

第十三讲

收入与利润

2023

主讲人：徐楠
2023年12月13日

主要内容

- 收入概述
- 收入的确认、计量和记录
- 利润概述
- 利润的结转与分配
- 所得税的确认与计算

收入概述

- 概念：企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与向所有者投入资本无关的经济利益的总流入

- 特征：

- 收入是企业日常活动形成的经济利益的流入
- 收入会导致所有者权益的增加
- 收入不包括所有者向企业投入资本导致的经济利益的流入

- 分类：

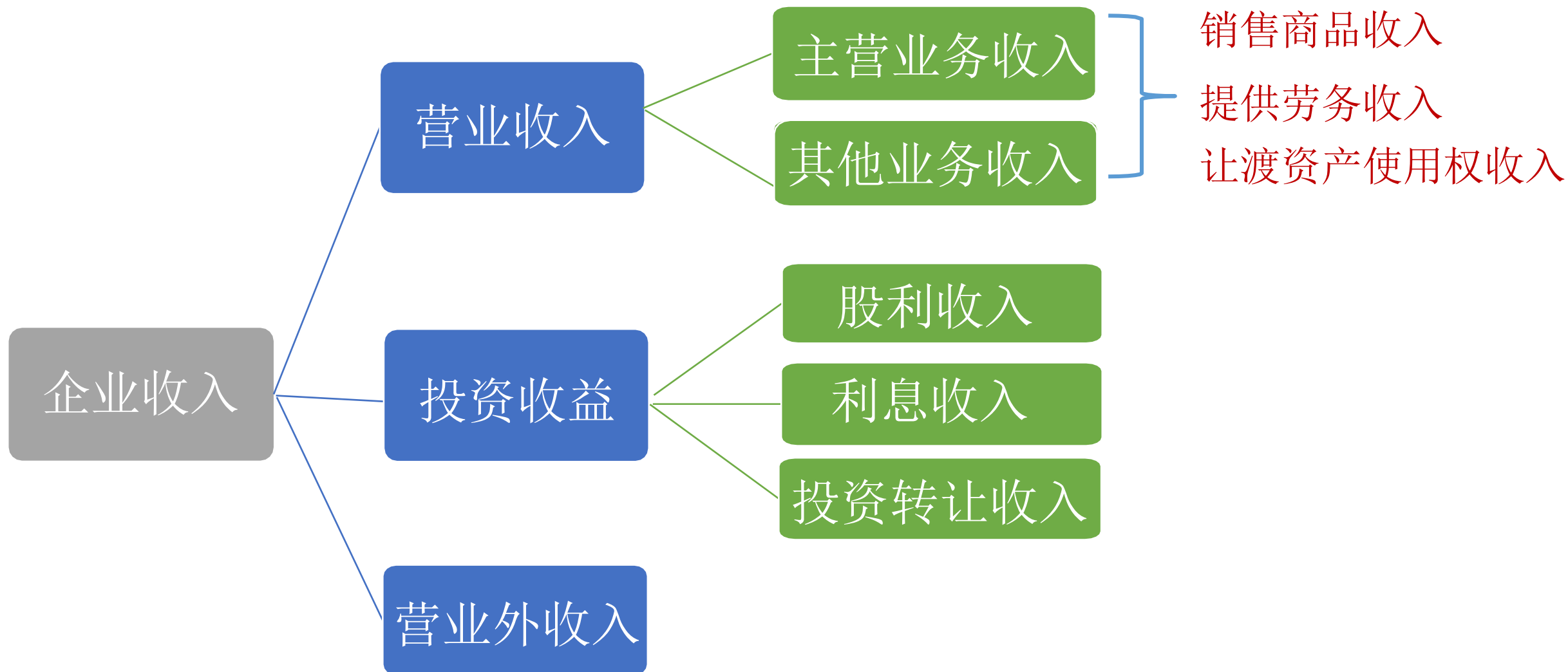
- 营业收入

- ☐与企业正常的经营活动直接相关

- 营业外收入

- ☐与企业正常的经营活动没有直接关系

收入概述



主要内容

- 收入概述
- 收入的确认、计量和记录
- 利润概述
- 利润的结转与分配
- 所得税的确认与计算

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

- 销售商品的**范围**：产成品、企业购进的商品、企业销售的原材料、包装物等存货
- 销售收入的确认条件：
 - 企业已将与商品所有权有关的**主要风险和报酬转移**给购货方
 - 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
 - 与交易相关的**经济利益很可能流入企业**
 - 相关的收入和成本能够可靠地计量
- 销售商品收入的计量原则：
 - 按已收或应收合同或协议价款**确认收入**（“主营业务收入”、“其他业务收入”），并在资产负债表日，按已销商品的账面价值**结转销售成本**
 - 若不能满足销售的确认条件，记入**“发出商品”**账户借方

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

•例1：甲公司在2012年10月5日向乙公司销售一批商品，开具的增值税专用发票上注明销售价格为100万元，增值税额17万元。为及早收回货款，甲公司和乙公司约定的现金折扣条件为：2/10 1/20 n/30。假定计算现金折扣时不考虑增值税额。甲公司采用总价法处理现金折扣业务，编制会计分录。

