

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

会计从业资格

会计基础

第十一讲：期间费用与营业外收支业务的账务处理

讲师：Sai Lan





第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

1 企业的主要经济业务

2 资金筹集业务的账务处理

3 固定资产业务的账务处理

4 材料采购业务的账务处理

5 生产业务的账务处理

6 销售业务的账务处理

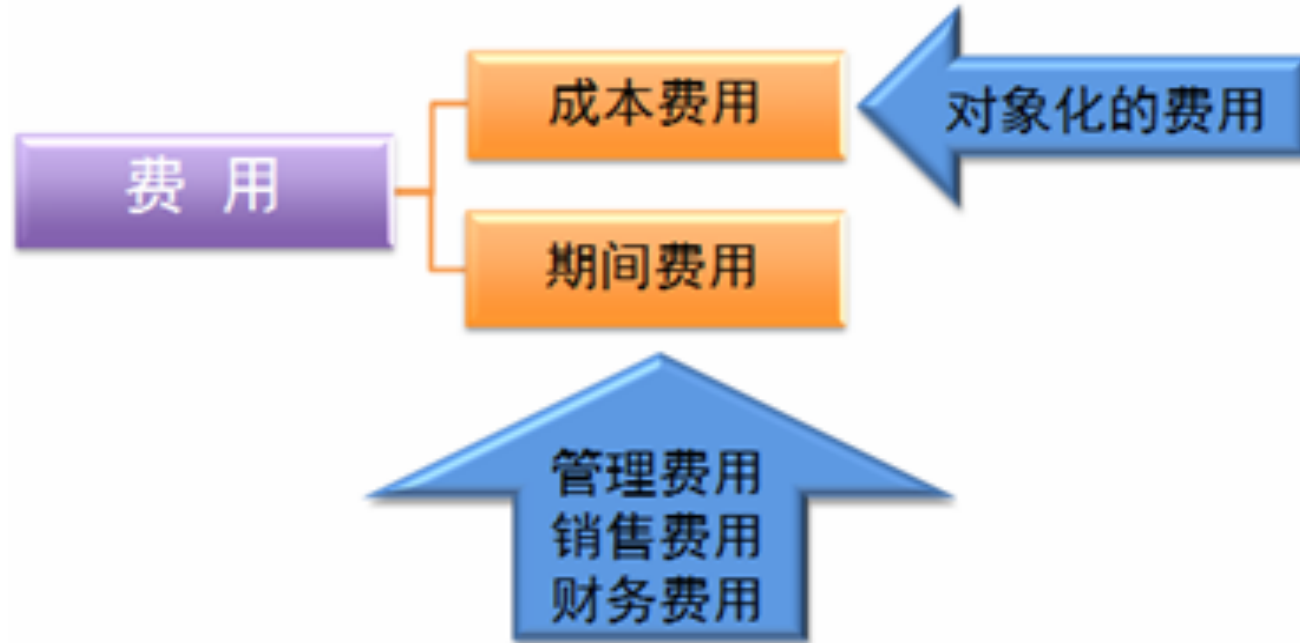
7 期间费用的账务处理

8 营业外收支的账务处理

9 利润形成与分配业务的账务处理



第七节 期间费用的账务处理





第七节 期间费用的账务处理

一、期间费用的构成

期间费用是指企业日常活动中不能直接归属于某个特定成本核算对象的，在发生时应直接计入当期损益的各种费用。期间费用包括管理费用、销售费用和财务费用。

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营活动所发生的各种费用。

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。

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。



第七节 期间费用的账务处理

二、账户设置

1. “管理费用”账户 [损益类、费用类]

“管理费用”账户属于损益类账户，用以核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用。

借方登记发生的各项管理费用。

贷方登记期末转入“本年利润”账户的管理费用额。

期末结转后，该账户无余额。

【提示】该账户可按费用项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第七节 期间费用的账务处理

管理费用

工资
社会保险费
职工福利费
工会经费
办公费
差旅费
招待费
电话费
培训费
设计费
税费
其他



第七节 期间费用的账务处理

2. “销售费用”账户 [损益类、费用类]

