

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李 雪 主审 / 徐国君

成本会计

Cost Accounting

（第二版）

徐伟丽◎主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李 雪 主审 / 徐国君

成本会计

成本会计

Cost Accounting

(第二版)

徐伟丽◎主 编

陈德英 耿 菲◎副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



图书在版编目(CIP)数据

成本会计/徐伟丽主编. —2版. —上海:立信会计出版社,2018.6
高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-5913-3

I. ①成… II. ①徐… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 181442 号

策划编辑 方士华
责任编辑 陈旻
封面设计 南房间

成本会计(第二版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1 092 毫米	1/16
印 张	23.5	
字 数	445 千字	
版 次	2018 年 6 月第 2 版	
印 次	2018 年 6 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-5913-3/F	
定 价	48.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换



总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性和创新性。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,如不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了本套系列教材。本套系列教材由《会计基本技能》《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《会计信息系统》《审计学原理》《审计实务》《税法》《经济法》《金融学》等构成。为了保证教材的质量,我们聘请了著名高校的专家、教

授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际的运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自

主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

本套系列教材出版后,得到学生和市场的认可,深受广大读者欢迎。为了更好地回馈读者,本套系列教材从2017年起启动第二版的修订工作,各种教材的第二版将陆续出版。我们会一如既往地做好教材修订和相关服务工作,希望广大读者对本套系列教材继续给予支持。

李 雪

2018年7月

第二版前言

本教材为高等学校应用技术型经济管理系列教材之一,具有应用性、针对性、先进性、基础性和易于自学性的特点,在充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验的基础上,以就业为导向,做到在理论上高于高职高专类教材,在动手能力的培养上高于传统的本科院校教材。

成本会计是会计专业的主干课程之一,其主要内容是工业企业产品成本核算和成本管理的相关问题。本教材吸收了我国会计工作和会计教学的实践经验,以及同类教材的优点,主要阐述工业企业成本核算与分析的理论和方法。在教材编写过程中,力图体现如下两个特色:第一,通俗易懂,由浅入深,循序渐进,尽量通过图表和例题讲解成本会计的基本原理与方法。第二,注重培养学生“举一反三,触类旁通”的意识,尽量以精练的篇幅阐述成本会计的基本原理与方法。本教材每章都结合相关案例对重点内容进行讲解,并加入“延伸阅读”“本章小结”和“本章重要概念”等内容,以培养学生的分析能力和创新能力;在讲解的过程中与实务工作紧密结合,以提高学生理论与实务相结合的能力;同时借助相关账户、图和表等方式进行讲解,便于学生理解掌握。本教材主要供普通高等教育经济管理类专业教学之用,也可供相关专业人员参考之用。

本教材的编写特点:

- (1) 注意各门学科的联系和区别,详略得当,避免课程之间的重复。
- (2) 突出成本会计的理论体系,详细阐述成本会计的基本理论,且贯穿于全书的各个章节。
- (3) 注重理论联系实际,结合我国企业的实际情况,对每部分内容尽可能通过例题来加以说明。同时,尽量完美地将理论知识与实务相结合,重视知识、能力和素质的协调发展,以培养应用型人才为目的,并提高学生的创新精神、实践能力和适应能力。
- (4) 在编写时注意学生的学习习惯,深入浅出,讲解详细;并借助相关账户、图、表等工具进行讲解,图文并茂,并穿插了鲜活案例,通俗易懂。
- (5) 根据国内外成本会计理论和实务的最新研究成果进行归纳和总结,介绍了一些新的研究内容。
- (6) 密切跟踪企业会计准则的变化,使本教材的内容及时适应企业会计准则

的要求。

(7) 配套资料丰富,本教材配有《成本会计学习指导书》以及多媒体课件等辅助资料。

本教材由徐伟丽任主编,陈德英、耿菲任副主编,程晶晶、马俊云、李小林、陈莎、杨岫为编者。具体分工如下:第一章总论(徐伟丽),第二章工业企业成本核算的基本原理(陈莎),第三章费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配(陈莎),第四章生产费用在完工产品和在产品之间的分配(耿菲),第五章产品成本计算方法概述(李艳花),第六章产品成本计算的基本方法(徐伟丽),第七章产品成本计算的辅助方法(李小林),第八章其他行业成本核算(陈德英),第九章成本会计前沿(马俊云),第十章成本报表和成本分析(杨岫)。

本教材在编写的过程中参考了大量相关教材和论著,在此向有关作者致以深深的谢意!