2012年10月5日销售商品，按销售总价确认甲公司收入

借：应收账款	1 170 000
贷：主营业务收入	1 000 000
应交税费—应交增值税（进项）	170 000

若乙公司于10月14日之前付款，甲公司给予2%现金折扣

借：银行存款	1 150 000
财务费用	20 000
贷：应收账款	1 170 000

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

若乙公司于10月24日前付清货款，甲公司给予1%的现金折扣

借：银行存款	1 160 000
财务费用	10 000
贷：应收账款	1 170 000

若乙公司于10月24日后付清货款，无法享受现金折扣

借：银行存款	1 170 000
贷：应收账款	1 170 000

对于与当期收入相配比的成本应该如何处理呢？

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

•例2-1：2014年1月20日，大发公司向甲公司销售一批A产品，A产品的生产成本为120 000元，合同约定的销售价格为150 000元，增值税销项税额为25 500元。大发公司开出发票账单并按合同约定的品种和质量发出A产品，甲公司收到A产品并验收入库。根据合同约定，甲公司须于30天内付款。

大发公司确认收入

借：应收账款—甲公司	175 500
贷：主营业务收入	150 000
应交税费—应交增值税（销项）	25 500

大发公司结转成本

借：主营业务成本	120 000
贷：库存商品	120 000

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

•例2-2：承例2-1，现假定大发公司在向甲公司销售A产品时，已知悉甲公司的资金周转发生了困难近期内难以收回货款，但为了减少存货积压以及考虑与甲公司长期的业务往来关系，仍将A产品发运给甲公司并开出发票账单。甲公司于2014年12月1日给大发公司开出一张面值175 500元、为期6个月的不带息商业汇票。2015年6月1日，大发公司收回货款。

