



会计学与财务分析

第11章 收入、费用和利润

电子科技大学经济与管理学院

主讲教师 鲜文铎

1834577683@qq.com

资产负债表

2018年12月31日

资产	期末余额	负债及所有者权益	期末余额
流动资产：		流动负债：	
货币资金	96000	短期借款	360000
交易性金融资产	84000	应付票据	
应收票据		应付账款	91800
应收账款	168000	预收账款	36000
预付账款	60000	应付职工薪酬	208200
其他应收款	60000	应交税费	360000
存货	330000	应付股利	120000
应收利息		应付利息	
应收股利		其他应付款	72000
其他流动资产		流动负债合计	1248000
流动资产合计	798000	非流动负债：	
非流动资产：		长期借款	384000
债权投资		应付债券	
其他债权投资		长期应付款	
其他权益工具投资		非流动负债合计	384000
长期股权投资	1362000	负债合计	1632000
在建工程		所有者权益：	
固定资产	3040000	实收资本	1680000
固定资产清理		资本公积	
无形资产	180000	盈余公积	132480
长期待摊费用	24000	未分配利润	1959520
其他非流动资产		其他综合收益	
非流动资产合计	3606000	所有者权益合计	3772000
资产总计	5404000	负债及所有者权益总计	5404000

利润表

2018年度

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660



狭义收入与直接计入当期利润的利得

收入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

日常活动指完成企业目标的经常性活动

上述定义是狭义收入，主要包括主营业务收入、其他业务收入、投资收益、其他收益

