



第十二讲

费用

2023

主讲人：徐楠

2023年12月6日

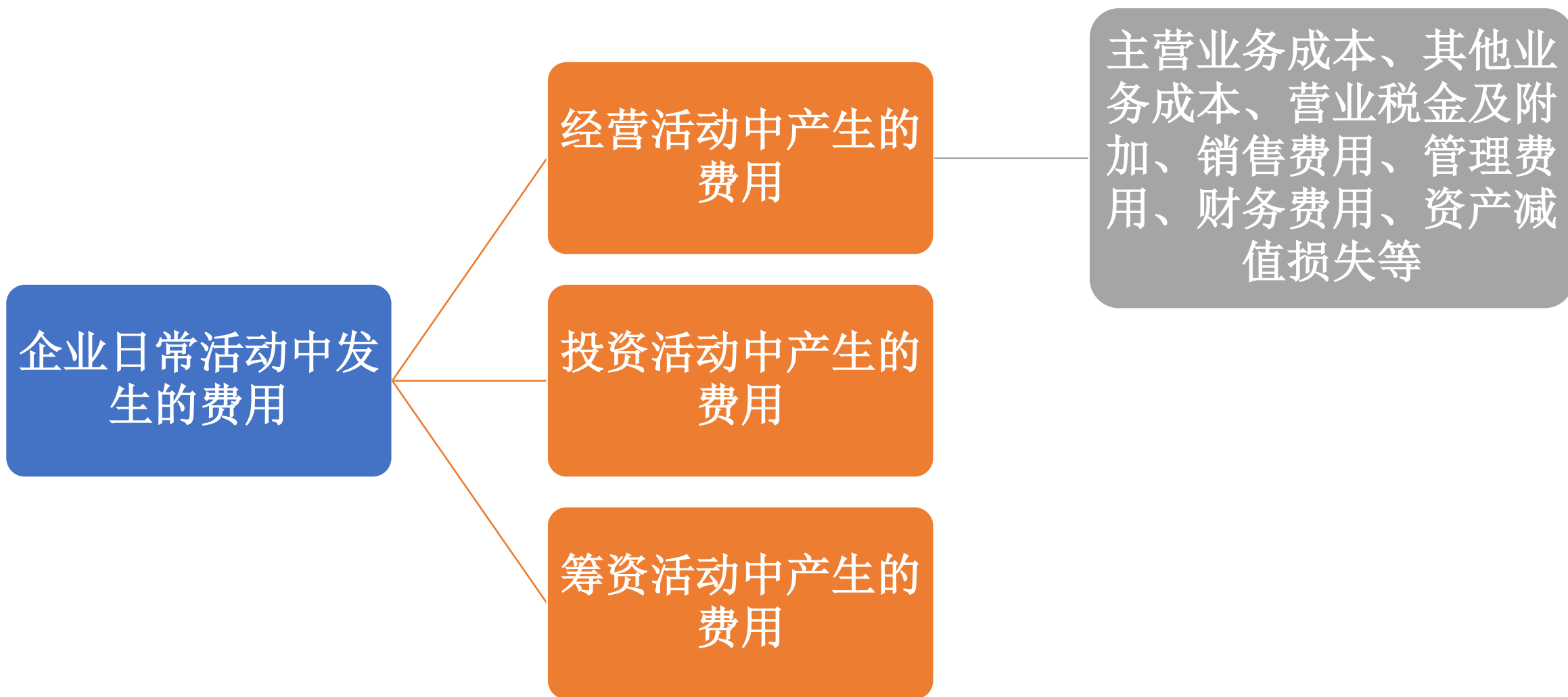
主要内容

- 费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 期间费用的核算

费用的概念

- 《国际会计准则》：费用是指会计期间经济利益的减少，其形式表现为由资产流出、资产递耗或是发生负债引起业主产权的减少。
- 《美国财务会计准则委员会》：费用是某一个个体在其持续的、主要或核心业务中，因交付或生产了货品，提供了劳务，或进行了其他活动，而付出的或其他耗用的资产，或因而承担的负债（或两者兼而有之）。
- 我国《企业会计准则——基本准则》：费用是企业在**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。

费用的概念



费用的概念

- 费用的特征：

- 费用最终将导致企业经济资源的减少 费用的发生会引起企业经济资源的减少。

- 这种减少可具体表现为一个企业实际的现金或非现金支出，也可以是预期的现金支出。

- 费用最终会减少企业的所有者权益。

- 企业的收入会导致企业经济利益流入企业，因此，会使企业所有者权益增加。

- 有两类支出是不应归入费用的：

- ❖ 企业偿债性支出。

- ❖ 向所有者分配利润或股利。

费用的概念：费用与成本的关系

- 虽然两者都是支付或耗费的各项资产，但是成本并不等于费用。
- 费用是**相对于收入**而言的，与一定的期间相联系，当这些支出和耗费与当期收入相配比时，即计入当期损益时，才成为当期的费用。
- 成本与一定的**成本计算对象**相联系。
- 当期的成本不一定是当期的费用。
 - 比如，产品的生产成本在生产产品的报告期内不能确认为费用，而只有在销售产品的报告期内才能确认为费用。也就是说，生产产品的生产成本在产品没有销售之前，只是一种资产（在产品或产成品），只有产品销售以后才能作为产品销售成本，转作当期费用。
- 期初产成品成本+本期完工产品成本-期末产成品成本=本期销售产品成本（本期费用）
 - 本期为生产产品而支付或消耗的资产，首先形成在产品成本，待产品完工后形成产成品成本，只有产品销售后才形成当期费用。