大发公司发出商品

借：发出商品	120 000
贷：库存商品	120 000
借：应收账款—甲公司（应收销项税额）	25 500
贷：应交税费—应交增值税（销项）	25 500

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

大发公司收到甲公司的商业承兑汇票，确认销售收入

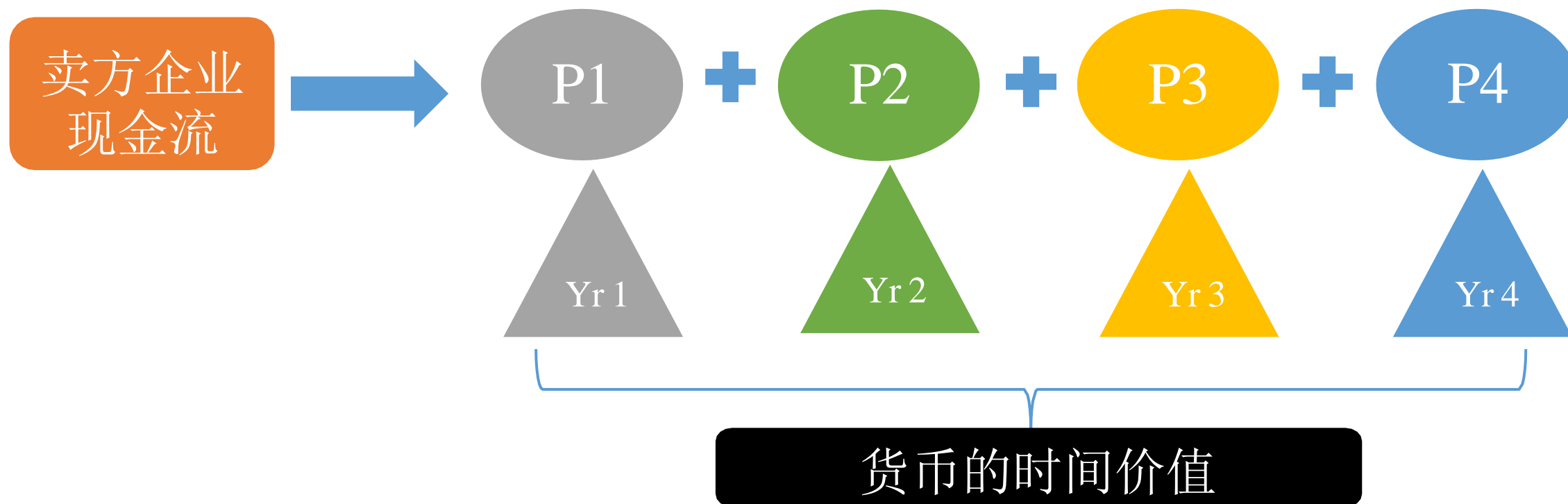
借：应收票据	175 500
贷：主营业务收入	150 000
应收账款—甲公司（应收销项税额）	25 500
借：主营业务成本	120 000
贷：发出商品	120 000

大发公司通过商业汇票收到货款

借：银行存款	175 500
贷：应收票据	175 500

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

若买方企业一次性付款有困难，货款分期支付怎样核算呢？



收入的确认、计量和记录：销售商品收入

•例3：某公司售出一套大型设备，协议约定采用分期收款方式，合同约定的销售价格为10 000万元，分5次于每年12月31日等额收取。若不分5年分期收款，该设备在销售当日的公允价值为8 000万元。假定公司发出商品时开出增值税专用发票，注明增值税额为1700万元，并于当天收到增值税额。

•每年2 000万元的现值：

$$\bullet \frac{2000}{1+i} + \frac{2000}{(1+i)^2} + \frac{2000}{(1+i)^3} + \frac{2000}{(1+i)^4} + \frac{2000}{(1+i)^5} = \frac{1}{i} \times \left[1 - \frac{1}{(1+i)^n} \right] \times 2\,000 = 8\,000$$

• $i = 7.93\%$

•据此计算利息收入

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

	未收货款	融资收益=未收 货款× 7.93%	当期收到款项中包含的收 回的货款金额=当期收款 总额－融资收益	当期收款 总额
	(1)=期初-上期(3)	(2)=(1)× 7.93%	(3)=(4)-(2)	(4)
销售日	8000	0	0	0
第一年年末	8000	634	1366	2000
第二年年末	6634	526	1474	2000
第三年年末	5160	410	1590	2000
第四年年末	3570	283	1717	2000
第五年年末	1853	147	1853	2000
总计		2000	8000	10000

收入的确认、计量和记录：销售商品收入

- 销售设备

借：长期应收款	100 000 000
银行存款	17 000 000
贷：主营业务收入	80 000 000
应交税费—应交增值税（销项）	17 000 000
未实现融资收益	20 000 000

