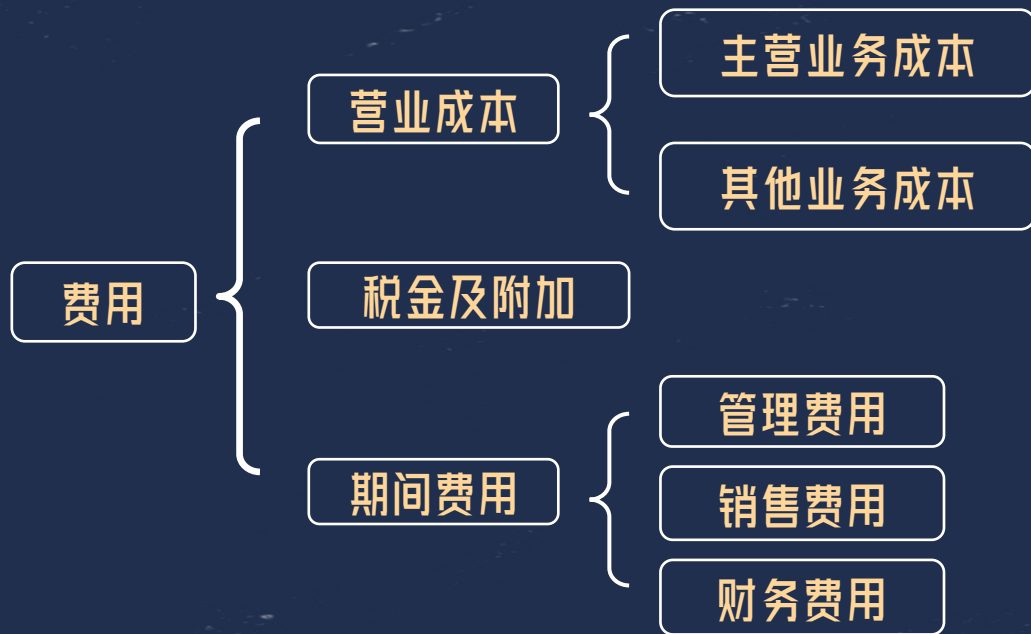


2

费用







考点1：营业成本

企业为生产产品、提供服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（包括主营业务成本和其他业务成本）。



一、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。



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：合同履行成本
2.期末	借：本年利润 贷：主营业务成本





