

A102010 《一般企业成本支出明细表》 表单填报情况详解



一般企业成本支出明细表（A102010）

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- （一）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- （二）企业所得税税款；
- （三）税收滞纳金；
- （四）罚金、罚款和被没收财物的损失；
- （五）本法第九条规定以外的捐赠支出；
- （六）赞助支出；
- （七）未经核定的准备金支出；
- （八）与取得收入无关的其他支出。

表单填报情况详解

A102010 一般企业成本支出明细表

填报解析

行次	项目	金额
1	一、营业成本 (2+9)	
2	(一) 主营业务成本 (3+5+6+7+8)	
3	1.销售商品成本	
4	其中:非货币性资产交换成本	
5	2.提供劳务成本	
6	3.建造合同成本	
7	4.让渡资产使用权成本	
8	5.其他	
9	(二) 其他业务成本 (10+12+13+14+15)	
10	1.销售材料成本	
11	其中:非货币性资产交换成本	
12	2.出租固定资产成本	
13	3.出租无形资产成本	
14	4.包装物出租成本	
15	5.其他	
16	二、营业外支出 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	
17	(一) 非流动资产处置损失	
18	(二) 非货币性资产交换损失	
19	(三) 债务重组损失	
20	(四) 非常损失	
21	(五) 捐赠支出	
22	(六) 赞助支出	
23	(七) 罚没支出	
24	(八) 坏账损失	
25	(九) 无法收回的债券股权投资损失	
26	(十) 其他	

第1行“营业成本”：填报纳税人主要经营业务和其他经营业务发生的成本总额。本行根据“主营业务成本”和“其他业务成本”的数额计算填报。

第16行“营业外支出”：填报纳税人计入本科目核算的与生产经营无直接关系的各项支出。

填报要点：按照利润表对应科目明细项目金额填写，注意行次与“一般企业收入明细表”关联行次的对应关系。

表单填报情况详解

A102010 一般企业成本支出明细表

填报解析

行次	项目	金额
2	(一) 主营业务成本 (3+5+6+7+8)	
3	1.销售商品成本	
4	其中:非货币性资产交换成本	
5	2.提供劳务成本	
6	3.建造合同成本	
7	4.让渡资产使用权成本	
8	5.其他	

表单填报情况详解

填报解析

第2行“主营业务成本”

第3行“销售商品成本”：填报纳税人从事工业制造、商品流通、农业生产以及其他商品销售活动发生的主营业务成本。房地产开发企业销售开发产品（销售未完工开发产品除外）发生的成本也在此行填报。

第4行“其中：非货币性资产交换成本”：填报纳税人发生的非货币性资产交换按照国家统一会计制度应确认的销售商品成本。

第5行“提供劳务成本”：填报纳税人从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务活动发生的主营业务成本。

第6行“建造合同成本”：填报纳税人建造房屋、道路、桥梁、水坝等建筑物，以及生产船舶、飞机、大型机械设备等发生的主营业务成本。

第7行“让渡资产使用权成本”：填报纳税人在主营业务成本核算的，让渡无形资产使用权而发生的使用费成本以及出租固定资产、无形资产、投资性房地产发生的租金成本。

第8行“其他”：填报纳税人按照国家统一会计制度核算，上述未列举的其他主营业务成本。

表单填报情况详解

填报解析

A102010 一般企业成本支出明细表

行次	项目	金额
9	(二) 其他业务成本 (10+12+13+14+15)	
10	1. 销售材料成本	
11	其中:非货币性资产交换成本	
12	2.出租固定资产成本	
13	3.出租无形资产成本	
14	4.包装物出租成本	
15	5.其他	

第9行“其他业务成本”

第10行“销售材料成本”：填报纳税人销售材料、下脚料、废料、废旧物资等发生的成本。

第11行“其中：非货币性资产交换成本”：填报纳税人发生的非货币性资产交换按照国家统一会计制度应确认的材料销售成本。

第12行“出租固定资产成本”：填报纳税人将固定资产使用权让与承租人形成的出租固定资产成本。

第13行“出租无形资产成本”：填报纳税人让渡无形资产使用权形成的出租无形资产成本。

第14行“包装物出租成本”：填报纳税人出租、出借包装物形成的包装物出租成本。

第15行“其他”：填报纳税人按照国家统一会计制度核算，上述未列举的其他业务成本。

表单填报情况详解

填报解析

A102010 一般企业成本支出明细表

行次	项 目	金额
16	二、营业外支出 (17+18+19+20+21+22+23+24+25+26)	
17	(一) 非流动资产处置损失	
18	(二) 非货币性资产交换损失	
19	(三) 债务重组损失	
20	(四) 非常损失	
21	(五) 捐赠支出	
22	(六) 赞助支出	
23	(七) 罚没支出	
24	(八) 坏账损失	
25	(九) 无法收回的债券股权投资损失	
26	(十) 其他	

表单填报情况详解

填报解析

第16行“营业外支出”

第17行“非流动资产处置损失”：填报纳税人处置非流动资产形成的净损失。

第18行“非货币性资产交换损失”：填报纳税人发生非货币性资产交换应确认的净损失。

第19行“债务重组损失”：填报纳税人进行债务重组应确认的净损失。

第20行“非常损失”：填报纳税人在营业外支出中核算的各项非正常的财产损失。

表单填报情况详解

填报解析

第16行“营业外支出”

第21行“捐赠支出”：填报纳税人无偿给予其他企业、组织或个人的货币性资产、非货币性资产的捐赠支出。

第22行“赞助支出”：填报纳税人发生的货币性资产、非货币性资产赞助支出。

第23行“罚没支出”：填报纳税人在日常经营管理活动中对外支付的各项罚款、没收收入的支出。仅限于行政罚款，或税收滞纳金等。

注意：如果是经济纠纷的罚款、滞纳金或者银行的罚息之类，不作为罚没支出。需在A105000纳税调整项目明细表第19行、第20行进行纳税调整。

表单填报情况详解

填报解析

第16行“营业外支出”

第24行“坏账损失”：填报纳税人发生的各项坏账损失。（该项目为使用小企业会计准则企业填报）

第25行“无法收回的债券股权投资损失”：填报纳税人各项无法收回的债券股权投资损失。（该项目为使用小企业会计准则企业填报）

26.第26行“其他”：填报纳税人本期实际发生的在营业外支出核算的其他损失及支出。

2.2 表内、表间关系

(一) 表内关系

1. 第1行 = 第2+9行。
2. 第2行 = 第3+5+6+7+8行。
3. 第9行 = 第10+12+13+14+15行。
4. 第16行 = 第17+18+...+26行。

(二) 表间关系

1. 第1行 = 表A100000第2行。
2. 第16行 = 表A100000第12行。