



第八章 收入、费用和利润

本章内容概览



1. 收入



2. 费用



3. 利润

1

收入



- ◆ 一、收入概述
- ◆ 二、收入的确认和计量
- ◆ 三、收入核算的步骤
- ◆ 四、收入核算应设置的会计科目
- ◆ 五、履行履约义务确认收入的核算



一、收入概述



(一) 收入的概念与特点

所以不包括利得（结合具体行业确定）

收入是指企业在**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**。

如：

- 工业企业制造并销售产品；
- 商业企业销售商品等。

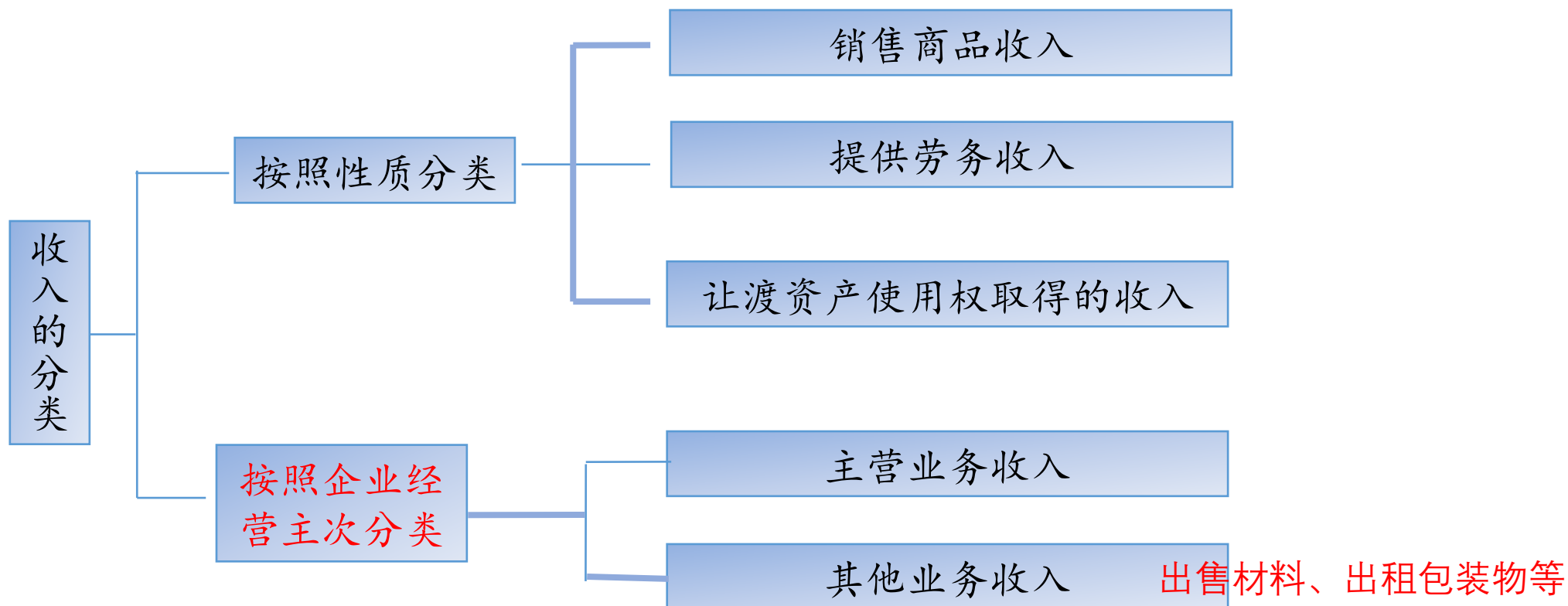
特点：

- 收入可能增加企业的资产或减少企业的负债。
- 收入能导致所有者权益增加。
- 收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。



一、收入概述

(二)收入的分类



燕京啤酒
sz000729

36、营业收入和营业成本

(

) 营业收入和营业成本

项目

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,415,320,114.54	8,244,452,274.31	12,389,904,858.02	7,645,404,366.15
其他业务	797,537,182.46	620,427,682.03	812,164,678.15	614,049,965.22
合计	14,212,857,297.00	8,864,879,956.34	13,202,069,536.17	8,259,454,331.37

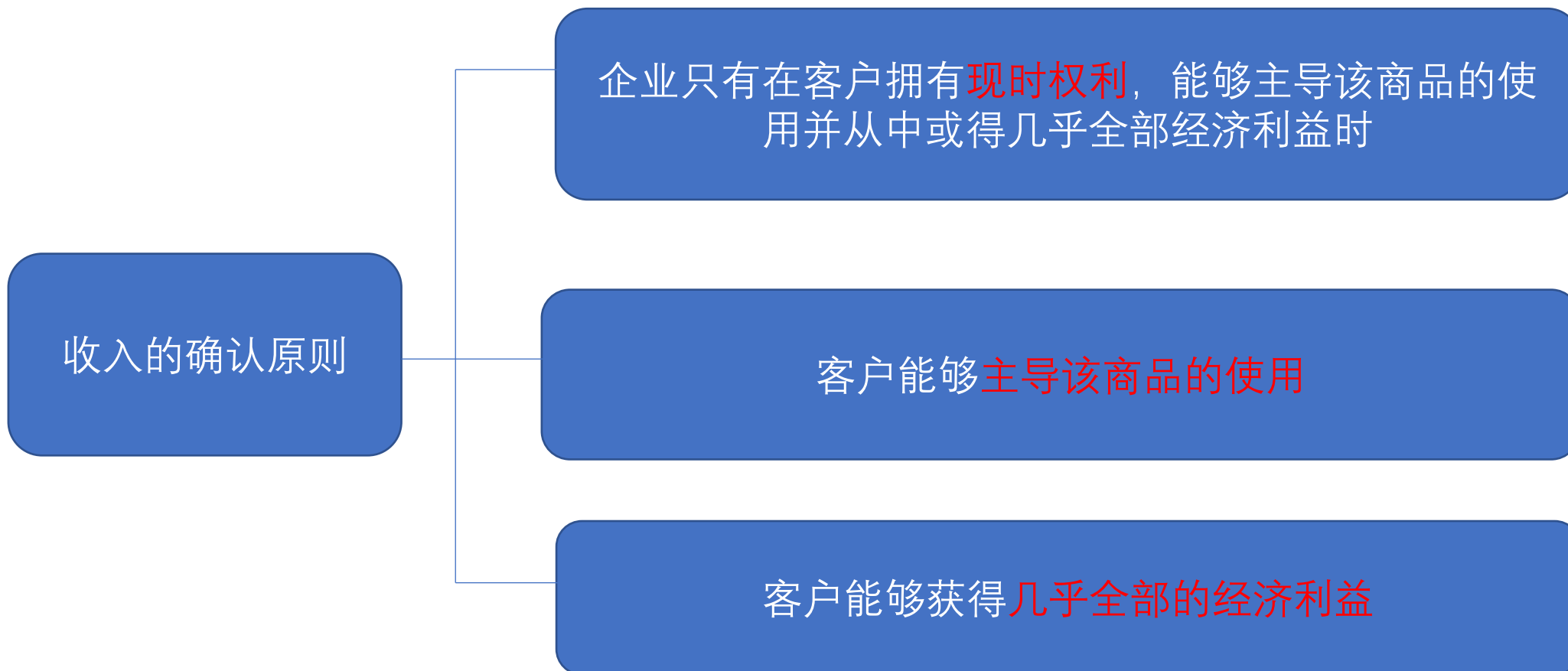
营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
啤酒	13,098,442,864.83	8,004,222,889.96	12,183,270,059.90	7,499,501,368.69
茶饮料	71,449,910.91	53,426,195.72	59,911,204.09	45,750,056.47
矿泉水	17,097,466.49	18,484,284.37	20,994,120.81	25,909,119.20
其他	228,329,872.31	168,318,904.26	125,729,473.22	74,243,821.79
小计	13,415,320,114.54	8,244,452,274.31	12,389,904,858.02	7,645,404,366.15
其他业务：				
销售材料	193,918,742.62	153,722,098.55	291,779,363.22	225,795,248.88
运费收入	250,082,379.89	250,082,379.89	231,021,662.91	229,965,534.50
饲料	169,345,047.07	25,994,446.86	140,663,618.46	18,940,234.78
其他	184,191,012.88	190,628,756.73	148,700,033.56	139,348,947.06
小计	797,537,182.46	620,427,682.03	812,164,678.15	614,049,965.22
合计	14,212,857,297.00	8,864,879,956.34	13,202,069,536.17	8,259,454,331.37



