

全国高等教育财经系列精品教材

Cost Accounting

成本会计

主 编 ◎郑伦卉 潘 纯
副主编 ◎郑金洲 段禾青
李祖琼



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

全国高等教育财经系列精品教材

Cost Accounting

成本会计

主 编◎郑伦卉 潘 纯
副主编◎郑金洲 段禾青
李祖琼



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计/郑伦卉等主编. —北京: 经济管理出版社, 2014. 7

ISBN 978-7-5096-3087-7

I. ①成… II. ①郑… III. ①成本会计-高等职业教育-教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 078949 号

组稿编辑: 申桂萍

责任编辑: 魏晨红

责任印制: 黄章平

责任校对: 超凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京银祥印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 17

字 数: 310 千字

版 次: 2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3087-7

定 价: 39.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

全国高等教育财经系列精品教材

编委会成员名单

顾 问：郭道扬（中南财经政法大学教授、博士生导师）
张世贤（中国社会科学院工业经济研究所研究员、博士生导师）

主 任：徐仁璋（中南财经政法大学武汉学院副院长、教授、硕士生导师）

副主任：杨锡才（武汉市财政局财政科研所所长、高级会计师）
彭 浪（中南财经政法大学武汉学院财会系副主任、教授）
戴正华（湖北第二师范学院数统学院副院长、教授）
苏 龙（长江职业学院经管学院副院长、副教授）

总主编：彭 浪（兼）

策 划：申桂萍（经济管理出版社第六编辑部主任）
肖 雯（武汉市恒曦书业发展有限公司总经理）

总 序

“经济越发展，会计越重要”，这是会计界的一句名言。会计的理论与实践活动随着经济的发展而不断发展，会计教材也要紧跟时代步伐，体现时代的进步与要求。知识经济时代的来临，会计环境和会计工作手段不断变化，对会计专业应用型人才的培养提出了新的要求。

财政部 2008 年发布的《会计改革与发展纲要》（征求意见稿）指出：“要注意引导会计教育，使会计教育与会计改革和发展形成良性互动，不断培育复合性、优秀的会计人才。”目前，会计教育的一个关键问题是会计教材建设，它直接关系到会计人才的培养质量和会计教育改革的方向，也必然影响会计教育改革的成败。

如何编写着眼素质教育、突出应用型特色、重视能力培养、紧跟改革步伐、体现时代特征和就业要求、深受师生欢迎的应用型会计专业精品教材呢？

我们认为，应摒弃过分重视理论知识传授而忽视能力培养的弊端，根据会计课程的教学特点，针对应用型会计专业的教学目标和要求，建立由教育行政部门、出版社、学校、会计学术团体、会计师事务所等共同参与的、高效的、系统的教材运作机制，全面规划、整合资源，精心制定和切实实施教材建设的“精品战略”，全方位运用现代信息化、网络化技术平台，以学生为本，贯彻互动性、启发性和创新性的教学原则，为教师和学生分别建立多媒体、多环节、多层次的“立体化”教材体系。这就是应用型会计专业教材建设应树立的指导思想。

从目前我们调查的情况来看，应用型会计专业教材存在的主要问题表现在以下几方面：

（1）缺少符合应用型特色的“对口教材”。作为应用型会计专业教材，应更多地体现其理论联系实际，注重对学生实际动手能力的培养，但现有的会计教材，大多侧重于学科知识的系统性，理论阐释较多。尽管有的会计教

材也比较注重实践操作的讲解与指导,但从总体上看,教材的编写仍没有突破传统学科课程的羁绊,尚未形成具有鲜明的、符合应用型特色的课程内容结构体系。

(2) 教材形式呆板。会计教材一般都存在着层次不明、风格陈旧、缺乏个性、内容交叉或重复、脱离实际、针对性不强等问题。教材形式呆板,没有做到图文并茂,形象生动,更没有将“书本教材”转化为“电子教材”,以电子课件的形式组织教学还没有真正走进课堂。

(3) 教材开发单一,与专业教材配套的实践性教学资料严重不足。实践性教学是应用型会计专业教育与人才市场接轨的有效途径。应用型会计专业实践教学一般占总教学时数的25%以上,其教材建设在应用型会计专业教育中也应占有非常重要的地位。而现有的会计教材往往着重于理论教材建设,虽然部分教材书后配有相应的习题集(事实上也是一种理论训练题),但缺乏实践训练的项目和指导内容。至今为止,还没有一套符合应用型会计专业教育特色的“案例实训”系列教材。实践性教材的奇缺已成为制约应用型会计人才培养的“瓶颈”。