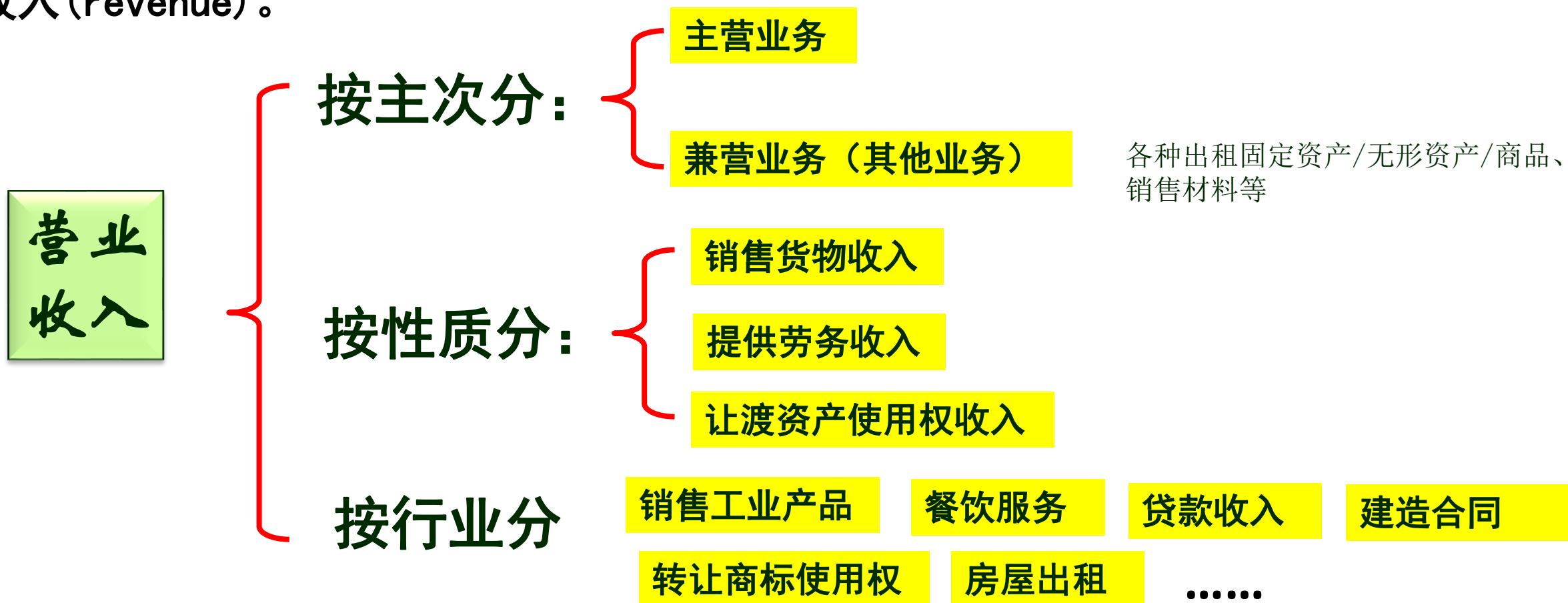
广义的收入还要包括直接计入当期利润的利得 非日常活动中形成的广义上的收入

直接计入当期利润的利得包括偶然所得（资产处置收益、营业外收入）和预期所得（公允价值变动收益）

广义收入 = 狭义收入 + 直接计入当期利润的利得

营业收入的分类

企业依照营业执照上载明的营业范围从事经营活动所获得的收入在会计学中称作营业收入(revenue)。



狭义费用与直接计入当期利润的损失

费用指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

上述定义是狭义费用，主要包括主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、三大期间费用、所得税费用等

广义的费用还要包括直接计入当期利润的损失 非日常活动中形成的广义上的费用

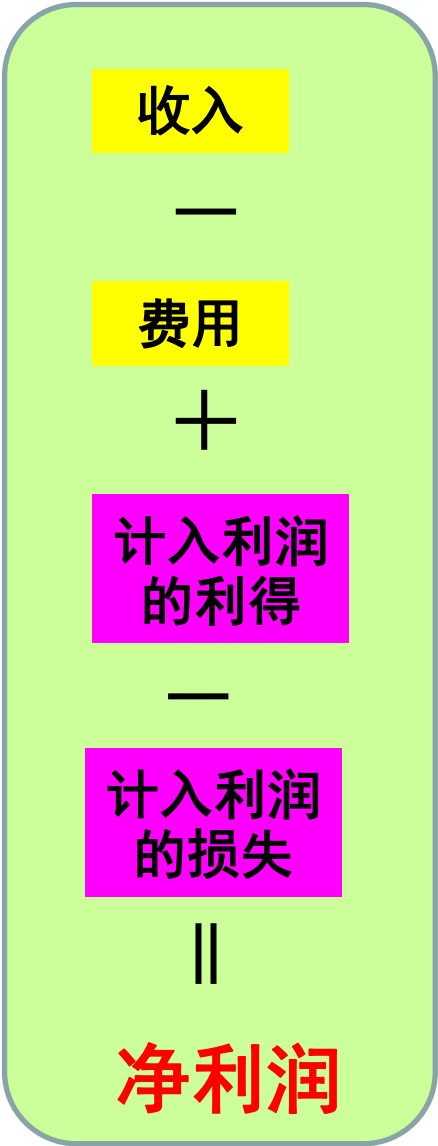
直接计入当期利润的损失包括偶然支出或损失（资产处置损失、营业外支出）和预期损失（资产减值损失、信用资产减值损失和公允价值变动损失）

广义费用 = 狭义费用 + 直接计入当期利润的损失

标准格式利润表

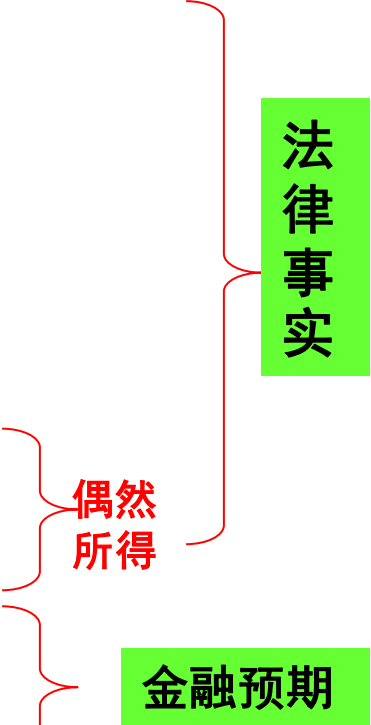
2018年度

项 目	金额
一、营业收入	9950000
减：营业成本	4640000
税金及附加	570000
销售费用	570000
管理费用	750000
财务费用	330000
资产减值损失	
信用减值损失	
加：公允价值变动收益	
投资收益	600000
资产处置收益	
其他收益	
二、营业利润	3690000
加：营业外收入	180000
减：营业外支出	72000
三、利润总额	3798000
减：所得税费用	1253340
四、净利润	2544660



