



专题二

费用



专题二·知识概览



费用

营业成本

主营业务成本

其他业务成本

税金及附加

期间费用

销售费用

财务费用

管理费用



考点1·营业成本 ★★



一、主营业务成本及其账务处理


1.内容

主业

主营业 务成本

主营业务成本是指企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。期末，将主营业务成本的余额转入“本年利润”科目，结转后该科目无余额

2.主营业务成本的账务处理

阶段	账务处理
1.发生时	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品
	借：主营业务成本 贷：合同履约成本
2.期末	借：本年利润 贷：主营业务成本 

猪（出租）吃单独包装的饲料（原材料）

二、其他业务成本及其账务处理

1.内容

副业

其他业务成本

其他业务成本是指企业确认的除主营业务活动以外的其他日常经营活动所发生的支出，包括：

- ①**销售材料**的成本；
- ②**出租**固定资产的折旧额；
- ③出租无形资产的摊销额；
- ④出租包装物的成本或摊销额；
- ⑤采用成本模式计量的投资性房地产计提的折旧额或摊销额。期末，将其他业务成本的余额转入“本年利润”科目，结转后该科目无余额

2.其他业务成本的账务处理

阶段	账务处理
1.发生时	借：其他业务成本 贷：原材料 周转材料 累计折旧等
2.期末	借：本年利润 贷：其他业务成本





【练一练·单选题】

下列选项中，属于其他业务成本核算内容的是（ ）。

- A. 交易性金融资产的公允价值变动
- B. 出售固定资产的净损失
- C. 出售原材料结转的成本
- D. 出售无形资产的净损失



【答案】 C

【解析】选项 A，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；选项 BD，出售固定资产和无形资产的净损失计入资产处置损益。因此选项 C 正确。



【练一练·单选题】

某企业 2022 年 12 月份发生如下事项：出售一批 A 材料，实际成本为 20 万元，销售 A 材料的同时出售单独计价的包装物的成本为 5 万元；行政管理部门固定资产的修理费用为 2 万元；出租无形资产的摊销额为 1 万元，出借包装物的摊销额为 0.5 万元。则该企业 2022 年 12 月份应计入其他业务成本的金额为（ ）万元。

A. 28.5

B. 26

C. 8

D. 6



【答案】 B

【解析】销售 A 材料的成本、出售单独计价的包装物的成本、出租无形资产的摊销额均计入其他业务成本；行政管理部门固定资产的修理费用计入管理费用；出借包装物的摊销额计入销售费用。所以该企业 2022 年 12 月份应计入其他业务成本的金额为 $20+5+1=26$ （万元），因此选项 B 正确。



考点2·税金及附加 ★★



一、税金及附加的核算内容

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（注意）、房产税、环境保护税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。

【龙龙妙招】

小城市、消费低、教育资源差、但是环境好、有车、有房、地里还有花



“应交税费”和“税金及附加”辨析：

可以不通过“应交税费”科目核算的税种有：

关小花骑车去耕地

(关税、印花税、契税、车辆购置税、耕地占用税)

计入税金及附加会计科目的税种有：

小城市、消费低、教育资源差、但是环境好、有车、有房、地
里还有花

情形	账务处理
计算确定与经营活动相关的消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税（房地产开发企业）、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税 ——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加 ——应交资源税 ——应交土地增值税 ——应交房产税 ——应交环境保护税 ——应交城镇土地使用税 ——应交车船税等

情形	账务处理
交纳不需要预计应交数的税金（如印花税）	借：税金及附加 贷：银行存款
期末结转 to 本年利润	借：本年利润 贷：税金及附加





【练一练·多选题】

某企业销售应税消费品应交增值税150万元，消费税90万元，城市维护建设税16.8万元，全部税金尚未交纳。不考虑其他因素，上述税金计入的会计科目正确的有（ ）。

- A. “税金及附加”科目166.8万元
- B. “税金及附加”科目106.8万元
- C. “应交税费”科目256.8万元
- D. “管理费用”科目90万元



【答案】BC

【解析】增值税不通过“税金及附加”科目核算，故“税金及附加”科目金额=90+16.8=106.8（万元），选项B正确；
“应交税费”科目金额=150+90+16.8=256.8（万元），选项C正确。



考点3·期间费用



一、期间费用概述

期间费用是企业日常活动中所发生的经济利益的流出。

期间费用包括**销售费用**、**管理费用**和**财务费用**。

小菜馆

销售费用

01

企业在**销售商品过程中**发生的包装费、保险费、展览费、广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等