费用的概念：费用与损失的关系

- 从广义上讲，费用包括了损失。损失和费用一样都是经济利益的减少。
- 从狭义上讲，费用与损失是有区别的：
 - 费用是相对于收入而言的，两者存在着配比关系；而损失与利得是相对应的，但两者不存在配比关系。
 - 损失是某一个体除了费用或派给业主款项之外的一些边缘性或偶发性支出。
 - 利得和损失也可以按“营业”或“营业外”加以分类，视其与某一个体主要的、持续的或核心业务的关系而定。
 - 例如，废品损失一般被认为是营业损失，而自然灾害损失一般被认为是营业外损失。
 - 我国一般将营业外损失列作营业外支出。我国企业会计准则将实现的利得与损失列作当期损益，将未实现的利得与损失列作所有者权益中的其他资本公积。

费用的概念： 费用的分类

•按照**经济内容**分类：

- **(1) 外购材料：**企业为进行生产而耗用的一切从外部购入的原材料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。
- **(2) 外购燃料：**企业为进行生产而耗用的从外部购进的各种燃料。
- **(3) 外购动力：**企业为进行生产而耗用的从外部购进的各种动力。
- **(4) 工资：**企业应计入成本费用的职工工资。
- **(5) 提取的职工福利费用：**按照一定比例从成本费用中提取的职工福利费用。
- **(6) 折旧费：**企业按照核定的固定资产折旧率计算提取的折旧基金。
- **(7) 利息支出：**企业应计入成本费用的利息支出减去利息收入后的净额。
- **(8) 税金：**企业应计入成本费用的各种税金。
- **(9) 其他支出：**不属于以上各要素的费用支出。

费用的概念：费用的分类

- 按照**经济用途**分类：

- （1）**直接材料**：构成产品实体，或有助于产品形成的各项原料及主要材料、辅助材料、燃料、备品备件、外购半成品和其他直接材料。
- （2）**直接工资**：直接从事产品生产人员的工资、奖金、津贴和补贴。
- （3）**其他直接支出**：直接从事产品生产人员的职工福利费。
- （4）**制造费用**：企业各生产单位为组织和管理生产所发生的各项费用。
- （5）**期间费用**：企业在生产经营过程中发生的
 - 销售费用
 - 管理费用
 - 财务费用。

费用的概念：费用的分类

- 按照**费用同产量之间的关系**分类：

- 固定费用**：产量在一定范围内，费用总额不随着产品产量的变动而变动的费用，如固定资产折旧费、管理人员工资、办公费等。

- 变动费用**：费用总额随着产品产量的变动而变动的费用，如原材料费用和生产工人计件工资等。

费用的概念： 费用的分类

•新华公司主要以生产和销售红木家具为主要经营业务，其在生产过程中发生了各种费用如下：

➤新华公司向明月公司购进缅甸梨花木原木10吨、向大发公司购进包装用纸箱200件

□外购材料费用

➤新华公司向东方公司购入生产用煤炭10吨、油料14吨

□外购材料费用

➤在最近一个季度的生产过程中，新华公司的生产车间共花费电费价值3 000元

□外购动力费用

➤按照公司规定，新华公司向员工发放本月薪酬共300 000万元，以及员工奖金共计100 000元

□薪酬费用

➤新华公司的总会计师对公司设备电子开料锯计提折旧费用8 000元

□折旧费用

➤新华公司已发行的5年期债券面值100万元，票面利率5%，本年应支付利息5万元

□利息费用

➤新华公司购置一批推台锯，增值税共300 000

□税费

➤新华公司新开设了三家销售门店，共花费300万元

□其他费用

成本概述

- **成本**是企业取得资产的代价，或是生产产品和提供劳务等发生的支出。
- **与企业获取一定的资产有关的成本**
 - 企业在材料采购过程中发生的买价、运输费用等，是对企业货币资产的消耗，最终要按照所购买材料的品种、数量等计入这些材料的**采购成本**；
 - 而在产品生产过程中发生的原材料和设备耗费等，是对企业的存货和固定资产的消耗，应计入产品的**生产成本**。
- **营业成本**：企业在一定会计期间为获取相应的营业收入所产生的。
 - 例如，企业销售了所生产的产品，一方面体现为对库存产品的消耗，但货款的收回又能为企业增加货币资产，另一方面也可以为企业带来高于所销售产品价值的收益。这种成本的发生不仅与企业获取一定的资产有关，而且**也与企业取得一定会计期间的营业收入有关**。