- 第一年年末收到对方付款2000万元

借：银行存款	20 000 000
贷：长期应收款	20 000 000
借：未实现融资收益	6 340 000
贷：财务费用	6 340 000

收入的确认、计量和记录：提供劳务收入

- 劳务：通常指其结果不形成有形资产的服务，如旅游服务、运输服务、餐饮服务、广告策划与制作、管理咨询、培训业务、建筑安装、软件设计等。
- 劳务收入：企业通过提供劳务实现的收入
- “劳务成本”账户：企业提供劳务时发生的费用的总和，损益类科目，借增贷减，期末余额在借方
- 《企业会计准则》：企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当采用完工百分比法确认提供劳务的收入。

收入的确认、计量和记录：提供劳务收入

- 提供劳务交易的结果能够可靠估计的
 - 收入的金额能够可靠计量
 - 相关的经济利益很可能流入企业
 - 交易的完工进度能够可靠确定
 - 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量
- 完工百分比法：按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法
 - ① 对已完成工作进行测量
 - ② 以劳务量为标准，按照已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例
 - ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例

完工百分比法

•计算方法:

➤本年确认的收入=合同规定的劳务总收入×本年年末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入

➤本年确认的费用=合同规定的劳务总成本×本年年末止劳务的完工进度-以前年度已确认的费用

•例4: M软件公司于2011年10月5日为客户定制一套软件, 工期约5个月, 合同总收入400万元, 至当年12月31日发生成本220万元(假定均为研发人员的工资), 预收账款250万元。预计开发完整软件还将发生成本80万元。2011年12月31日经专业测量人员测算, 软件的开发完成程度达到60%。

