

第二章 会计要素与会计等式

【知识点五】收入

1. 收入的含义与特征：

收入是指企业在日常活动中所形成的、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”是指企业为了完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。

收入具有以下特征：

- (1) 收入是企业在日常活动中形成的；
- (2) 收入会导致所有者权益的增加；
- (3) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

2. 收入的确认条件：

收入的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

- (1) 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；
- (2) 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少；
- (3) 经济利益的流入额能够可靠计量。

3. 收入的分类

(1) 收入按照企业经营业务的主次，可以分为主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是由企业的主营业务所带来的收入。

其他业务收入是除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。

(2) 收入按性质不同，可分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。



【例题 · 单选题】下列属于主营业务收入的是（ ）。

- A. 材料销售收入
- B. 无形资产使用权转让收入
- C. 提供劳务收入
- D. 固定资产出租收入

【答案】C

【解析】按照企业经营业务的主次，可以分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入主要包括：工业企业销售商品取得的收入、提供劳务取得的收入。其他业务收入主要包括：销售材料收入、包装物出租收入、固定资产出租收入、无形资产使用权转让收入等。

【例题 · 单选题】下列各项中，符合会计要素收入定义的是（ ）。

- A. 出售材料收入
- B. 出售无形资产净收益
- C. 转让固定资产净收益
- D. 向购货方收取的增值税销项税额

【答案】A

【解析】收入是企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。但收入不包括从偶发的交易或事项中产生经济利益的流入，如出售无形资产净收益、转让固定资产净收益；收入也不包括为第三方或客户代收的款项，如向购货方收取的增值税销项税额。故答案为 A。

【知识点六】费用

1. 费用的含义和特征：

费用是指企业在日常活动所发生的、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总流出。

费用具有以下特征：

- (1) 费用是企业日常活动中发生的；
- (2) 费用会导致所有者权益减少；
- (3) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

2. 费用的确认条件：

费用的确认除了应当符合定义外，至少应当符合以下条件：

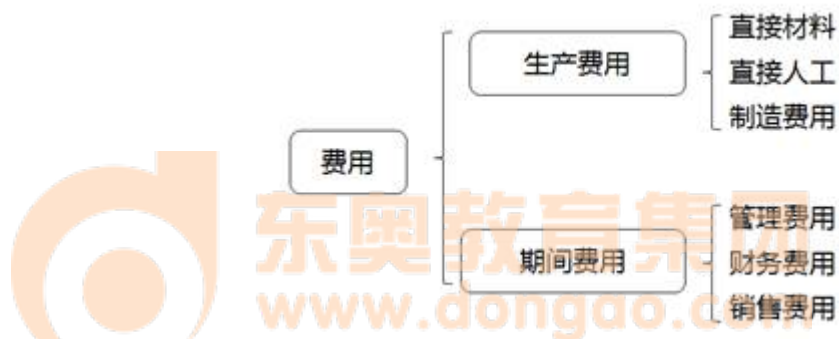
- (1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- (2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；
- (3) 经济利益的流出额能够可靠计量。

3. 费用的分类

费用按照与收入的配比关系不同，可分为生产费用与期间费用。

生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的费用，按其经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用。生产费用应按其实际发生情况计入产品的生产成本；对于生产几种产品共同发生的生产费用，应当按照受益原则，采用适当的方法和程序分配计入相关产品的生产成本。

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入产品生产成本，而应直接计入当期损益的各项费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。



【提示】 期间费用与成本费用的区别

区别主要表现在：期间费用是资产的耗费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一种产品无关；成本费用与一定种类和数量的产品相联系，而不论发生在哪一个会计期间。

企业的产品销售后，其成本费用就转化为销售当期的费用，称为产品销售成本或主营业务成本。

【例题 · 单选题】 以下属于生产费用的是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 管理费用
- C. 财务费用
- D. 制造费用

【答案】 D

【解析】 选项 ABC 属于期间费用。

【例题 · 判断题】 期间费用是资产的耗费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一种产品无关。（ ）

【答案】 √

【解析】 费用是资产的耗费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一种产品无关；成本与一定种类和数量的产品相联系，而不论发生在哪一个会计期间。

【知识点七】 利润

1. 利润的含义

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润反映收入减去费用、直接计入当期损益的利得减去损失后的净额。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。

利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等财务会计报告使用者进行决策时的重要参考依据。

2. 利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

3. 利润的分类

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩；直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。

直接计入当期损益的利得和损失，是指应当计入当期损益、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。

4. 利润的构成

利润按构成内容不同可以分为营业利润、利润总额和净利润，具体如下：

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（- 公允价值变动损失）+ 投资收益（- 投资损失）

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

【例题 · 多选题】 利润减去所得税费用之后的余额，称为（ ）。

- A. 利润总额
- B. 税后利润
- C. 净利润
- D. 税前利润

【答案】 BC

【解析】 利润减去所得税之后的余额是净利润，也称税后利润。

【例题 · 单选题】 下列项目中，不会影响营业利润计算的有（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 税金及附加
- C. 营业成本
- D. 销售费用

【答案】 A



东奥教育集团
www.dongao.com