

实用财会真账实训系列 7

根据最新会计制度和准则编写

小工业 会计真账实训

代义国◎主编

全真业务 + 真实凭证 + 报表编制

=

轻松胜任小工业会计工作

以点代面，触类旁通，一看就懂，一学就会

广东省出版集团
广东经济出版社

实用财会真账实训系列 7

根据最新会计制度和准则编写

小工业 会计真账实训

代义国◎主编

广东省出版集团
广东经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小工业会计真账实训 / 代义国主编. —广州: 广东经济出版社, 2013. 4

(实用财会真账实训系列⑦)

ISBN 978-7-5454-1849-1

I. ①小… II. ①代… III. ①工业会计 IV. ①F406.72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 061603 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	全国新华书店
印刷	广东新华印刷有限公司 (广东省佛山市南海区盐步河东中心路)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	16.25
字数	395 000 字
版次	2013 年 4 月第 1 版
印次	2013 年 4 月第 1 次
印数	I~5 000 册
书号	ISBN 978-7-5454-1849-1
定价	34.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社新浪官方微博: <http://e.weibo.com/gebook>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

编委会名单

代 伟	李胜平	王秀敏	董会芳
代义明	王 兰	王换景	代义国
王利辉	张永春	王月芳	代绍习
孙宏芹	王月坤	王冬建	刘石生
李 艳	代玉叶		

目 录

第一章 工业企业会计基础知识

一、工业企业概念和特点·····	1
二、工业企业会计的核算方法和会计等式·····	1
三、工业企业会计科目设置·····	2

第二章 工业企业会计原始凭证的填制

一、原始凭证填制的准备工作·····	11
二、流动资产原始凭证填制·····	13
三、非流动资产原始凭证填制·····	33
四、流动负债原始凭证填制·····	42
五、非流动负债原始凭证填制·····	49
六、所有者权益原始凭证填制·····	50
七、收入原始凭证填制·····	53
八、费用原始凭证填制·····	71

第三章 工业企业会计记账凭证的填制

一、记账凭证填制准备·····	108
二、流动资产记账凭证填制·····	110
三、非流动资产记账凭证填制·····	124
四、流动负债记账凭证填制·····	129

五、非流动负债记账凭证填制·····	133
六、所有者权益记账凭证填制·····	133
七、收入记账凭证填制·····	135
八、费用记账凭证填制·····	141
九、利润记账凭证填制·····	168

第四章 工业企业会计明细账的登记

一、明细账登记的准备工作·····	171
二、流动资产明细账登记·····	174
三、非流动资产明细账登记·····	196
四、流动负债明细账登记·····	199
五、非流动负债明细账登记·····	207
六、所有者权益明细账登记·····	207
七、收入明细账登记·····	209
八、费用明细账登记·····	211
九、利润明细账登记·····	217

第五章 工业企业会计总分类账的登记

一、流动资产总分类账登记·····	219
二、非流动资产总分类账登记·····	226
三、流动负债总分类账登记·····	229
四、非流动负债总分类账登记·····	233
五、所有者权益总分类账登记·····	233
六、收入总分类账登记·····	235
七、费用总分类账登记·····	237

八、利润总分类账登记·····	241
-----------------	-----

第六章 会计报表编制

一、资产负债表的编制·····	243
-----------------	-----

二、利润表的编制·····	251
---------------	-----

第一章 工业企业会计基础知识

一、工业企业概念和特点

(一) 工业企业概念

所谓企业，是指从事生产、流通、服务等经济活动，实行自主经营、自负盈亏、独立核算、依法成立的基本经济组织。

工业企业是指为满足社会需要并获得盈利，从事工业性生产经营活动或工业性劳务活动、自主经营、自负盈亏、独立核算并且有法人资格的经济组织。

(二) 工业企业会计特点

工业企业会计特点如下：

- (1) 工业企业是以盈利为目的的经济组织。
- (2) 工业企业是从事工业生产经营活动或提供工业性劳务活动的经济组织。
- (3) 工业企业是自主经营、自负盈亏、独立核算的商品生产者和经营者。
- (4) 工业企业是具有法人资格的经济实体。

二、工业企业会计的核算方法和会计等式

(一) 会计核算方法

会计核算方法是指各个会计单位对已经发生的经济业务进行全面、连续的系统反应，以提供会计核算资料、进行日常监督而采取的一系列专门方法。会计核算方法包括七个主要内容：设置会计科目、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

