



# 第十一章收入，费用，利润

- ◆ 本章主要讲述收入、费用和利润基本理论及会计处理，经过本章讲课，要求同学们：
  1. 了解收入、费用和利润概念及相互关系
  2. 掌握商品销售收入确认标准、计量方法及不一样销售方式下商品销售收入会计处理。
  3. 掌握劳务收入确认标准、计量方法及会计处理。
  4. 掌握他人使用本企业资产取得收入确认标准、计量方法及会计处理。
  5. 掌握费用分类及会计处理。
  6. 掌握净利润概念和利润分配会计处理。



# 本章教学重点、难点内容

1. 商品销售收入、劳务收入等确实认标准和计量方法；
2. 不一样商品销售方式会计处理



# 第十一章收入，费用，利润

- ◆ 第一节 收入概述
- ◆ 第二节 主营业务收入
- ◆ 第三节 其它业务收支
- ◆ 第四节 费用
- ◆ 第五节 利润



# 第一节 收入

## 一、收入概述

### 1. 收入特点

### 2. 收入分类

## 二、销售商品收入

### 1. 销售商品收入确认与计量

2. 在一些特殊情况下，商品销售收入确实  
认收入p378 

## 三、提供劳务收入

## 四、他人使用本企业资产





# 收入特点:

- ◆ 起源于企业日常活动中产生，而不是起源于偶发交易或事项
- ◆ 收入应表现为资产增加或债务降低或兼而有之
- ◆ 收入应表现为全部者权益增加
- ◆ 收入只包含本企业经济利益流入不包含第三方或代收款项。如增值税。





# 收入分类

- ◆ 广义收入含营业收入，营业外收入，投资收入
- ◆ 狭义收入：企业在销售商品，提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成经济利益总流入，包含主营业务收入和其它业务收入。





# 销售商品收入确认与计量

- ◆ 销售收入确实认必须符合以下条件
  - 企业已将商品全部权上主要风险和酬劳转移给买方
  - 企业既未保留与全部权相关继续管理权也未对售出商品实施控制
  - 与交易相关经济利益能流入企业
  - 相关收入，成本能可靠计量
- ◆ 为单独反应已发出但还未确认销售收入商品成本开设“发出商品”，“委托代销商品”，“分期收款发出商品”
- ◆ 特殊情况特殊处理 p378





# 提供劳务收入确认与计量

- ◆ 劳务开始与完成份属不一样会计期间，且在资产负债表日能对该交易结果作出可靠预计，按完工百分比法确认收入。能同时满足以下条件则交易结果能可靠预计
  - 协议总收入和总成本能可靠预计。
  - 与交易相关经济利益能流入企业
  - 劳务完成程度能可靠计量
- ◆ 不符合以上三条详细处理，：





## 详细处理

- 若已经发生劳务成本预计能得到赔偿，则按已发生劳务成本金额确认收入，同时按相同金额结转成本。
- 若已发生成本预计不能全部得到赔偿，应按能得到赔偿金额确认收入和成本，差额确认为损失。
- 若预计发生成本不能得到赔偿则不确认收入，所发生成本确认为当期费用。





# 让渡资产使用权

- ◆ 让渡资产使用权收入种类
  - 利息收入
  - 使用无形资产使用费收入
- ◆ 利息，使用费收入确实认
  - 与交易相关经济利益能够流入企业
  - 收入金额能可靠计量





## 第二节 主营业务收入

- ◆ 普通商品销售业务帐务处理
- ◆ 销售折让帐务处理（作与销售相反分录）
- ◆ 现金折让处理
- ◆ 销售退回帐务处理（作与销售相反分录）
- ◆ 代销商品销售
  - 视同买断：委托方处理；受托方处理。
  - 收取手续费：委托方；受托方。
- ◆ 分期收款发出商品





# 普通商品销售业务帐务处理

借：银行存款

贷：主营业务收入

    应交税金——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品



# 委托方处理



- ◆ 委托时:

借: 委托代销商品

贷: 库存商品

- ◆ 收到代销清单:

- ◆ 作销售处理:

借: 银行存款

贷: 主营业务收入

应交税金——应交增值税 (销项税额)

借: 主营业务成本

贷: 委托代销商品

委托代销商品

——对方单位

发出委托

退回

销售结转

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/618025075020006131>