(4) 教材内容的更新跟不上会计环境的变化。作为社会科学,会计学的发展及其内容的变革无不受到社会环境的巨大约束和影响。我国改革开放后会计制度的复苏与发展,特别是1993年以来我国会计制度的国际化进程带来的会计教材内容的改革,充分说明了会计环境对会计教材内容的影响。但是,作为紧跟会计环境变化的应用型会计专业教材始终没有及时跟上。

(5) 不能处理好传授知识与培养创新能力的关系。“传道、授业、解惑”是教育的基本职责。专业中亟待解决的问题应该在有关教材中体现,如果教材中仅仅是基本知识和技能的讲解,就不符合应用型会计专业的培养目标和要求。因此,应用型会计专业的教材,应该是传授知识与创新能力培养相结合,至少应涉及创新的思维方式方法的引导,让受教育者领会、掌握创新的基本技能,而采用什么方式、如何处理传授知识与创新能力培养的关系,是需要我们深入研究的问题。

我们认为:从长远看,应加大开发应用型教材的力度,实施“精品战略”,形成理论与实践相结合、主辅教材配套的“立体化”的教材体系。

实施“精品战略”,首先要明确怎样才是“精品”。作为应用型会计专业的精品教材,同时应具有如下几个方面的特征:

(1) 科学性特征。教材结构合理,内容取舍适当,概念表述准确,难易度恰当,举例清晰正确。注意相关课程的联系,科学地体现各科专业教材的内涵与外延,符合教学规律和学生的认识规律,满足应用型会计专业人才培养的需要。

(2) 实用性特征。教材的实用性特征主要反映在两个方面:一方面是技术实用性,教材内容应贴近会计工作实际,理论的阐述、实验(实训)内容和范例、习题的选取都应紧密联系实际,有鲜明的实践性;另一方面是教学实用性,内容的阐述编排便于组织教学,利于培养学生分析问题和解决问题的能力。

(3) 先进性特征。教材内容能及时跟踪会计法规和制度更替,既反映现代会计理论和信息技术的发展水平,又反映新的人才培养理念,并能灵活适应教学组织形式和教学技术手段的更新与发展。

(4) 规范性特征。教材的版式设计艺术性强,印刷装订质量高,图形、符号、账表、专业术语、操作程序和方法等符合会计准则和会计职业道德规范。

(5) 启发性特征。教材内容有利于引导学生树立正确的人生观、世界观和价值观,有利于培养学生科学的思维方式,启迪学生的创新思维,提高他们运用科学的立场、观点和方法观察、分析和解决实际会计问题的能力。

加强应用型会计专业教材的体系创新,是实施“精品战略”的核心。教材作为知识的载体和教学改革成果的表现物,从一个侧面折射出教育思想的变革。创新是教材特色的灵魂,是表现教材质量的要素之一。因此,只有以创新的思想、创新的模式才能更好地促进高职教材的建设与发展,才能将精品战略落到实处。全面落实教材建设的精品战略不仅要抓好核心教材的建设,同时还应重视相关配套教材的建设。这些配套教材包括实验(实训)教材、各类指导书、习题集、业务处理图册及与现代化教学手段相配套的各类新教材(如PPT课件、CAI课件、多媒体教材、网络教材),等等。

在“精品战略”的指导下,建立“立体化”的教材,是应用型会计专业教材建设的方向。

所谓“立体化”教材,就是立足于现代教育理念和信息技术平台,以传统纸质教材为基础,结合多媒体、多环节、多层次的教学资源,建立包括多种教学服务内容、结构配套的教学出版物的集合。“立体化”教材由主教材、实训教材、教师参考书、学习指导和试题库等组成,包括纸质教材、PPT课

件、案例实训资料、案例实训课件、案例实训演示软件、电子教案、电子素材库、电子试题库、网络课程、网络测评系统等部分。其不同于传统教材之处,在于它综合运用多媒体并发挥优势,形成媒体间的互动,强调多种媒体的一体化教案设计,注重激发学生的学习兴趣,将烦琐的会计工作环节直观清晰地体现出来。