(二) 会计等式

会计等式，也称会计平衡公式或会计方程式，它是对各会计要素的内在经济关系利用数学公式所作的概括表达，即反映各会计要素数量关系的等式。它提示各会计要素之间的联系，是复式记账、试算平衡和编制会计报表的理论依据。

1. 基本会计等式：

资产 = 负债 + 所有者权益

资产 = 权益

企业从事生产经营活动过程中，在资金流动的同时，又必然发生资金以及某些特定

费用的逐渐损耗,这些损耗分布于企业生产经营的各个环节,成为企业生产经营活动的基础,这些债券有可能来自投资者,有可能是自然损耗。资产的流入与损耗是相互依存的关系,一定数额的资产一定对应着相应数额的负债和所有者权益,而一定数额的负债和所有者权益也对应着相同数额的资产,这就形成了会计的基本等式。

2. 扩展的会计等式:

利润 = 收入 - 费用

企业在生产经营过程中,通过为顾客提供商品或者服务以增加收入,在获得收入的过程中又必然发生某些员工的工资、广告费、水电费以及其他费用的损耗,这些费用都是为了吸引顾客或者为了顾客服务而发生的必然损失,而实际获得盈利的代价。

三、工业企业会计科目设置

(一) 设置会计科目的意义

为了实现会计的基本职能,要从数量上核算各类会计要素的增减变化,不但需要取得各类会计要素增减变化及其结果的总括数据,而且要取得一系列更加具体的分类的数量指标。这就要求对会计要素作进一步的分类。这种分类的项目,在会计上叫做会计科目。

设置会计科目,可以使在账户中分门别类地核算各类会计要素的增减变化有了依据,能够为企业内部经营管理和外部有关各方面提供一系列具体的分类的数量指标。对于企业的资产,通过设置会计科目,还可以把价值形式的综合核算和财产物资的实物核算有机地结合起来,从而有效地控制财产物资的实物形式。

为了全面、系统、分类地核算和监督各项经济业务的发生情况及由此引起的各类会计要素的增减变化情况,各单位都要运用设置会计科目这一会计核算方法。会计科目是设置账户、处理账务所必须遵守的规则和依据。一般来讲,会计科目名称的规范,会计科目的多少、分类及解释口径等,决定着各单位会计核算的粗细程度,决定着各单位编制会计报表的需求和内容。

设置会计科目的意义如下:

- (1) 会计科目是复式记账的基础。
- (2) 会计科目是编制记账凭证的基础。
- (3) 会计科目为成本计算与财产清查提供了载体和依据。
- (4) 会计科目为会计确认、计量的结果和财务报告的编制之间提供了桥梁。

(二) 设置会计科目的原则

设置会计科目时应该遵循以下几项原则:

- (1) 设置会计科目必须适应会计对象的特点。

适应会计对象的特点,是指必须根据各行业会计对象的特点,本着全面核算其经济业务的全过程及结果的目的来确定应设置的会计科目。

- (2) 设置会计科目必须符合经济管理的特点。

设置科目,既要符合国家宏观经济管理的要求,又要符合企业自身经济管理的要求,还要符合包括投资者在内的有关方面了解企业生产经营情况的要求。

(3) 设置会计科目必须统一性与灵活性相结合。

统一性就是在设置会计科目时, 要根据《企业会计制度》中规定的会计科目, 使用统一的会计核算指标、口径。

灵活性是指会计科目的设置不但要服从统一的核算指标, 而且也可根据本企业自己的经营特点和规模、增减变化情况及投资者的要求, 对统一规定的会计科目作必要的增补或兼并。

(4) 设置会计科目的名称要含义明确、字义相符、通俗易懂。

含义明确是指设置会计科目时要尽可能明确简洁地反映经济业务特点; 字义相符是指按照中文习惯, 能够望文生义, 不致产生误解; 通俗易懂是指要避免使用晦涩难懂、歧义的文字, 便于大多数人正确理解, 从而避免了误解和混乱。

值得注意的是, 为了便于不同时期的会计资料进行对比分析, 会计科目应保持相对稳定, 以便在一定范围内综合汇总和在不同时期对比分析其所提供的核算指标。

(三) 会计科目表

会计科目无论是由有关部门统一规定, 还是由企业根据实际需要, 对会计制度中规定的会计科目作必要的增减或合并以设置本企业的会计科目, 都需要事先编列一种目录, 以便内部随时查阅。这种包括一个企业所使用的全部会计科目的目录, 称为会计科目表。现列举简化形式的会计科目表, 见表:

主要会计科目表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
一、资产类			16	1211	应收分保账款
1	1001	库存现金	17	1212	应收分保合同准备金
2	1002	银行存款	18	1221	其他应收款
3	1003	存放中央银行款项	19	1231	坏账准备
4	1011	存放同业	20	1301	贴现资产
5	1012	其他货币资金	21	1302	拆出资金
6	1021	结算备付金	22	1303	贷款
7	1031	存出保证金	23	1304	贷款损失准备
8	1101	交易性金融资产	24	1311	代理兑付证券
9	1111	买入返售金融资产	25	1321	代理业务资产
10	1121	应收票据	26	1401	材料采购
11	1122	应收账款	27	1402	在途物资
12	1123	预付账款	28	1403	原材料
13	1131	应收股利	29	1404	材料成本差异
14	1132	应收利息	30	1405	库存商品
15	1201	应收代位追偿款	31	1406	发出商品

续表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
32	1407	商品进销差价	61	1632	累计折耗
33	1408	委托加工物资	62	1701	无形资产
34	1411	周转材料	63	1702	累计摊销
35	1421	消耗性生物资产	64	1703	无形资产减值准备
36	1431	贵金属	65	1711	商誉
37	1441	抵债资产	66	1801	长期待摊费用
38	1451	损余物资	67	1811	递延所得税资产
39	1461	融资租赁资产	68	1821	独立账户资产
40	1471	存货跌价准备	69	1901	待处理财产损益
41	1501	持有至到期投资	二、负债类		
42	1502	持有至到期投资减值准备	70	2001	短期借款
43	1503	可供出售金融资产	71	2002	存入保证金
44	1511	长期股权投资	72	2003	拆入资金
45	1512	长期股权投资减值准备	73	2004	向中央银行借款
46	1521	投资性房地产	74	2011	吸收存款
47	1531	长期应收款	75	2012	同业存放
48	1532	未实现融资收益	76	2021	贴现负债
49	1541	存出资本保证金	77	2101	交易性金融负债
50	1601	固定资产	78	2111	卖出回购金融资产款
51	1602	累计折旧	79	2201	应付票据
52	1603	固定资产减值准备	80	2202	应付账款
53	1604	在建工程	81	2203	预收账款
54	1605	工程物资	82	2211	应付职工薪酬
55	1606	固定资产清理	83	2221	应交税费
56	1611	未担保余值	84	2231	应付利息
57	1621	生产性生物资产	85	2232	应付股利
58	1622	生产性生物资产累计折旧	86	2241	其他应付款
59	1623	公益性生物资产	87	2251	应付保单红利
60	1631	油气资产	88	2261	应付分保账款

续表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
89	2311	代理买卖证券款	116	4201	库存股
90	2312	代理承销证券款	五、成本类		
91	2313	代理兑付证券款	117	5001	生产成本
92	2314	代理业务负债	118	5101	制造费用
93	2401	递延收益	119	5201	劳务成本
94	2501	长期借款	120	5301	研发支出
95	2502	应付债券	121	5401	工程施工
96	2601	未到期责任准备金	122	5402	工程结算
97	2602	保险责任准备金	123	5403	机械作业
98	2611	保户储金	六、损益类		
99	2621	独立账户负债	124	6001	主营业务收入
100	2701	长期应付款	125	6011	年息收入
101	2702	未确认融资费用	126	6021	手续费及佣金收入
102	2711	专项应付款	127	6031	保费收入
103	2801	预计负债	128	6041	租赁收入
104	2901	递延所得税负债	129	6051	其他业务收入
三、共同类			130	6061	汇兑损益
105	3001	清算资金往来	131	6101	公允价值变动损益
106	3002	货币兑换	132	6111	投资收益
107	3101	衍生工具	133	6201	摊回保险责任准备金
108	3201	套期工具	134	6202	摊回赔付支出
109	3202	被套期项目	135	6203	摊回分保费用
四、所有者权益类			136	6301	营业外收入
110	4001	实收资本	137	6401	主营业务成本
111	4002	资本公积	138	6402	其他业务成本
112	4101	盈余公积	139	6403	营业税金及附加
113	4102	一般风险准备	140	6411	利息支出
114	4103	本年利润	141	6421	手续费及佣金支出
115	4104	利润分配	142	6501	提取未到期责任准备金