二、收入的确认与计量

(一) 收入的**确认原则**——客户**取得相关商品控制权**时确认收入（从客户角度）

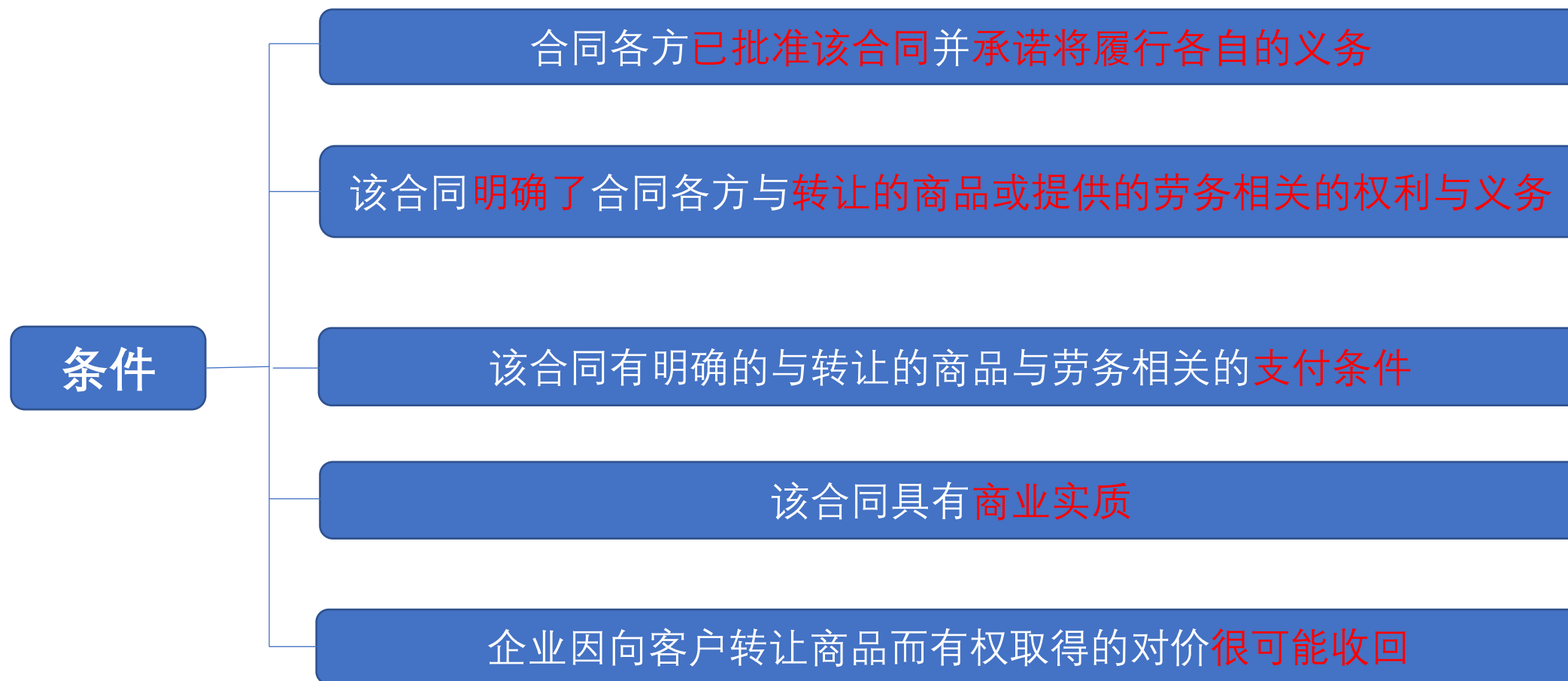




二、收入的确认与计量

(二) 收入确认的 **前提条件**——准则14（收入）2017年

当企业与客户之间的 **合同同时满足下列条件时**，企业才能确认收入：





二、收入的确认与计量

(三) 收入确认的时间

时段确认条件

满足条件之一

客户在企业履约的同时即**取得并消耗**企业履约所带来的经济利益（例：日常保洁服务）

客户能够控制企业履约过程中在建的商品（例：在客户场地建造资产）

企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权累计至今已完成的履约部分收取款项

时点确认条件

根据迹象判断客户在取得相关商品**控制权时点**确认收入

企业就该商品**享有现时收款的权利**

企业已将该商品的法定**所有权**转让给客户

企业已将该商品**实物转移**给客户

企业已将该商品所有权上的**主要风险和报酬**转移给客户

客户已经接受该商品

其他表明**客户已经取得商品控制权**的迹象

控制权转移可能发生在某一时段或时点



二、收入的确认与计量

(四) 收入的计量

按照《企业会计准则第14号——收入》的规定：企业应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指企业因向客户转让商品等而预期有权收取的对价金额，不包括企业代第三方收取的款项，以及甲企业预期将退还给客户的款项。