要建设完善的会计专业“立体化”教材,必须做好五个环节的工作:

(1) 教育行政部门牵头,进行总体规划,对出版社公开招标,并建立科学的应用型会计专业教材评价体系。

(2) 由中标的出版社牵头组织,相关院校积极配合,整合资源,立项开发,精心设计出整体教学解决方案(教学包),分步实施,集中优秀师资及各种教学素材,力求将专业内容采用最好的“立体化”的表达形式展现出来。

(3) 由出版社加强对教师的培训,介绍“立体化”教材的使用方法,真正发挥“立体化”教材的作用和优势。

(4) 由出版社办好互助的教学网站,使之成为作者、教师、学生和出版社交流信息和进行教学的互动平台,并为“立体化”教材的使用、修订、升级和改版广开言路,汇集真知灼见。

(5) 教育行政部门定期进行教材评审,优胜劣汰,不断完善教材体系和提高质量。

教材建设是一个系统工程,教育行政部门、学校、出版社、会计学术团体等都应该不断进行教材建设的研究,找准社会对会计人才的需求、应用型会计专业的培养目标和教材三者关系的平衡点。直言之,就是要弄清什么样的教材才能使应用型会计专业能够培养适应社会需要的人才。具体而言,如何设计教材体系,如何选取教材内容,如何理清教材之间、同一教材内部各章节之间的关系,如何把握专业理论的“度”的问题,如何使理论与实训内容有机衔接,如何选择最佳的文字、图形及多媒体等表现形式,如何把握教材的实用性和前瞻性等方面的问题,都是教材建设的重要课题,必须进一步加强研究,并积极地完善落实。

教材建设是一个动态的系统工程,没有最好,只有更好。

编委会

2010年8月

前言

当前,国际竞争的实质是以经济和科技实力为基础的综合国力的较量,而国家间的经济竞争实质上是企业间的竞争,企业间的竞争实质上是产品质量和产品成本的竞争,因此,降低成本成为企业竞争制胜的主要法宝之一;同时,目前我国正面临着空前的国际贸易保护主义重压,已连续多年成为全球遭受反倾销调查和反补贴调查最多的国家,因此,产品实际成本成为我国应对反倾销调查和反补贴调查的有力武器之一。在这种背景下,成本及其核算和管理显得尤为重要。为了加强企业产品成本的核算工作,提高企业竞争力和可持续发展,完善企业会计准则体系,财政部于2013年8月颁布了《企业产品成本核算制度(试行)》,彻底改变了以往成本核算没有统一规范的状况。

本教材正是以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》和最新的《企业产品成本核算制度(试行)》为依据,以高职高专教育高技能人才培养目标为导向,在吸收近年来成本会计理论研究和实践的新成果的基础上编写的。本教材以企业成本会计工作过程为主线,从成本会计总论、成本核算的基本要求和一般程序、生产费用的横向归集和分配、生产费用的纵向归集和分配、产品成本计算的基本方法、产品成本计算的辅助方法、成本报表与成本分析七个方面对成本会计主要内容进行了阐述。

为使读者更好地掌握实用的基础理论、扎实的专业知识和较强的专业技能,本教材从形式到内容都进行了大胆的创新或改进,形成了以下特色:

(1) 简洁性。由于成本会计数据多、分配方法多、计算公式多,让很多读者产生了一种畏难心理,认为成本会计非常烦琐,晦涩难懂。其实,成本会计是可以做到简洁和通俗的;因此,本教材在阐述有关知识点和计算方法时,总是尽量呈现其规律性、共性或通用的内容,并努力将其图表化、公式化,以求达到变烦琐为简洁、变晦涩难懂为通俗易懂的效果。

(2) 逻辑性。简言之,成本会计就是从费用到成本的核算过程,是一个不断归集和分配的过程,费用和成本之间存在着很强的关联性,为了让读者

体会成本核算程序和归集分配过程,本教材从内容阐述到应用举例都特别注重理论知识与数据之间的衔接性和逻辑性,尽量避免毫无条理的、突兀的知识讲解和毫无联系的、零散的例题,力求让读者了解数据的来龙去脉和成本会计核算中蕴涵的逻辑关系。