•用完工百分比法确认2011年收入

=劳务总收入×劳务的完成程度-以前年度已确认的收入=400×60%-0=240万元

•用完工百分比法确认2011年费用

=劳务总成本×劳务的完成程度-以前年度已确认的费用=(220+80)×60%-0=180万元

完工百分比法

•会计处理如下：

✓ 对研发人员的工资进行登记

借：劳务成本

2 200 000

贷：应付职工薪酬

2 200 000

✓ 预收款项

借：银行存款

2 500 000

贷：预收账款

2 500 000

✓ 用完工百分比法确认收入

借：预收账款

2 400 000

贷：主营业务收入

2 400 000

✓ 结转相关成本

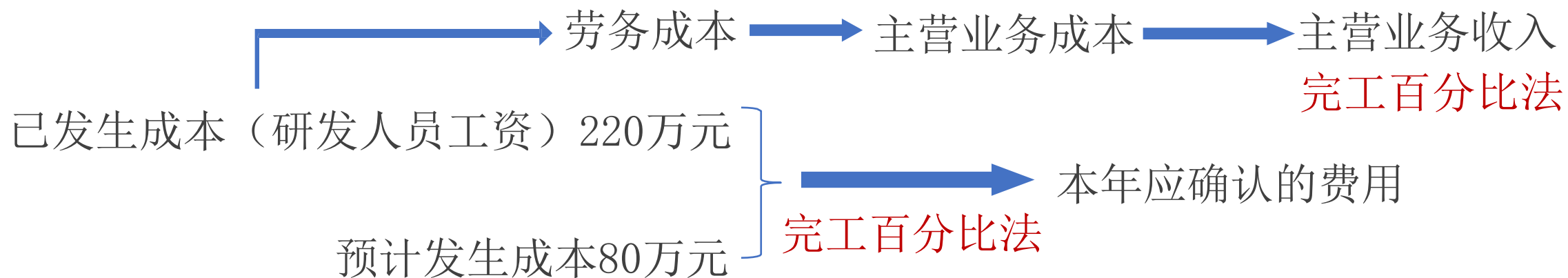
借：主营业务成本

1 800 000

贷：劳务成本

1 800 000

完工百分比法



完工百分比法

•例5：2014年11月25日，华联公司签定了一项设备安装劳务合同。根据合同约定，设备的安装费总额为200 000元，接受劳务方预付50%，其余50%待设备安装完成、验收合格后支付。2014年12月1日，华联公司开始进行设备安装，并收到接受劳务方预付的安装费。至2014年12月31日，实际发生安装成本60 000元，其中，支付安装人员薪酬36 000元，领用库存原材料5 000元，以银行存款支付其他费用19 000元；据合理估计至设备安装完成还会发生安装成本90 000元。2015年2月10日，设备安装完成，本年实际发生安装成本92 000元，其中，支付安装人员薪酬65 000元，领用库存原材料2 000元，以银行存款支付其他费用25 000元。设备检验合格后，接受劳务方如约支付剩余安装费。华联公司按实际发生的劳务成本占估计劳务总成本的比例确定劳务的完工进度，假定不考虑相关税费，华联公司有关该项安装劳务的会计处理如下：

完工百分比法

- 2014年12月1日，预收50%劳务价款

➤预收账款总额： $200\,000 \times 50\% = 100\,000$

借：银行存款	100 000
贷：预收账款	100 000

- 登记2014年12月31日实际发生的成本

借：劳务成本	36 000
贷：应付职工薪酬	36 000

借：劳务成本	5 000
贷：原材料	5 000

借：劳务成本	19 000
贷：银行存款	19 000

完工百分比法

- 2014年12月31日，确认劳务收入并结转劳务成本

➤劳务完成程度（按成本计算）： $\frac{60\,000}{60\,000+90\,000} \times 100\% = 40\%$

➤应确认的劳务收入： $200\,000 \times 40\% = 80\,000$ 元

➤应确认的劳务成本： $(60\,000+90\,000) \times 40\% = 60\,000$ 元

借：预收账款	80 000
贷：主营业务收入	80 000
借：主营业务成本	60 000
贷：劳务成本	60 000

- 登记截止到2015年2月10日发生的安装成本

借：劳务成本	65 000
贷：应付职工薪	65 000

完工百分比法

借：劳务成本	2 000
贷：原材料	2 000
借：劳务成本	25 000
贷：银行存款	25 000

•2015年2月10日，确认其余的劳动收入并结转劳务成本

➤应确认的劳务收入： $200\,000 - 80\,000 = 120\,000$ 元

➤应确认的劳务成本： $60\,000 + 92\,000 - 60\,000 = 92\,000$ 元

借：预收账款	120 000
贷：主营业务收入	120 000
借：主营业务成本	92 000
贷：劳务成本	92 000

完工百分比法

- 收到接受劳务方支付的剩余劳务价款

借：银行存款 100 000

贷：预收账款 100 000

若提供劳务的结果不符合能够可靠估计的条件，如何处理呢？

收入的确认、计量和记录：提供劳务收入

- 在资产负债表日，若提供劳务交易的结果不能可靠地估计，即不能同时满足提供劳务交易的结果能够可靠估计的四个条件，则不能采用完工百分比法确认劳务收入。

- 如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，应当按照已经发生的劳务成本的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

- 如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，应当按照预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

- 如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，应当将已经发生的劳务成本记入当期损益，不确认提供劳务收入

收入的确认、计量和记录：提供劳务收入

•例6：2015年8月20日，华联公司接受乙公司的委托，为其培训一批学员，培训期为6个月，2015年9月1日开学。协议约定，乙公司应向华联公司支付的培训费总额为120 000元，分三次等额支付，第一次在开学时预付，第二次在2015年12月31日支付，第三次在培训结束时支付。2015年9月1日，乙公司预付第一次培训费40 000元。2015年12月31日，乙公司未能如约支付第二次培训费，华联公司经了解，乙公司发生了财务困难，后两次培训费是否能够收回难以确定。截至2015年12月31日，华联公司实际发生培训支出50 000元，其中，培训人员薪酬42 000元，以银行存款支付其他费用8 000元，假定不考虑相关税费。