生产成本的概述

• 生产成本：一定期间生产产品所发生的**直接费用**和**间接费用**的总和。

- 生产成本是**相对于一定的产品而言**所发生的费用（对象化）。
- **直接费用**按照成本计算对象进行归集。
- **间接费用**则通过分配计入各成本计算对象，使本期发生的费用予以对象化，转化为成本。

费用的概念：费用与成本的关系

•例子：利民公司2019年3月2日开始投产A产品400件，于当月3月25日全部完工。在生产过程中，消耗原材料260 000元，负担的员工工资为128 000元，此外还发生其他各种费用共159 000元。根据以上资料，可以计算出：

➤为生产A产品而发生原材料费用、人工费用和其他各种费用共计260 000+128 000+159 000=547 000元

➤同时共生产A产品400件，这部分产品应作为库存商品，其总成本为547 000元，单位成本为 $547\,000 \div 400 = 1367.5$ 元元，

费用的概念：费用与成本的关系

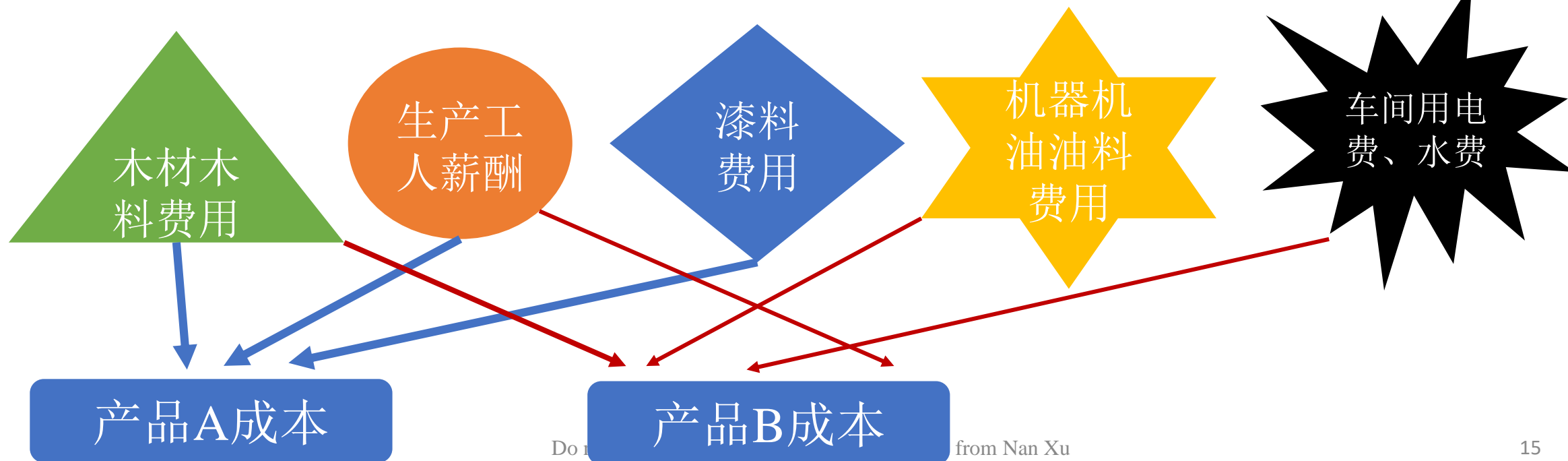
- 费用与成本的区别：

- 两者在考察过程中所联系的对象不同

- 费用：与一定会计期间相联系，表示某一会计期间产生的支出

- 成本：将费用按照生产对象进行归集

- 一定会计期间的成本与当期的费用并不完全相等



主要内容

- 费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 期间费用的核算

生产成本的概念

•生产成本项目（费用归集）：

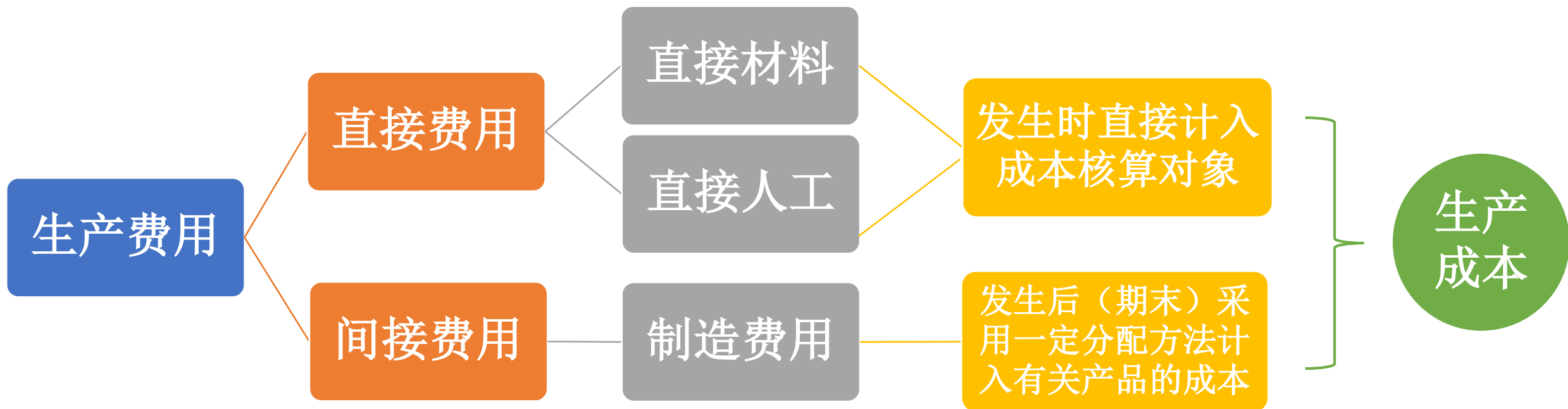
➤**直接材料**：企业在产品生产中消耗并构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料、设备配件和外购的半成品等