“销售费用”账户属于损益类账户，用以核算企业发生的各项销售费用。

借方登记发生的各项销售费用。

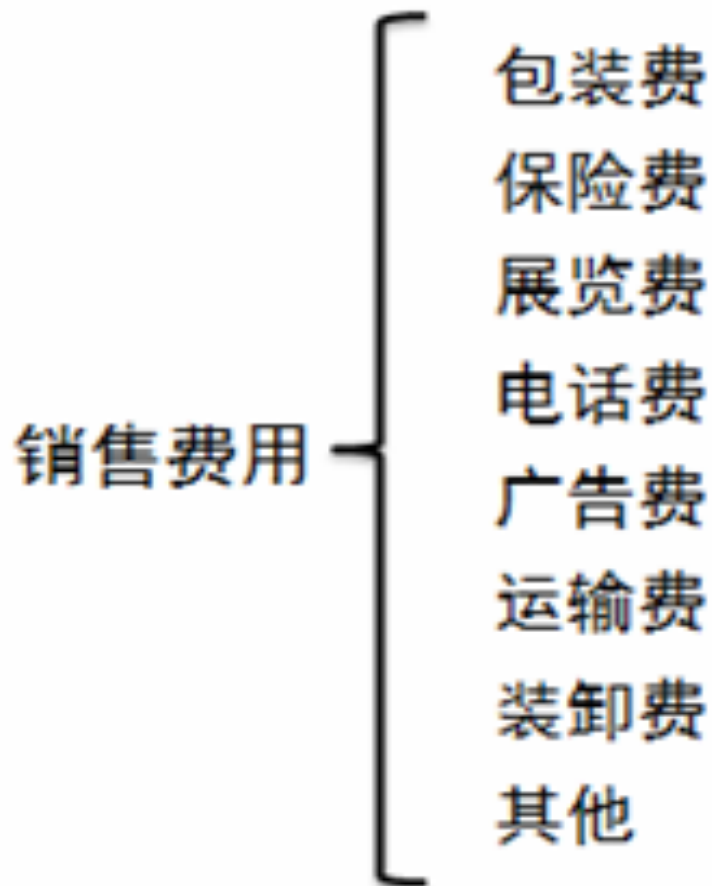
贷方登记期末转入“本年利润”账户的销售费用额。

期末结转后，该账户无余额。

【提示】该账户可按费用项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第七节 期间费用的账务处理





第七节 期间费用的账务处理

3. “财务费用” 账户[损益类、费用类]

“财务费用” 账户属于损益类账户，用以核算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或收到的现金折扣等。为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用，通过“在建工程”、“制造费用”等账户核算。

借方登记手续费、利息费用等的增加额。

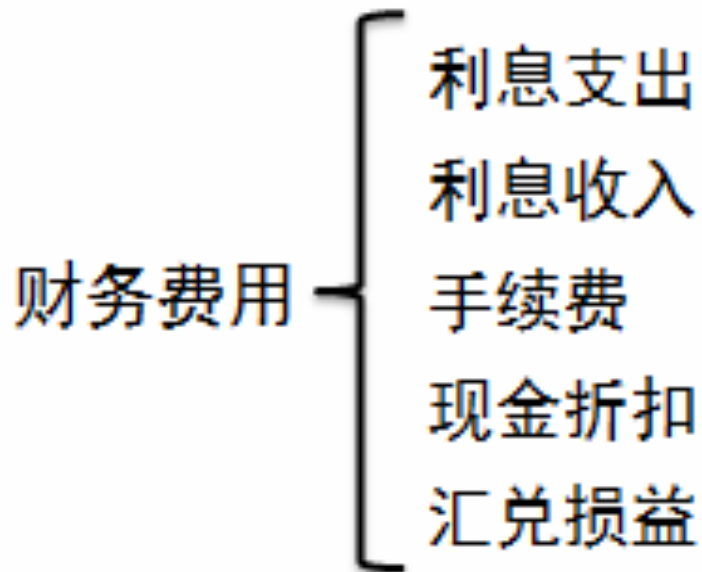
贷方登记应冲减财务费用的利息收入等。

期末结转后，该账户无余额。

【提示】 该账户可按费用项目进行明细核算。



第七节 期间费用的账务处理



借 = 银行存款 2000
贷 = 财务费用 2000



第七节 期间费用的账务处理

三、账务处理

（一）管理费用的账务处理（行政管理部门发生的各项费用）

企业在筹建期间内发生的开办费，以及职工工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费、筹建期间不计入固定资产成本的借款费用等。