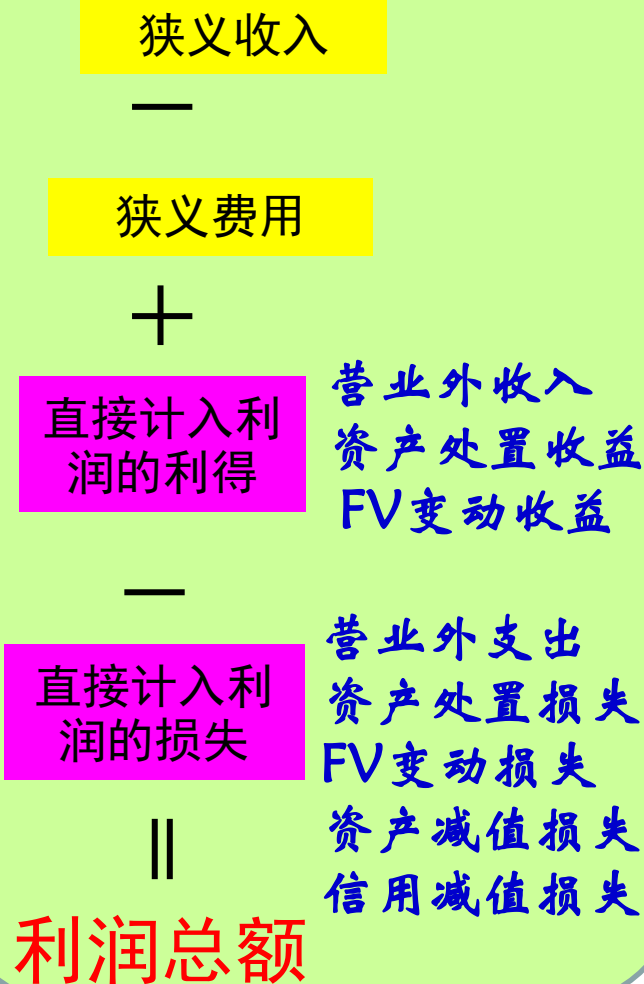
更好理解格式的利润表

项 目
营业收入
减：营业成本
税金及附加
销售费用
管理费用
财务费用
加：投资收益
其他收益
= 营业利润
加：资产处置收益
营业外收入
减：营业外支出
加：公允价值变动收益
减：资产减值损失
信用减值损失
三、利润总额
减：所得税费用
四、净利润

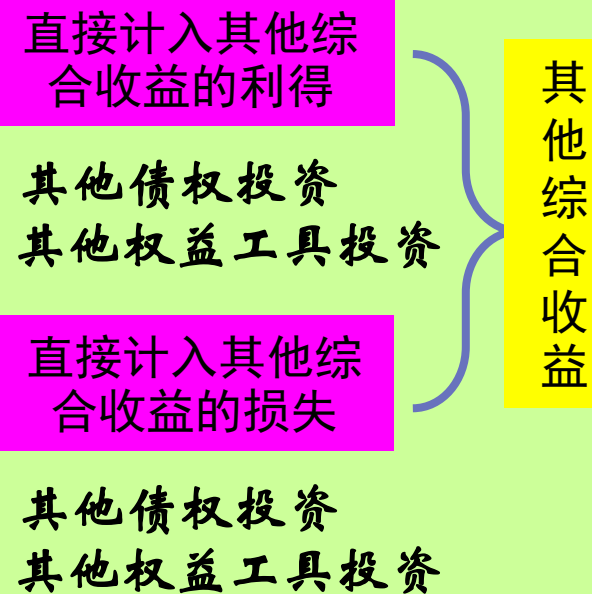


全部利得与损失

进利润表的利得和损失



进所有者权益的利得和损失



利润表

工商企业的营业收入主要是指企业**销售商品、提供服务**所取得的收入。

《企业会计准则第14号—收入》（修订）规定，当企业与客户之间的合同**同时满足下列条件**时才能确认收入：

（1）合同各方已**批准**该合同并**承诺**将履行各自**义务**

（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的**权利和义务**

（3）该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的**支付条款**

（4）该合同具有**商业实质**，即履行该合同将改变企业未来现金流量的**风险、时间分布或金额**；

（5）企业因向客户转让商品而有权取得的**对价很可能收回**

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

- ✓ 通俗地说, **营业收入**是企业从事某一项经营活动(如销售商品、提供服务等)收到的**对价**, **营业成本**是企业从事该经营活动所付出的**代价**。从合同的角度来说, 合同的对价减去该合同的代价, 就是**该合同的毛利**。
- ✓ 会计准则中的“**五步法**” 确认收入的设计理念