1. 合同仅有两种可能：按最可能发生金额
2. 可能产生多个结果：期望值



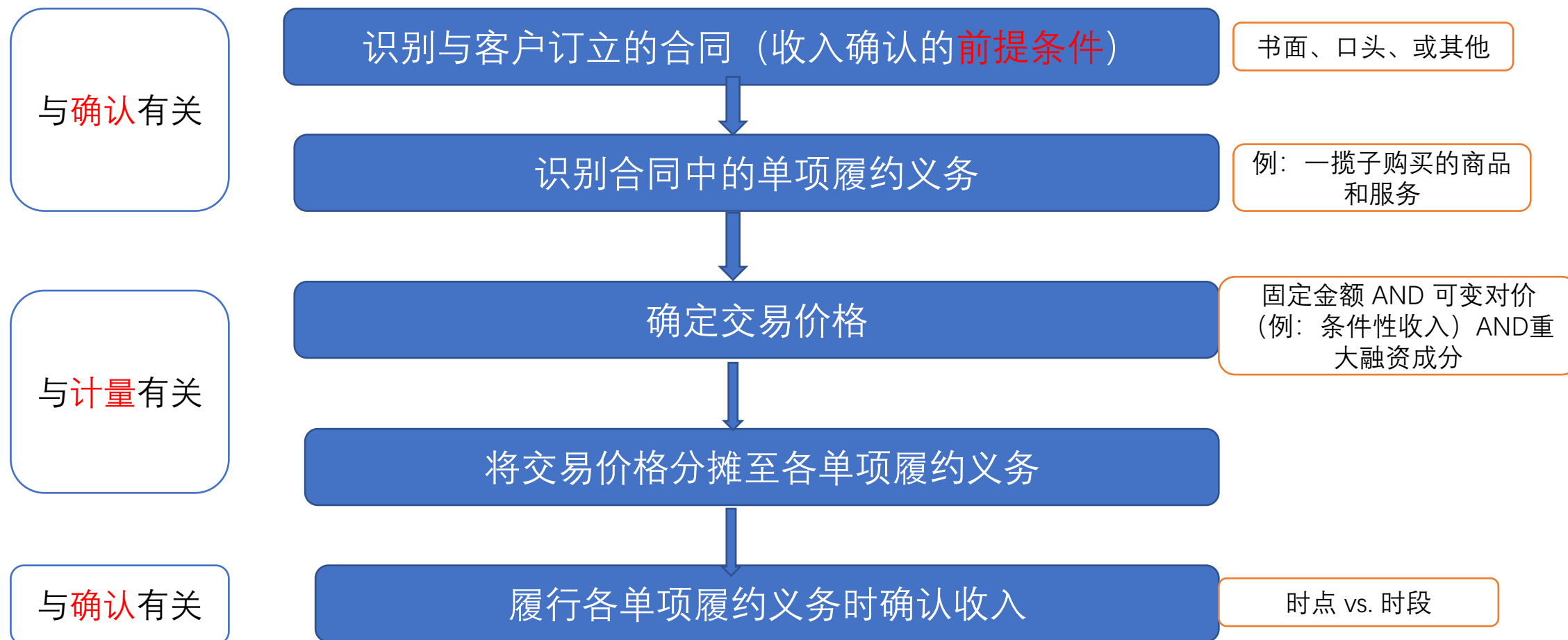
交易价格的影响因素

可变对价（如折扣、折让、返利等）

合同中存在的重大融资成分（如赊销、分期付款等）

借：长期应收款(应收合同价款)
贷：主营业务收入(现销价格)
未实现融资收益(倒挤差额)

三、收入的核算步骤





四、收入核算应设置的会计科目

- 1、主营业务收入
- 2、主营业务成本
- 3、税金及附加
- 4、其他业务收入
- 5、其他业务成本
- 6、发出商品
- 7、合同履约成本
- 8、合同资产

包括：出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料

包括：出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额、销售材料的成本等。



履行履约义务确认收入的账务处理

五、 在某一时点履行履约义务确认收入

六、 在某一时间段内履行履约义务确认收入（了解）



五、在某一时点履行履约义务确认收入

- 1、一般销售
- 2、已经发出商品但不能确认收入的账务处理
- 3、发生现金折扣的核算
- 4、发生销售折让的核算
- 5、发生销售退回的核算

五、某一时点履行履约义务收入的核算

(一) 一般销售商品收入的核算

确认收入：

借：银行存款/应收帐款/应收票据

贷：主营业务收入

应交税费-应交增值税（销项税额）

结转成本：

借：主营业务成本

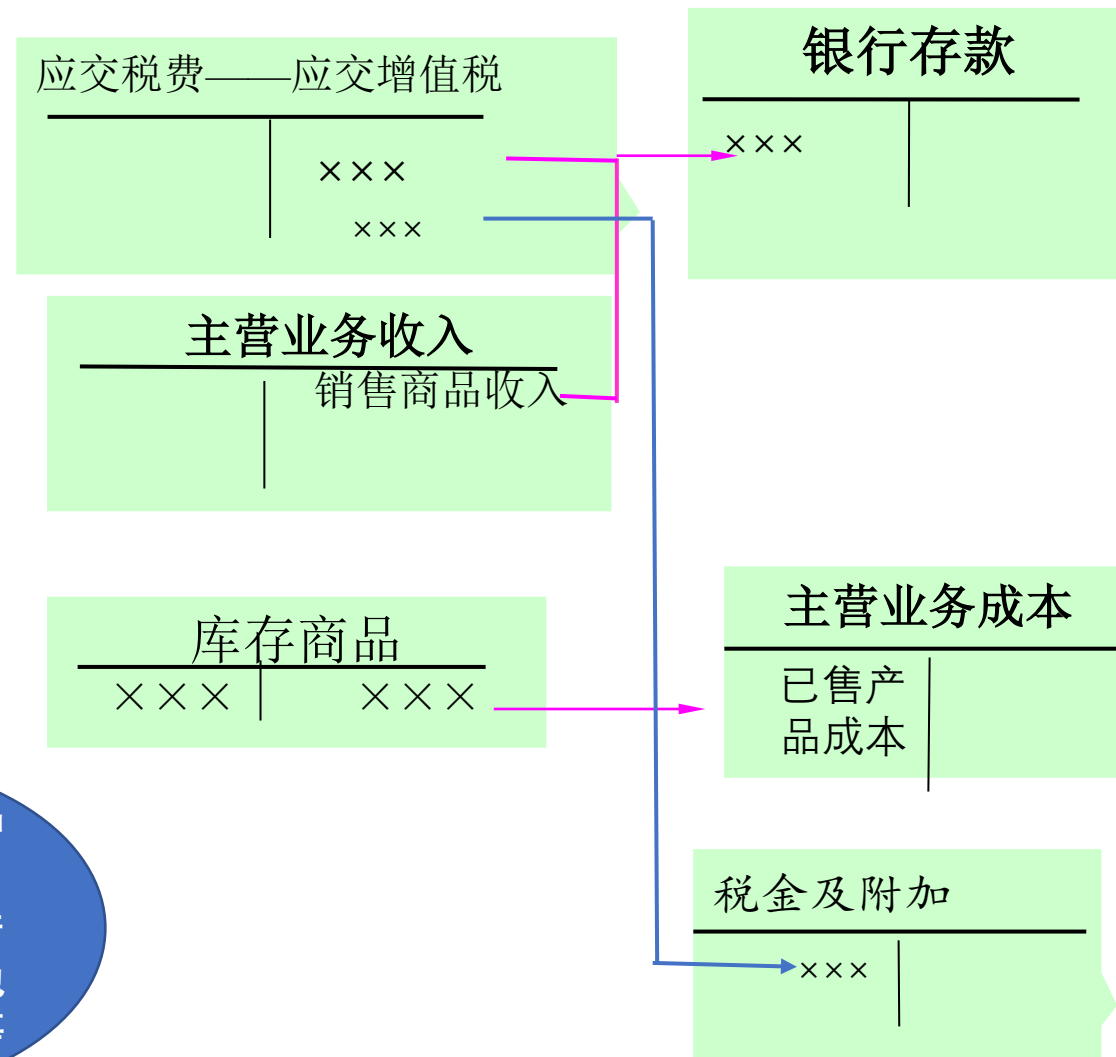
贷：库存商品

销售税金（如消费税等）：

借：税金及附加

贷：应交税费

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





五、某一时点履行履约义务收入的核算

(二) 已发出商品但不能确认销售商品收入的核算

1. 发出商品：

借：发出商品

贷：库存商品

2. 确认收入：

借：银行存款/应收帐款/应收票据

贷：主营业务收入

应交税费-应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：发出商品

4. 销售税金（如消费税等）：

借：税金及附加

贷：应交税费



五、某一时点履行履约义务收入的核算

(二) 已发出商品但不能确认销售商品收入的核算 (若货款收回上存在很大的不确定性)