•2015年9月1日 收到乙公司预付的培训费

借：银行存款	40 000
贷：预收账款—乙公司	40 000

收入的确认、计量和记录：提供劳务收入

- 2015年12月31日，华联公司确认劳务成本

借：劳务成本 42 000

贷：应付职工薪酬	42 000
----------	--------

借：劳务成本 8 000

贷：银行存款	8 000
--------	-------

- 2015年12月31日，确认劳务收入并结转劳务成本

借：预收账款 40 000

贷：主营业务收入 40 000

借：主营业务成本 50 000

贷：劳务成本	50 000
--------	--------

收入的确认、计量和记录：让渡资产使用权的收入

- 让渡资产使用权的收入：

- 利息收入：金融企业对外贷款形成的利息收入，以及同业之间发生往来形成的利息收入等
- 使用费收入：企业转让无形资产等资产的使用权形成的收入

- 让渡资产使用权收入的确认条件：

- 相关的经济利益很可能流入企业
- 收入的金额能够可靠地计量

- 让渡资产使用权的收入的计量：

- 利息收入：分期计算并确认利息收入
- 使用费收入：按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

- 其他业务收入”账户：贷增借减，期末余额在贷方

收入的确认、计量和记录：让渡资产使用权的收入

•例7：东华公司向甲公司转让商标使用权。根据合同规定，商标使用期为5年，甲公司于每年年末按当年销售收入的10%支付使用费。甲公司第一年实现销售收入800 000元，第二年实现销售收入1 200 000元。东华公司于每年年末均如数收到使用费。假定不考虑相关税费。对于东华公司进行有关会计处理。

•第一年年末，确认使用费收入

➤使用费收入： $800\,000 \times 10\% = 80\,000$ 元

借：银行存款 80 000

贷：其他业务收入 80 000

•第二年年末，确认使用费收入

借：银行存款 120 000

贷：其他业务收入 120 000

主要内容

- 收入概述
- 收入的确认、计量和记录
- 利润概述
- 利润的结转与分配
- 所得税的确认和处理

利润概述

•概念：利润是企业一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额以及直接计入当期利润的利得和损失等。

➤利润来源：

□收入减去费用，反映企业日常活动的业绩

□直接计入当期利润的利得和损失，反映企业非日常活动的业绩

•作用：

➤对内：提供企业内部综合性信息，有助于企业改进经营管理，提高经济效益。

➤对外：公司基本面信息的重要组成部分，预测企业未来的盈利能力，有助于外部投资者的决策。

•配比原则：

➤根据费用与收入之间的内在联系，将企业所发生的费用与由此赚取的收入相互匹配，用收入扣除与之相关的费用来确定利润。

利润概述

- 利润的构成：在利润表中，利润的金额分为**营业利润**、**利润总额**和**净利润**三个内容

➤ 1. 营业利润（Operating Profit）：企业一定期间的日常活动取得的利润

➤ 营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 -

主营业务收入
其他业务收入

主营业务成本
其他业务成本

企业经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育附加费等相关税费

管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 ± 公允价值变动净损益 ± 投资净损益

利润概述

➤2. 利润总额（Total Profits）：企业一定期间的营业利润，加上营业外收入减去营业外支出后的所得税前利润总额

➤利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

企业取得的与日常活动没有直接关系的各项利得：非流动资产处置利得、债务重组利得、政府补助利得、捐赠利得、盘盈利得等

企业取得的与日常活动没有直接关系的各项损失：非流动资产处置损失、债务重组损失、罚款支出、捐赠支出、非常损失、盘亏损失等

利润概述

➤3. 净利润（Net Profits）：企业在一定期间的利润总额减去所得税费用后的净额。

➤净利润=利润总额-所得税费用

本年利润	
借方科目	贷方科目
主营业务成本	主营业务收入
其他业务成本	其他业务收入
营业税金及附加	公允价值变动损益
期间费用（财务费用、管理费用、销售费用）	投资损益
资产减值损失	营业外收入
营业外支出	
所得税费用	