➤**直接人工**：企业支付给直接参加产品生产的工人的工资，以及按生产工人工资总额一定比例计算提取并计入产品生产成本的职工福利费等

➤**制造费用**：直接用于产品生产，但不便于直接计入产品成本的费用，以及间接用于产品生产的各项费用

□如生产部门管理人员的工资和职工福利费、生产单位固定资产的折旧费、物料消耗、办公费、水电费、保险费、劳动保护费等

生产成本的归集与记录



生产成本的归集与记录

- 企业为了核算各种产品所发生的各项生产费用，应设置“**生产成本**”账户和“**制造费用**”账户。

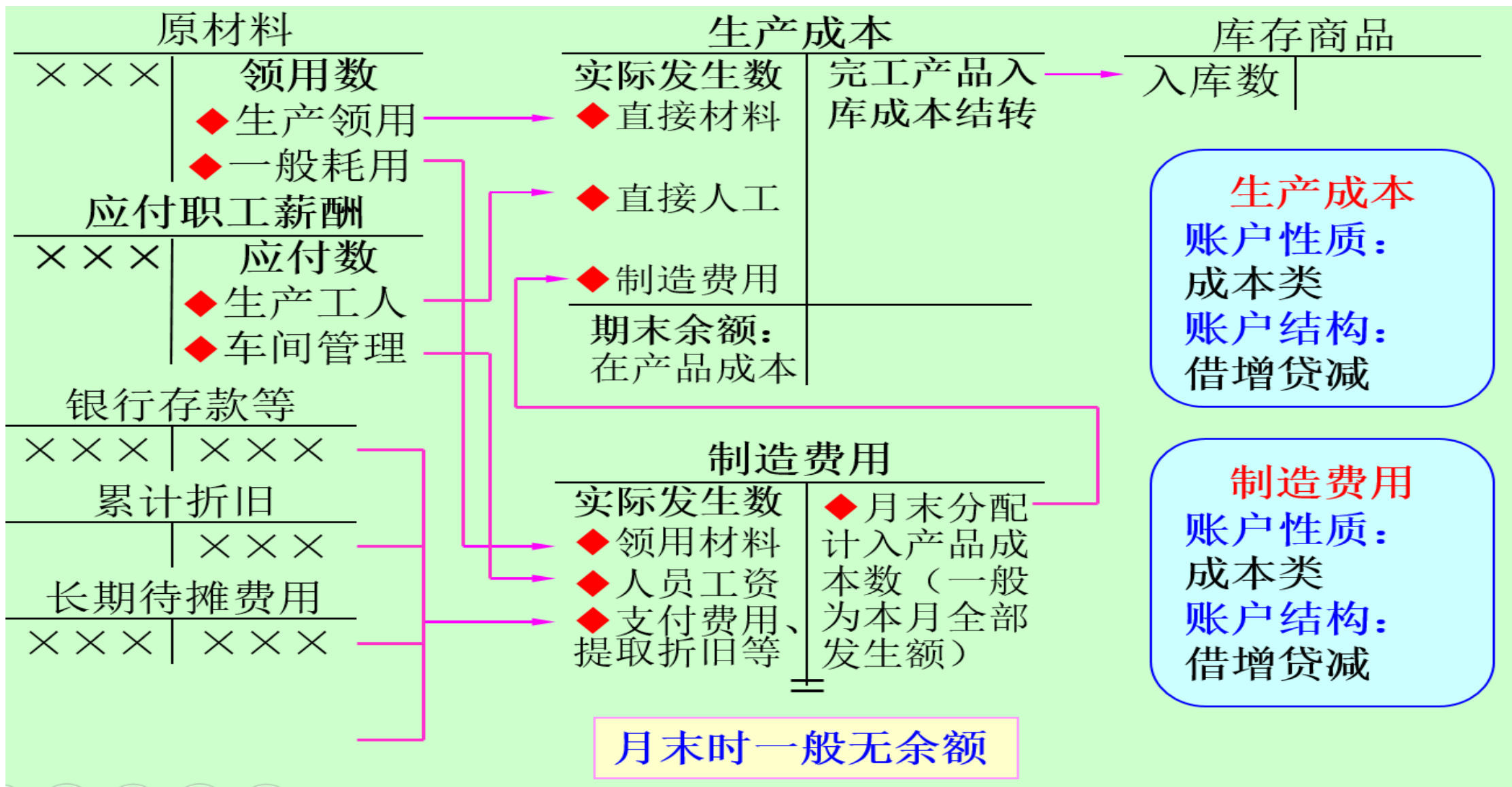
- “**生产成本**”账户：

- 核算企业进行工业性生产所发生的各项生产费用，包括生产各种产成品、自制半成品、提供劳务、自制材料、自制工具以及自制设备等所发生的各项费用。
- 借方反映企业发生的各项直接材料、直接人工和制造费用
- 贷方反映期末按实际成本计价的、生产完工入库的工业产品、自制材料、自制工具以及提供工业性劳务的成本结转
- 期末余额一般在借方，表示期末尚未加工完成的在产品制造成本
- 按不同的**成本计算对象**（包括产品的品种、产品的批次和产品的生产步骤等）来设置明细分类账户

生产成本的归集与记录

- 企业为了核算各种产品所发生的各项生产费用，应设置“**生产成本**”账户和“**制造费用**”账户。
- “**制造费用**”账户：
 - 核算企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括生产车间管理人员的职工薪酬、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、租赁费、保险费、季节性和修理期间的停工损失等。
 - 借方反映企业发生的各项制造费用
 - 贷方反映期末按一定的分配方法和分配标准将制造费用在各成本计算对象间的分配结转，期末结转后本账户一般无余额。
 - “制造费用”账户通常按不同的车间、部门设置明细账，并按费用的经济用途和费用的经济性质设置专栏，而不应将各车间、部门的制造费用汇总起来，在整个企业范围内统一进行分配。

生产成本的核算



材料、燃料费用的归集与分配

•**材料**：原材料、主要材料、辅助材料、燃料、外购半成品、包装物、低值易耗品等

•按照**材料用途**分配账户：

➤产品生产用材料——“生产成本-基本生产成本”、辅助生产用料——“生产成本-辅助生产成本”

