

第二节 费用

知识点 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、车船税、城镇土地使用税、印花税等。

1. 计提时：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税等

2. 缴纳时：

借：应交税费——应交消费税等

贷：银行存款

3. 期末结转税金及附加

借：本年利润

贷：税金及附加

【例题】2024年8月1日，某公司取得应纳消费税的销售商品收入3000000元，该产品适用的消费税税率为25%。

解析：该公司应编制如下会计分录：

（1）计算应交消费税税额750000元：

借：税金及附加 750000

贷：应交税费——应交消费税 750000

（2）交纳消费税时：

借：应交税费——应交消费税 750000

贷：银行存款 750000

【例题】2024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：

解析：该公司应编制与城建税、教育费附加有关的会计分录如下：

（1）计算应交城建税和教育费附加时：

借：税金及附加 60000

贷：应交税费——应交城市维护建设税 42000

——应交教育费附加 18000

(2) 实际交纳城建税和教育费附加时:

借: 应交税费 —— 应交城市维护建设税 42000
 应交教育费附加 18000
贷: 银行存款 60000

知识点 期间费用

期间费用包括销售费用、管理费用、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, 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、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。

账务处理:

借: 销售费用
 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】某公司为增值税一般纳税人, 2×24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100 000元, 增值税税额为6 000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——广告费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】某公司为增值税一般纳税人, 2024年6月12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 10000
 应交税费 —— 应交增值税(进项税额) 630
 贷: 银行存款 10630

【例题】某公司为增值税一般纳税人，2024年6月15日用银行存款支付所销产品保险费合计10600元，取得的增值税专用发票上注明的保险费为10000元，增值税税额为600元。

解析：该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用——保险费	10000
应交税费——应交增值税（进项税额）	600
贷：银行存款	10600

【例题】某公司销售部门2024年6月份共发生费用220000元，其中，销售人员薪酬100000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）。假定不考虑其他因素。

解析：该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用	220000
贷：应付职工薪酬	100000
累计折旧	50000
银行存款	70000

【单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。

- A. 商标法侵权案发生的诉讼费
- 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、研究费用等。

【例题】2024年4月10日，某公司为拓展产品销售市场发生业务招待住宿费50000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为3000元，已用银行存款支付全部款项。该公司应编制如下会计分录：

借：管理费用——业务招待费50 000

应交税费——应交增值税（进项税额）3 000

贷：银行存款 53 000

【例题】某公司行政部2×24年4月份共发生费用 179 000元，其中，行政人员薪酬150 000元，报销行政人员差旅费21 000元（假定报销人员均未预借差旅费），其他办公、水电费8 000元（均用银行存款支付）。假定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179 000

贷：应付职工薪酬150 000

库存现金 21 000

银行存款8 000

【单选题】下列各项中，企业不应计入管理费用的是（ ）。

- 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。

【单选题】企业发生的下列费用应通过“销售费用”科目核算的是（ ）。（2024年）

- A. 专设销售机构计提的设备折旧
- B. 技术转让费
- C. 出租包装物的摊销额
- D. 销售商品缴纳的消费税

答案：A

解析：选项B，技术转让费应通过“管理费用”科目核算；选项C，出租包装物的摊销额应通过“其他业务成本”科目核算；选项D，销售商品缴纳的消费税，应通过“税金及附加”科目核算。

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。

【例题】某公司于 2x24年 12 月 1 日向银行借入生产经营用短期借款 360000 元，期限 6 个月，年利

率为 5% ， 该借款本金到期后一次归还 ， 利息分月预提 ， 按季支付。

解析： 该公司应编制如下会计分录：

借：财务费用 —— 利息支出 1500

贷：应付利息 （ 36 万 $\times$ 5%/12 ） 1500

【例题】 某公司 2x24 年 12 月 30 日用银行存款支付本月应负担的短期借款利息 25440 元。

解析： 该公司应编制如下会计分录：

借：财务费用 —— 利息支出 25440

贷：银行存款 25440

【单选题】 企业为采购存货签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入（ ）。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 采购存货成本

答案： B

解析： 签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入财务费用。