

## 第二节 费用

### 【重难点提示】

1. 掌握其他业务成本核算内容；
2. 掌握营业税金及附加的核算内容；
3. 掌握管理费用的核算内容；
4. 掌握销售费用的核算内容；
5. 掌握财务费用的核算内容。

### 费用的含义和构成（★）

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总流出。

费用包括成本费用（主营业务成本、其他业务成本和税金及附加）和期间费用（管理费用、销售费用和财务费用）。

### 一、营业成本（★★）

营业成本是指企业为生产产品、提供劳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确认销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。企业在确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时，或在月末将已销售商品、已提供劳务的成本转入主营业务成本。

借：主营业务成本

贷：库存商品、劳务成本、银行存款

#### 【手写板】

买进原材料：

借：原材料	100
应交税费—应交增值税（进项税额）	17
贷：银行存款	117

发出材料：

借：生产成本—电扇	100
贷：原材料	100

给工人发工资：

借：生产成本—电扇	50
贷：应付职工薪酬	50

水电费：

借：生产成本—电扇	20
贷：制造费用	20

完工：

借：库存商品—电扇	170
贷：生产成本	170

卖出：

借：应收账款 / 银行存款	234
贷：主营业务收入	200
应交税费—应交增值税（销项税额）	34

结转成本：

借：主营业务成本	170
贷：库存商品	170

【例 5-15】2017年 1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售价为 200 000 元，增值税额为 34 000 元；甲公司已收到乙公司支付的货款 234 000 元，并将提货单送交乙公司；该批产品成本为 190 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

（1）销售实现时：

借：银行存款	234 000
贷：主营业务收入	200 000
应交税费—应交增值税（销项税额）	34 000
借：主营业务成本	190 000
贷：库存商品	190 000

（2）期末，将主营业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润	190 000
贷：主营业务成本	190 000

【例 5-16】某公司 2017 年 3 月 10 日销售甲产品 100 件，单价 1 000 元，单位成本 800 元，开出的增值税专用发票上注明售价为 100 000 元，增值税额为 17 000 元，购货方尚未付款，销售成立。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（红色）。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	117 000
贷：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000
借：主营业务成本	80 000
贷：库存商品	80 000

（2）销售退回时：

借：主营业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000
贷：应收账款	117 000
借：库存商品	80 000
贷：主营业务成本	80 000

【例 5-17】某公司 2017 年 3 月末计算已销售的甲、乙、丙三种产品的实际成本，分别为 10 000 元、20 000 元和 25 000 元。该公司月末结转已销售甲、乙、丙产品成本时，应编制如下会计分录：

借：主营业务成本	55 000
贷：库存商品——甲产品	10 000
——乙产品	20 000
——丙产品	25 000

【例题】某安装公司于 2018 年 2 月 10 日接受一项设备安装任务，该任务可一次性完成，合同总价款为 10 000 元，实际发生安装成本 6 000 元。假定安装业务属于该公司的主营业务，该公司在安装完成时收到款项，不考虑相关税费。应编制如下会计分录：

借：银行存款	10 000
贷：主营业务收入	10 000
借：主营业务成本	6 000
贷：银行存款等	6 000

若上述安装任务需花费一段时间（不超过会计当期）才能完成，则应在发生劳务相关支出时，先计入“劳务成本”科目，安装任务完成时再转入“主营业务成本”科目。

（二）其他业务成本（★★★）

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经营活动所发生的成本，包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、投资性房地产的折旧额或摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。

借：其他业务成本

贷：原材料、累计折旧、累计摊销、周转材料——包装物

【例 5-18】2017 年 5 月 2 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 10 000 元，增值税税额为 1 700 元，款项已由银行收妥。该批原材料的实际成本为 7 000 元。该公司应编制如下会计分录：

（1）销售实现时：

借：银行存款	11 700
贷：其他业务收入	10 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	1 700
借：其他业务成本	7 000
贷：原材料	7 000

（2）期末，将其他业务成本结转至本年利润时：

借：本年利润	7 000
贷：其他业务成本	7 000

【例 5-19】2017 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 240 000 元，双方约定的租赁期为 10 年，甲公司每月应摊销 2 000 元。甲公司应编制如下会计分录：

每月摊销时：

借：其他业务成本	2 000
贷：累计摊销	2 000

【例 5-20】2017 年 11 月 22 日，某公司销售商品领用单独计价的包装物实际成本 40 000 元，开具的增值税专用发票上注明价款（包装物）为 100 000 元，增值税税额为 17 000 元，款项已存入银行。该公司应编制如下会计分录：

出售包装物时：	
借：银行存款	117 000
贷：其他业务收入	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	17 000
借：其他业务成本	40 000
贷：周转材料——包装物	40 000

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。

- A. 出售商品的成本
- B. 销售材料的成本
- C. 出租非专利技术的摊销额
- D. 以经营租赁方式出租设备计提的折旧额

【答案】 ABCD

【例题·多选题】下列各项中，应列入利润表“营业成本”项目的有（ ）。

- A. 销售材料成本
- B. 无形资产处置净损失
- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 经营出租固定资产折旧

【答案】 AD

【例题·单选题】下列各项中，应计入其他业务成本的是（ ）。

- A. 库存商品盘亏净损失
- B. 经营租出固定资产折旧
- C. 向灾区捐赠的商品成本
- D. 地震导致原材料毁损净损失

【答案】 B

【例题·多选题】下列各项中，企业应计入其他业务成本的有（ ）。

- A. 销售材料的成本
- B. 出售单独计价包装物的成本
- C. 出租包装物的成本
- D. 经营租赁出租设备计提的折旧

【答案】 ABCD

【例题·判断题】企业租入包装物支付的押金应计入其他业务成本。（ ）

【答案】 ×

【解析】租入包装物支付的押金，在“其他应收款”核算。