➤生产车间一般耗用——“制造费用”

➤销售部门及销售环节用料——“销售费用”，行政管理部门——“管理费用”

➤固定资产扩建——“在建工程”

•例1：星海公司编制的本月“发出材料汇总表”汇总结果如下：生产A产品耗用材料45 000元，生产B产品耗用材料38 000元，车间一般性材料消耗3 000元。编制的会计分录为：

借：生产成本——基本生产成本（A）	45 000
生产成本——基本生产成本（B）	38 000
制造费用	3 000
贷：原材料	86 000

材料、燃料费用的归集与分配

如何确认需耗用两种以上材料的产品的生产成本呢？

- 由两种以上材料组成的产品，按照产品材料定额比例或材料定额费用的比例进行分配

➤ **材料费用分配率** = $\frac{\text{材料费用总额}}{\text{各种产品材料定额消耗总量(或定额费用)}}$ (每消耗一单位材料产生的费用)

➤ **某产品应分配的原材料费用额** = 该产品原材料定额消耗量 × 分配率

材料、燃料费用的归集与分配

•例2：天星地毯公司生产M、L两种型号的地毯，9月份根据领料单汇总，M型地毯单独领用染色毛纱4000元，L型地毯单独领用染色毛纱2000元，两种型号地毯共同领用未染色毛纱28000元。当月生产M型地毯300平方英尺、L型地毯200平方英尺，在共同领用的材料中，M型地毯的毛纱每平方英尺消耗定额为2千克、L型地毯的毛纱每平方英尺消耗定额为4千克，车间一般性耗用材料2996元，管理部门耗用材料2004元，机修部门耗用材料2800元。对以上业务进行登记。

$$\text{分配率} = \frac{28000}{300 \times 2 + 200 \times 4} = 20 \text{ (元/千克)}$$

M型地毯原材料费用：

✓ 染色毛纱：4 000元

✓ 未染色毛纱：20*2*300 = 12 000元

$$12\ 000 + 4\ 000 = 16\ 000 \text{元}$$

材料、燃料费用的归集与分配

L型地毯原材料费用：

✓ 染色毛纱：2 000元

✓ 未染色毛纱：20*4*200 = 16 000元

$$16\ 000 + 2\ 000 = 18\ 000\text{元}$$

借：生产成本—基本生产成本（M）	16000
生产成本—基本生产成本（L）	18000
生产成本—辅助生产成本（机修）	2800
制造费用	2996
管理费用	2004
贷：原材料	41800