- 【例8-1-2】甲公司在2021年3月12日向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为200,000元，增值税税额为26,000元，款项尚未收到，该批商品的成本为120,000元。甲公司在销售时已知乙公司资金周转困难，但为了减少库存积压；同时为了维护与乙公司长期建立的商业关系，甲公司仍将商品发往乙公司且办妥了托收手续。假定甲公司销售该批商品的增值税纳税义务已经发生。

因为甲公司在货款收回上存在很大的不确定性，与该商品有关的风险和报酬没有转移给乙公司，因此，甲公司在发出商品且办妥托收手续时不能确认收入。甲公司的会计处理如下：

(1) 2021年3月12日发出商品时 (此时不满足收入确认条件)：

借：发出商品 120,000
 贷：库存商品 120,000

同时将增值税专用发票上注明的增值税转入“应收账款”

借：应收账款 26,000
 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 26,000

税务不看收入发生的概率

(2) 2021年6月10日，甲公司得知乙公司经营情况好转，乙公司承诺近期付款时：

借：应收账款 200,000
 贷：主营业务收入 200,000
借：主营业务成本 120,000
 贷：发出商品 120,000

(3) 2021年6月20日收到款项时：

借：银行存款 226,000
 贷：应收账款 226,000



五、某一时点履行履约义务收入的核算

(三) 附有现金折扣销售商品收入的核算

1. 销售时确认收入：

借：应收帐款（不扣除折扣）

贷：主营业务收入

应交税费-应交增值税（销项税额）

2. 结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品

3. 客户还款时：

借：银行存款

财务费用（发生的现金折扣）

贷：应收帐款



五、某一时点履行履约义务收入的核算

(三) 附有现金折扣销售商品收入的核算

【例8-1-3】 甲公司在2021年7月1日向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价款为20,000元，增值税税额为2,600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。

甲公司的账务处理如下：

(1) 7月1日销售实现时，按销售总价确认收入：

借：应收账款	22,600
贷：主营业务收入	20,000
应交税费——应交增值税（销项税额）	2,600

(2) 如果乙公司在7月9日付清货款，则按销售总价20,000元的2%享受现金折扣400（ $20,000 \times 2\%$ ）元，实际付款22,200（ $22,600 - 400$ ）元。

借：银行存款	22,200
财务费用	400
贷：应收账款	22,600



五、某一时点履行履约义务收入的核算

(四) 发生销售折让销售商品收入的核算

- 销售时确认收入、结转成本同一般销售。
- 发生折让时，**冲减**发生当期的收入，若按规定允许扣减当期销项税，还应用红字冲减，分录为：
借：主营业务收入
 应交税费-应交增值税（销项税额）
贷：应收帐款等

销售折让是指企业因商品的质量不合格等原因而在价格上给予的减让，包括：

1. 确认收入前：**商业折扣**
2. 确认收入后：冲减当期收入和增值税

【例8-1-4】甲公司销售一批商品，增值税发票上的售价700 000元，增值税额91 000元，该批商品的成本为540 000元。货到后客户发现商品质量有瑕疵，**要求在价格上给予5%的折让**。甲公司同意并已办妥了有关手续。假定此前甲公司已确认了该批商品的销售收入，货款尚未收到。按规定，甲公司发生的销售折让允许扣减当期的销项税额。

(1) 销售实现时：

借：应收账款	791 000	
贷：主营业务收入		700 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		91 000
借：主营业务成本	540 000	
贷：库存商品		540 000

(2) 发生销售折让时：

借：主营业务收入	35 000	
应交税费——应交增值税（销项税额）		4 550
贷：应收账款		39 550

无产品退回，所以不确认成本

(3) 实际收到款项时：

借：银行存款	751 450
贷：应收账款	751 450



五、某一时点履行履约义务收入的核算

(五) 发生销售退回的销售商品收入的核算

销售退回是指企业因售出商品在质量、规格等方面不符合销售合同规定条款的要求，客户要求企业予以退货

- 销售收入的确认、成本的结转同一般销售。
- 发生销售退回（**前已经确定收入，且不属于资产负债表日后事项**）的会计分录：

冲减退回当月的收入和成本

(1) 借：主营业务收入

 应交税费-应交增值税（销项税额）

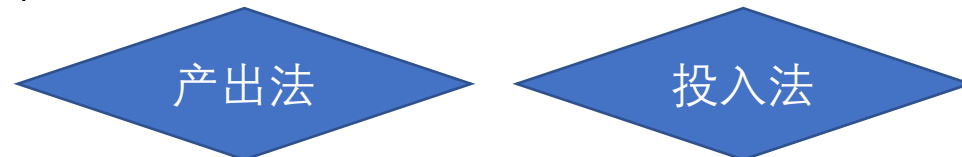
 贷：银行存款

 借：库存商品

 贷：主营业务成本

六、某一时段内履行履约义务收入的核算（略）

（一）履约进度的确定方法



（二）账务处理

发生履约成本：

借：合同履约成本

贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等

期末确认收入：

借：应收账款等

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

结转履约成本：

借：主营业务成本

贷：合同履约成本



2

第二节 费用



- 一、费用的概念和特征
- 二、费用的分类
- 三、产品成本成本的核算
- 四、期间费用的核算



一、费用的概念及其特征

(一) 概念



所以不包括损失

- 费用是指企业在日常活动中发生的、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。

★费用只有在经济利益很可能流出、从而导致企业资产减少或者负债增加且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认



一、费用的概念及其特征

(二) 费用的特征

- ◆ 企业在日常活动中产生的经济利益流出。严格区别于非日常活动产生的损失。
- ◆ 费用表现为企业资产的减少或负债的增加，或两者间兼而有之。
- ◆ 费用最终会导致所有者权益的减少。
- ◆ 费用与向所有者分配利润无关：企业向所有者分配利润属于经营成果分配，不是企业日常活动经济利益的流出！