本教材的编写先后经过多次讨论研究,力求内容编排合理、避免错误,但难免存在考虑不周,表达不妥当的地方,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编者
2018年7月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本的含义及作用	2
第二节 成本会计的概念及对象	7
第三节 成本会计的职能及任务	10
第四节 成本会计工作的组织	14
本章小结	20
本章重要概念	20
推荐阅读资料	20
第二章 工业企业成本核算的基本原理	21
第一节 成本核算的要求	21
第二节 费用的分类	27
第三节 工业企业成本核算的一般程序和主要会计科目	32
本章小结	36
本章重要概念	37
推荐阅读资料	37
第三章 费用在各种产品和期间费用之间的归集和分配	38
第一节 各项要素费用的归集和分配	39
第二节 辅助生产费用的归集和分配	63
第三节 制造费用的归集和分配	78
第四节 生产损失的核算	85
第五节 期间费用的核算	91
本章小结	94
本章重要概念	94
推荐阅读资料	94
第四章 生产费用在完工产品和在产品之间的分配	95
第一节 在产品及其数量的核算	96

第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配的方法	98
第三节 完工产品成本的结转	112
本章小结	112
本章重要概念	113
推荐阅读资料	113
 第五章 产品成本计算方法概述	114
第一节 生产的分类	115
第二节 生产特点和管理要求对产品成本计算的影响	117
第三节 产品成本计算的主要方法	119
第四节 产品成本计算方法的应用	121
本章小结	122
本章重要概念	123
推荐阅读资料	123
 第六章 产品成本计算的基本方法	124
第一节 产品成本计算的品种法	125
第二节 产品成本计算的分批法	139
第三节 产品成本计算的分步法	154
本章小结	189
本章重要概念	190
推荐阅读资料	190
 第七章 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	191
第二节 产品成本计算的定额法	207
第三节 产品成本计算的标准成本法	221
本章小结	240
本章重要概念	240
推荐阅读资料	240
 第八章 其他行业成本核算	241
第一节 农业企业成本核算	241
第二节 商品流通企业成本核算	258

第三节 交通运输企业成本核算	270
第四节 施工企业成本核算	280
第五节 房地产开发企业成本核算	290
本章小结	303
本章重要概念	303
推荐阅读资料	304
第九章 成本会计前沿	305
第一节 作业成本法	306
第二节 环境成本	312
第三节 质量成本	317
第四节 责任成本	322
本章小结	328
本章重要概念	328
推荐阅读资料	328
第十章 成本报表和成本分析	329
第一节 成本报表的特点、种类和作用	330
第二节 成本报表的编制	333
第三节 成本报表的分析	341
本章小结	363
本章重要概念	363
推荐阅读资料	363

第一章 总 论

- 内容简介
- 学习目的和要求
- 引例
- 第一节 成本的含义及作用
- 第二节 成本会计的概念及对象
- 第三节 成本会计的职能及任务
- 第四节 成本会计工作的组织
- 本章小结
- 本章重要概念
- 推荐阅读资料

内容简介

本章主要阐述了成本的含义、实际内容及作用;详细阐述了成本会计的概念、对象、职能和任务;介绍了成本会计工作的组织原则、成本会计机构的设置方式、成本会计人员的要求及成本会计制度的制定等。

学习目的和要求

通过本章的学习,学生应理解成本的实质、理解成本会计的对象、任务和环节等,认识成本会计工作对加强企业生产经营管理的重要性,了解应如何组织和做好成本会计工作,充分发挥成本会计应有的作用。



引例 沃尔玛的成本控制

作为一个世界性的连锁企业,所有人都在盯着沃尔玛的庞大、沃尔玛的 IT、沃尔玛对供应商的强势,但却很少有人留意,沃尔玛和中国的零售企业一样——都是出身草根,都是白手起家,都是劳动密集型,都没有高科技外衣等。在我国的零售企业面对市场的激烈竞争惴惴不安的时候,来自美国的沃尔玛却认为自己充满了机会,那么,是什么使沃尔玛成为零售业的巨人?