直接人工费用的归集与分配

- **人工费用**：工资、奖金、补贴、“五险一金”等

- 基本生产车间生产工人：生产成本
- 辅助生产车间部门人员：辅助生产成本
- 生产车间管理人员：制造费用
- 企业行政管理人员：管理费用
- 专设销售部门人员：销售费用

- **直接人工分配率** =
$$\frac{\text{生产工人薪酬}}{\text{各种产品实际生产工时总和}}$$

- **某种产品应予以分配的直接人工费用** = 该产品生产工时 × 分配率

直接人工费用的归集与分配

例3：天星公司9月份发放工资39 100元，其中生产工人工资27 000元，车间管理人员工资5 100元，公司管理人员工资4 200元，销售人员工资1 800元，机修人员工资1 000元。生产人员工资按实际生产工时分配。根据工时记录，M型地毯耗用1 250小时，L型地毯耗用1 000小时。并根据工资总额的14%计提职工福利费。

- 工资分配率： $\frac{27000}{1250+1000} = 12$ （元/小时）
 - M型地毯应分摊的人工费用：12*1250=15 000元
员工福利费：15 000*14%=2100元
 - L型地毯应分摊的人工费用：12*1000=12 000元
员工福利费：12 000*14%=1 680元
- 15 000+2 100=17 100元
- 12 000+1 680=13 680元

直接人工费用的归集与分配

借：生产成本—基本生产成本（M）	17 100
生产成本—基本生产成本（L）	13 680
生产成本—辅助生产成本（机修）	1 140（1000）
制造费用	5 814（5100）
管理费用	4 788（4200）
销售费用	2 052（1800）
贷：应付职工薪酬	44 574

外购动力的归集与分配

•例4：天星公司9月份发生外购动力费共计2 430元，其中生产动力用电1 800元，按工时分配记入M、L产品成本，照明用电按部门电表记录，每度0.5元。所有款项尚未支付。

应借科目	耗用工时/小时	耗用度数	分配金额
生产成本—基本生产成本（M）	5 000		1 000
生产成本—基本生产成本（L）	4 000		800
生产成本—辅助生产成本（机修）		180	90
制造费用		480	240
管理费用		600	300
合计			2 430

外购动力的归集与分配

借：生产成本—基本生产成本（M）	1 000	
生产成本—基本生产成本（L）	800	
生产成本—辅助生产成本（机修）	90	
制造费用	240	
管理费用	300	
贷：应付账款		2 430

折旧费用的归集与分配

•计提折旧的登记:

- 生产车间—“制造费用”
- 辅助生产部门—“生产成本”
- 行政管理部门—“管理费用”
- 专设销售机构—“销售费用”

例5：天星公司9月份生产车间计提折旧15 000元，公司管理部门折旧费用4 000元，销售部门折旧费800元，机修车间设备折旧2 000元。

借：制造费用	15 000
管理费用	4 000
销售费用	800
生产成本—辅助生产成本（机修）	2 000
贷：累计折旧	21 800

预付费用和应付费用的归集和分配

- 预付费用：流动资产，按期摊销

例6：天星公司预付全年固定资产保险费21 000元，其中生产车间设备保险费12 000元、 行政管理部门设备保险费9 000元。

借：预付费用—预付保险费 21 000

贷：银行存款	21 000
--------	--------

按一年收益期分月摊销，每月摊销按受益部门分配，某月记录的摊销保险费会计分录如下：

借：制造费用 1 000 (12 000/12)

管理费用	7 50 (90 00/12)
------	-----------------

贷：预付费—预付保险费 1750

辅助生产费用归集与分配

- **辅助生产费用**：为基本生产车间和管理部门提供服务的辅助生产部门产生的费用
- 辅助生产费用的结转：**直接分配法**
 - 修理用备件、工具、模具等成本，“生产成本—辅助生产成本”转入“原材料”“低值易耗品”等
 - 提供的服务成本，按照**受益单位**进行分配

例7：天星公司机修车间9月份发生各种费用6 030元，根据其记录为生产车间提供维修劳务400小时，为管理部门提供劳务100小时；并生产工具一批，成本为2 030元。工具按实际成本转入材料，修理劳务按实际工时进行分配，每工时应负担辅助生产费用为8元。

借：原材料	2 030	
制造费用	3 200	
管理费用	800	
贷：生产成本—辅助生产成本（机修）		6 030

制造费用归集与分配

- 制造费用**：各生产单位发生的、需要间接记入产品成本的各项生产费用
- 分配方法**：生产工人工资比例法、机器工时比例法、计划分配率法等

例8：天星公司9月份共发生制造费用31 050元，根据M和L两种型号地毯耗用工时编制制造费用分配表如下：

应借科目	耗用工时	分配率	分配金额
生产成本—基本生产成本（M）	5 000	3.45	17 250
生产成本—基本生产成本（L）	4 000	3.45	13 800
合计	9 000		31 050

