

第二节 费用

二、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、资源税和教育费附加等。

(不包括增值税，但是包括房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税了！)

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括营业税、消费税，城市维护建设税、资源税和教育费附加等。(不包括增值税，但是包括房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税了！)

1. 计算应交税费时：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税、城建税等

2. 实际缴纳税费时：

借：应交税费——应交消费税、城建税等

贷：银行存款

【例 5-21】 2017年 8月 1日，某公司取得应纳消费税的销售商品收入 3 000 000元，该产品适用的消费税税率为 25%。该公司应编制如下会计分录：

(1) 计算应交消费税税额 750 000元：

借：税金及附加 750 000
贷：应交税费——应交消费税 750 000

(2) 缴纳消费税时：

借：应交税费——应交消费税 750 000
贷：银行存款 750 000

【例 5-22】 2017年 9月，某公司当月实际应交增值税为 450 000元，应交消费税 150 000元，城建税税率 7%，教育费附加 3%。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 60 000
贷：应交税费——应交城建税 42 000
——应交教育费附加 18 000

(2) 实际缴纳城建税和教育费附加时：

借：应交税费——应交城建税 42 000
——应交教育费附加 18 000
贷：银行存款 60 000

【例题·单选题】 2017年 5月，甲公司销售商品实际应交增值税 38万元、实际交纳消费税 20万元，适用的城市维护建设税税率为 7%，教育费附加为 3%，假定不考虑其他因素，甲公司当月应列入利润表“税金及附加”项目的金额为()万元。

- A. 5.8
- B. 38.5
- C. 25.8
- D. 80.3

【答案】 C

【解析】 记入“税金及附加”科目的金额 =20+(38+20)×(7%+3%) =25.8(万元)。

【例题·多选题】 企业缴纳的下列各种税金中，通过“税金及附加”科目核算的有()。

- A. 增值税销项税额
- B. 消费税
- C. 城市维护建设税
- D. 印花税

【答案】 BCD

【例题·多选题】 企业销售商品缴纳的下列各项税费，记入“税金及附加”科目的有()。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 教育费附加
- D. 城市维护建设税

【答案】 ACD

【例题·多选题】 下列各项中，应计入税金及附加的有()。

- A. 处置无形资产应交的增值税
- B. 销售商品应交的增值税

- C. 销售应税产品的资源税
- D. 销售应税消费品应交的消费税

【答案】 CD

【例题·判断题】企业出售固定资产应交的增值税，应列入利润表的“税金及附加”项目。（ ）

【答案】 ×

【例题·单选题】下列各项中，应列入利润表“税金及附加”项目的是（ ）。

- A. 进口原材料应交的关税
- B. 购进生产设备应交的增值税
- C. 处置专利权应交的增值税
- D. 销售自产应税高档化妆品应交的消费税

【答案】 D

【解析】选项 A，记到材料的成本；选项 B，计入应交税费—应交增值税（进项税额）（如果企业是一般纳税人并取得增值税专用发票）或者固定资产的成本（如果企业是小规模纳税人，或者是一般纳税人但是没有取得增值税专用发票）。

三、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（★★★）

销售费用是指企业在销售商品和材料、提供劳务过程中发生的各项费用，包括

- 1. 销售过程中发生的保险费、包装费、运输费、装卸费；

【注意】 采购过程中发生的保险费、包装费、运输费、装卸费计入存货成本。

- 2. 展览费和广告费；

- 3. 商品维修费、预计产品质量保证损失；

- 4. 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、修理费等经营费用；

- 5. 委托代销支付的手续费。

【例 5-25】某公司为增值税一般纳税人，2017年 3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，用银行存款支付。该公司支付广告费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 5-26】某公司为增值税一般纳税人，2017年 3月 12日销售产品一批，取得的增值税专用发票上注明的运输费 7 000元，增值税税额为 770元，取得的增值税普通发票上注明的装卸费 3 000元，均用银行存款支付。假定不考虑其他因素。该公司支付上述费用应编制如下会计分录：

借：销售费用	10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	770
贷：银行存款	10 770

【例 5-27】某公司为增值税一般纳税人，2017年 3月 15日用银行存款支付所销产品保险费合计 10 600元，取得的增值税专用发票上注明的保险费为 10 000元，增值税税额为 600元。该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用——保险费	10 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	600
贷：银行存款	10 600

【例 5-28】某公司销售部门 2017年 3月份共发生费用 220 000元，其中，销售人员薪酬 100 000元，销售部专用办公设备和房屋的折旧费 50 000元，业务费 70 000元（用银行存款支付）。假定不考虑其他因素，该公司应编制如下会计分录：

借：销售费用	220 000
贷：应付职工薪酬	100 000
累计折旧	50 000
银行存款	70 000

（二）管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动而发生的各种管理费用，包括：

- 1. 企业在筹建期间发生的开办费；

- 2. 董事会和行政管理部门在企业的生产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、办公费和差旅费、业务招待费、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）；

3. 研究费用（研发支出——费用化支出）；
4. 聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费；技术转让费、排污费等；
5. 企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出。