(3) 适时性。本教材真正做到了与时俱进,不仅紧紧围绕最新颁布的《企业产品成本核算制度(试行)》进行相关内容的阐述、编排,而且对制度中特别重点提出的作业成本法进行了全面、仔细的介绍。

(4) 指导性。本教材每章都有“案例导读”、“本章小结”、“同步练习”等内容,便于读者掌握重点知识,另外,穿插了一些“法规速递”、“知识链接”、“温馨提示”等内容,以拓展读者的知识面,增强教材的可读性。因此,本教材具有很强的指导性。

(5) 独特性。本教材对部分内容没有人云亦云、语焉不详或模棱两可,而是很明确地提出了独特的看法或做法,如对月薪制下应付计时工资的核算,很多教材都介绍了每月按30天计算日工资的方法,本教材认为这种方法其实是违反《劳动法》的,因此未予介绍。另外,通过“特别说明”、“本书观点”等内容对有关问题提出了本教材独特的观点和态度。

(6) 操作性。本教材除每章后安排有同步练习外,还配有《成本会计案例实训》,有助于读者进行成本会计的仿真操作,提高读者的动手能力。

本教材可作为高职高专院校和独立学院会计专业及其他相关专业教材,也可作为财会人员及有关人员的培训和自学用书。

本教材由郑伦卉、潘纯同志担任主编,郑金洲、段禾青、李祖琼同志担任副主编,蒲萍同志参与了编写大纲的讨论,郑伦卉、段禾青同志对全书进行了审订修改和总纂定稿。

由于编者水平有限,实践能力不够,有些观点属一家之言,难免有错误、疏漏和偏颇之处,敬请读者、专家批评指正和不吝赐教,主编邮箱为290717046@qq.com。

编者

2014年4月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本的经济实质和作用	2
第二节 成本会计的含义和内容	8
第三节 成本会计的基础工作和组织	12
第二章 成本核算的基本要求和一般程序	19
第一节 产品成本核算的基本要求	20
第二节 产品成本核算的一般程序和账户设置	27
第三章 生产费用的横向归集和分配	36
第一节 要素费用的归集和分配	37
第二节 制造费用的归集和分配	66
第三节 生产损失的归集和分配	73
第四节 辅助生产费用的归集和分配	81
第四章 生产费用的纵向归集和分配	102
第一节 在产品核算	103
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	106
第三节 完工产品成本的结转	116
第五章 产品成本计算的基本方法	127
第一节 产品成本计算方法概述	128
第二节 产品成本计算的品种法	134
第三节 产品成本计算的分步法	147
第四节 产品成本计算的分批法	169

第六章 产品成本计算的辅助方法.....	191
第一节 产品成本计算的分类法.....	192
第二节 产品成本计算的定额法.....	197
第三节 产品成本计算的作业成本法.....	208
第七章 成本报表与成本分析.....	223
第一节 成本报表概述.....	224
第二节 成本报表的编制.....	226
第三节 成本分析.....	233
附录 企业产品成本核算制度（试行）	249

第一章 总 论

【学习目标】

1. 认识成本的经济实质及其作用；
2. 了解成本会计的含义和内容；
3. 理解成本和费用之间的关系；
4. 明确成本会计工作的组织内容。

【案例导读】

《企业产品成本核算制度》的制定背景

（一）谋求中国完全市场经济地位、进一步提高企业国际竞争力，要求制定本制度

目前，仍有包括欧盟在内的部分国家、地区和组织不承认中国完全市场经济地位；同时，国际上时有借产品成本问题对我国一些出口产品实施反倾销，在一定程度上影响了我国企业的国际竞争力。因此，研究制定本制度，是谋求中国完全市场经济地位的重要制度安排，是提高企业国际竞争力的重要制度基础，对于贯彻实施中央“走出去”战略具有重要意义。

（二）建设资源节约型、环境友好型社会，要求制定本制度

党中央、国务院以科学发展观为指导，提出了建设资源节约型、环境友好型社会的新要求。企业是市场主体，应当承担相应资源环境的开发、保护、利用和治理责任，这就要求在产品成本中体现清洁生产、节能减排、资源节能与循环使用、生态环保等方面支出，强化企业社会责任，提高企业环保意识，促进经济社会可持续发展。

