

期间费用基本核算方法会计从业资格考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E6_9C_9F_

[E9_97_B4_E8_B4_B9_E7_c42_534295.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/534/2021_2022__E6_9C_9F_E9_97_B4_E8_B4_B9_E7_c42_534295.htm) 在企业的生产经营活动过程中，不管是什么企业，其发生的费用，可以按与商品或产品的关系，分为直接费用和间接费用两类。直接费用是指费用发生时，可以直接认定应记入某种产品或商品成本的各项费用，如工业企业生产产品的直接材料费、生产工人工资等；间接费用是指应由几种或全部产品、商品共同负担的费用，如工业企业的制造费用、营业费用、管理费用和财务费用等。企业的营业费用、管理费用和财务费用，不管各期开支多少，全额计入当期损益，会计上称为期间费用。营业费用是指企业在销售商品、提供劳务和让渡资产使用权过程中发生的各项费用以及专设销售机构的各项经费。包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费、租赁费（不包括融资租赁费），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）的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。商品流通企业在商品购进环节发生的运输费、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费用也属于营业费用。管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动所发生的费用，包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的，或者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、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、待业保险费、劳动保险费、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、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、无形资产摊销、职工教育经费、研究与开发费、排污费、存货盘亏或盘盈（不包括应计入营业外支出的存货损失）、计提的坏账准备和存货跌价准备等。

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用，包括应作为期间费用的利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）、金融机构手续费以及筹集生产经营资金发生的其他费用等。企业应分别设置“营业费用”、“管理费用”和“财务费用”三个损益类账户进行期间费用的核算。为了便于对各项费用具体项目的考核与分析。强化企业经营管理，三个损益账户应分别按其费用项目设置明细账户。此外，对于多部门的大型企业，为加强各部门费用的控制与考核，也可以在按部门进行明细核算的基础上，再按费用项目设置三级明细分类账。企业的期间费用按不同的支付方式，分为直接支付、转账摊销、预提待付和已付待摊四种情况。下面分别按照这四种情况说明其核算方法。（1）直接支付费用 直接支付费用是指以货币资金支付本期发生的费用。如“营业费用”中的进货运杂费、装卸费、广告费、经营人员工资；“管理费用”中的管理人员工资。业务招待费、诉讼费；“财务费用”中的手续费等。由于这些费用在本期发生、本期支付并由本期负担，所以会计核算比较简单。在支付款项时，应编制如下会计分录：借：营业费用（或管理费用、财务费用） 贷：银行存款（或现金）（2）转账摊销费用 转账摊销费用是指不需要通过货币结算，而是以转账方式摊销计入本期的费用。如固定资产折旧费、无形资产摊销等

。（3）已付待摊费用 百考试题助你成功 已付待摊费用是指企业为正确计算财务成果，对一次支出而在若干期间受益的费用采用待摊方式计入以后各期的费用。按摊销期长短的不同，已付待摊费用分为两类，一类是摊销期在一年以内的短期待摊费用，如企业支付的第二年房租、第二年财产保险费及一次缴纳的数额较大的印花税等。另一类是摊销期在一年以上的长期待摊费用，如租入固定资产的改良支出和固定资产的大修理支出等。摊销期在一年以内的短期待摊费用在支出时，应先记入“待摊费用”账户。该账户属于流动资产性质的资产类账户，支出时记入借方，分期摊销时记入贷方，期末余额在借方，表示已支出但尚未摊销的短期待摊费用。其明细账户是按费用种类设置的。例：华元公司于2001年12月20日以银行存款支付下一年营业用房房租360000元。支付时，编制会计分录如下：借：待摊费用营业用房房租 360000 贷：银行存款 360000 2002年每月应摊销30000（ $360000 \div 12$ ）元。1月份摊销时，编制会计分录如下：借：管理费用租赁费 30000 贷：待摊费用营业用房房租 30000 摊销期在一年以上的待摊费用是通过“长期待摊费用”账户进行核算的，摊销时应分别不同项目记入有关费用账户。（4）预提待付费用 预提待付费用是指企业为正确计算财务成果，均衡不同期间的费用负担，对应由本期负担但本期尚未支付的费用，采用预提方式记入本期的费用。预提待付费用按预提时使用核算账户的不同，可以分为以下两种情况：第一种情况是预提时通过“预提费用”账户核算的，如预提租金、预提利息、预提固定资产修理支出等。第二种情况是在预提时通过“应付福利费”或“其他应付款”等账户核算的，如

前面讲到的预提职工福利费和预提工会经费等。100Test 下载
频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com