

第五章 收入、费用和利润

【考点 8】期间费用

一、期间费用的概述

期间费用是指企业 **日常**活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

【例题·单选题】下列各项中，应计入期间费用的是（ ）。 （2015年）

- A. 计提车间管理用固定资产的折旧费
- B. 预计产品质量保证损失
- C. 车间管理人员的工资费用
- D. 销售商品发生的商业折扣

【答案】 B

【解析】 计提的车间管理用固定资产的折旧费计入制造费用；预计产品质量保证损失计入销售费用；车间管理人员的工资计入制造费用；销售商品发生的商业折扣在确认收入时直接按扣除商业折扣后的金额确认，不形成费用。销售费用、管理费用和财务费用属于期间费用，选项 B 正确。

【例题·多选题】下列各项中，应计入期间费用的有（ ）。 （2011年）

- 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

【解析】 选项 A，销售商品发生的销售折让如发生在确认销售收入之前，则应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认；如已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，不计入期间费用；选项 B，销售商品发生的售后服务费计入销售费用；选项 C，销售商品发生的商业折扣，按照扣除商业折扣后的金额入账，不影响期间费用；选项 D，委托代销商品支付的手续费计入当期销售费用。

二、期间费用的账务处理

1. 销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、**运输费**、装卸费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。

企业应通过“销售费用”科目，核算销售费用的发生和结转情况。该科目的借方登记企业所发生的各项销售费用，贷方登记期末结转转入“本年利润”科目的销售费用，结转后该科目应无余额。该科目应按销售费用的费用项目进行明细核算。

企业在销售商品过程中发生的包装费、保险费、展览费和广告费、运输费、装卸费等费用，借记“销售费用”科目，贷记“库存现金”、“银行存款”等科目；企业发生的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、修理费等经营费用，借记“销售费用”科目，贷记“应付职工薪酬”、“银行存款”、“累计折旧”等科目。期末，应将“销售费用”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“销售费用”科目，结转后该科目应无余额。

【例题·单选题】下列各项中，企业应计入销售费用的是（ ）。 （2017年）

- A. 商标法权案发生的诉讼费
- 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。

【例题·多选题】下列各项中，应计入销售费用的有（ ）。 （2017年）

- A. 预计产品质量保证损失
- B. 销售产品为购货方代垫的运费
- C. 结转随同产品出售不单独计价的包装物成本
- D. 专设销售机构固定资产折旧费

【答案】 ACD

【解析】 选项 B，销售产品为购货单位代垫的运费，计入应收账款核算。

【例题·判断题】企业支付专设销售机构固定资产的日常修理费应计入管理费用。（ ）（ 2014年）
【答案】×

