



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

费用的归集和分配

其他要素费用的分配

主讲：刘延安

目录



网络精品课程

1. 固定资产折旧费用的分配
2. 利息费用的核算
3. 税金的核算
4. 其他费用的核算

1. 固定资产折旧费用的分配

通过编制折旧费用分配表，据以编制会计分录：

借：制造费用
 辅助生产成本
 管理费用
 销售费用等
贷：累计折旧

2. 利息费用的核算

利息费用是财务费用的组成部分，通常采用预提利息费用的办法分月按计划预提，季末实际支付利息费用时冲减已经计提的利息，实际支付利息与预提利息的差额，调整计入季末月份的财务费用。

每月预提利息费用时：

借：财务费用，

贷：应付利息

季度末实际支付利息费用时：

借：应付利息

贷：银行存款

3. 税金的核算

要素费用中的税金是指房产税、车船税、土地使用税、印花税等计入管理费用的税金，是管理费用的组成部分，在管理费用中设置税金费用项目。

印花税不通过“应交税费”账户核算。

房产税、车船税、土地使用税通过“应交税费”账户核算。

4. 其他费用的核算

其他费用主要包括：保险费、邮电费、租赁费、修理费、差旅费、劳动保护费、运输费、办公费、水电费、技术转让费、业务招待费等。有的构成产品成本，有的形成期间费用。

借：制造费用

辅助生产成本

管理费用

销售费用

贷：银行存款

小结

- 其他要素费用包括固定资产折旧费用、利息费用、列入管理费用的税金及其他费用等。
- 折旧费用及其他费用中，有的构成产品成本，有的形成期间费用。
- 利息费用通常属于财务费用，列入管理费用的税金有特定的四种。