过利润表计算反映各期的利润（或亏损），选项 C 正确；每月月末不需编制转账凭证将当期各损益类科目余额转入“本年利润”科目，选项 D 错误。

【例题15·多选题】下列关于结转本年利润账结法的表述中，正确的有（ ）。

- A. “本年利润”科目本年余额反映本年累计实现的净利润或发生的亏损
- B. 各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额
- C. 年末时需将各损益类科目的全年累计余额结转入“本年利润”科目
- D. 每月月末各损益类科目需将本月的余额结转入“本年利润”科目



老会计-用心传递温度

【答案】ABD

【解析】选项C，属于表结法的特点。

老会计
www.lkj100.com