

第二节 费用

知识点：期间费用

项目	说明	
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。	
期间费用	销售费用	销售费用是指企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用。 ①企业在销售商品过程中承担发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、装卸费等 ②销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费、固定资产修理费用等
	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应予费用化的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益等。
	管理费用	管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。 ①企业在筹建期间内发生的开办费应计入管理费用 ②董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费、工会经费、董事会费、聘请中介机构费、咨询费、诉讼费、业务招待费、技术转让费等 ③行政管理部门发生的固定资产日常修理费用以及应缴纳的残疾人就业保障金等。
	研发费用	研发费用是指企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出，以及计入管理费用的自行开发无形资产的摊销金额。其包括“管理费用”科目下“研究费用”明细科目的当期发生额，以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”明细科目中属于开发费用资本化金额在当期的摊销额。

经典例题

【单选题】根据现行会计准则的规定，下列各项中，不计入管理费用的是（ ）。

- A. 支付的劳动保险费
- B. 发生的业务招待费
- C. 行政罚款
- D. 支付的离退休人员参加医疗保险的医疗保险基金

答案：C

解析：行政罚款应计入营业外支出科目核算。

第三节 利润

知识点：利润的构成

利润是指企业一定会计期间的经营成果。

利润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。

营业利润	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(不含研发费用)-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)
利润总额	=营业利润+营业外收入-营业外支出
净利润	=利润总额-所得税费用
综合收益总额	=净利润+其他综合收益的税后净额

知识点：营业外收支的会计处理

项目	说明
影响营业外收入的事项	(1) 非流动资产毁损报废利得

	(2) 与企业日常活动无关的政府补助 (3) 现金盘盈利得（固定资产盘盈属于前期差错） (4) 捐赠利得（接受股东资本性投入除外）
影响营业外支出的事项	(1) 非流动资产毁损报废损失 (2) 公益性捐赠支出 (3) 自然灾害存货损失（排除保险公司赔偿等）、固定资产盘亏损失（现金盘亏计入管理费用） (4) 罚款支出 (5) 企业未按规定缴纳残疾人就业保障金缴纳的滞纳金

【提示】

企业接受控股股东（或控股股东的子公司）或非控股股东（或非控股股东的子公司）直接或间接代为偿债、债务豁免或捐赠，经济实质表明属于控股股东或非控股股东对企业的资本性投入，应当将相关利得计入所有者权益（资本公积）。

借：银行存款/长期借款等

贷：资本公积

知识点：本年利润的会计处理

项目	会计处理
期末结转损益类科目	企业期（月）末结转利润时，应将各损益类科目的金额转入本科目，结平各损益类科目。 借：本年利润 贷：费用类科目 借：收益类科目 贷：本年利润
结转“本年利润”	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润 （如为净亏损作相反的会计分录）

本章小结