主要内容

- 收入概述
- 收入的确认、计量和记录
- 利润概述
- 利润的结转与分配
- 所得税的确认与计算

利润的结转

- “本年利润” 账户：核算企业当期实现的**净利润**或发生的**净亏损**

- 会计期末：各损益类科目的余额转入“本年利润”账户
- 年度终了：企业将收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润，转入“利润分配—未分配利润”贷方；若为亏损，则转入“利润分配—未分配利润”借方。
- 结转后 “本年利润” 科目无余额

利润的结转

•例8：太雷公司2011年12月末各损益类账户余额如下，根据上述资料，将各损益类账户的余额分别转入“本年利润”账户。

科目名称	借方	贷方
主营业务收入		1 107 800
主营业务成本	695 400	
营业税金及附加	34 770	
其他业务收入		59 630
其他业务成本	47 650	
销售费用	53 200	
管理费用	71 500	
财务费用	62 400	
资产减值损失	67 930	
公允价值变动损益		72 600
投资收益		483 000
营业外收入		34 000
营业外支出	41 200	



分别结转本月实现的各项收入及发生的各项费用和损失

利润的结转

- 结转本月实现的各项收入

借：主营业务收入	1 107 800
其他业务收入	59 630
公允价值变动损益	72 600
投资收益	483 000
营业外收入	34 000
贷：本年利润	1 757 030

利润的结转

- 结转本月发生的各项成本、费用和损失

借：本年利润	1 074 050
贷：主营业务成本	695 400
营业税金及附加	34 770
其他业务成本	47 650
销售费用	53 200
管理费用	71 500
财务费用	62 400
资产减值损失	67 930
营业外支出	41 200

利润的结转

本年利润

主营业务成本	695 400	主营业务收入	1 107 800
营业税金及附加	34 770	其他业务收入	59 630
其他业务成本	47 650	公允价值变动损益	72 600
销售费用	53 200	投资收益	48 300
管理费用	71 500	营业外收入	34 000
财务费用	62 400		
资产减值损失	67 930		
营业外支出	41 200		
		当年实现利润	682 980

利润的结转

•例9：大发公司2015年度取得主营业务收入5 000万元，其他业务收入1 800万元，投资收益700万元，营业外收入250万元；发生主营业务成本3500万元，其他业务成本1400万元，税金及附加60万元，销售费用380万元，管理费用340万元，财务费用120万元，资产减值损失150万元，公允价值变动净损失100万元，营业外支出200万元；本年度确认的所得税费用为520万元。大发公司于2015年年末对以上损益进行结转。

•结转本年度实现的各项收入

借：主营业务收入	50 000 000
其他业务收入	18 000 000
投资收益	7 000 000
营业外收入	2 500 000
贷：本年利润	77 500 000

利润的结转

- 结转本年度发生的各项成本、费用

借：本年利润	67 700 000
贷：主营业务成本	35 000 000
其他业务成本	14 000 000
税金及附加	600 000
销售费用	3 800 000
管理费用	3 400 000
财务费用	1 200 000
资产减值损失	1 500 000
公允价值变动损益	1 000 000
营业外支出	2 000 000
所得税费用	5 200 000

