

第二节费用

本节概要

营业成本

税金及附加

期间费用

费用是指企业在日常活动中发生的经济利益的总流出。

费用主要是指企业为取得营业收入进行产品销售等营业活动所发生的营业成本、税金及附加和期间费用。

期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

知识点营业成本

概述：营业成本是指企业为生产产品、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、已提供劳务的成本等计入当期损益。

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、提供服务等经常性活动所发生的成本。企业在确认销售商品、提供服务等主营业务收入时，或在月末，将已销售商品、已提供服务的成本转入主营业务成本。

基本账务处理：

借：主营业务成本

贷：库存商品、合同履约成本期末：

借：本年利润

贷：主营业务成本

【例题】2025年5月20日，甲公司向乙公司销售一批产品，开出的增值税专用发票上注明的价款为200000元，增值税税额为26000元；甲公司已收到乙公司支付的款项为226000元，并将提货单送交乙公司；该批产品成本为190000元。甲公司应编制如下会计分录：

（1）销售实现时：

借：银行存款226000

贷：主营业务收入200000

应交税费——应交增值税（销项税额）26000

借：主营业务成本190000

贷：库存商品190000

（2）期末，将主营业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润190000

贷：主营业务成本190000

【例题】2025年5月10日，某公司销售甲产品100件，单价1000元，单位成本800元，开具的增值税专用发票上注明的价款为100000元，增值税税额为13000元，购货方尚未付款，该项销售业务属于某一时点履行的履约义务。7月25日，因产品质量问题购货方退货，并开具增值税专用发票(红字)。假定不考虑其他因素，该公司应编制如下会计分录：

(1) 销售产品时：

借：应收账款113000

贷：主营业务收入100000

应交税费——应交增值税（销项税额）13000

借：主营业务成本80000

贷：库存商品——甲产品80000

(2) 销售退回时：

借：主营业务收入100000

应交税费——应交增值税（销项税额）13000

贷：应收账款113000

借：库存商品——甲产品80000

贷：主营业务成本80000

【例题】2025年8月末，某公司计算已销售的甲、乙、丙三种产品的实际成本，分别为10000元、20000元和25000元。该公司月末结转已销甲、乙、丙产品成本时，应编制如下会计分录：

借：主营业务成本55000

贷：库存商品——甲产品10000

——乙产品20000

——丙产品25000

(二) 其他业务成本及其账务处理

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。其他业务成本包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、摊销知识产权的成本及发生与授予有关的各种费用支出、出租包装物的成本或摊销额等。

采用成本模式计量投资性房地产的，其投资性房地产计提的折旧额或摊销额，也构成其他业务成本。

基本账务处理：

借：其他业务成本

贷：原材料/周转材料

累计折旧（出租固定资产时）

累计摊销（摊销知识产权的成本时）

应付职工薪酬

银行存款等期末：

借：本年利润

贷：其他业务成本

【提示】期末结转后本科目无余额。

【例题】2025年5月10日，某公司销售一批原材料，开具的增值税专用发票上注明的售价为10000元，增值税税额为1300元，款项已由银行收妥。该批原材料的实际成本为7000元。该项销售业务属于某一时点履行的履约义务。

该公司应编制如下会计分录：

（1）销售实现时：

借：银行存款11300

贷：其他业务收入10000

应交税费——应交增值税（销项税额）1300

借：其他业务成本7000

贷：原材料7000

（2）期末，将其他业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润7000

贷：其他业务成本7000

【例题】2025年1月1日，甲公司将自行开发完成的非专利技术出租给另一家公司。该非专利技术成本为240000元，双方约定的租赁期为10年，甲公司每月应摊销2000元（ $240000 \div 10 \div 12$ ）。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他业务成本（ $24万/10/12$ ）2000

贷：累计摊销2000

【例题】2025年11月20日，某公司因销售商品领用单独计价的包装物实际成本40000元，开具的增值税专用发票上注明价款为100000元，增值税税额为13000元，款项已存入银行。销售商品领用单独计价包装物属于销售商品和包装物两项履约义务，且属于某一时点履行履约义务。

解析：该公司应编制如下会计分录：

（1）出售包装物时借：银行存款113000

贷：其他业务收入100000

应交税费——应交增值税（销项税额）13000

借：其他业务成本40000

贷：周转材料——包装物40000

（2）期末，将其他业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润40000

贷：其他业务成本40000

【多选题】下列各项中应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。

A. 随同商品出售不单独计价的包装物成本

- B. 商品流通企业销售外购商品的成本
- C. 随同商品出售单独计价的包装物成本
- D. 销售材料的成本

答案：BCD

解析：营业成本包括主营业务成本和其他业务成本。选项A随同商品出售不单独计价的包装物，应按其实际成本计入销售费用；选项B计入主营业务成本；选项CD计入其他业务成本。

【判断题】企业将闲置不用的设备出租，出租期间对该设备计提的折旧费应计入营业外支出。（ ）

答案：×

解析：企业将闲置不用的设备出租，出租期间对该设备计提的折旧费应计入其他业务成本。

【单选题】下列各项中，制造业企业应通过“主营业务成本”科目核算的是（ ）。(2025年)

- A. 出租固定资产的折旧额
- B. 自行研发无形资产的研究阶段支出
- C. 销售自产产品结转的成本
- D. 出租无形资产的摊销额

答案：C

解析：选项A、D,均通过“其他业务成本”科目核算；选项B,通过“研发支出——费用化支出”科目核算，期末结转至“管理费用”科目。

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】2025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】2025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

【多选题】下列各项中，应通过“税金及附加”科目核算的有（ ）。

- A. 销售应税矿产品应交的资源税
- B. 计算确定应交的企业所得税
- C. 对外捐赠的自产产品应交的增值税
- D. 销售应税消费品应交的消费税

答案：AD

解析：选项B，应借记“所得税费用”科目，贷记“应交税费——应交所得税”科目；选项C，应借记“营业外支出”科目，贷记“库存商品”“应交税费——应交增值税(销项税额)”科目。