

第十三章 费用



目录

CONTENTS

- 费用的定义和特征
- 费用的核算





01

■费用的定义和特征

- 费用的定义
- 费用的特征

费用的定义

■ 费用，是指小企业在日常生产经营活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

小企业的费用包括：营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等。

费用的定义

■ 费用确认原则: 本准则做了原则性规定, 通常情况下, 小企业发生的费用应当在发生时进行确认, 记入会计账簿。

在具体应用费用确认原则时, 应重点掌握两点:

第一, 符合费用的定义。即本准则第六十五条的规定, 详见该条的释义, 本条不再赘述。

第二, 费用确认的时点是费用发生之时。

费用的特征

- 1、费用是小企业在日常活动中发生的
- 2、费用会导致所有者权益的减少
- 3、费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出



02

■费用的核算

- 成本费用
- 期间费用

主营业务成本

（一）主营业务成本

主营业务成本，是指小企业确认的销售商品或提供劳务等主营业务的成本。

小企业应设置“主营业务成本”科目，核算小企业确认销售商品或提供劳务等主营业务收入应结转的成本。该科目应按照主营业务的种类进行明细核算。月末，可将该科目的余额转入“本年利润”科目，结转后该科目应无余额。

主营业务成本

1. 小企业可根据本月销售各种商品或提供各种劳务实际成本，计算应结转的主营业务成本，借记“主营业务成本”科目，贷记“库存商品”、“生产成本”、“工程施工”等科目。

主营业务成本

【例13-1】2020年10月15日甲公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明售价为200000元，增值税税额为26000元；该批产品成本为190000元。商品已发出，货款已收到并存入银行。甲公司应编制如下会计分录

主营业务成本

2. 本月发生的销售退回，可以直接从本月的销售数量中减去，得出本月销售的净数量，然后计算应结转的主营业务成本，也可以单独计算本月销售退回成本，借记“库存商品”等科目，贷记“主营业务成本”科目。

其他业务成本

（二）其他业务成本

小企业应设置“其他业务成本”科目，核算小企业确认的除主营业务活动以外的其他日常生产经营活动所发生的支出。该科目应按照其他业务成本的种类进行明细核算。月末，可将该科目的余额转入“本年利润”科目，结转后该科目应无余额。其主要账务处理为：

小企业发生的其他业务成本，借记“其他业务成本”科目，贷记“原材料”、“周转材料”、“累计折旧”、“累计摊销”、“银行存款”等科目。

其他业务成本

【例13-2】2020年6月8日，甲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10000元，增值税税额为1300元，款项已由银行收妥。该批原材料的实际成本为7000元。甲公司应编制如下会计分录

税金及附加

税金及附加，是指小企业开展日常生产经营活动应负担的消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、房产税、车船税、印花税和教育费附加、矿产资源补偿费、环境保护税等。

小企业按照规定计算确定的与其日常生产经营活动相关的税费，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费”等科目。

税金及附加

【例13-3】A公司所设门市部对外零售应税消费品全部销售额为45200元（含增值税）。增值税税率为13%，应缴增值税5200元；消费税税率为10%，应缴消费税4000元；城市维护建设税税率为7%，应缴城市维护建设税644元 $[(5200+4000) \times 7\%]$ ；教育费附加的征收率为3%，应缴教育费附加276元 $[(5200+4000) \times 3\%]$ ，销售收入已全部存入银行。

销售费用

■ 期间费用

销售费用，是指小企业在销售商品或提供劳务过程中发生的各种费用。包括销售人员的职工薪酬、商品维修费、运输费、装卸费、包装费、保险费、广告费、业务宣传费、展览费等费用。小企业（批发业、零售业）在购买商品过程中发生的费用（包括运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等）也构成销售费用。

注意：业务招待费不属于销售费用核算范围，应当计入管理费用中。

销售费用

- 小企业应设置“销售费用”科目，核算小企业在销售商品或提供劳务过程中发生的各种费用。该科目应按照费用项目进行明细核算。月末，可将该科目余额转入“本年利润”科目，结转后该科目应无余额。

销售费用

1. 小企业在销售商品或提供劳务过程中发生的销售人员的职工薪酬、商品维修费、运输费、装卸费、包装费、保险费、广告费、业务宣传费、展览费等费用，借记“销售费用”科目，贷记“库存现金”、“银行存款”等科目。