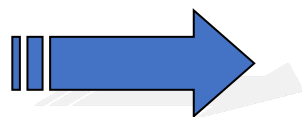


二、费用的分类



1.按费用的经济内容分类（了解）

- ❖ 外购材料
- ❖ 外购燃料
- ❖ 外购动力
- ❖ 职工薪酬
- ❖ 折旧费
- ❖ 利息
- ❖ 税金
- ❖ 其他支出



❖ 作用：

- 分析各个时期各种费用的结构和水平
- 为企业编制材料采购计划和劳动工资计划提供资料
- 为企业核定储备资金定额和考核储备资金周转速度提供资料

❖ 缺点：

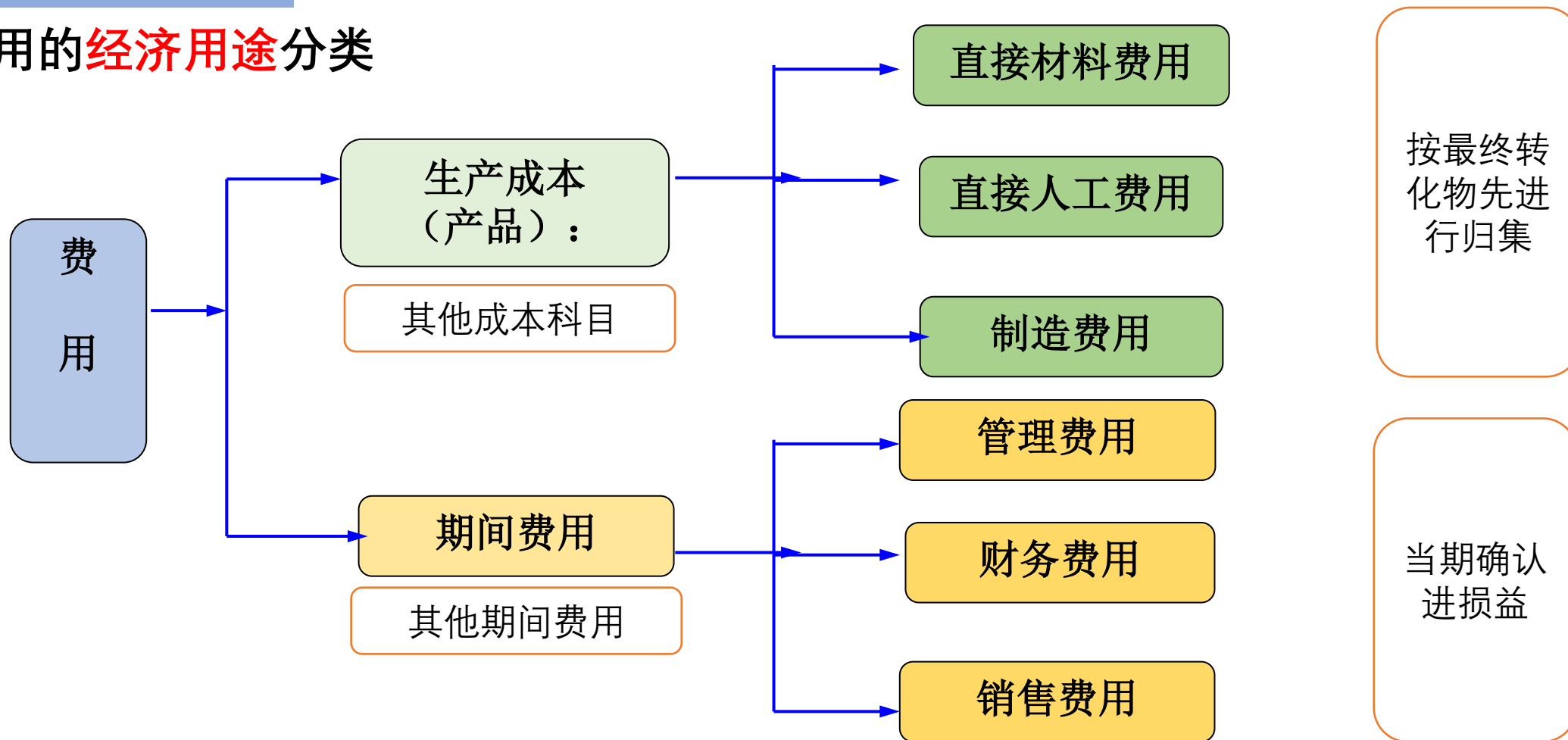
- 不能按费用经济内容考核各项费用计划的执行情况。



二、费用的分类



2.按费用的经济用途分类

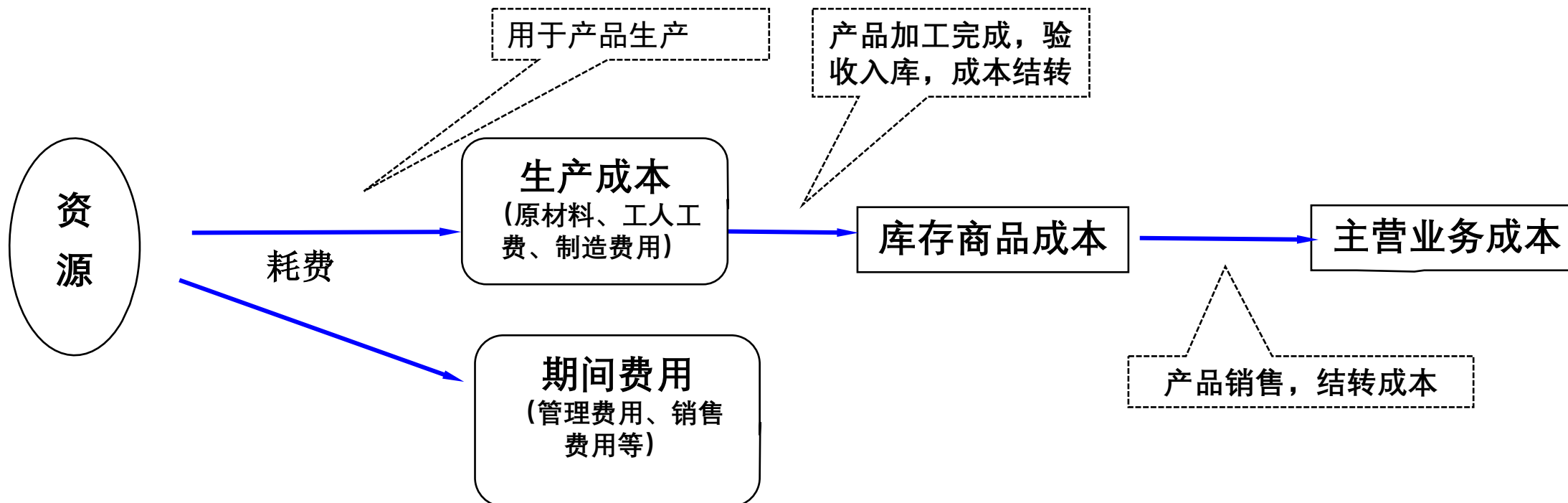


成本按经济用途或职能分类是最基本的分类方式，可以反映出产品成本的构成，有助于反映与监督产品消耗定额和费用预算的执行情况，寻找降低产品成本的途径



三、产品成本的核算

(一) 产品成本的核算程序





三、产品成本的核算



(一) 产品成本的核算程序

产品成本计算，是将企业生产过程中发生的各种耗费，按照一定的成本计算对象进行**归集和分配**，从而**确定成本计算对象**的总成本和单位成本的一种方法。

1. 确定成本计算对象：

成本计算对象：是指为计算产品成本而确定的生产费用归集和分配的范围，是生产费用的归属对象和生产耗费的负担者，也是设置产品成本明细账、进行成本计算的前提。



三、产品成本的核算

(一) 产品生产成本核算的程序

2.确定成本计算期:

成本计算期: 成本计算的间隔期。(一般为每月或单次)

3.确定成本项目:直接材料、直接人工、制造费用

4.按照成本计算对象正确地分配和归集各项生产费用

5.将生产费用在完工产品与期末在产品之间的分配





三、产品成本的核算

(二) 生产成本核算应设置的会计科目

- 1. **生产成本**:
 - 账户性质: 资产(成本)类
 - 账户结构: 借增贷减
 - 明细账:
 - 在“生产成本”总帐下设明细账户:
 - ——A产品
 - ——B产品
- 2. **制造费用**:
 - 账户性质: 资产(成本)类
 - 账户结构: 借增贷减
 - 明细账: 按车间、分厂设置明细账
 - “制造费用——第一车间”
 - “制造费用——第二车间”

