

第二节费用

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、装卸费等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，2025年6月3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100000元，增值税税额为6000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100000

应交税费——应交增值税（进项税额）6000

贷：银行存款106000

【例题】某公司为增值税一般纳税人，2025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，2025年6月17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2025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】2025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50000

应交税费——应交增值税（进项税额）3000

贷：银行存款53000

【例题】某公司行政部2025年4月份共发生费用179000元，其中：行政人员薪酬150000元，报销行政人员差旅费21000元（假定报销人员均未预借差旅费），其他办公、水电费8000元（均用银行存款支付）。假设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179000

贷：应付职工薪酬150000

银行存款29000

【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。

【单选题】甲公司2×24年12月发生有关经济业务如下：计提行政办公大楼折旧30万元，发生法律咨询费2万元，分配行政人员薪酬3万元、专设销售机构人员薪酬7万元。不考虑其他因素，甲公司2×24年12月应确认的管理费用为（ ）万元。(2025年)

- A. 35
- B. 42
- C. 33
- D. 40

答案：A

解析：行政办公大楼折旧、法律咨询费和行政人员薪酬均计入管理费用，专设销售机构人员薪酬计入销售费用，所以甲公司12月应确认的管理费用=30+2+3=35(万元)。

借：管理费用(30+2+3) 35

销售费用 7

贷：累计折旧 30

银行存款 2

应付职工薪酬(3+7) 10

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7-29】某公司于2025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5%，该借款本金到期后一次归还，利息分月预提，按季支付。该公司应编制如下会计分录：

每月月末，预提当月应计利息： $360000 \times 5\% \div 12 = 1500$ （元）

借：财务费用——利息支出1500

贷：应付利息1500

【例7-30】某公司2025年12月31日用银行存款支付本月应负担的短期借款利息25440元。

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】下列各项中，企业应通过“财务费用”科目核算的是（ ）。（2025年）

- A. 支付会计师事务所的审计费用
- B. 支付财务软件的日常维护费
- C. 支付办理银行承兑汇票手续费
- D. 支付财务人员工资

答案：C

解析：选项A、B、D，应通过“管理费用”科目核算。