续表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
143	6502	提取保险责任准备金	150	6602	管理费用
144	6511	赔付支出	151	6603	财务费用
145	6521	保单红利支出	152	6604	勘探费用
146	6531	退保金	153	6701	资产减值损失
147	6541	分出保费	154	6711	营业外支出
148	6542	分保费用	155	6801	所得税费用
149	6601	销售费用	156	6901	以前年度损益调整

此表只是会计科目表的一个简略表,会计科目表的设置要尽可能的简洁易懂,要能从名称上直接看出该科目的内容。《企业会计准则——应用指南》统一制定了会计科目(总账科目)体系,并对总账科目适用范围作了说明。共有162个总账科目,其中,通用科目93个,银行专用科目9个,金融共用科目13个,金融专用科目1个,保险专用科目26个,证券专用科目2个,银行和保险共用科目2个,银行和证券共用科目3个,农业专用科目1个,建筑承包商专用科目4个,租赁专用科目3个,石油天然气开采专用科目2个。在不违反会计准则的前提下,企业可以自定科目汇总表。企业不存在的交易或者事项,可以不设置会计科目,也可以结合实际情况自行确立会计科目编号。

对于每一个科目(总账科目和明细科目)都予以编号,主要作用是有助于实行电子数据处理。财政部统一规定总账科目的编号,总账科目的号码是四位数,规定了每一位数字的含义。左边第一位数字表示科目的大类,1表示资产类,2表示负债类,3表示共同类,4表示所有者权益类,5表示成本类,6表示损益类。第二位数字表示各个大类下属的小类。例如,在资产类科目中,0表示货币资金类;1表示应收款、预付款类;4表示存货类等,依此类推。

科目的编号,主要是作用于会计电算化,在学习时,可以不理睬科目表中的编号和顺序号。

(四) 会计账户

1. 会计账户概念。

会计科目是资金运动具体内容的项目,为了连续、系统地记录经济活动,提供会计信息资料,必须根据每一个会计科目(总账科目和明细科目),在账页上开设户头,称为会计账户,简称账户。账户是根据会计科目在账页上开设的,它具有格式和内容,用于记录资金运动具体内容的增减变动及其结果。它是会计核算的基本工具和基本形式。

会计科目只是对会计对象具体内容进行分类核算的项目。为了提供企业内部经营管理和外部有关方面所需要的各种核算资料,还必须根据规定的会计科目在账簿中开设账户,对各项经济业务进行分类、系统、连续地记录。

2. 会计科目与账户的联系与区别。

会计科目与账户的联系在于：①由于它们分类的对象是同一的，因而它们反映的经济内容是一致的。②由于会计科目一经制定，账户设置就必须遵循会计科目所作的规范，因而它们设置的原则是一致的。没有会计科目，就不能设置账户；没有账户，也就无处记录会计对象的具体内容。会计科目是设置账户的依据，账户则是会计科目在记账工作中的具体运用。会计科目变了，账户也要重新设置。

会计科目与账户的区别在于：①从时间上看，会计科目是在经济活动发生之前，事先对如何反映会计对象具体内容作出的分类规范；而账户则是在经济活动发生以后对其作出的分类记录。②从设置上看，会计科目是由国家有关部门统一规定的，具有统一性；而账户则是企业、事业、行政等单位根据会计科目的规定和管理的需要在账簿中开设的，具有相对的灵活性。

由此可见，各单位在会计核算工作中必须依据会计科目开设账户。首先，应当根据会计科目按经济内容的分类开设账户。企业应当开设资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户。其次，应当根据会计科目划分的科目、子目及细目开设账户，即根据总分类科目开设总分类账户，用以登记各项经济业务，提供各种总括的分类核算资料。根据二级和明细科目开设明细分类账户，用以登记各项经济业务，提供各种具体的、详细的分类核算资料。

3. 会计账户的基本结构和分类。

账户的基本结构是指账户由“左方、右方”两个方向所构成，一方登记增加数，另一方登记减少数。至于哪一方登记增加数，哪一方登记减少数，余额的方向？取决于所记录的交易或事项和账户的性质。登记本期增加的金额，称为本期增加发生额；登记本期减少的金额，称为本期减少发生额；增减相抵后的差额，称为余额，余额按照时间不同，分为期初余额和期末余额，本期的期末余额，就是下一期的期初余额。四要素金额基本关系如下：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