✓ “五步法” 示例

【例】某电信公司以买手机送话费的捆绑销售方式开展促销,客户买单独售价为3000元的手机即可享有该电信公司赠送的有效期为两年的600元话费。

第1步,识别与客户订立的合同,即判断该项合同是否满足该准则所规定的五项条件。

第2步,识别合同中的单项履约义务,并进一步区分为在某一时段内履行的履约义务和在某一时点履行的履约义务。

一项属于在某一时点履行的履约义务:把单独售价为3000元的手机交付给客户;

一项属于在某一时段内履行的履约义务,该电信公司应当在两年内提供合同金额为600元的电信服务。

第3步,确定交易价格

该捆绑销售合同的交易价格总额为3000元。

第4步,将交易价格分摊至各单项履约义务。

给付的手机这一单项履约义务的交易价格为2500元;两年内提供电信服务这一单项履约义务的交易价格为500元

第5步,在履行各单项履约义务时确认收入

对于在某一时点履行的履约义务(即手机销售时的给付义务),该电信公司在完成手机给付义务时(也即**客户取得该手机的控制权时**)确认收入2500元。

对于在某一时段内履行的履约义务(即此后两年的电信服务),此后两年内,按照**履约进度**确认电信服务收入500元

【习题】12月10日, 甲与丁公司签订为期6个月的劳务合同, 合同总价款为400万元, 待完工时一次性收取。至12月31日, 实际发生劳务成本50万元(均为职工薪酬), 估计为完成该合同还将发生劳务成本150万元。

假定该项劳务交易果能够可靠估计, 甲公司按实际发生的成本占估计总成本的比例确定劳务的完工进度;