利润的结转

- 结转本年净利润

借：本年利润

9 800 000

贷：利润分配—未分配利润

9 800 000



结转完毕本年度利润后，进行利润分配

利润表

编制单位：大发公司

2015年度

金额单位：元

项目	本年金额
一、营业收入	68 000 000
减：营业成本	49 000 000
税金及附加	600 000
销售费用	3 800 000
管理费用	3 400 000
财务费用	1 200 000
资产减值损失	1 500 000
加：公允价值变动损益	-1 000 000
投资收益	7 000 000
二、营业利润	14 500 000
加：营业外收入	2 500 000
减：营业外支出	2 000 000
三、利润总额	15 000 000
减：所得税费用	5 200 000
四、净利润	9 800 000

利润的分配

- 可供分配利润：企业当期实现的净利润+年初未分配利润(或减去去年初为弥补亏损)
- 分配顺序：
 - 提取净利润的法定盈余公积10%，累计达到公司注册资本50%以上的可不再提取
 - 公司的法定盈余公积不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定盈余公积前，应先用当年利润弥补亏损
 - 根据股东大会协议，提取任意盈余公积金
 - 按照利润分配方案分配给股东现金股利（股份有限公司）或利润（非股份有限公司）
 - 企业按照利润分配方案以分派股票股利的方式转作股本，或非股份有限公司以利润转增资本

利润的分配

- 设置“利润分配”账户，借方登记已分配利润或转入的亏损，贷方登记转入的净利润：

- 细分科目：

- “提取法定盈余公积”

- “提取任意盈余公积”

- “应付现金股利（或利润）” ➡ 企业在宣布发放现金股利的一刻起，就确定了一项负债

- “转作股本的股利” ➡ 应付股票股利，留存收益资本化，不属于负债的类别

- “盈余公积弥补亏损”

- “未分配利润”

利润的分配

- 例10-1： A公司本年税后利润为325 000元，提取10%的法定盈余公积金，另外提取6%的任意盈余公积金

借：利润分配—提取法定盈余公积金	32 500	
贷：盈余公积—法定盈余公积金		32 500
借：利润分配—提取任意盈余公积金	19 500	
贷：盈余公积—任意盈余公积金		19 500

- 例10-2： 经股东大会批准 A公司宣布当年分配现金股利16万元，同时以年末收盘价10：1发放股票股利。A公司共有外发普通股163 000，面值1元，当年年底收盘价为每股4.6元宣布现金股利的会计记录：

借：利润分配—应付现金股利	160 000	
贷：应付股利		160 000

利润的分配

- 宣布股票股利时的会计记录：

借：利润分配—应付股利	74 980
贷：股本	16 300
资本公积	58 680

- 例11：B公司2011年年初“利润分配—未分配利润”账户的贷方余额为36 000元，2011年年末结转前，“本年利润”账户贷方余额为773 000元，“利润分配”账户各明细账户余额见下表。

B公司利润分配明细账余额表

分配项目	分配金额/元
提取法定盈余公积金	77 300
提取任意盈余公积金	46 380
应付股利	539 210

利润的分配

- 结转本年净利润

借：本年利润	773 000	
贷：利润分配—未分配利润		773 000

- 结转本年未分配利润

借：利润分配—未分配利润	662 890	
贷：利润分配—提取法定盈余公积金		77 300
利润分配—提取任意盈余公积金		46 380
利润分配—应付股利		539 210

主要内容

- 收入概述
- 收入的确认、计量和记录
- 利润概述
- 利润的结转与分配
- 所得税的确认与计算

基本概念

• 所得税的概念和性质：所得税是国家依据税法对企业的生产经营所得课征的税收，具有**强制性、无偿性**等特征，是企业为了取得**税后净利润**的一项必不可少的支出，因此所得税属于费用的范畴。

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

• 会计利润：根据财务会计准则规定、通过财务会计程序确认的，在**扣减当期所得税费用之前的利润总额**，即**税前账面收益**，反映企业一定期间的经营成果。

• 应税所得：**应纳税所得额**，根据税法规定计算的，作为企业所得税计税依据的收益额用来确定企业所应缴纳的所得税。

• 企业在取得资产、负债时，应当确定其**计税基础**，资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，应当按照准则规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债