



# 第八章收入、费用和利润

---



# 第一节 收入

---

- 1、 收入的概念及分类
- 2、 销售商品收入的核算（1）销售商品收入的确认；（2）销售商品收入的核算方法（包括收入的一般核算方法、现金折扣、销售折让、销售退回以及分期收款销售商品的核算）



# 一、收入的概念

---

- 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。
- 本准则所涉及的收入，包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。
- 企业代第三方收取的款项，应当作为负债处理，不应当确认为收入。



## 特点：

---

- 1、收入产生于日常活动，而不是从偶发的交易或事项中产生。
- 2、收入可能增加企业的资产或减少负债。
- 3、收入可能导致企业所有者权益增加。
- 4、收入只包括本企业经济利益的流入，但不包括为第三方或客户代收的款项。



## (二) 收入的分类:

---

- 1、按收入的性质不同：销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入
- 2、按企业经营性质的不同：主营业务收入、其他业务收入
- 在会计核算中，对经常性、主要业务所产生的收入单独设置“主营业务收入”科目核算，对非经常性、兼营业务交易所产生的收入单独设置“其他业务收入”科目进行核算。



## 二、销售商品收入的确认和计量

---

- （一）确认条件
- 1. 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方。
- 2. 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制。
- 3. 收入金额能够可靠地计量
- 4. 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- 5. 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。



## (二) 会计科目

---

- 1、“主营业务收入”账户
- (1) 性质——损益类账户
- (2) 用途——核算企业在销售商品、提供劳务等日常活动中所产生的收入。
- (3) 结构
  - 贷方：登记企业销售商品或提供劳务等所实现的收入；
  - 借方：登记发生的销售退回和转入“本年利润”账户的收入；
  - 期末：结账后无余额



## 2、“其他业务收入”账户

---

- (1) 性质——损益类账户
- (2) 用途——核算企业除主营业务以外的其他销售或其他业务的收入，如材料销售、包装物出租等收入。
- (3) 结构
  - 贷方：登记企业实现的其他业务收入；
  - 借方：登记转入“本年利润”账户的收入；
  - 期末：结账后无余额





### 3、“主营业务成本”账户

---

- (1) 性质——损益类账户
- (2) 用途——核算企业因销售商品、提供劳务等日常活动而发生的实际成本。
- (3) 结构
  - 借方：登记应结转的销售商品等成本；
  - 贷方：登记本期发生销售退回商品等成本和期末转入“本年利润”账户的当期销售商品成本；
  - 期末：结账后无余额



## 4、“其他业务成本”账户

- (1) 性质——损益类账户
- (2) 用途——核算企业除主营业务成本以外的其他销售或其他业务所发生的支出，包括销售材料、提供劳务等而发生的相关成本、费用，以及相关税金及附加等。
- (3) 结构
  - 借方：登记企业发生的其他业务成本；
  - 贷方：登记其他业务成本转入“本年利润”账户的数额；
  - 期末：结账后无余额



## 5、营业税金及附加

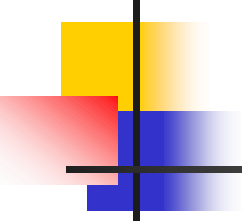
- 核算企业经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。房产税、车船使用税、土地使用税、印花税在“管理费用”科目核算，但与投资性房地产相关的房产税、土地使用税在本科目核算。企业按规定计算确定的与经营活动相关的税费，借记本科目，贷记“应交税费”科目。期末，应将本科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

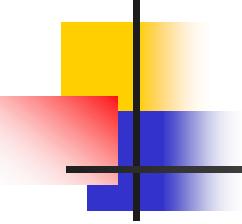


## （三）商品销售收入的计量与会计处理

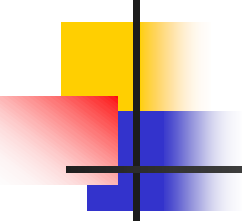
---

- 例一：A企业于5月21日销售一批商品，商品已经发出，买方已预付部分货款，余款由A企业开出一张商业承兑汇票，并已随发票帐单一并交付买方。买方当天收到商品后，发现商品质量没达到合同规定的要求，立即根据合同的有关价格减让和退货的条款与A企业交涉，要求A企业在价格上给予一定的减让，否则退货。双方没有就此达成一致意见，A企业也未采取任何弥补措施。

- 
- 
- 收入确认的具体条件：A企业采取弥补措施。

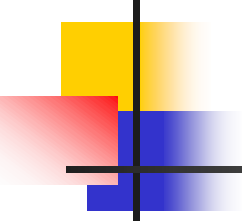
- 
- 
- 例二：某电梯生产企业销售电梯，电梯已经发出，发票帐单已经交付买方，买方已预付部分货款，但根据合同规定，卖方负责安装，在卖方安装完工并经检验合格后，买方立即支付余款。

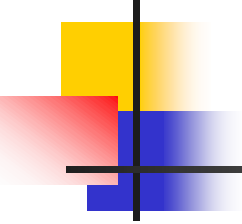
- 
- 
- 安装完工并经检验合格后确认收入。

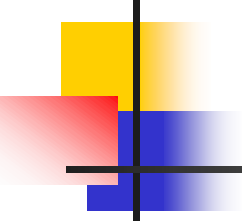
- 
- 
- 例三：某企业为推销一项新产品，规定凡购买该产品均有一个月的试用期，不满意的一个月内给予退货。

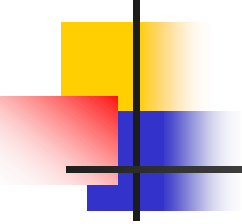


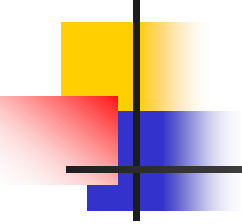
- 
- 
- 退货期满时确认收入。

- 
- 
- 例四：A企业出售一批商品给B企业，为到期收回货款，A企业暂时保留售出商品的法定所有权。

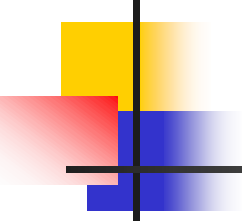
- 
- 
- 可以确认收入。

- 
- 
- 例五：某商场在销售A产品时向客户承诺，如果卖出去的产品在3个月内因质量问题不符合要求则可以退货。根据以往的经验，商场估计退货的比例为销售额的1%。

- 
- 
- 可以正常确认

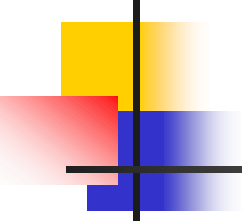
- 
- 例六：A制造企业与B企业签订了一项设备定制合同。合同规定：B企业应先支付一部分的货款给A企业购买材料，同时规定A企业必须严格按照B企业的要求制造设备。假定A企业制造该设备的时间不跨年度，且已将设备制造完成并经B企业验收，不需要安装，但未运往B企业。

- 
- 
- 可以正常确认收入。

- 
- 
- 例七：A企业销售一批商品给B企业。B企业已根据A企业开出的发票帐单付清货款，并取得了提货单，但A企业尚未将商品移交给B企业。



- 
- 
- 可以正常确认收入。

- 
- 
- 例八：A企业为家电经销商，销售一批高档电视给B宾馆。根据合同的规定，A企业应将该电视送抵B宾馆并负责调试。A企业已将电视机发出，并收到90%的货款，但测试工作尚未开始。

- 
- 
- 可以正常确认收入。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/296020125211010215>