会计账户的格式内容如下：

- (1) 账户的名称，即会计科目。
- (2) 日期，即交易或者事项发生的时间。
- (3) 凭证编号，即登记账簿所依据的记账凭证的编号。
- (4) 摘要，对所发生经济业务的简要概括和附加说明。
- (5) 增加和减少的金额。

会计账户可以分为六大类。

(1) 资产类账户。

资产类账户，是用来反映和监督各种资产（包括各种财产、债权和其他权利）的增减变动和结果的账户。例如，“库存现金”、“银行存款”、“应收账款”“在途物资”、“库存商品”、“固定资产”、“无形资产”、“长期股权投资”等账户均为典型的资产类账户。

(2) 负债类账户。

负债类账户，是用来反映和监督各种负债的增减变动和结果的账户。例如“短期借款”、“应付账款”、“应付职工薪酬”、“应交税费”、“应付股利”、“长期借款”、“应付债券”等账户为典型的负债类账户。

(3) 所有者权益类账户。

所有者权益类账户，是用来反映和监督所有者权益的增减变动和结果的账户。例如，“实

收资本”(或“股本”)、“资本公积”、“盈余公积”等账户为典型的所有者权益类账户。

(4) 收入类账户。

收入类账户,是用来反映和监督企业生产经营过程中取得的各种营业收入的账户。例如,“主营业务收入”、“其他业务收入”等账户为典型的收入类账户。收入有广义和狭义之分,广义上的收入类账户还包括“营业外收入”,是企业利润表的构成科目。广义的收入类账户都应当属于损益类账户。

(5) 费用类账户。

费用类账户是用来反映和监督企业生产经营过程中所发生的各种耗费的账户。例如,“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“管理费用”、“财务费用”、“销售费用”、“资产减值损失”等账户为典型的费用类账户。由于费用也有广义与狭义之分,所以广义上的费用类账户还包括“生产成本”、“制造费用”、“营业外支出”和“所得税费用”等账户。

广义上的生产成本和制造费用属于成本类费用,这类费用是通过形成主营业务成果计入利润表的,除此之外,其他广义费用均为利润表的构成项目,因此,“生产成本”、“制造费用”账户又称成本类账户,其他广义费用类账户也均属于损益类账户。

(6) 利润类账户。

利润类账户,是用来反映和监督企业利润的实现和分配情况的账户。例如,“本年利润”和“利润分配”账户为典型的利润类账户。由于利润属于所有者的权益,所以“本年利润”和“利润分配”账户也属于所有者权益类账户。

由此可见,企业按会计要素设置的上述六类账户也可整合为资产类、负债类、所有者权益类、成本类和损益类五类账户。当然,账户不论如何分类,其基本结构也都是分为左右两方,用一方登记增加数,另一方登记减少数。至于哪一方登记增加数,哪一方登记减少数,除了取决于所反映的经济内容外,还受具体的记账方法所制约。

(五) 工业企业会计的基本要素

1. 资产。资产是指由过去的交易或者事项形成并由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产可以具备实物形态,如房屋、仪器设备、商品、现金、原材料等;也可以不具备实物形态,比如以债券形式出现的各种应收账款,或者专利权、商标权、无形资产等。

资产按照其流动性也可以分为流动资产和非流动资产等。流动资产是指在一年或者一个营业周期内可以变现、销售或者耗用的资产,它是企业在短期内存有的资源。流动资产包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、各种应收款项、存货等。非流动性资产是指不符合流动资产定义的资产,通常包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产和其他财产等。

库存现金是指随时用于支付的纸币或者硬币等。银行存款是指存在银行的、可以随时支取的资金。交易性金融资产是指随时用于交易的债券、股票、基金等。应收账款是指企业尚未收回的其他应收款,包括应收股票、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息等。

长期投资是指不准备在一年之内变现的投资。固定资产是指使用期在一年以上,单位价值在规定标准以上,并在使用过程中保持原来物质形态的资产,比如房屋、建筑物、机器、运输工具等。

2. 负债。负债是指由过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债必须是在将来以资产或者提供劳务偿还的一种经济负担，此项经济负担必须在将来以资产或者提供劳务的形式来偿还。负债分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的业务，包括短期借款、应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益。所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余额。所有者权益代表资产可供企业长期拥有，在歇业之前企业没有归还的义务。所有者权益拥有分享企业税后利润的权利。通常来讲，公司的投资者不能获得固定的回报，只是参与企业税后的利润分享，企业获利越多，投资者获得的回报就越多。所有者权益包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

