



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

# 成本会计

费用的归集和分配

停工损失和期间费用的核算

主讲：刘延安

# 目录



在线开放课程

1. 停工损失的核算
2. 期间费用的核算



# 1. 停工损失的核算

停工损失是指生产车间或车间内某个班组在停工期内发生的各项费用，包括停工期间支付的生产工人的薪酬、所耗燃料和动力费，以及应负担的制造费用等。

为了简化核算工作，停工不满一个工作日的，可以不计算停工损失。辅助生产车间一般不单独核算停工损失。

季节性生产企业的季节性停工，是生产经营过程中的正常现象，停工期间发生的各项费用不属于停工损失，不作为停工损失核算。

# 1. 停工损失的核算

不单独核算停工损失的企业，不设“停工损失”科目，停工期间发生的属于停工损失的各项费用，分别记入“制造费用”、“营业外支出”等科目。

单独核算停工损失的企业设置“停工损失”科目，并且在“基本生产成本”明细账内应单设“停工损失”成本项目。

# 1. 停工损失的核算

## 归集停工损失

借：停工损失

贷：应付职工薪酬  
制造费用等

## 分配结转停工损失

借：基本生产成本（待料、停电、机械故障原因）

制造费用（大修理期间停产的停工损失）

其他应收款（由责任人赔偿的停工损失）

营业外支出（由非常灾害造成的停工损失）

贷：停工损失

## 2. 期间费用的核算

**管理费用**是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、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（包括行政管理部门工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等）、工会经费、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、车船税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费以及企业生产车间（部门）和行政管理部门等发生的固定资产修理费等后续支出等。

## 2. 期间费用的核算

**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、装卸费等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、折旧费以及与专设销售机构相关的固定资产修理费用等经营费用。

## 2. 期间费用的核算

**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，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。

企业为购建固定资产而筹集资金所发生的费用，在固定资产尚未完工交付使用前发生的，应计入有关固定资产价值。



## 2. 期间费用的核算

月末，将归集在“管理费用”、“销售费用”、“财务费用”账户借方的费用总额，结转到“本年利润”账户。

# 小结



在线开放课程

- 停工损失的核算与废品损失类似
- 期间费用的核算方法比较简单