该劳务不属于增值税应税劳务。

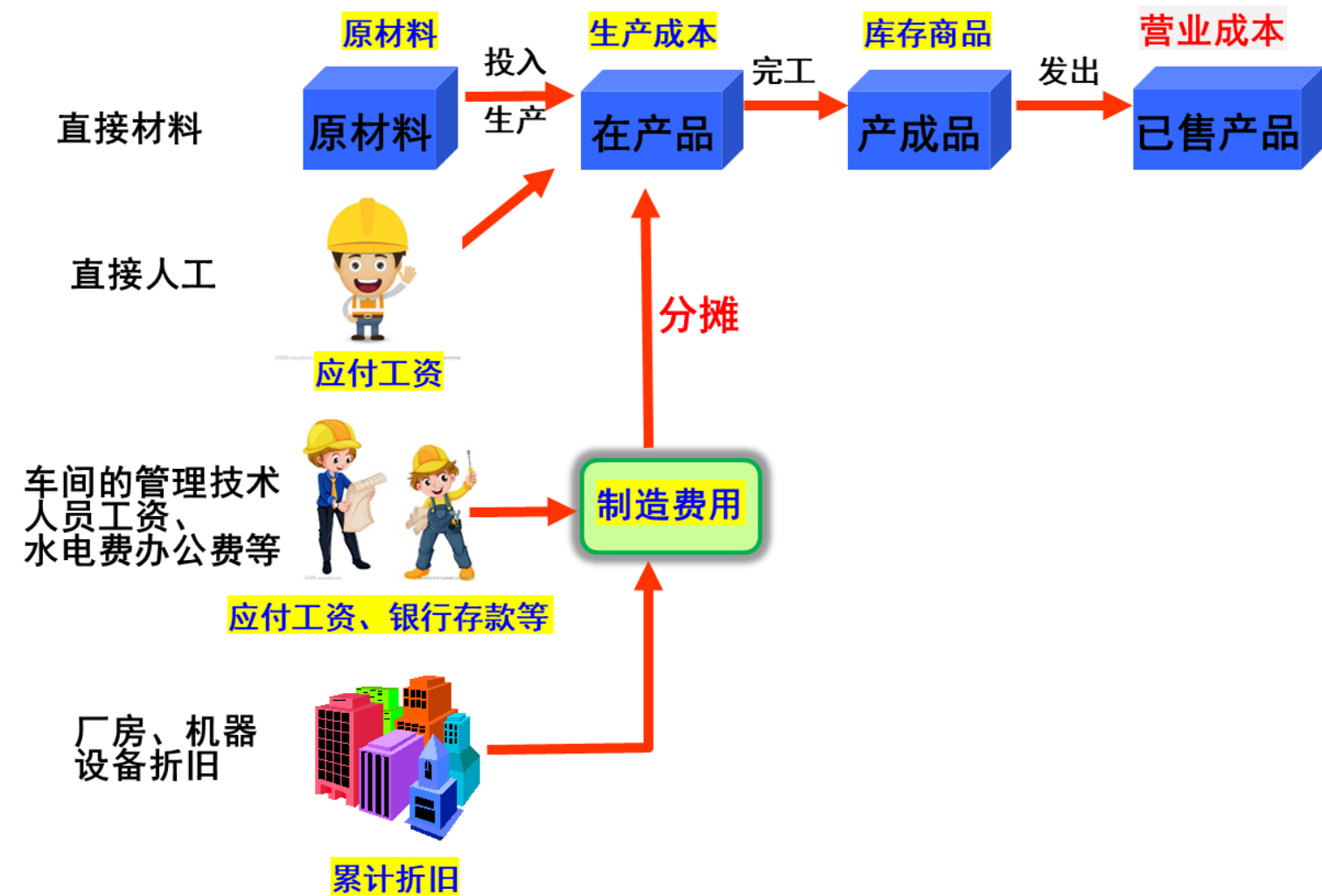
借：劳务成本	50万	
贷：应付职工薪酬		50万

完工程度=50/（50+150）=25%

借：应收账款	100万	
贷：主营业务收入		100万

借：主营业务成本	50万	
贷：劳务成本		50万

利润表



项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

【例11—6】神州粮油有限公司201X8年1月6日斥资2 120 000元购入了“十四香”酱油的发明专利所有权，增值税专用发票上注明的交易金额为2 000 000元，增值税税额为120 000元。该专利的法律保护期限还有10年。该公司采用直线法摊销无形资产。20X9年初，神州粮油公司作为专利权人在书面合同中授权另一家公司实施该项专利。每年年初收取专利使用费300 000元。本例不考虑其他税费等因素。

（1）购入专利权时。

借：无形资产	2 000 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）		120 000
贷：银行存款		2 120 000

（2）20X8年摊销无形资产时。

借：管理费用	200 000	
贷：累计摊销		200 000

（3）授权他人实施专利后，每年年初收取专利使用费时。

借：银行存款	300 000	
贷：其他业务收入		300 000

（4）授权他人实施专利后，每年摊销无形资产时。

借：其他业务成本	200 000	
贷：累计摊销		200 000

利润表

消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、土地使用税、车船税、印花税等

不包括增值税，增值税不进费用！



项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

利润表

销售货物、提供服务时发生的各种费用,包括**保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费**以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的**职工薪酬、业务费、折旧费**等经营费用。



项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

利润表

企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用,包括筹建期间的开办费、**董事会和行政管理部门在企业的生产经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费**(包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、**工会经费、董事会费**(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、**聘请中介机构费、咨询费**(含顾问费)、**诉讼费、业务招待费、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。**

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减: 营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加: 公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加: 营业外收入	16	180000
减: 营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减: 所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