借：生产成本—基本生产成本（M）	17 250
生产成本—基本生产成本（L）	13 800
贷：制造费用	31 050

制造费用归集与分配

•例9-1：星海公司将生产车间本月发生的制造费用18 900元以生产工人工资为标准分配计入A、B两种产品的生产成本。生产A产品工人的工资为30 000元，生产B产品工人工资为24 000元。

➤计算分配率： $18\,900 / (30\,000 + 24\,000) = 0.35$

➤A产品应分配的制造费用： $0.35 * 30\,000 = 10\,500$ 元

➤B产品应分配的制造费用： $0.35 * 24\,000 = 8\,400$ 元

•编制会计分录：

借：生产成本—基本生产成本（A）	10 500
生产成本—基本生产成本（B）	8 400
贷：制造费用	18 900

制造费用归集与分配

•例9-2：小李在财务处负责成本核算工作。本月终了时小李发现：佳嘉公司的主营业务是生产和销售A产品。本月A产品月初在产品的余额为16 000元；本月生产A产品发生的费用总额为200 000元；月末在产品的余额为20 000元。本月完工的A产品为160件。于是就对以下指标进行了计算：

➤本月完工A产品总成本=200 000-20 000=180 000(元)

➤本月完工A产品单位成本=180 000÷160=1 125(元)

•小李的计算结果错误。因为小李在计算本月完工产品成本时，只考虑了本月生产A产品发生费用和月末在产品的余额，而遗漏了A产品的月初在产品余额资料，造成了完工A产品总成本计算上的错误，进而引起了该产品单位成本计算上的错误。

•正确的计算方法应当是：

➤全面考虑与完工产品成本计算的所有因素；在此基础上进行完工A产品成本的计算。

➤本月完工A产品总成本=16 000+200 000-20 000=196 000(元)

➤本月完工A产品单位成本=196 000÷160=1 225(元)

生产成本在完工产品和在产品之间的结转

完工产品的成本计算

- 完工产品：完成了规定的生产工序，且已经具备了对外销售条件的各种产成品。

- 产品的投产期间与完工期间不尽一致：

- 当月投入生产，当月全部完工，无在产品

本月投产本月全部完工产品成本=本月新发生的全部生产费用

- 以前月份投产，本月全部完工，有月初在产品，无月末在产品

以前月份投产本月全部完工产品成本=月初在产品成本+本月新发生的全部生产费用

- 以前月份投产，本月并未全部完工，月末有在产品

以前月份投产本月部分完工产品成本=月初在产品成本+
本月新发生的全部生产费用—**月末在产品成本**

生产成本在完工产品和在产品之间的结转

在产品的成本计算

- 在产品：企业仍处在生产过程中尚未完成全部生产工序，有待于**进一步加工**的产品
- 约当产量法：**月末时根据在产品的完工程度将其折合为已完工产品数量**，并与实际完工产品共同参与所发生的全部生产费用分配的一种方法

➤**在产品约当产量**=在产品数量×完工程度（完工比率）

➤单位产品成本=
$$\frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品数量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

➤产成品成本=产成品数量×单位成本

➤月末在产品成本=月末在产品约当产量×单位成本

约当产量法

•例10：星海公司本月投产的A产品100件，本月末全部完工；以前月份投产的B产品100件，本月末完工50件，另有50件尚处在加工之中。月末在产品成本采用约当产量法进行计算。根据技术人员评估，在产品的完工程度为40%，根据所给资料，计算A、B两种产品的完工产品成本

产品名称	月初在产品成本	本月新发生的生产费用			
		直接材料	直接人工	制造费用	合计
A		45 000	34 200	10 500	89 700
B	10 240	38 000	27 360	8 400	73 760
合计	10 240	83 000	61 560	18 900	163 460

•A产品完工产品成本：45 000+34 200+10 500=89 700元

•A产品单位成本：89 700/100=897（元/件）

•A产品无月初在产品，无月末在产品，全部完工

约当产量法

•B产品完工成本:

➤B产品的约当产量: 在产品数量×完工程度（完工比率）= $50 \times 40\% = 20$ （件）


➤B单位产品成本= $\frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{产成品数量} + \text{月末在产品约当产量}} = \frac{10\,240 + 73\,760}{50 + 20} = 1\,200$ 元/件

➤B产品月末在产品成本=月末在产品约当产量×单位成本= $20 \times 1200 = 24\,000$ 元

➤本月完工B产品成本=月初在产品成本+本月新发生的全部生产费用—**月末在产品成本** = $10\,240 + 73\,760 - 24\,000 = 60\,000$ 元

生产成本在完工产品和在产品之间的结转

完工产品的成本结转

- 完工产品的成本结转：“生产成本”  “库存商品”
- 例11：银河公司将本月生产完工的A产品100件、B产品50件验收入库。生产成本分别为89 700元与60 000元。编制会计分录如下：

