

# 第五章 收入、费用和利润

## 【考点 8】期间费用

### 二、期间费用的账务处理

#### 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工资及福利费、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、排污费等。**企业生产车间（部门）**和行政管理部门发生的固定资产修理费用等后续支出，应在发生时计入管理费用。

企业应设置“管理费用”科目，核算管理费用的发生和结转情况。该科目的借方登记企业发生的各项管理费用，贷方登记期末转入“本年利润”科目的管理费用，结转后该科目应无余额。该科目应按管理费用的费用项目进行明细核算。

企业在筹建期间内发生的开办费，包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费以及不计入固定资产成本的借款费用等，在实际发生时，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目；企业行政管理部门人员的职工薪酬，借记“管理费用”科目，贷记“应付职工薪酬”科目；企业行政管理部门计提的固定资产折旧，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”科目；

企业行政管理部门发生的办公费、水电费、差旅费等以及企业发生的业务招待费、咨询费、研究费用等其他费用，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”、“研发支出”等科目。期末，应将“管理费用”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“管理费用”科目，结转后该科目无余额。

【例题·单选题】下列各项中，应计入企业管理费用的是（ ）。 （2017年）

- A. 收回应收账款发生的现金折扣
- B. 处置无形资产净损失
- C. 生产车间机器设备的折旧费
- D. 生产车间发生的排污费

【答案】 D

【解析】选项 A，计入财务费用；选项 B，计入营业外支出；选项 C，计入制造费用。

【例题·单选题】下列各项中，企业不应计入管理费用的是（ ）。 （2017年）

- 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。

【例题·单选题】下列各项中，企业应记入“管理费用”科目核算的是（ ）。 （2016年改编）

- A. 支付的独立董事费
- B. 转让厂房交纳的土地增值税
- C. 进口商品交纳的关税
- D. 代扣代缴管理人员个人所得税

【答案】 A

【解析】选项 B，应计入固定资产清理；选项 C，应计入商品成本；选项 D，应计入应付职工薪酬。

【例题·单选题】下列各项中，企业应记入“管理费用”科目核算的是（ ）。 （2016年改编）

- A. 支付的独立董事费
- B. 转让厂房交纳的土地增值税
- C. 进口商品交纳的关税
- D. 代扣代缴管理人员个人所得税

【答案】 A

【解析】选项 B，应计入固定资产清理；选项 C，应计入商品成本；选项 D，应计入应付职工薪酬。

【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

【解析】 选项 A和 C计入销售费用；选项 B计入管理费用；选项 D计入生产成本。

【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

【解析】 选项 A和 C计入销售费用；选项 B计入管理费用；选项 D计入生产成本。

【例题·多选题】 下列各项中，应通过“管理费用”科目核算的有（ ）。（2015年）

- A. 支付的企业年度财务报告审计费
- B. 支付的排污费
- C. 支付的广告费
- D. 发生的罚款支出

【答案】 AB

【解析】 支付的广告费计入销售费用；发生的罚款支出计入营业外支出；支付的年度财务报告审计费和排污费计入管理费用，选项 AB正确。

【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（ ）。（2013年）

- 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。

### 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、企业发生的现金折扣等。

企业应通过“财务费用”科目，核算财务费用的发生和结转情况。该科目的借方登记企业发生的各项财务费用，贷方登记期末结转转入“本年利润”科目的财务费用，结转后该科目应无余额。该科目应按财务费用的费用项目进行明细核算。

企业发生的各项财务费用，借记“财务费用”科目，贷记“银行存款”、“应收账款”等科目；企业发生的应冲减财务费用的利息收入、汇兑差额和现金折扣，借记“银行存款”、“应付账款”等科目，贷记“财务费用”科目。期末，应将“财务费用”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“财务费用”科目，结转后该科目无余额。

【例题·单选题】 2016年 11月，某企业确认短期借款利息 7.2万元（不考虑增值税），收到银行活期存款利息收入 1.5万元。开具银行承兑汇票支付手续费 0.5万元（不考虑增值税）。不考虑其他因素。 11月企业利润表中“财务费用”项目的本期金额为（ ）万元。（2017年）

- A. 5.7
- B. 5.2
- C. 7.7
- D. 6.2

【答案】 D

【解析】 该企业 11月利润表中“财务费用”项目的本期金额 =7.2-1.5+0.5=6.2（万元）。

【例题·单选题】 企业为采购存货签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入（ ）。（2017年）

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 采购存货成本

【答案】 B

【解析】 签发银行承兑汇票而支付的手续费应计入财务费用。

【例题·单选题】 下列各项中，企业对在折扣期限内付款获得的现金折扣应贷记的会计科目是（ ）。（2015年）

- A. 管理费用
- B. 营业外收入

- C. 财务费用
- D. 销售费用

【答案】 C

【解析】 现金折扣计入财务费用，获得的现金折扣应冲减相应的财务费用。

【例题·单选题】下列各项中，不应列入利润表中“财务费用”项目的是（ ）。 （2014年）

- A. 计提的短期借款利息
- B. 筹建期间发生的长期借款利息
- C. 销售商品发生的现金折扣
- D. 经营活动中支付银行借款的手续费

【答案】 B

【解析】 筹建期间发生的长期借款的利息符合资本化条件的，计入相关资产成本，不符合资本化条件的，记入“管理费用”科目核算，选项 B错误。

【例题·单选题】下列各项中，不应计入财务费用的是（ ）。 （2012年）

- 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】 发行股票的手续费冲减股票发行的溢价收入；无溢价或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分依次冲减盈余公积和未分配利润。

【例题·多选题】下列关于现金折扣会计处理的表述中，正确的有（ ）。 （2011年）

- A. 销售企业在确认销售收入时将现金折扣抵减收入
- B. 销售企业在取得价款时将实际发生的现金折扣计入财务费用
- C. 购买企业在购入商品时将现金折扣直接抵减应确认的应付账款
- D. 购买企业在偿付应付账款时将实际发生的现金折扣冲减财务费用

【答案】 BD

【解析】 企业销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，选项 A错误；购买企业按照扣除现金折扣前的金额确认应付账款，选项 C错误。

【例题·多选题】下列各项中，应计入财务费用的有（ ）。 （2011年）

- 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息

【答案】 ACD

【解析】 购买交易性金融资产的手续费计入投资收益的借方。