02


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

03

与专设销售机构相关的固定资产维修费用等
手续支出

二、期间费用的账务处理

(一) 销售费用

情形	账务处理
发生时	借：销售费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：库存现金/银行存款/应付职工薪酬/累计折旧等
期末	借：本年利润 贷：销售费用 



【练一练·单选题】

下列各项中，制造业企业应计入销售费用的是（ ）。

- A. 随同该商品出售单独计价包装物的成本
- B. 筹建期间发生的开办费
- C. 专设销售网点发生的业务费
- D. 董事会成员开会发生的会议费



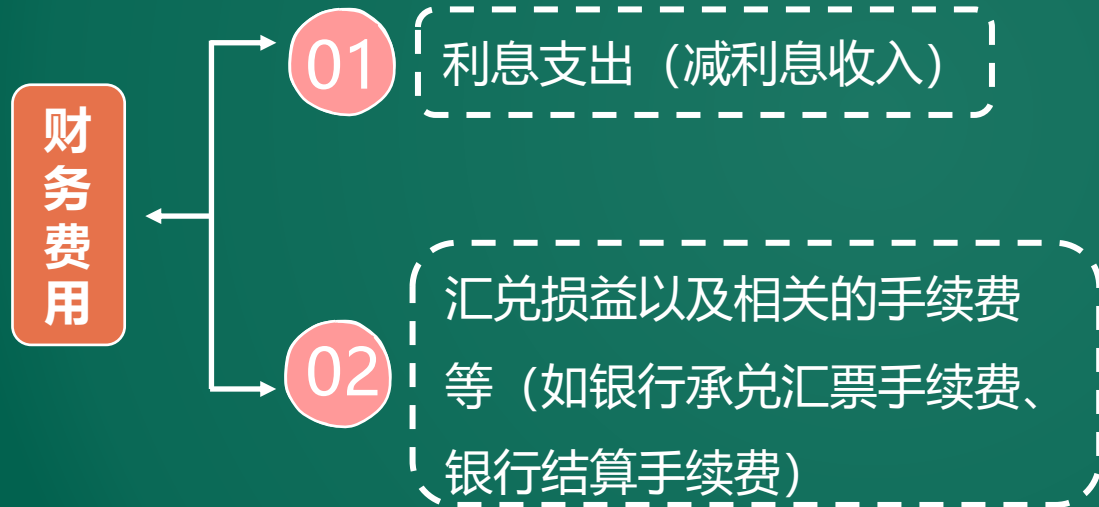
【答案】 C

【解析】 选项A计入其他业务成本；选项BD计入管理费用。

(二) 财务费用

财务会洗手

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。



注意：企业为了发行股票支付给证券承销商的佣金、手续费要冲减溢价收入（资本公积——股本溢价），不足冲减的依次冲减盈余公积和未分配利润

情形	账务处理
发生时	借：财务费用 贷：银行存款等
冲减时	借：银行存款等 贷：财务费用
期末	借：本年利润 贷：财务费用





【练一练·多选题】

下列各项中，企业应贷记“财务费用”科目的有（ ）。

- A. 确认银行存款产生的利息收入
- B. 支付银行承兑汇票的手续费
- C. 计提短期借款的利息费用
- D. 发生的汇兑收益



【答案】 AD

【解析】 选项BC, 应借记“财务费用”科目。

(三) 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。



为拓展产品销售市场发生的业务招待费计入“管理费用”科目

管理费用

01

筹建期间的开办费

02

行政管理部门发生的：

①职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等；②工会经费；③固定资产折旧费、修理费等


03

董事会费：

①董事会成员津贴；②会议费；③**差旅费**

04

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

情形	账务处理
发生时	借：管理费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：库存现金/银行存款/应付职工薪酬/ 累计折旧等
期末	借：本年利润 贷：管理费用 

【龙龙妙招——提示】

商品流通企业管理费用不多的，可不设“管理费用”科目，相关核算内容可并入“销售费用”科目核算。



【练一练·单选题】

下列各项中，应计入管理费用的是（ ）。

- A. 外币汇兑损失
- B. 支付的法律诉讼费
- C. 因违反协议支付的违约金
- D. 支付的专设销售机构房屋维修费



【答案】 B

【解析】 选项A计入财务费用；选项C计入营业外支出；选项D计入销售费用。

专题小结

费用

营业成本

主营业务成本

其他业务成本

税金及附加

小城市、消费低、教育资源差、但是环境好、有车、有房、地里还有花

期间费用

销售费用

财务费用

管理费用