

十七周课程涉及的专业名词

权责发生制

只要发生了交易或者事项，不论款项是否收付，该入账的就要入账

专业解释：

权责发生制又称应计基础或应收应付制。它是以收入和费用应不应该计入本期为标准，来确定收入和费用的配合关系，而不考虑收入是否收到或费用是否支付。

利润表：

利润：盈利，公司盈利的钱

表：表格

利润表：反映公司盈利能力的表格。（这个其实就是用来反映公司盈利的一个过程的表格）

专业上解释为：利润表是反映企业在一定会计期间经营成果的报表。由于它反映的是某一期间的情况，所以，又被称为动态报表，有时，利润表也称为损益表、收益表。企业一定会计期间的经营成果既可能表现为盈利，也可能表现为亏损，因此，利润表也被称为损益表。它全面揭示了企业在某一特定时期实现的各种收入、发生的各种费用、成本或支出，以及企业实现的利润或发生的亏损情况。

营业收入

从事主营业务或其他业务所取得的收入：包括主营业务收入和其他业务收入

营业收入可能全部由现金收入构成，也可能由现金收入和白条收入共同构成

主营业务收入：

主营：主要经营，公司一直从事的行业

业务：业务活动

收入：挣来的钱

主营业务收入：公司靠主要业务经营活动挣来的钱。

例如：批发零售贸易业企业的主营业务收入指商品销售收入；建筑业企业的主营业务收入指工程结算收入；房地产业企业的主营业务收入指“房地产经营收入”等等。

专业上解释：主营业务收入是指企业从事本行业生产经营活动所取得的营业收入。主营业务收入根据各行业企业所从事的不同活动而有所区别，如工业企业的主营业务收入指“产品销售收入”；建筑业企业的主营业务收入指工程结算收入”。

其他业务收入：是指企业除商品销售以外的其他销售及其他业务所取得的收入。它包括材料销售、技术转让、代购代销、固定资产出租、包装物出租、运输等非工业性劳务收入。

是主营业务收入以外的其他业务实现的收入，比如工业企业，销售原材料实现的收入

营业外收入：

营业外：与公司经营无关的，偶尔发生的活动

收入：挣来的钱

营业外收入，不是经营活动产生的收入，比如非经营相关的政府补助、债务重组利得、接受捐赠、罚款收入等。

营业外支出：

营业外支出主要是和日常经营无关的费用，主要由现金支出构成。比如，违约金、罚款

营业成本：

是指企业所销售商品或者提供劳务的成本。营业成本应当与所销售商品或者所提供劳务而取得的收入进行配比。营业成本是与营业收入直接相关的，已经确定了归属期和归属对象的各种直接费用。营业成本主要包括主营业务成本、其他业务成本。

例如：家具公司为了销售家具而产生的像购买木材，支付工人工资，购买铆钉等零部件的钱就是家具公司的营业成本。

税金及附加

即做生意交给政府的税

企业经营活动应负担的相关税费，比如城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；

四费：

指财务中的四项费用。其中包括销售费用、管理费用、研发费用、财务费用。

销售费用：卖产品所花的费用。比如包装费、运输费、装卸费、展览费、广告费、租赁费，销售人员工资等等

管理费用：企业维持公司日常运营所花的费用，比如管理人员工资、职工福利费、差旅费、办公费等等；

研发费用：研发投入的费用，比如在产品、技术、材料、工艺、标准的研究、开发过程中发生的各项费用。

财务费用：企业借钱所花的费用，如果费用为负数，说明是财务净收益，利息收入比较多。

公允价值变动收益：

资产负债表中的交易性金融资产、投资性房地产账面价值的变动，是未实现的收益。

指企业以各种资产，如投资性房地产、债务重组、非货币交换、交易性金融资产等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。即是公允价与账面价值产生的差额。

专业上解释为：是指以公允价值模式计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债和以公允模式进行后续计量的投资性房地产因公允价值变动获得的账面收益。

其他收益

就是将原来“营业外收入”科目核算内容划分出来了一部分，主要是指企业收到的与日常活动相关的政府补助。比如，甲公交公司收到市财政局专项补贴款 3000 万元

汇兑收益

外币业务因汇率变动折算成人民币时产生的收益

信用减值损失（2019 年新增科目）

信用减值损失是企业因购货人拒付、破产、死亡等原因无法收回，而遭受的损失。

资产负债表中的应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款等应收类的坏账损失以及债权投资、其他债权投资的减值损失。

资产减值损失

资产减值损失，是指因资产的账面价值高于其可收回金额而造成的损失

主要是资产负债表中的存货、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产的减值损失。

资产处置收益

企业在处置自己的资产是亏了还是赚了，主要是处置固定资产、无形资产发生的收益

投资收益：

投资：公司投资股票，债券等投资活动

收益：挣来的钱

投资收益：公司投资股票，债券，其他公司等挣来的钱。

投资所获得的利润、利息、股息、价差收益，基本上是已实现的收益

投资收益属于利润表内的项目。

利润总额

利润是指企业在一定期间的经营成果。利润总额即企业在一定期间的利润总和

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出”

所得税费用

所得税费用是指企业经营利润应缴纳的所得税，归属于政府的那部分经营成果，用利润总额乘以一定的税率得出。

是交给税务局的钱，全部是现金支出，

归属于母公司股东的净利润，归属于上市公司股东的那部分经营成果。

少数股东损益

利润表科目，是合并净利润中属于少数股东享有的部分，即不属于母公司的损益。

销售商品、提供劳务收到的现金

销售商品、提供劳务收到的现金可以理解为营业收入中的现金收入。用 销售商品、提供劳务收到的现金与合并利润表中的营业收入进行对比，我们可以检验营业收入的含金量。

销售费用率

销售费用率=销售费用/营业收入

也可以看作一个先行指标，一家公司由强转弱往往是从产品的滞销开始的

营业利润

营业利润可以理解成公司的整体利润，它包括公司经营活动获得的利润和其他形式获得的收益。

营业利润=营业总收入 - 营业总成本+其他收益+投资收益+汇兑收益+净敞口套期收益+公允价值变动收益+信用减值损失+资产减值损失+资产处置收益

主营利润

主业经营产生的利润我们也可以叫做主营利润，主营利润是一个非常应该在利润表中列示但却没有在利润表中列示的科目。

主营利润的公式是：主营利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用

简化一下就是：主营利润=毛利-税金及附加-四费

从公式可以看出，主营利润反映的是公司纯经营活动带来的利润

净利润现金含量

衡量销售的回款能力的一个指标

计算公式：经营活动产生的现金流量净额除以净利润

毛利率：

毛利率=（营业收入-营业成本）/营业收入，毛利也叫商品进销差价，就是左手进右手出直接能赚多少钱，这里只是做一个百分比，方便各个公司去对比。

期间费用率

期间费用率=期间费用/营业收入，是了解公司的成本管控能力的一个指标

17 年及之前：期间费用=销售费用+管理费用+财务费用

17 年以后：期间费用=销售费用+管理费用+财务费用+研发费用