二、其他业务成本

猪（出租）吃单独包装的饲料（原材料）

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。



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



【例题·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



【例题·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





考点2：税金及附加

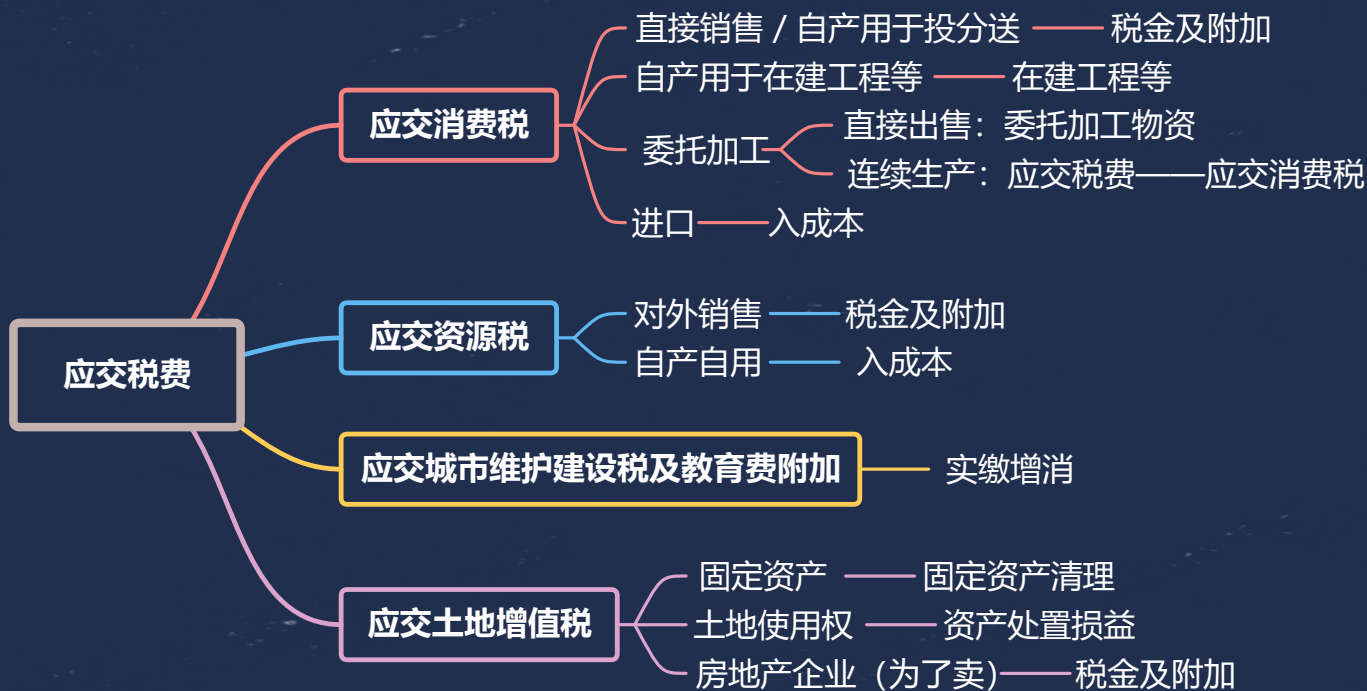
税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税（注意）、房产税、环境保护税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。

增值税、所得税等不计入税金及附加。



【妙招甜甜圈】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。





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。



【例题·多选题】下列各项中，企业应通过税金及附加”科目核算的有()。(2023年)

- A.以自产产品对外捐赠应交的增值税
- B.销售应税消费品应交的消费税
- C.销售应税矿产品应交的资源税
- D.当期应交的企业所得税

【答案】 BC



【例题·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





考点3：期间费用



小菜馆

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。

二、期间费用的账务处理

（一）销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的各种费用。



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

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



【例题·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

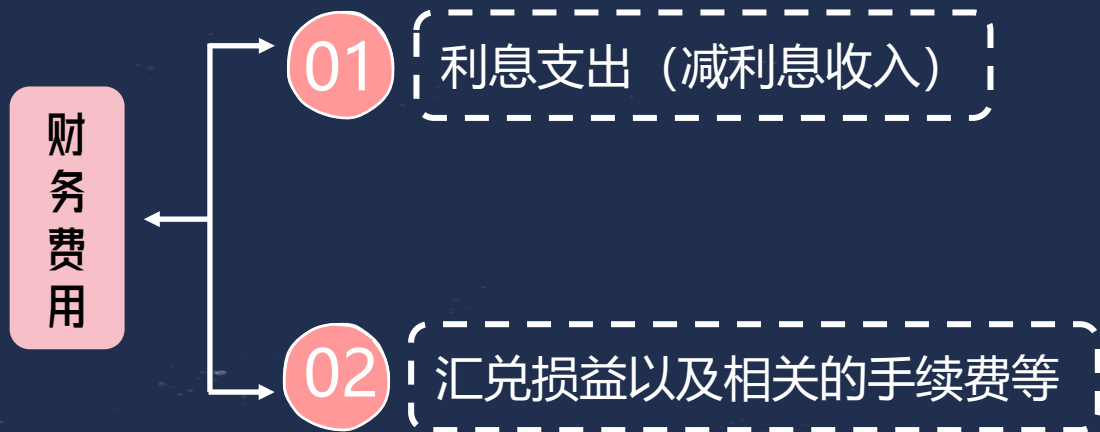




财务会洗手

(二) 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。



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



【例题·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



(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



【避坑指南】

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。



【例题·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



总结

妙招甜甜圈

