第二节　　费用

考点 1

一、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、服务成本等的费用，应当在确认销售商品收入、提供服务收入等时，将已销售商品、已提供服务的成本等确认为营业成本。营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。

主营业务成本	内容	主营业务成本是指企业销售商品、提供服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
	账务处理	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品 / 合同履约成本等 借：本年利润 贷：主营业务成本

其他业务成本	内容	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
	账务处理	借：其他业务成本 　　贷：原材料 / 周转材料 / 累计折旧 / 累计摊销 / 应付职工薪酬 / 银行存款等 借：本年利润 　　贷：其他业务成本

对点练

【 例题 7 - 14 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

对点练

【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。

对点练

【 例题 7 - 15 单选题 】某企业 2024 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

对点练

【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 2023 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

二、税金及附加（★★★）

企业应当设置 “税金及附加” 科目，核算企业经营活动发生的消费税等相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加、土地增值税、资源税、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税、印花税等。

交易事项	会计分录
计算确定与经营活动相关的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、环境保护税、城镇土地使用税、车船税等	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 / 应交房产税 / 应交城镇土地使用税 / 应交环境保护税 / 应交环境保护税 / 应交车船税等
期末结转到本年利润	借：本年利润 贷：税金及附加

提示一下

1. 增值税、所得税、耕地占用税、契税、车辆购置税等不通过“税金及附加”科目核算；

2. 企业交纳的印花税不通过“应交税费”科目核算，在购买印花税税票时，按如下进行账务处理：

借：税金及附加

　　贷：银行存款

对点练

【 例题 7 - 16 判断题 】企业因订立买卖合同而交纳的印花税，计入管理费用。（ ）

【答案】×

【解析】企业因订立买卖合同而交纳的印花税，计入税金及附加。

对点练

【 例题 7 - 17 单选题 】某企业为增值税一般纳税人，2021 年 12 月实际交纳增值税 30 万元、消费税 90 万元、城市维护建设税 33.6 万元，教育费附加 14.4 万元，不考虑其他因素，“税金及附加”科目的金额为（ ）万元。（2022 年）

A.438　　B.48　　C.138　　D.528

对点练

【答案】C

【解析】“税金及附加”科目的金额为 90+33.6+14.4=138（万元）。增值税不通过“税金及附加”科目核算。因此选项 C 正确。

考点 3

三、期间费用（★★★）

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。

（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。

1. 销售费用的内容

项目		具体内容
自己卖	销售前	展览费和广告费等
	销售过程中	保险费、包装费、运输费、装卸费等
	销售机构（含销售网点、售后服务网点等）	职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用
委托别人卖		委托方的手续费

（二）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。

1. 管理费用的内容

项目	具体内容
筹建期间	企业在筹建期间发生的开办费
管理部门	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、办公费和差旅费）、行政管理部门发生的固定资产修理费用

特殊事项	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

对点练

【 例题 7 - 18 单选题 】下列各项中，企业应计入管理费用的是（ ）。

A. 外币借款期末确认的汇兑损失

B. 支付的销售业务法律诉讼费

C. 因违反合同协议支付的违约金

D. 支付专设销售机构房屋维修费

对点练

【答案】B

【解析】选项 A 记入“财务费用”科目，选项 B 记入“管理费用”科目，选项 C 记入“营业外支出”科目，选项 D 记入“销售费用”科目，因此选项 B 正确。

（三）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。

1. 财务费用的内容

项目	具体内容
利息	加利息支出，减利息收入；应收票据的贴现
汇兑损益	也是汇兑差额，指的是由于汇率的浮动所产生的结果
手续费	开具承兑汇票手续费等

对点练

【 例题 7 - 19 单选题 】某企业为采购原材料开出一张经开户银行承兑的商业汇票，支付了银行承兑手续费。下列各项中，该企业支付的手续费应记入的会计科目是 ( )。

A. 管理费用　　B. 财务费用

C. 原材料　　D. 销售费用

对点练

【答案】B

【解析】银行承兑手续费记入“财务费用”。因此选项B 正确。