生产成本		
生产产品 耗用的	直接材料	转出完工 产品成本
	直接人工 制造费用	
月末在产品成本		

制造费用	
车间生产一般耗用的 机物料消耗	月末分配 转出数额 ->进入生产成本
车间管理人员薪酬	
车间修理费、折旧	



三、产品成本的核算

(三) 生产费用的归集和分配

1. 材料费用的归集和分配

根据领料单、限额领料单等原始凭证和汇总原始凭证，编制“发出材料汇总表”，将生产经营耗费的材料费用按其经济用途进行分配和归集：

- 对于直接用于产品生产、构成产品实体的材料费用，直接记入各种产品成本中的“直接材料”成本项目。如果几种产品共同耗用的材料费用，还需要合理分配至各种产品成本中。
- 生产车间一般耗用的材料费用记入“制造费用”账户，
- 企业行政管理部门耗用的材料费用记入“管理费用”账户，
- 销售部门耗用的材料费用记入“销售费用”账户等

会计分录为：

借：生产成本——A产品
 ——B产品
 制造费用
 管理费用
 贷：原材料



三、产品成本的核算

(三) 生产费用的归集和分配

2. 薪酬费用的归集和分配

根据“**工资结算表**”和“**工资费用分配表**”，按其经济用途进行分配和归集：

- 对于直接参与产品生产的一**线工人**的薪酬费用，直接记入各种产品成本中的“**直接人工**”成本项目，
- **车间管理人员**的薪酬费用记入“**制造费用**”账户，
- **行政管理人员**的薪酬记入“**管理费用**”账户，
- **企业销售人员**的薪酬记入“**销售费用**”账户等。

会计分录为：

借：生产成本—— A产品
 —— B产品
 制造费用
 管理费用
 贷：应付职工薪酬



三、产品成本的核算

(三) 生产费用的归集和分配

3. 制造费用的归集和分配

- **制造费用**是指企业的生产单位为组织和管理生产而发生的各项费用。
- 企业应设置“制造费用”账户核算本月发生的各种制造费用。
- **期末分配**制造费用的标准有：产品生产工人工资、生产工人工资、机器工时等

$$\text{制造费用分配率} = \frac{\text{制造费用总额}}{\text{各种产品生产工时（生产工人工资、耗用机器工时）总数}}$$

$$\text{某种产品应分配的制造费用} = \text{制造费用分配率} \times \text{该产品耗用生产工时（生产工人工资、耗用机器工时）总数}$$

会计分录为：

借：生产成本——A产品
 ——B产品
 贷：制造费用

三、产品成本的核算



(三) 生产费用的归集和分配

4.综合举例

【例8-2-1】兴海公司本月发出材料：生产A产品耗用45 000元，生产B产品耗用38 000元，**车间一般性消耗**3 000元。

借：生产成本——A产品 45 000
 ——B产品 38 000
 制造费用 3 000
贷：原材料 86 000

★ 车间一般性消耗指企业进行车间设备修理或房屋修缮等发生的材料消耗，而不是直接由于产品生产。

【例8-2-2】兴海公司本月应付各类人员的工资数额为：生产A产品工人工资30 000元，生产B产品工人工资24 000元；生产车间管理人员和技术人员工资8 000元。

借：生产成本——A产品 30 000
 ——B产品 24 000
 制造费用 8 000
贷：应付职工薪酬 62 000

★ 将计算出来的应付工资按其一定的用途计入有关成本费用的过程也称为**工资的分配**。



【例8-2-3】兴海公司从应付职工工资中代扣个人所得税3 100元，暂未上交。

借：应付职工薪酬 3 100
 贷：应交税费——个人所得税 3 100

【例8-2-4】兴海公司用现金58 900元（62 000-3 100）向员工发放工资。

借：应付职工薪酬 58 900
 贷：库存现金 58 900

【例8-2-5】兴海公司按各类人员工资数额的7%计算提取本月福利费；分别按工资数额的10%、12%、2%、1.5%计算提取当月应付职工薪酬中的基本医疗保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费，

借：生产成本——A产品 9750 (30000*32.5%)
 ——B产品 7800 (24000*32.5%)
 制造费用 2600 (8000*32.5%)
 贷：应付职工薪酬——职工福利 4340 (62000*7%)
 ——基本医疗保险 6200 (62000*10%)
 ——住房公积金 7440 (62000*12%)
 ——工会经费 1240 (62000*2%)
 ——职工教育经费 930 (62000*1.5%)



【例8-2-6】月末，兴海公司计提本月固定资产折旧8000元，其中生产车间固定资产折旧3 000元，行政管理部门固定资产折旧5000元。

借：制造费用	3 000	
管理费用	5000	
贷：累计折旧		8 000

【例8-2-7】兴海公司用银行存款支付本月水电费4500元，其中生产车间水电费1 600元，行政管理部门水电费2900元。

借：制造费用	1 600	
管理费用	2 900	
贷：银行存款		4 500

【例8-2-8】兴海公司生产车间某技术人员因公出差报销差旅费1 780元，该职工出差前借款2 000元，交回现金220元。

借：制造费用	1 780	
库存现金	220	
贷：其他应收款		2 000



【例8-2-9】 兴海公司将本月发生的制造费用19 980元。以生产工人工资为标准分配计入A、B产品生产成本。

分配率 = 制造费用总额 ÷ 生产工人工资总额

本例：19 980 ÷ (30 000 + 24 000) = 0.37

各种产品应分配制造费用 = 该产品生产工人工资总额 × 分配率

A产品应分配制造费用：30 000 × 0.37 = 11 100 (元)

B产品应分配制造费用：24 000 × 0.37 = 8 800 (元)

编制的分录为：

借：生产成本——A产品	11 100	
——B产品	8 800	
贷：制造费用		19 980

【例8-2-10】 兴海公司将本月生产完工的A产品100件、B产品50件验收入库。生产成本分别为89 700元和60 000元。

借：库存商品——A产品	89 700	
——B产品	60 000	
贷：生产成本——A产品		89 700
——B产品		60 000



四、期间费用的核算



期间费用是指企业本期发生的，但不能直接归属于特定核算对象的成本，而应直接确认为当期损益的费用。

期间费用的组成内容

1. **销售费用**（商品销售中发生）
2. **管理费用**（企业管理部门发生）
3. **财务费用**（资金筹集、使用过程中发生）

（一）账户设置

销售费用 **管理费用** **财务费用**

账户性质：费用类账户

账户结构：借增贷减，期末一般无余额



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

1. 销售费用的核算

- 1) 自销产品费用（本企业负担的装卸费，包装费，保险费）
- 2) 促销产品费用（展览费，广告费等）
- 3) 专设销售机构的费用
- 4) 产品质量保证金



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

1. 销售费用的核算

【例8-2-11】兴海公司用银行存款支付产品保险费5 000元。

借：销售费用—保险费 5 000
 贷：银行存款 5 000

【例8-2-12】兴海公司用银行存款支付产品广告费3 000元。

借：销售费用—广告费 3 000
 贷：银行存款 3 000

【例8-2-13】兴海公司用现金支付应由本公司负担的销售A产品的运输费600元。

借：销售费用—运输费 600
 贷：库存现金 600

【例8-2-14】兴海公司本月分配专设销售机构的职工薪酬4 000元。

借：销售费用—工资及福利 4 000
 贷：应付职工薪酬 4 000



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

2. 管理费用的核算

- 1) 用于企业管理部门及职工方面的费用。包括公司经费、工会经费、待业保险费、劳动保险费、职工教育经费。
- 2) 用于与企业管理有关的费用。包括董事会会费、咨询费、诉讼费等。
- 3) 提供生产技术条件的费用。包括无形资产的摊销, 研究费, 绿化费等。
- 4) 购销业务的应酬费。如业务招待费。
- 5) 一般损失。存货盘亏。
- 6) 其他管理费用。