2. 小企业（批发业、零售业）在购买商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等，借记“销售费用”科目，贷记“库存现金”、“银行存款”、“应付账款”等科目。

3. 月末，可将“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。

销售费用

【例13-4】某公司销售部8月份共发生费用220000元，其中：销售人员薪酬100000元，销售部专用办公设备折旧费50000元，业务费70000元（均用银行存款支付）。假设采用小企业会计准则核算。

管理费用

■ 管理费用，是指小企业为组织和管理生产经营发生的其他费用。包括小企业在筹建期间内发生的开办费、行政管理部门发生的费用（包括固定资产折旧费、修理费、办公费、水电费、差旅费、管理人员的职工薪酬等）、业务招待费、研究费用、技术转让费、相关长期待摊费用摊销、财产保险费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费等费用。

管理费用

1、小企业在筹建期间内发生的开办费，包括人员薪酬、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”（开办费），贷记“银行存款”等科目。

管理费用

【例13-6】某企业筹建期间发生办公费、差旅费等开办费25000元，均用银行存款支付。假设采用小企业会计准则核算。

管理费用

2. 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。

3. 行政管理部门计提的固定资产折旧费和发生的修理费，借记“管理费用”科目，贷记“累计折旧”、“银行存款”等科目。

4. 行政管理部门发生的办公费、水电费、差旅费，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”等科目。

5. 小企业发生的业务招待费、相关长期待摊费用摊销、技术转让费、财产保险费、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费等，借记“管理费用”科目，贷记“银行存款”、“长期待摊费用”等科目。

管理费用

【例13-7】某企业当月行政管理部门发生固定资产折旧费用45000元，行政管理部门发生设备日常修理费用1000元（以现金支付），均不满足固定资产确认条件。假设采用小企业会计准则核算。

【例13-8】某企业行政部9月份共发生费用224000元，其中：行政人员薪酬150000元，行政部专用办公设备折旧费45000元，报销行政人员差旅费21000元（假定报销人均未预借差旅费），其他办公、水电费8000元（均用银行存款支付）。假设采用小企业会计准则核算。

管理费用

6. 小企业自行研究无形资产发生的研究费用，借记“管理费用”科目，贷记“研发支出”科目。

7. 按规定计算确定的应交矿产资源补偿费、房产税、车船使用税、土地使用税，借记“管理费用”，贷记“应交税费”科目。企业缴纳的印花税时，借记“管理费用”，贷记“银行存款”科目。

管理费用

【例13-10】某企业当月按规定计算确定的应交房产税为3000元、应交车船使用税为2600元、应交土地使用税为4300元。假设采用小企业会计准则核算。

财务费用

- 财务费用，是指小企业为筹集生产经营所需资金发生的筹资费用。包括：利息费用（减利息收入）、汇兑损失、银行相关手续费、小企业给予的现金折扣（减享受的现金折扣）等费用。

财务费用

1. 小企业发生的利息费用、汇兑损失、银行相关手续费、给予的现金折扣等，借记“财务费用”科目，贷记“应付利息”、“银行存款”等科目。
2. 持未到期的商业汇票向银行贴现，应当按照实际收到的金额（即减去贴现息后的净额），借记“银行存款”科目，按照贴现息，借记“财务费用”科目，按照商业汇票的票面金额，贷记“应收票据”科目（银行无追索权情况下）或“短期借款”科目（银行有追索权情况下）。

财务费用

3. 发生的应冲减财务费用的利息收入、享受的现金折扣等，借记“银行存款”等科目，贷记“财务费用”科目。

4. 月末，可将“财务费用”科目的借方余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“财务费用”科目；如果“财务费用”科目的余额在贷方，做相反的会计分录。

财务费用

【例13-11】某企业于2020年1月1日向银行借入生产经营用短期借款360000元，期限6个月，年利率5%，该借款本金到期后一次归还，利息分月预提，按季支付。假定1月份其中120000元暂时作为闲置资金存入银行，并获得利息收入400元，假定所有利息均不符合利息资本化条件。假设采用小企业会计准则核算。

谢谢!