（三）完善企业会计准则体系，要求制定本制度

我国于2005年建成的企业会计准则体系自2007年1月1日起在我国上市

公司和非上市大中型企业有效实施,得到了国内、国际社会的普遍认可,其中存货、生物资产、建造合同等会计准则已经涉及产品成本的内容,但准则规定不够具体;而我部1986年出台的《国有工业企业成本核算办法》中的一些内容不能完全满足新制造环境下企业经营管理的需要,有必要结合市场经济新发展、企业管理新需要、会计准则新变化,进行修订完善。

资料来源:财政部会计司《企业产品成本核算制度》(征求意见稿)起草说明。

思考:

1. 为什么目前包括欧盟在内的部分国家、地区和组织有借口对我国一些出口产品实施反倾销?
2. 为什么制定《企业产品成本核算制度》有利于促进我国经济可持续发展?
3. 企业组织成本会计工作必须遵守哪些法律法规?

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

成本是会计理论和实务中一个非常重要的概念,是学习成本会计的基础。因此,本章从成本会计最基本的概念入手。

成本是商品经济的产物,是资源的一种耗费。这种资源的耗费在现实生活中无所不在、无时不在。我们作为自然人,为了生存和发展,在日常生活和工作中,需要购买许多物品,如衣服、食品、房屋、车辆、书籍等,每件物品都需支付一定的货币。企事业单位作为会计主体,为了进行生产经营活动或完成一定任务、达到一定目的(如企业为生产产品或提供劳务,国家机关为实现其政府职能,学校为完成其教学任务等)不仅要购买大量物品,还要雇用劳动者并支付工资,以及发生其他支出,这些人力、物力、财力等耗费,用货币形式表现出来就是成本。

成本虽然遍及各行各业的各项活动,但这并不意味着所有活动的成本都需要通过会计来核算和考核。成本是否需要通过会计来核算和考核,是由活动的特点和管理需要决定的。国家机关和全额拨款的事业单位不以营利为目的,在发挥其职能作用的过程中,虽然也发生耗费,即发生成本,但这种成本不是依靠其自己创造的财富来补偿,而是依靠国家财政预算拨款来补偿,因而在会计上

并不要会计进行核算和考核,而是通过预算或计划来约束。物质生产经营部门以及实行企业化管理的事业单位,是实行独立核算、自负盈亏的经济实体,它们发生的成本必须通过其实现的收入来补偿,且要有盈余以保证其经济活动的持续进行,因而必须进行成本核算和考核。其中制造业企业为制造产品所发生的成本,即企业产品成本,具有典型的意义,因此,本教材以制造业企业的产品成本核算作为主要内容进行阐述。同时,产品本应指企业日常生产经营活动中持有以备出售的产成品、商品、提供的劳务或服务,为了阐述方便,突出重点,本教材中的产品主要指产成品和商品。

(一) 理论成本概念

成本是商品经济的价值范畴,是商品价值的组成部分。按照马克思劳动价值理论,商品是使用价值和价值的统一,商品价值取决于生产该商品的社会必要劳动时间,它主要由以下三部分组成:

- (1) 已耗费的生产资料转移的价值(C)。
- (2) 劳动者为自己劳动所创造的价值(V)。
- (3) 劳动者为社会劳动所创造的价值(M)。

上述中的前两部分,即 $C+V$,是应予补偿的部分,这是企业维持简单再生产的前提,它们构成了商品的理论成本。因此,对成本概念可表述为:成本是企业生产经营过程中已耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值之和。

成本的这一概念反映了成本的经济实质,是理论成本概念。

(二) 实际成本概念

上述理论成本概念只是一种高度的理论概括,非常抽象,不具备操作性。在实务中,商品价值必须以货币形式来表现,同样理论成本也要以货币形式来表现。商品生产过程已耗费的生产资料转移价值的货币表现就是固定资产折旧费、材料费用;劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现就是职工薪酬费用。因此,对成本概念又可表述为:成本是指企业在生产产品(商品)和提供劳务(服务)过程中所发生的各种耗费,包括材料费用、职工薪酬以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

成本的这一概念反映了成本的具体构成,是实际成本概念。

尽管上述实际成本概念具备了一定的操作性,但在实务工作中,计入产品成本的耗费并不完全是企业在生产产品(商品)和提供劳务(服务)过程中所发生的各种耗费,而是由国家规定的成本开支范围来界定的。由于社会经济现象是纷繁复杂的,企业在成本核算和管理中需要考虑的因素也是多种多样的,因此,在实务中,为了加强成本的核算与管理,降低资源耗费,减少生产