【例 5-30】某公司 2017 年 4 月 5 日为拓展产品销售市场发生业务招待费 50 000 元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 3 000 元，用银行存款支付。该公司支付招待费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 5-31】某公司行政部 2017 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

（三）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、商业汇票贴现发生的贴现利息、企业发生或收到的现金折扣等。

【例 5-34】某公司于 2017 年 12 月 1 日向银行借入生产经营用短期借款 360 000 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。该公司计提利息费用时应编制如下会计分录：

借：财务费用——利息支出	1 500
贷：应付利息	1 500

【例 5-35】某公司 2017 年 12 月 30 日用银行存款支付本月应负担的短期借款利息 25 440 元。该公司应编制如下会计分录：

借：财务费用——利息支出	25 440
贷：银行存款	25 440

【例 5-36】2017 年 12 月 30 日，某公司在购买材料业务中，获得对方给予的现金折扣 4 000 元。该公司应编制如下会计分录：

借：应付账款	4 000
贷：财务费用	4 000

【例题·单选题】下列各项中，不应计入销售费用的是（ ）。

- A. 已售商品预计保修费用
- B. 为推广新产品而发生的广告费用
- C. 随同商品出售且单独计价的包装物成本
- D. 随同商品出售而不单独计价的包装物成本

【答案】 C

【解析】随同商品出售且单独计价的包装物成本，计入其他业务成本；随同商品出售而不单独计价的包装物成本，计入销售费用。

【例题·多选题】下列各项中，不应确认为财务费用的有（ ）。

- A. 企业筹建期间的开办费
- B. 资本化的借款利息支出
- C. 销售商品发生的商业折扣
- D. 支付的银行承兑汇票手续费

【答案】 ABC

【例题·多选题】下列各项中，应计入财务费用的有（ ）。

- A. 企业发行股票支付的手续费
- B. 企业支付的银行承兑汇票手续费
- C. 企业购买商品时取得的现金折扣
- D. 企业销售商品时发生的现金折扣

【答案】 BCD

【例题·多选题】下列各项中，应计入财务费用的有（ ）。

- A. 银行承兑汇票手续费
- B. 购买交易性金融资产手续费
- C. 外币应收账款汇兑损失
- D. 商业汇票贴现发生的贴现利息

【答案】 ACD

【例题·单选题】下列各项中，不应计入财务费用的是（ ）。

- A. 银行承兑汇票的手续费
- B. 发行股票的手续费
- C. 外币应收账款的汇兑损失
- D. 销售商品的现金折扣

【答案】 B

【解析】发行股票相关的手续费、佣金等交易费用，如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）；无溢价发行股票或溢价金额不足抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

【例题·判断题】购买商品支付货款取得的现金折扣列入利润表“财务费用”项目。（ ）

【答案】 √

【例题·多选题】下列各项费用，应通过“管理费用”科目核算的有（ ）。

- A. 诉讼费
- B. 研究费用（费用化）
- C. 业务招待费
- D. 日常经营活动聘请中介机构费

【答案】 ABCD

【例题·多选题】下列各项中，不应计入管理费用的有（ ）。

- A. 总部办公楼折旧
- B. 出售商品的维修支出
- C. 经营租出专用设备的修理费
- D. 专设销售机构房屋的修理费

【答案】 BCD

【例题·单选题】下列各项中，应计入管理费用的是（ ）。

- A. 筹建期间的开办费
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 生产车间管理人员工资
- D. 专设销售机构的固定资产修理费

【答案】 A

【例题·单选题】下列各项中，应列入利润表“管理费用”项目的是（ ）。

- A. 计提的坏账准备
- B. 出租无形资产的摊销额
- C. 支付中介机构的咨询费
- D. 处置固定资产的净损失

【答案】 C

【例题·单选题】下列各项中，应计入管理费用的是（ ）。

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 聘请中介机构年报审计费
- C. 专设售后服务网点的职工薪酬
- D. 企业负担的生产职工养老保险费

【答案】 B

【例题·多选题】下列各项中，关于管理费用会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 无法查明原因的现金短缺应计入管理费用
- B. 转销确实无法支付的应付账款应冲减管理费用
- C. 行政管理部门负担的工会经费应计入管理费用
- D. 企业在筹建期间发生的开办费应计入管理费用

【答案】 ACD

【解析】转销确实无法支付的应付账款，按其账面余额转入营业外收入。

【例题·多选题】下列各项中，应计入期间费用的有（ ）。

- A. 销售商品发生的销售折让
- B. 销售商品发生的售后服务费
- C. 销售商品发生的商业折扣
- D. 委托代销商品支付的手续费

【答案】 BD

【例题·多选题】下列各项中，属于期间费用的有（ ）。

- A. 董事会费
- B. 行政管理人员劳动保险费
- C. 销售人员工资
- D. 季节性停工损失

【答案】 ABC

【解析】季节性的停工损失，计入“制造费用”。非季节性停工损失计入“营业外支出”。