借：管理费用——各明细

贷：银行存款

应付职工薪酬

累计折旧等



第七节 期间费用的账务处理

（二）销售费用的账务处理（单设销售部门发生的各项费用及为销售商品而发生的各项费用）

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、装卸费等费用等。

借：销售费用——各明细

贷：银行存款

累计折旧

应付职工薪酬等



第七节 期间费用的账务处理

(三) 财务费用的账务处理 (企业为获取资金而发生的相关费用及与资金有关的各项费用)

借：财务费用

贷：银行存款

应付利息

借：银行存款

应付账款

贷：财务费用

借 = 应付账款 100
贷 = 银行存款 98
 财务费用 12 → 贷记
 现金折扣

借 = 银行存款 98
 财务费用 2 → 贷记
贷 = 应付账款 100 现金折扣



第七节 期间费用的账务处理

【例题·多选题】企业发生的下列各项费用应记入“管理费用”科目的有（ ）。

- A．工程人员工资
- B．财务部门办公费
- C．筹建期间不满足资本化借款利息
- D．汇兑损失

【答案】 BC

【解析】选项A记入“在建工程”；选项D记入“财务费用”。



第七节 期间费用的账务处理

【举例】 甲公司2015年2月发生如下事项：

1. 计提工资230 000元，其中行政管理部门120 000元，销售部门110 000元。
 2. 支付当月办公大楼租金90 000元。
 3. 购买转账支票支付银行手续费及工本费90元。
 4. 支付当月宣传费3 000元。
- 以上款项均已转账方式付讫。

【答案】

- | | |
|----------------|---------|
| 1. 借：管理费用——工资 | 120 000 |
| 销售费用——工资 | 110 000 |
| 贷：应付职工薪酬——工资 | 230 000 |
| 2. 借：管理费用——租金 | 90 000 |
| 贷：银行存款 | 90 000 |
| 3. 借：财务费用——手续费 | 90 |
| 贷：银行存款 | 90 |
| 4. 借：销售费用——广宣费 | 3 000 |
| 贷：银行存款 | 3 000 |



第八节 营业外收支的账务处理

一、营业外收支的构成

营业外收入，是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得，主要包括非流动资产处置利得、非货币资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得、罚款收入等。

营业外支出，是指企业发生的与日常活动无直接关系的各项损失，包括非流动资产处置损失、非货币资产交换损失、债务重组损失、盘亏损失、罚款支出、公益性捐赠支出、非常损失等。

【举例】企业取得的罚款收入，因贷记的会计科目是（ ）

- A 主营业务收入 B 其他业务收入
- C 偶然利得 D 营业外收入

【答案】 D



第八节 营业外收支的账务处理

二、账户设置

(一) “营业外收入” 账户

企业取得的营业外收入应通过“营业外收入”账户核算。该账户属于损益类账户，贷方登记营业外收入的实现，即营业外收入的增加额；借方登记会计期末转入“本年利润”账户的营业外收入额。期末结转后，该账户无余额。

该账户可按照营业外收入项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第八节 营业外收支的账务处理

（二）“营业外支出”账户

企业发生的营业外支出，应该通过“营业外支出”账户核算，该账户属于损益类账户，借方登记营业外支出的发生，即营业外支出的增加额；贷方登记期末转入“本年利润”账户的营业外支出额。期末结转后，该账户无余额。

该账户可按照支出项目设置明细账户，进行明细分类核算。



第八节 营业外收支的账务处理

三、账务处理

(一) 营业外收入

营业外收入发生时，

借记“待处理财产损益”、“银行存款”、“库存现金”、“固定资产清理”、“无形资产”等账户；

贷记“营业外收入”账户；

期末结转计算利润时，应该借记“营业外收入”账户，贷记“本年利润”账户。



第八节 营业外收支的账务处理

(二) 营业外支出

营业外支出发生时，

借记营业外支出账户，贷记“待处理财产损益”“银行存款”“库存现金”“固定资产清理”等账户；

期末结转计算利润时，应借记“本年利润”账户，贷记“营业外支出”账户。

【举例】2014年5月，M公司处置固定资产净损失30 000元，请编制会计分录

答案：借：营业外支出 30 000
 贷：固定资产清理 30 000

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