借：库存商品—A产品	89 700
库存商品—B产品	60 000
贷：生产成本—A产品	89 700
生产成本—B产品	60 000

主要内容

- 费用的基本概念
- 生产成本的归集与记录
- 期间费用的核算

期间费用

- 概念：企业本期日常活动所发生的**不能归属于特定核算对象的成本**，而应直接计入当期损益的费用

- 不属于特定核算对象：为组织和管理企业整个生产经营活动发生

- 分类：

- 销售费用**：企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用以及为销售本企业商品而专设的销售机构的经营费用（包装费、保险费、广告费等）以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等

- 管理费用**：企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用，包括企业的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经费（职工薪酬、修理费、办公费、差旅费）、咨询费、诉讼费、业务招待费等

- 财务费用**：企业为筹集生产经营所需资金等发生的筹资费用，包括利息支出、汇兑差额、相关手续费、现金折扣等

期间费用

- 销售费用在“**销售费用**”账户中核算，并按费用项目设置明细账进行明细核算。
 - 各项销售费用借记该账户
 - 贷记“库存现金”“银行存款”“应付职工薪酬”等账户
 - 月末，将借方归集的销售费用全部由本账户的贷方转入“本年利润”账户的借方，计入当期损益。
- 例15：东海公司8月份发生的销售费用包括：以银行存款支付广告费5000元；以现金支付应由公司负担的销售A产品的运输费800元；本月分配给专设销售机构的职工工资4000元，提取的职工福利费560元。月末将全部销售费用予以结转。

- （1）支付广告费

借：销售费用-广告费	5 000
贷：银行存款	5 000

期间费用

➤ (2) 支付运输费

借：销售费用-运输费	800
贷：库存现金	800

➤ (3) 分配职工工资及提取福利费

借：销售费用-工资及福利费	4 560
贷：应付职工薪酬--工资	4 000
--福利费	560

➤ (4) 月末结转销售费用

借：本年利润	10 360
贷：销售费用	10 360

期间费用

- “管理费用” 账户

- 各项管理费用借记该账户

- 贷记“库存现金”、“银行存款”、“原材料”、“应付职工薪酬”、“累计折旧”、“累计摊销”、“研发支出”和“应交税费”等账户

- 期末，将本账户借方归集的管理费用全部由本账户的贷方转入“本年利润”账户的借方，计入当期损益。

•例16：东海公司某年8月份发生以下管理费用：以银行存款支付业务招待费7200元；计提管理部门使用的固定资产折旧费8000元；分配管理人员工资12000元，提取职工福利费1680元；以银行存款支付董事会成员差旅费3500元；摊销无形资产2000元。月末结转管理费用。

- （1）支付业务招待费

借：管理费用-业务招待费	7 200
--------------	-------

贷：银行存款	7 200
--------	-------

期间费用

(2) 计提折旧费

借：管理费用-折旧费	8 000
贷：累计折旧	8 000

(3) 分配工资及计提福利费

借：管理费用-工资及福利费	13 680
贷：应付职工薪酬-工资	12 000
-福利费	1 680

(4) 支付董事会成员差旅费

借：管理费用-董事会费	3 500
贷：银行存款	3 500

(5) 摊销无形资产

借：管理费用-无形资产摊销	2000
贷：累计摊销	2000

(6) 结转管理费用

借：本年利润	34 380
贷：管理费用	34 380

期间费用

- 财务费用在“**财务费用**”账户中核算。
 - 企业发生的各项财务费用**借记该账户**，**贷记“银行存款”**等账户
 - 企业发生利息收入、汇兑收益时，**借记“银行存款”**等账户，**贷记该账户**。
 - 月末，将借方归集的财务费用全部由该账户的贷方转入“本年利润”账户的借方，计入当期损益。
- 例17：东海公司8月份发生如下事项：接银行通知，已划拨本月银行借款利息5000元；银行转来存款利息2000元。月末结转财务费用。
 - (1) 借：财务费用-利息支出 5 000
 贷：银行存款 5 000
 - (2) 借：银行存款 2 000
 贷：财务费用-利息收入 2 000
 - (3) 借：本年利润 3 000
 贷：财务费用 3 000

小练习

1. 企业的营业外支出不作为费用加以认定，而是直接计入企业的当期损益
2. 企业在产品生产过程中发生的制造费用应分配计入产品生产成本，因而也被称为期间费用
3. 企业的生产成本等于企业的费用总和
4. 直接人工是指企业支付给直接参加产品生产的工人的工资，以及按生产工人工资总额一定比例计算提取并计入产品生产成本的职工福利费
5. 企业在生产过程中发生的制造费用可以直接计入产品生产成本
6. 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，也包括销售商品本身的成本，即主营业务成本
7. 企业发生的办公费和差旅费都应记入企业的管理费用

费用与成本的关系