负债与所有者权益虽然都是资产的来源，但却是两个不同的概念。负债是一项债务责任，只能通过偿还才能取消，或者用新的负债来代替旧的负债。负债反映的是企业的债务人和债权人之间的关系；所有者权益反映的是产权关系，即企业净资产归谁所有，形成的是企业的永久资本。

4. 收入。收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或者两者兼有之，收入的最终目的就是让所有者权益增加。

收入主要包括主营业务收入、其他业务收入和投资收益等。主营业务收入是指企业为了完成经营目标而从事主要经营业务而产生的收入，比如工业企业销售的产品和自制半成品、代制品、提供工业性作业所获得的收入。其他业务收入是指主营业务以外的其他日常活动所产生的收入，一般占企业收入比重较小，比如材料销售收入、出租收入等。主营业务收入和其他业务收入的划分标准，一般按照营业执照上注明的主营业务和兼营业务予以确定。投资收益是指企业对外投资所获得的收益减去投资损失后的净额，比如投资获得的现金股利、债券利息和转让价收益等。

应当予以强调的是，上面所说的收入，是狭义上的收入，它是企业收入的同义词，广义上的收入还应该包括营业外收入。营业外收入是指企业发生的与其日常活动无关的各项收入，比如罚款等。

5. 费用。按照企业会计准则规定：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的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用可能表现为资产的减少或者负债的增加，或者两者兼有之。费用最终导致的是所有者权益的减少，但是不包括向所有者分配利润，它是属于利润分配的范畴。费用一般包括主营业务成本、营业税金及附加、期间费用和资产减值损失。

主营业务成本是指为了获得企业主营业务收入而转让的产品或者提供劳务的成本，该项成本的发生会导致经济利益的总流出，是一种实质上的费用。产品的生产成本不能等同于费用。产品的生产成本是企业为了生产产品而发生的直接损耗，包括直接材料费用、直接人工费用。其中，直接材料费用是为了生产产品而耗用的原材料实体，这区别于为了组织、管理生产而领用的材料，如生产车间领用的桌布就不是直接材料费用。直接人工费用是指从事产品生产的工人的薪酬和相关费用，这区别于组织管理生产人员的薪酬和相关费用，比如车间主任的薪酬就不是直接人工费用。制造费用是指生产车间为了组织和管理生产而

发生的各种损耗,类似的耗费还有生产设备的折旧费、车间用水用电等。其他业务成本是指为了获得其他业务收入而转让的某些资产或者提供劳务的成本,该成本也是一种实质上的费用流出。

营业税金及附加也称销售税金,是指企业活动中应当负担的并且根据销售收入确定的各种费用,比如营业税、消费税、城市维护建设税和教育费附加等。

期间费用是指企业在生产经营过程中发生的,与产品的生产没有直接关系的费用,包括关系费用、财务费用和销售费用。管理费用是指厂部和行政部门为了组织生产和管理企业生产经营所发生的各种费用,包括厂部以及各个行政职能部门领用的一般性消耗的材料、管理人员的薪酬、折旧费、水电费、差旅费、会议费、业务招待费等。财务费用是指企业为了筹集生产经营所需的资金而发生的费用,比如利息支出、汇兑损失以及相关手续费等。期间费用和产品生产成本的不同之处在于期间费用会导致所有者权益的减少,而产品成本无形资产的价值,是资金形态的一种转变,并不能使所有者权益的总量减少。资产减值损失是指企业因计提坏账准备、存货跌价准备和固定资产减值准备等所形成的损失。

6. 利润。利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净价值、直接计入当期利润的收益和损失等。有时,企业的收入不足以弥补费用的差额,就形成了亏损。利润包括营业利润、利润总额和净利润三个部分。营业利润是企业经营所获得的总收益,包括生产经营所得和投资经营所得。利润总额是在营业利润的基础上,考虑到营业外收支净额以后的成果。如果企业盈利,按照税法规定,企业应该缴纳一定的所得税。利润总额再扣除所得税费用后的余额,是广义上的收入和广义上的费用配比后的结果。

会计要素的划分在会计核算中起着非常重要的作用,只有对会计要素进行科学的分类、归纳,才能按照企业的要求准确地登记账簿;会计要素是设置会计科目和设置会计账户的根本依据,同时也是会计报表的基本框架,为会计报表奠定了基础。