

中级考试会计科目考前培训基础班讲义43 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70228.htm 第三节 期间费用 期间

费用包括：（1）管理费用；管理费用，是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的各种费用，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，或者应当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、董事会会费、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。（2）营业费用；营业费用，是指企业在销售商品过程中发生的费用，包括企业销售商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费，以及为销售本企业产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入库前的挑选整理费等，也作为营业费用处理。企业为扩大其产品或劳务的影响而在各种媒体上做广告宣传所发生的广告费，应于相关广告见诸于媒体时，作为期间费用，直接计入当期营业费用，不得预提和待摊。如果有确凿证据表明（按照合同或协议约定等）企业实际支

付的广告费，其相对应的有关广告服务将在未来几个会计年度内获得，则本期实际支付的广告费应作为预付账款，在接受广告服务的各会计年度内，按照双方合同或协议约定的各期接受广告服务的比例分期计入损益。如果没有确凿的证据表明当期发生的广告费是为了在以后会计年度内取得有关广告服务，则应将广告费于相关广告见诸于媒体时计入当期损益。企业于2006年3月25日支付广告费300万元，签订的协议中规定广告公司从2006年5月1日开始提供半年的广告服务。企业认为该广告会在未来2年内持续发挥广告效应，问该企业2006年应确认的广告费为多少万元？【答疑编号1010009：针对该题提问】答案应为300万元，因为从2006年5月1日开始到年末已经超过了半年，所以当期应全部确认广告费用。如果是从2006年11月1日开始提供半年的广告服务，则2006年应确认的广告费用为： $300/6 \times 2 = 100$ （万元）。分录：借：预付账款 300 贷：银行存款 300 年末：借：营业费用 100 贷：预付账款 100（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费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益）以及相关的手续费等。为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用，在固定资产达到预定可使用状态前按规定应予资本化的部分，不作为财务费用核算。【例题7】下列各项中，应列为管理费用处理的是（ ）。A.自然灾害造成的流动资产净损失 B.退休人员的工资 C.固定资产盘盈净收益 D.广告费【答疑编号1010010：针对该题提问】【答案】B【例题8】下列各项中，不应计入财务费用的是（ ）。（2005年考题）A.预提的短期借款利息 B.资本化的专门借款辅助费用 C.支付的流动资金借款手续费 D.支付的

银行承兑汇票手续费【答疑编号1010011：针对该题提问】【答案】B【例题9】下列各项中，应计入营业费用的有（ ）。（2005年考题）A.销售商品发生的商业折扣 B.采用一次摊销法结转首次出借新包装物成本 C.结转出租包装物因不能使用而报废的残料价值 D.结转随同商品出售但不单独计价的包装物成本【答疑编号1010012：针对该题提问】【答案】BD【例题10】工业企业发生的下列各项支出中，应直接计入当期损益的是（ ）。A.购买工程物资支付的增值税 B.购买进口设备支付的关税 C.以设备对外投资发生的资产评估费 D.依法取得自创专利权发生的较大金额的聘请律师费【答疑编号1010013：针对该题提问】【答案】C【例题11】按照现行会计制度规定，对于购货方实际享受的现金折扣，企业应作的会计处理是（ ）。A.冲减当期主营业务收入 B.增加当期财务费用 C.增加当期主营业务成本 D.增加当期管理费用【答案】B【例题12】在出借包装物采用一次摊销的情况下，出借包装物报废时收回的残料价值应冲减的是（ ）。A.待摊费用 B.其他业务支出 C.包装物成本 D.营业费用【答案】D

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