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

2. 管理费用的核算

【例8-2-15】兴海公司用银行存款支付业务培训费8 000元。

借：管理费用—培训费 8 000
 贷：银行存款 8 000

【例8-2-16】兴海公司用银行存款支付企业管理部门水电费5 600元。

借：管理费用—水电费 5 600
 贷：银行存款 5 600

【例8-2-17】兴海公司用银行存款支付资产评估中介机构费8 000元。

借：管理费用—聘请中介机构费 9 000
 贷：银行存款 9 000

【例8-2-18】兴海公司用现金支付业务招待费600元。

借：管理费用—业务招待费 600
 贷：库存现金 600



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

2. 管理费用的核算

【例8-2-19】兴海公司本月计提企业管理部门使用的固定资产折旧费6 000元。

借：管理费用—折旧费 6 000

贷：累计折旧 6 000

【例8-2-20】兴海公司本月分配企业管理人员薪酬13680元。

借：管理费用—工资及福利费 13 680

贷：应付职工薪酬 13 680

【例8-2-21】月末，兴海公司将“管理费用”账户发生额结转入“本年利润”账户。

借：本年利润 42 880

贷：管理费用 42 880



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

3. 财务费用的核算

1、核算内容

- 1) 利息支出（减利息收入）。
- 2) 汇兑损失（减汇兑收益）。
- 3) 支付金融机构的手续费。
- 4) 购买方享受到的现金折扣等。



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

3. 财务费用的核算

【例8-2-22】兴海公司用银行存款支付应由本月负担的短期借款利息1 500元。

借：财务费用	1 500	
贷：银行存款		1 500

【例8-2-23】兴海公司用银行存款支付在银行办理业务的手续费500元。

借：财务费用	500	
贷：银行存款		500

【例8-2-24】兴海公司在销售产品中发生现金折扣（**给予购买者**）1 500元，用银行存款支付。

借：财务费用	4 500	
贷：银行存款		4 500



四、期间费用的核算

(二) 账务处理

3. 财务费用的核算

【例8-2-25】兴海公司接到银行通知，本季度公司在银行的存款利息为1 200元。已划入公司的银行存款户。

借：银行存款	1 200	
贷：财务费用		1 200

【例8-2-26】兴海公司获得供应商给予的现金折扣2 000元。

借：应付账款	2 000	
贷：财务费用		2 000

【例8-2-27】月末，兴海公司将“财务费用”账户余额转入“本年利润”账户。

• 借：本年利润	3 300	
• 贷：财务费用		3 300

★ $1\,500 + 500 + 4\,500 - 1\,200 - 2\,000 = 3\,300$ (元)



3

第三节 利润



- 一、利润的构成
- 二、营业外收支的核算
- 三、利润总额的核算
- 四、所得税的核算
- 五、利润分配的核算



一、利润的概念及构成

利润是指企业在一定会计期间实现的经营成果。包括**收入减去费用后的净额**、直接计入当期利润的**利得和损失**等。不包括直接计入**所有者权益**的利得和损失（计入其他综合收益）

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



$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$



$$\begin{aligned} \text{营业利润} = & \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用等} \\ & + \text{投资收益} - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} + \text{公允价值变动损益} + \text{资产处置损益} \\ & \text{等} \end{aligned}$$



$$\text{营业收入} = \text{主营业务收入} + \text{其他业务收入}$$

$$\text{营业成本} = \text{主营业务成本} + \text{其他业务成本}$$



利润表

中央财经大学
Central University of Finance and Economics会计学院
School of Accountancy

企02表

编制单位：XX公司

20XX 年

单位：元

项 目	上 年 数 (本 月 数)	本年累计数
一、营业总收入		
其中：营业收入		
二、营业总成本		
其中：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用	费用化部分	
财务费用		
加：其他收益		
投资收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
信用减值损失（损失以“－”号填列）		
资产减值损失（损失以“－”号填列）		
资产处置收益（损失以“－”号填列）	主动出售未报废固定资产	



续表 (1)

项 目	行次	上 年 数 (本 月 数)	本年累计数
三、 营业利润 (亏损以“—”号填列)			
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、 利润总额 (亏损总额以“—”号填列)			
减：所得税费用			
五、 净利润 (净亏损总额以“—”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

一、利润的概念及构成



【例8-3-1】华联公司2021年度取得主营业务收入5000万元，其他业务收入1800万元，投资净收益70万元，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220万元。

$$\begin{aligned}\text{营业利润} &= (5\,000 + 1\,800) - (3\,500 + 1\,400) - 60 - 380 - 340 - 120 \\ &\quad - 150 - 100 + 70 \\ &= 820 \text{ (万元)}\end{aligned}$$

$$\text{利润总额} = 820 + 250 - 200 = 870 \text{ (万元)}$$

$$\text{净利润} = 870 - 220 = 650 \text{ (万元)}$$



二、营业外收支的核算



(一) 营业外收支的内容

- **营业外收入**：是指企业发生的与其日常活动**无直接关系**的各项利得。

包括：库存现金盘盈利得、非流动资产**报废**利得、确实无法支付而按规定程序经批准后转作营业外收入的应付款项、捐赠利得等。

- **营业外支出**：是指企业发生的与其日常活动**无直接关系**的各项损失。

包括：非流动资产毁损**报废**损失、盘亏损失、公益性捐赠支出、非常损失、罚款支出等。



二、营业外收支出的核算



(二) 营业外收支核算分录

企业确认营业外收入

借：银行存款（违约金）
 应付账款（无法支付时）
 待处理财产损益（无原因现金溢余）
 固定资产清理（报废净收益）等
 贷：营业外收入

期末结转

借：营业外收入
 贷：本年利润

企业确认营业外支出

借：营业外支出
 贷：待处理财产损益
 银行存款等

确认损失时

期末结转

借：本年利润
 贷：营业外支出

营业外收入和营业外支出应当**分别核算**

在具体核算时，营业外支出和营业外收入不得互相冲减



二、营业外收支出的核算



(二) 营业外收支核算分录

【例8-3-2】吉澳公司12月份发生下述营业外收入业务：16日收到飞乐公司交来罚款1 600元，款已存银行；22日经批准将无法支付的原应付原野公司账款5 800元转作营业外收入。

(1) 16日收到罚款收入时：

借：银行存款	1 600
贷：营业外收入	1 600

(2) 22日冲销无法偿付的应付账款时：

借：应付账款——原野公司	5 800
贷：营业外收入	5 800



三、利润总额的核算



(一) 利润的核算方法

利润的形成：会计期末，企业应将**收入类账户的贷方余额**转入“**本年利润**”**账户的贷方**，将**费用类账户的借方余额**转入“**本年利润**”**账户的借方**，借以确定经营成果。