损失,防止乱挤成本、乱摊费用,国家以成本概念为依据,对计入产品成本的各项费用进行了统一规定,这就是成本开支范围。成本开支范围与实际成本概念之间是有一定偏离的,企业发生的有些费用是不能计入成本的,但对某些不形成商品产品价值的损失性支出(如废品损失、停工损失等)和劳动者为社会劳动所创造的部分价值(如财产保险费等)又可以计入产品成本。

法规速递

成本开支范围

现行制度规定,下列各项应计入成本:

- (1) 生产经营过程中实际消耗的原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物的原价和运输、装卸、整理等费用。
- (2) 企业直接从事产品生产人员的工资和提取的福利费。
- (3) 车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、修理费及低值易耗品的摊销费等。
- (4) 其他为组织、管理生产活动所发生的制造费用。

企业发生的下列费用,不应计入成本:

- (1) 企业为组织、管理生产经营活动所发生的管理费用、财务费用、销售费用。
- (2) 购置和建造固定资产的支出、购入无形资产和其他资产的支出。
- (3) 对外界的投资以及分配给投资者的利润。
- (4) 被没收的财物以及违反法律而支付的各项滞纳金、罚款以及企业自愿赞助、捐赠的支出。
- (5) 在公积金、公益金中开支的支出。
- (6) 国家法律、法规规定以外的各种付费。
- (7) 国家规定不得列入成本的其他支出。

由于各种耗费与一定期间相联系,而产品(劳务)成本与一定种类和数量的产品(劳务)相联系,因此对上述实际成本的概念可进一步表述为:产品(劳务)成本,是指企业为生产(提供)一定种类、一定数量的产品(劳务)所发生的各项耗费的总和,这也是本书所依据的成本概念。

另外,我国现行制度规定,企业成本是指制造成本,不是完全成本,即不能将企业生产经营过程中发生的所有耗费全部计入产品成本,因此要求分为产品制造成本(生产成本)和期间费用两大部分,前者包括直接材料费用、燃

料和动力费用、直接人工费用和制造费用，这些耗用是应计入成本的，后者包括管理费用、销售费用和财务费用，这些耗费发生时直接计入当期损益。

二、支出、费用和成本之间的关系

要深刻理解产品成本的概念，必须对支出、费用和成本三者之间的关系有明确的认识。

（一）支出

支出是指企业在经济活动中发生的一切开支与耗费。一般而言，企业的支出可分为资本性支出、收益性支出、所得税支出、营业外支出和利润分配性支出五大类。

资本性支出是指受益期超过一年或一个营业周期的支出，即发生该项支出不仅是为了取得本期收益，而且也是为了取得以后各期收益。如购建固定资产、取得无形资产、对外长期投资等支出。

收益性支出是指受益期不超过一年或一个营业周期的支出，即发生该项支出仅仅是为了取得本期收益。如企业为生产产品而发生的材料、职工薪酬等支出。

所得税支出是企业在取得经营所得与其他所得的情况下，按国家税法规定向政府缴纳的税金支出。所得税支出作为企业的一项费用直接冲减当期收益。

营业外支出是指与企业的生产经营活动没有直接联系的支出。如企业支付的罚款、违约金、赔偿金、赞助费及非常损失等。

利润分配性支出是指在利润分配环节的开支，如支付股利等。

（二）费用

费用是指企业在日常活动中发生的，会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出，即企业在获取收入的过程中，对企业拥有或控制的资产的耗费，包括生产费用和期间费用、资产减值损失等。

生产费用是计入产品成本的耗费，包括直接材料费用、燃料和动力费用、直接人工费用和制造费用；期间费用是指不计入产品成本，而直接计入当期损益的耗费，包括管理费用、销售费用和财务费用等；资产减值损失是指因资产的账面价值高于其可收回金额而造成的损失，资产减值损失也应当在发生时确认为费用，直接计入当期损益。

生产费用和期间费用都是企业生产经营过程中发生的费用，在实际工作中，可以将二者合称为生产经营费用，而且通常将生产经营费用等同于费用。

（三）费用与支出的关系

费用只是支出的一部分，只有那些在企业生产经营活动中与取得营业收入