虽然你可能对沃尔玛的节俭有所耳闻,但你也也许不知道沃尔玛正是在“低成本运作”的节俭管理之中,实现了自身的飞速发展。要想成为沃尔玛的供应商很难,因为在一般情况下,沃尔玛会尽量绕过中间商直接和生产商打交道。要想进入沃尔玛,就要接受严格认真的资质考核,还要提供企业和产品的详细情况,这时候沃尔玛会拼命地压低供应商的供货价格,直到对方接受为止,否则对方只能放弃进入这个“零售业帝国”。如果供应商向沃尔玛的采购员行贿,那么他就别想和沃尔玛有下一次的接触了。供应商的“痛苦”换来的是沃尔玛超低的经营成本。可以说,沃尔玛对所有的员工都很吝啬,高层也不例外。沃尔玛的 CEO 开的只是一辆大众公司的甲

壳虫,而且为了省钱,出差时他还跟别人合住一间客房。对员工也同样如此。在沃尔玛办公大厅随处可见“打 17909,长话可省钱”的提示;在沃尔玛采集样品的窗口,赫然写着“标签不可做他用”的提醒;在沃尔玛简朴如大卖场的办公楼里,员工不止一次被告知,出去开会记住要把公司发的笔带回来,因为笔是要以旧换新的……

第一节 成本的含义及作用

一、成本的含义

成本作为一个价值范畴,在社会主义市场经济条件下是客观存在的。加强成本管理,努力降低成本,无论对提高企业经济效益,还是对提高整个国民经济的宏观经济效益,都是极为重要的。要做好成本管理工作就必须从理论上充分认识成本的经济实质。

马克思在分析资本主义商品生产时指出:“按照资本主义方式生产的每一个商品的价值 W ,用公式来表示是 $W=C+V+M$,如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 M ,那么,在商品中剩下的,只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C+V$ 的等价物或补偿价值。”“商品价值的这个部分,即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分,只是补偿商品使资本家自身消耗的东西,所以对资本家来说,这就是商品的成本价值。”

社会主义市场经济与资本主义市场经济有着本质的区别,但两者都是商品经济。在社会主义市场经济条件下,企业作为自主经营、自负盈亏的生产者和经营者,其基本的目标就是向社会提供商品,同时以销售收入补偿自己在生产经营中的各种耗费,并取得盈利。因此,商品价值、成本、利润等在社会主义市场经济条件下仍然存在,只是所体现的社会经济关系与资本主义市场经济条件下有所不同。社会主义市场经济条件下商品的价值是由三部分组成的:一是生产过程中所消耗的生产资料的价值 C ;二是劳动者为自己劳动所创造的价值 V ,即归个人支配的部分,主要是以工资形式支付给劳动者的劳动报酬等;三是劳动者为社会劳动所创造的价值 M ,即归社会支配的部分。从理论上讲,上述的前两个部分,即 $C+V$,是以货币表现的为生产产品而耗费的物化劳动和活劳动的价值之和。它表明了成本的经济实质,即企业在生产经营中所耗费的资金总和,通常称为理论成本。

产品成本的形成过程与产品价值的创造过程,如图 1-1 所示。

完整理解产品成本概念必须从耗费和补偿两个角度去考察。从耗费角度看,产品成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值,即 $C+V$