【例11—10】新新乳品有限公司20x8年12月份根据发生的管理费用，进行了如下的会计处理：

（1）应付行政管理部门职工薪酬230 000元。

借：管理费用 230 000

贷：应付职工薪酬 230 000

（2）计提行政管理办公大楼的折旧110 000元。

借：管理费用 110 000

贷：累计折旧 110 000

(3) 用银行存款支付业务招待费9 000元。收到的增值税专用发票上注明的不含税金额为8 490.57元，税额为509.43元，价税合计为9 000元。

借：管理费用 8 490.57
应交税费——应交增值税（进项税额） 509.43
贷：银行存款 9 000.00

(4) 计提工会经费3 000元。

借：管理费用 3 000
贷：应付职工薪酬——工会经费 3 000

(5) 管理部门人员报销差旅费8 700元，以现金支付。

借：管理费用 8 700
贷：库存现金 8 700

(6) 本月摊销无形资产1 800元。

借：管理费用 1 800
贷：累计摊销 1 800

利润表

利息支出减去利息收入、金融机构手
续费、汇兑差额等

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

- ❖ 【例11—13】新新乳品有限公司20X8年12月份根据发生的财务费用，进行了如下的会计处理。

转账支付短期借款利息300 000元。收到的增值税专用发票上注明的不含税金额为283 018.87元，税额为16 981.13元，价税合计为300 000元。

借：财务费用	283 018.87
应交税费——应交增值税（进项税额）	16 981.13
贷：银行存款	300 000.00

收到银行存款利息100 000元，假定该存款利息不征收增值税。

借：银行存款	100 000
贷：财务费用	100 000

利润表

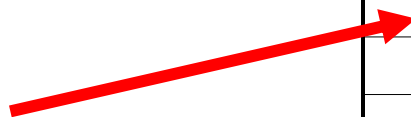
存货、固定资产、无形资产、长期股权投资等预计减值损失

应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资、其他债权投资等的预计信用损失

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

利润表

交易性金融资产、投资性房地产



项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

利润表

- 1. 债权投资、其他债权投资按实际利率法计算的投资收益
 - 2. 交易性金融资产其他权益工具投资持有期间宣告分配股利形成的投资收益；
 - 2. 金融资产出售时实现的投资收益
 - 3. 长期股权投资持有期间或出售时的投资收益
- 如果是合并报表则不包括对子公司的投资收益，仅包括对合营企业、对联营企业的投资收益
-

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

利润表

出售或转让固定资产、无形资产、在建工程等确认的处置损益



项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

【例11—12】江南制造股份公司是增值税一般纳税人,该公司20×3年6月12日转让了一项外观设计专利,该资产账面余额(账面原价)为800 000元,累计摊销为100 000元,未曾计提减值准备。该公司收到转让款1 060 000元,开出的增值税专用发票上注明的交易金额为1 000 000元,增值税税额为60 000元,价税合计为1 060 000元。不考虑附加税费。

借:银行存款	1 060 000	
累计摊销	100 000	
贷:无形资产	800 000	
应交税费——应交增值税(销项税额)		60 000
资产处置损益	300 000	

利润表

各种政府补贴等



项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

利润表

营业外收入：

- 罚没利得
- 接收捐赠、盘盈利得
- 长期资产报废处置利得
- 债务重组利得
- 非货币性资产交换利得
-

营业外支出：

- 罚没损失
- 捐赠支出、盘亏、非常损失
- 长期资产报废处置损失
- 债务重组损失
- 非货币性资产交换损失
-

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660



利润表

按照会计准则确认的
所得税费用

项 目	行次	金额
一、营业收入	1	9950000
减：营业成本	2	4640000
税金及附加	3	570000
销售费用	4	570000
管理费用	7	750000
财务费用	9	330000
研发费用		
资产减值损失	10	
信用减值损失		
加：公允价值变动收益	11	
投资收益	14	600000
资产处置收益		
其他收益		
二、营业利润	15	3690000
加：营业外收入	16	180000
减：营业外支出	17	72000
三、利润总额	20	3798000
减：所得税费用	22	1253340
四、净利润	25	2544660

❖ **【例11—17】**亲民农业股份公司**20X8**年的利润表上载明的利润总额为**96 168 000**元。纳税申报时，税务机关认定了如下调整事项：

20X8年度计提存货跌价准备记录了资产减值损失**3 200 000**元；

20X8年度取得了国债利息**4 000 000**元；

20X8年度记录了公允价值变动收益**10 000 000**元。

$$\begin{aligned}\text{应纳税所得额} &= 96\,168\,000 + 3\,200\,000 - 4\,000\,000 - 10\,000\,000 \\ &= 85\,368\,000 \text{（元）}\end{aligned}$$

(1) 该公司适用的所得税税率为**25%**， $85\,368\,000 \times 25\% = 21\,342\,000$ ，应缴纳的所得税额为**21 342 000**元。

借：所得税费用 **21 342 000**

贷：应交税费——应交所得税 **21 342 000**

(2) 结转本年利润时。

借：本年利润 **21 342 000**

贷：所得税费用 **21 342 000**



Thank You!