利润的结转：将实现的净利润结转入“**利润分配——未分配利润**”账户的做法。

★ 结转收入账户和费用账户发生额的两种方法

1. **账结法：** **每月末结转**。通过“本年利润”账户计算出当月实现的利润数。以上“收入”和“费用”类账户月末时无余额。
2. **表结法：** **年末一次结转**。每月通过编制“利润表”计算出当月实现的利润数。以上“收入”和“费用”类账户月末时不进行结转，应有余额。年终结转后应无余额。

三、利润总额的核算



- (二) 设置的账户

借方	本年利润	贷方
各项成本、费用和损失的转入数		各项收入、收益和损益的转入数
发生的亏损数		实现的利润数

三、利润总额的核算



(一) 利润总额核算分录

1、结转各项收入

借：主营业务收入

其他业务收入

营业外收入

投资收益

公允价值变动损益

贷：本年利润

2、结转各项成本费用、支出和损失等

借：本年利润

贷：主营业务成本

税金及附加

其他业务成本

销售费用

财务费用

管理费用

营业外支出

信用减值损失

资产减值损失

三、利润总额的核算



- 利润总额的核算举例

【例8-3-4】吉澳公司某年12月份，有关损益类账户的余额经汇总整理如下表所示：

吉澳公司损益类账户余额表

账户	借方余额	贷方余额
主营业务收入		142 200
其他业业收入		44 000
营业外收入		10 900
投资收益		4 500
税金及附加	9 900	
主营业务成本	84 895.90	
销售费用	7 000	
其他业务成本	37 700	
管理费用	14 000	
财务费用	3 500	
营业外支出	7 950	



三、利润总额的核算

• 利润总额的核算举例

(1) 结转各项收入和收益：

借：主营业务收入	142,200
其他业务收入	44,000
营业外收入	10,900
投资收益	4,500
贷：本年利润	201,600

(2) 结转各项成本、费用及损失等：

借：本年利润	164,945.90
贷：税金及附加	9 900
主营业务成本	84 895.90
销售费用	7 000
其他业务成本	37 700
管理费用	14 000
财务费用	3 500
营业外支出	7 950

该企业某年12月份实现利润总额为36 654.10元
(201,600-164,945.90)。



四、所得税费用



(一) 所得税含义

所得税是根据企业应纳税所得额的一定比例上交的一种税金。

两种所得税核算方法
应付税款法：非上市的小微企业
资产负债表债务法：除上面之外（不考）

(二) 所得税费用的构成内容（“应付税款法”）

所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用（仅适用于“资产负债表债务法”）

(三) 当期所得税费用的计算

企业当期所得税费用的计算公式：

当期所得税费用=应纳税所得额×所得税税率

财政部vs.税务局

应纳税所得额是在企业税前会计利润（即利润总额）的基础上调整确定当期所得税额的。

计算公式：应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

例：环保罚款20万元

例：国债利息收入20万

四、所得税费用

(三) 当期所得税费用的计算

纳税调整增加额主要包括：1. 税法规定允许扣除项目中，企业已计入当期费用**但超过税法规定扣除标准的金额**，如超过税法规定标准的职工薪酬（如福利费、工会经费等）、业务招待费支出、广告费等。2. 以及企业已计入当期损失但税法规定**不允许扣除**项目的金额（如税收滞纳金、罚款、罚金）、资产减值损失等。

例：职工福利费（<14% of 工资总额）；广告费宣传费（<15% of 销售收入）

纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内的未弥补亏损和国债利息收入等。



四、所得税费用



(三) 当期所得税费用的计算

产生应纳税所得额与税前会计之间的差异的原因：

1. 永久性差异：内容、口径上的不同
 - ✓ 企业购买国债利息收入
 - ✓ 滞纳金、超税收标准的业务招待费
2. 暂时性差异：时间上的不同（了解）
 - ✓ 固定资产保修费
 - ✓ 无形资产摊销



四、所得税费用

(三) 当期所得税费用的计算

1、设置的账户

借方	所得税费用	贷方
根据税法规定计算的当期应交所得税		期末转入“本年利润”额

2、所得税的会计处理

计算所得税时：

借：所得税费用

贷：应交税费—应交所得税

结转所得税时：

借：本年利润

贷：所得税费用

(三) 当期所得税费用的计算

甲公司为非上市的小微企业，所得税税率为25%，所得税的核算采用应付税款法。2020年甲公司税前利润为426 000元，其中因持有国库券取得的利息收入为65 000元，**非公益性**捐赠支出34 000元，假定不存在其他纳税调整事项。

甲公司的应纳税所得额=426 000 - 65 000 + 34 000=395 000（元）

应交所得税=395 000×25%=98 750（元）

根据以上计算，甲公司应编制如下会计分录：

借：所得税费用 98 750

 贷：应交税费——应交所得税 98 750

五、利润分配的核算



(一) 利润分配的内容

可供分配的利润=本年净利润+年初未分配利润。

分配顺序:

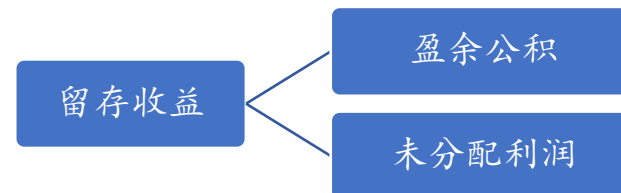
(1) 弥补以前年度尚未弥补的亏损 (5年)

存 (2) 提取法定盈余公积 (10%, 50%) 只基于本年净利润

钱 (3) 提取任意盈余公积

分钱 (4) 向投资者分配利润 (例: 现金股利)

留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累。



(二) 设置的账户

利润分配——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
——盈余公积补亏
——未分配利润

盈余公积——法定盈余公机积
——任意盈余公积

应付股利

提取1234后最终结转
“利润分配-未分配利润”

(三) 利润分配的会计处理

1、结转本年实现的净利润

借：本年利润

贷：利润分配-未分配利润

若亏损：反向分录

2、宣告利润分配时

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付普通股股利

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

应付股利

3、结转已分配利润

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付普通股股利

最终“利润分配”下
只有“未分配利润有
余额”

4、年末未分配利润的计算

年末未分配利润

=年初未分配利润

+本年实现的净利

-当年分配的利润

(三) 利润分配的会计处理

【例8-3-6】假定某企业年初有未分配利润50万元，当年实现的净利100万元。假定该企业宣告的利润分配方案是：按10%的比例提取法定盈余公积；按20%比例提取任意盈余公积；按20%的比例向投资者分配股利。

1、结转本年实现的净利润

借：本年利润 1 000 000
 贷：利润分配-未分配利润 1 000 000

2、宣告利润分配时

借：利润分配-提取法定盈余公积 100 000
 -提取任意盈余公积 200 000
 -应付普通股股利 200 000
 贷：盈余公积-法定盈余公积 100 000
 -任意盈余公积 200 000
 应付股利 200 000

3、结转已分配的利润

借：利润分配-未分配利润 500 000
 贷：利润分配-提取法定盈余公积 100 000
 -提取任意盈余公积 200 000
 -应付普通股股利 200 000

4、年末未分配利润的计算

年末未分配利润=500 000+1 000 000-500 000
=1 000 000（元）