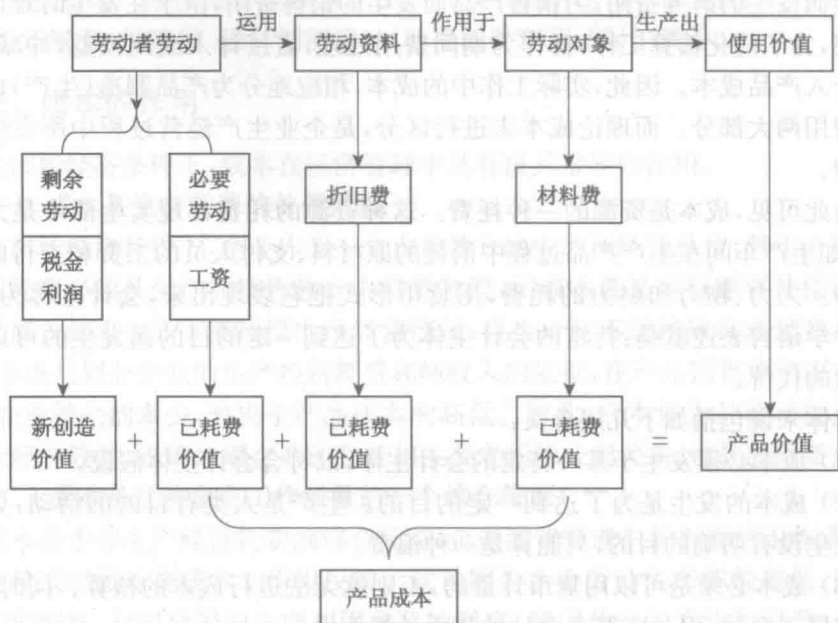


图 1-1 产品成本的形成过程与产品价值的创造过程

部分,这是产品成本最基本的经济内涵;从补偿角度看,产品成本是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,它是产品成本最直接的表现形式。所以,产品成本是已耗费而又必须在价值或实物上得以补偿的支出。

马克思关于商品成本的论述是确定成本开支范围的重要理论依据,但实际工作中的成本开支范围与理论成本是有一定区别的,在实际工作中,成本的开支范围是由国家通过有关法规制度来加以界定的。

理论成本不考虑生产经营活动中偶然因素和异常情况的消耗,只对正常的物化劳动和活劳动消耗进行货币计量。但是,社会经济现象非常复杂,企业在成本核算和管理中需要考虑多种因素,如实际成本往往受客观条件,包括经济工作方针政策和当期生产经营条件变化的影响,因此,实际工作中把一些不形成产品价值的损失性支出也列入产品成本之内,包括废品损失和停工损失等。废品损失和停工损失等损失性支出从实质上看,并不形成产品的价值,因为它不是产品的生产性耗费,而是纯粹的损耗,其性质并不属于成本的范围。但考虑到促使企业加强经济核算、改善成本管理以及保证必要的补偿需要,将其纳入成本,可促使企业减少生产损失。

此外,管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用、为筹集生产经

营资金而发生的财务费用、为销售产品而发生的销售费用,由于在发生时难以按产品归集,为了简化核算工作,都作为期间费用处理,直接计入当期损益,冲减利润,而不计入产品成本。因此,实际工作中的成本,相应地分为产品制造(生产)成本和期间费用两大部分。而理论成本未进行区分,是企业生产经营过程中所发生的全部耗费。

由此可见,成本是资源的一种耗费。这种资源的耗费在现实生活中是无处不在的,如生产车间在生产产品过程中消耗的原材料、支付人员的工资和支付的管理费用等。人力、物力和财力的耗费,用货币形式把它表现出来,会计上称为成本。用会计学语言表述就是:特定的会计主体为了达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。

具体来说包括如下几层含义:

- (1) 成本必须发生于某一特定的会计主体,以符合会计主体假设。
- (2) 成本的发生是为了达到一定的目的。生产是人类有目的的活动,如果成本的发生没有明确的目的,只能算是一种浪费。
- (3) 成本必须是可以货币计量的,否则就无法进行成本的核算。同时,成本会计亦属于会计,因此应符合会计的货币计量假设。

二、成本的实际内容

在实际工作中,为了使企业成本计算口径一致,防止乱挤、乱摊成本,保持成本的可比性,应由国家统一制定产品成本的开支范围,明确规定哪些费用开支允许列入产品成本,哪些费用开支不允许列入产品成本。

从理论上讲,产品成本应是企业产品价值中的物化劳动的价值和劳动者为自己劳动所创作的价值之和。但是在实际工作中,对于一个实行经济核算制的企业来说,必须以生产经营过程中的收入来弥补支出,补偿生产经营中的资金耗费。因此,在实际工作中,从资金的补偿角度,把某些不构成产品成本的支出,也列入了成本中,这就是产品成本的实际内容,一般将其称为成本开支范围。

成本开支范围主要包括:

- (1) 为制造产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料等。
- (2) 为制造产品而耗用的动力费。
- (3) 企业生产单位支付的职工薪酬。
- (4) 生产用固定资产折旧费、租赁费(不包括融资租赁费)和低值易耗品的摊销费用。
- (5) 企业生产单位因生产原因发生的废品损失,以及季节性、修理期间的停工损失。

(6) 企业生产单位为管理和组织生产而支付的办公费、取暖费、水电费、差旅费,以及运输费、保险费、设计制图费、试验检验费和劳动保护费等。

三、成本的作用

在市场经济条件下,成本在经济管理中具有极其重要的作用。

(一) 成本是生产耗费的补偿尺度

在市场经济条件下,企业作为一个自负盈亏的生产和经营单位,其生产经营过程中的耗费必须从生产的销售收入中得到补偿,而成本就是衡量需要补偿额度大小的尺度。如果企业不能补偿生产经营消耗,再生产就不能按原有规模进行。此外,成本也是划分企业的生产经营耗费和纯收入的依据,在产品销售价格不变的情况下,企业盈余的多少,取决于产品成本的高低。因此,成本作为补偿尺度对于评价企业经济效益、正确处理企业和利益相关者之间的分配关系, also 具有重要意义。

(二) 成本是反映企业工作质量的一个综合指标

成本是企业生产经营耗费的综合反应,企业经营管理中各方面的工作业绩,都可以直接或间接地在成本上得以反映。这是因为企业劳动生产率的高低、固定资产利用的好坏、材料费用的合理利用和节约程度、费用开支的节约和浪费、产品产量的多少和质量的好坏、管理工作和生产组织的水平等,最终都会在产品成本中反映出来。成本作为衡量企业生产经营活动质量的综合指标,对促使企业改善经营管理、提高经济效益也有着重要的意义。企业在经济管理中,可以通过对成本的计划、控制、核算、考核和分析来促使各部门加强经济核算,改进经营管理,努力降低成本,提高经济效益。

(三) 成本是制定价格的重要经济依据

在商品经济条件下,产品价格是产品价值的货币表现。产品价格应大体上符合其价值。无论是国家还是企业,在制定产品价格时都应遵循价格规律的基本要求。但在现阶段,人们还不能直接计算产品的价值,而只能计算成本,通过成本间接地、相对地掌握产品的价值。因此,成本就成了制定产品价格的重要因素。

(四) 成本是进行经营预测、决策和分析的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争异常激烈,企业要在激烈的市场竞争中取胜,就要面向市场,对生产计划的安排、工艺方案的选择、新产品开发等,都要采用现代科学管理的手段进行经营预测,从而作出正确的决策,而成本就是经营策划的重要依据。同时,为了更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期与不定期地对企业的生产经营情况进行分析,从而采取有效措施,促使企业完成各项计划任务。只有及时提供准确的成本资料,才能使预测、决策和分析等活动建立在可靠的基础之上。所以,成本指标就成了企业进行经营预测、决策的重要数据资料。

四、支出、费用与成本之间的关系

为了进一步深刻理解成本的概念,需明确支出、费用和成本的关系及区别。

(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。就一般而言,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。

资本性支出是指该项支出的发生不仅与本期收入有关,也与其他会计期间的收入有关,而且主要是为以后各期的收入取得而发生的支出,如企业购建的固定资产、取得无形资产、对外投资等。

收益性支出是指一项支出的发生仅与本期收益的取得有关,因而它直接冲减当期收益,如企业为生产产品而发生的材料、工资等开支。

所得税支出是指企业在取得经营所得与其他所得的情况下,按我国《税法》规定,根据企业应纳税所得额计算并缴纳所得税而发生的支出。所得税支出作为所得税费用,直接用当期收益补偿。

营业外支出是指与企业生产经营业务没有直接联系的各项支出,如企业支付的各项罚款、违约金、赔偿金、赞助支出以及非常损失等。

利润分配性支出是指利润分配过程中发生的开支,如支付的现金红利等。

(二) 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用按其同产品生产的关系,可划分为生产费用和期间费用两类。生产费用是指产品生产过程中发生的物化劳动和活劳动的货币表现,如直接材料、直接人工和制造费用等耗费,它同产品生产有直接关系;期间费用是指同企业的经营管理活动有密切关系的耗费,这同产品的生产没有直接关系,但与发生的期间相比,应作为当期收益的抵减。期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

(三) 成本

成本是一种耗费,有广义与狭义之分。广义的成本是指企业发生的全部费用,包括生产费用与期间费用。狭义的成本通常仅指产品成本。产品成本是指为制造一定数量、一定种类的产品,而发生的以货币表现的各种耗费,是对象化的生产费用。

如上所述,支出是企业在经济活动中所发生的所有开支与耗费。费用是支出的主要组成部分,是企业支出中与生产经营相关的部分。产品成本是生产费用的对象化,生产费用是计算产品成本的基础,产品成本是生产费用的最后归宿。如果企业没有在产品,当期生产费用即为当期完工产品成本,如果企业有在产品,则生产费用与完工产品成本的关系是: