

收入费用利润核算岗位 会计及实务

李玉萍 主编



 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

收入费用利润核算岗位 会计及实务

李玉萍 主编



NLIC2970818960



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

收入费用利润核算岗位会计及实务 /李玉萍主编. —北京:北京理工大学出版社,
2012.6(2012.7重印)

ISBN 978-7-5640-5806-7

I. ①收… II. ①李… III. ①企业管理—会计 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 074562 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京通县华龙印刷厂

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 7.75

字 数 / 198 千字

版 次 / 2012 年 6 月第 1 版 2012 年 7 月第 2 次印刷

定 价 / 26.00 元

责任编辑/胡 静

王玲玲

责任校对/陈玉梅

责任印制/边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换



前言

书以实用为本，本书即从实用性的角度出发，按照涉税会计岗位的实际需要，为读者量身编写了这本《收入费用利润核算岗位会计及实务》。本书把原来财务会计的理论知识渗透到各个岗位实训中，实现了理实一体化，做到做学合一，强调实际、实用、实效。具体地讲，本书主要特点如下：

(1) 体例新颖、构思清晰。

本书分为四大模块：模块一收入、费用、利润的理论知识，模块二收入、成本费用的基本业务，模块三利润及利润分配的基本业务，模块四收入费用利润核算岗位综合模拟实训，各模块充分体现了“理论精讲、够用为度”“在实践中学习、在学习中实践”的编写理念。

(2) 形式直观，图文并茂。

本书使用仿真的账、证、表、票，按收入费用利润核算会计岗位业务流程设计，使读者能对收入费用利润核算会计岗位工作有一个直观的认识，并对每个模块的知识点、重点、难点做了标志。

(3) 内容实用，浅显易懂，突出政策性、技能性，特别强调动手能力。

本书以《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则——应用指南》等财会法规制度为依据，所用实例选择企事业单位实际业务，案例真实、资料仿真、步骤清晰；通过实训和实际操作，提高读者收入费用利润岗位核算的基本技能以及就业竞争力。

在本书的编写过程中，我们多次征求专家及学者的意见，从大纲的制定、资料的收集、加工编撰到形成初稿、修订定稿，不仅编者投入大量精力，也得到了会计理论专家和实务专家、税务理论专家和实务专家的指导和帮助，特别是得到了财经、税务、审计、金融行业实际工作者



的鼎力相助，同时吸收了一些专家、学者的研究成果，在此一并表示衷心的感谢。

由于时间仓促、编者水平有限，不足之处在所难免，恳请读者批评指正，我们将不胜感激。

编者

本书在编写过程中，参考了有关文献资料，并得到了有关领导和同志的支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢。

编者：王德明、王德明、王德明

本书在编写过程中，参考了有关文献资料，并得到了有关领导和同志的支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢。

编者：王德明、王德明、王德明

本书在编写过程中，参考了有关文献资料，并得到了有关领导和同志的支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢。

编者：王德明、王德明、王德明

本书在编写过程中，参考了有关文献资料，并得到了有关领导和同志的支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢。

本书在编写过程中，参考了有关文献资料，并得到了有关领导和同志的支持与帮助，在此一并表示衷心的感谢。

目 录

模块一 收入、费用、利润的理论知识	1
单元1 收入的概述	2
知识点一 收入的概念与特点	2
知识点二 收入的分类与范围	3
知识点三 收入的确认与计量	4
单元2 费用的概述	6
知识点一 费用的概念与特点	6
知识点二 费用的分类与范围	7
知识点三 费用的确认和计量	8
知识点四 期间费用的概述	10
单元3 生产成本概述	12
知识点一 生产成本的概念	12
知识点二 成本核算的要求与一般程序	12
知识点三 生产的主要类型和成本管理要求	13
知识点四 产品成本计算方法的确定	14
知识点五 制造费用的归集与分配	15
单元4 利润的概述	17
知识点一 利润的概念	17
知识点二 利润的形成	17
知识点三 所得税费用的概述	19
知识点四 利润分配的内容和程序	24
模块二 收入、成本和费用的基本业务	26
单元1 收入的基本业务	27



知识点一 主营业务收入的核算	27
知识点二 其他业务收入的核算	34
知识点三 营业外收入的核算	36
单元2 成本支出的基本业务	40
知识点一 主营业务成本的核算	40
知识点二 其他业务成本的核算	43
知识点三 营业税金及附加的核算	44
知识点四 营业外支出的核算	47
单元3 期间费用的基本业务	52
知识点一 管理费用的核算	52
知识点二 销售费用的核算	57
知识点三 财务费用的核算	59
模块三 利润及利润分配的基本业务	64
.....	
单元1 利润基本业务	65
知识点一 本年利润的核算	65
单元2 所得税费用的基本业务	71
知识点一 所得税费用的核算	71
单元3 利润分配的基本业务	75
知识点一 利润分配的核算	75
知识点二 盈余公积的核算	78
模块四 收入费用利润核算岗位会计综合模拟实训	82
.....	
知识点一 模拟实训企业概况	82
知识点二 模拟实训目的和要求	83
知识点三 模拟实训企业会计业务资料	84

模块一

收入、费用、利润的理论知识



学习内容

- 对收入费用利润理论知识的认知



【重点难点】

- 收入的概述
- 费用的概述
- 生产成本的概述
- 利润的概述

单元1 收入的概述



【重点难点】

- 收入的概念与特点
- 收入的分类与范围
- 收入的确认与计量

知识点一 收入的概念与特点

一、收入的概念

收入是指企业在销售商品、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（不包括为第三方或客户代收的款项）。

二、收入的特点

• 收入是在企业日常活动中产生，如工商企业销售商品、提供劳务收入。某些偶发的事项也能为企业带来经济利益，但这种利益叫利得而不是收入，如出售固定资产的收益。

• 收入可能表现为资产增加、也可能表现为负债的减少，或两者兼而有之。如销售商品取得货款。

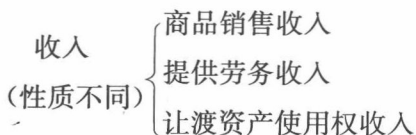
• 收入能导致企业的所有者权益增加。由于收入可引起资产的增加、或负债的减少，或两者兼而有之，依据“资产=负债+所有者权益”的公式，则企业的收入会导致所有者权益增加。

• 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。如企业代国家收取的增值税；从职工工资中代扣的水电费等。

• 收入与所有者投资资本无关。所有者投入资本主要为谋求更大股东权益，由此形成的企业经济利益的总流入不构成收入。

知识点二 收入的分类与范围

一、收入按性质不同分类



1. 商品销售收入

主要以取得货币资产的方式进行的商品销售,以及正常情况下以商品抵偿债务的交易取得的收入。企业销售商品、产成品、代修品、代制品、原材料、包装物等都属于商品销售收入。但原材料、包装物的销售列入其他业务收入,而销售商品、产成品等列入主营业务收入。

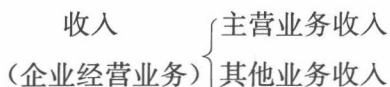
2. 提供劳务收入

企业提供劳务的种类很多,如加工、修理、安装、运输、咨询、培训等。提供劳务的性质不同,完成劳务的时间也不等,有的劳务一次完成,有的劳务需在较长时间,甚至跨年度才能完成。

3. 让渡资产使用权收入

包括他人使用本企业货币资金而收取利息收入、他人使用本企业无形资产、固定资产等而形成的收入。

二、收入按企业经营业务的主次分类



1. 主营业务收入

主营业务收入是指企业经常性的、主要业务产生的收入,可根据企业营业执照上的经营范围规定的主要业务为准。不同行业不同性质的企业,其主营业务收入也不同;例如工业性企业主营业务收入主要是销售库存商品、提供工业性劳务收入;商品流通企业的主营业务收入主要是自购自销商品、受托代销商品等的收入;交通运输业的主营业务收入主要是运输费、装卸费等收入。

2. 其他业务收入

其他业务收入是指企业在生产经营中由于非主营业务所取得的收入,可通过营

业执照上的兼营业务范围确定。例如工业性企业转让原材料等；商业企业转让原材料、代购代销、出租包装物、固定资产的租金等收入。

知识点三 收入的确认与计量

一、销售商品收入的确认

企业在销售商品时，必须同时满足以下五个条件，才能确认为收入。

第一，企业已经将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

第二，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有效控制。

第三，收入的金额能够可靠计量。

第四，与交易相关的经济利益很可能流入企业。

第五，相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

二、销售商品收入的计量

通常情况下，企业应按与购货方签订已收或应收的合同或协议金额确定销售商品收入的金额。对商品销售收入进行计量时，不包括企业为第三方或客户代收的一些款项，如代国家收取的一些增值税等。同时可以不考虑各种预计可能发生的现金折扣、销售折让，二者均在实际发生时做处理。

具体应根据下列情况分别进行计量：

- 企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

- 合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

- 应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

- 销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入当期损益。

- 销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收

入金额。

• 企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。

• 企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。

三、提供劳务收入的确认与计量

企业提供劳务的总收入，应当按照企业与接受劳务方签订的合同或协议的金额确认，但已收或应收的合同协议价不公允的除外。如有现金折扣，则应在实际发生时计入当期的财务费用。

企业提供劳务的种类繁多，根据其是否跨年度，可分为跨年度劳务和不跨年度劳务两类。不跨年度劳务是指提供劳务的交易从开始到完成均在同一年度。跨年度劳务是指提供劳务的交易从开始到完成分属不同年度。企业应根据劳务完成的时间不同，将劳务收入按下列情况分别进行确认和计量。

1. 劳务收入的确认

(1) 一次完成的劳务

在同一会计年度开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入，收入金额为合同协议总金额，确认方法可参照商品销售收入的确认原则。

(2) 跨越一个会计年度完成的劳务

如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，且在资产负债表日，能对该项交易的结果做出可靠估计的，应按完工百分比法确认收入。

2. 当满足以下条件时，提供劳务交易能可靠计量

- 劳务总收入和总成本能可靠计量。
- 与交易相关的经济利益能够流入企业。
- 劳务的完成程度能够可靠确定，这对按照完工百分比法确定劳务收入是至关重要的。



单元2 费用的概述



【重点难点】

- 费用的概念与特点
- 费用的分类与范围
- 费用的确认与计量
- 期间费用的概述

知识点一 费用的概念与特点

一、费用的概念

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。如销售商品时发生的广告费支出、筹集资金时发生的筹集费用等。

二、费用的特点

1. 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的总流出

企业所从事的经常性活动以及与之相关的其他活动发生的经济利益的总流出构成费用，如购买管理部门办公用品支出、专设销售机构的人员工资等。企业不属于日常活动发生的经济利益的总流出，是企业的损失而不是费用。例如企业处置固定资产、无形资产等非流动资产，因违约支付罚款，自然灾害等非常原因造成的财产毁损，导致企业经济利益的总流出均不列为费用。费用的这一特征使其与产生于非日常活动的损失相区分。

2. 费用可能引起资产减少或负债增加。

如签发转账支票支付广告费、办公费等，会使银行存款减少；

发生应交税费、应交职工薪酬等会使负债的增加；

3. 费用会导致企业所有者权益的减少

由于费用可能引起资产减少或负债的增加。根据“资产=负债+所有者权益”的等式，企业的费用最终导致企业所有者权益的减少。

4. 费用与向所有者分配利润无关

企业向所有者分配利润或股利属于企业利润分配的内容，不构成企业的费用。

知识点二 费用的分类与范围

一、按费用经济用途分类

费用按经济用途可分为生产费用和期间费用两大类（图 1-1）。

1. 生产费用

生产费用是指应计入产品成本的费用，包括直接费用和间接费用。直接费用是指在发生时可直接记入产品成本的费用。包括直接材料、直接人工、其他直接费用；间接费用是指发生时由于各种原因无法直接计入产品成本，需在期末分配计入产品成本的各项费用，主要包括制造费用。

2. 期间费用

期间费用是指经营期间发生的与企业产品生产关系不密切的费用。包括管理费用、销售费用、财务费用。



图 1-1 费用分类

二、按经济内容分类

费用按经济内容分类可分为以下费用要素。

1. 外购材料费用

外购材料费用是指企业为进行生产而耗费的一切从外部购入的原材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

2. 外购燃料费用

外购燃料费用是指企业为进行生产而耗用的从外部购进的各种燃料。

3. 外购动力费

外购动力费是指企业为进行生产而耗用的从外部购进的动力。

4. 职工薪酬

职工薪酬是指企业应计入生产费用的职工工资，以及按照工资总额的一定比例提取的职工福利费、社会保险费等。

5. 折旧费

折旧费是指企业为所拥有或控制的固定资产按照使用情况计提的折旧费。

6. 利息支出

利息支出是企业为筹集生产经营资金而发生的利息支出。

7. 税金

税金是指企业应计于生产费用的各种税金，如房产税、车船税、土地使用税、印花税等。

8. 其他支出

不属于以上各项的费用支出。

知识点三 费用的确认和计量

一、费用的确认

费用的实质是资产的耗费，但并不是所有的资产耗费都是费用。因此，就需明确什么样的资产耗费应确认为费用。由于发生的费用的目的是为了取得收入，那么费用的确认就应当与收入确认相联系。因此，确认费用应遵循划分收益性支出与资本性支出原则、权责发生制原则和配比原则。

1. 划分收益性支出与资本性支出原则

按照划分收益性支出与资本性支出原则,某项支出的效益涉及几个会计年度(或几个营业周期),该项支出应予以资本化,不能作为当期的费用;如果某项支出,在一个会计期间内确认为费用,则该项支出就应作为收益性支出。这一原则为费用的确认,给定了一个时间上的总体界限。正确地区分收益性支出与资本性支出,保证了正确地计量资产的价值和正确地计算各期的产品成本、期间费用及损益。

2. 权责发生制原则

划分收益性支出与资本性支出原则,只是为费用的确认作出时间上的大致区分,而权责发生制原则则规定了具体在什么时点上确认费用。企业会计制度规定,凡是当期已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的费用;凡是不属于当期的费用,即使款项已在当期支付,也不应当作为当期的费用。

3. 配比原则

按照配比要求,为取得当期收入而发生的费用,应当确认为该期的费用。配比原则的基本含义在于,当收入已经实现时,某些资产(如物料用品)已被消耗,或已被出售(如商品),以及劳务已经提供(如专设的销售部门人员提供的劳务),已被耗用的这些资产和劳务的成本,应当在确认有关收入的期间予以确认。如果收入要到未来期间实现,相应的费用应递延分配于未来的实际受益期间。因此,费用的确认,要根据费用与收入的相关程度,确定哪些资产耗费或负债的增加应从本期收入中扣减。

二、费用的计量

费用是通过所使用或所耗用的商品或劳务的价值来计量的,通常的费用计量标准是实际成本。《企业会计制度》规定,企业在生产经营过程中所发生的其他各项费用,应当以实际发生数计入成本、费用。

费用是资产的一种转化形式。有些资产将会使几个会计期间受益,这样在计量通过系统、合理的分摊而形成的费用时,是以其资产取得成本的实际数进行计量的。例如,固定资产的折旧要按固定资产原始价值和规定使用年限来计算。无形资产的摊销、长期待摊费用的摊销也都属于这种情况。有些费用可以立即确认,这时可以按其实际发生额进行计量。

总之,企业应当按照实际发生额核算成本和费用,采用定额成本、计划成本方

法计价核算,不得以估计成本或计划成本代替实际成本。应当合理计算成本差异,月终计算出成本、费用,编制会计报表时调整为实际成本。

知识点四 期间费用的概述

一、期间费用概念

期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用。它是随着时间推移而发生的与当期产品的管理和产品销售直接相关,而与产品的产量、产品的制造过程无直接关系,即容易确定其发生的期间,而难以判别其所应归属的产品,因而是不能列入产品制造成本,而应在发生的当期从损益中扣除。

期间费用包括直接从企业的当期产品销售收入中扣除的销售费用、管理费用和财务费用。

我们经常说的“当期费用”一般就是指狭义的当期期间费用,也就是某个特定会计期的期间费用(销售费用、管理费用、财务费用)。如果广义的理解,当期费用应该包括当期期间费用和当期成本。

期间费用的基本内容如图 1-2 所示:

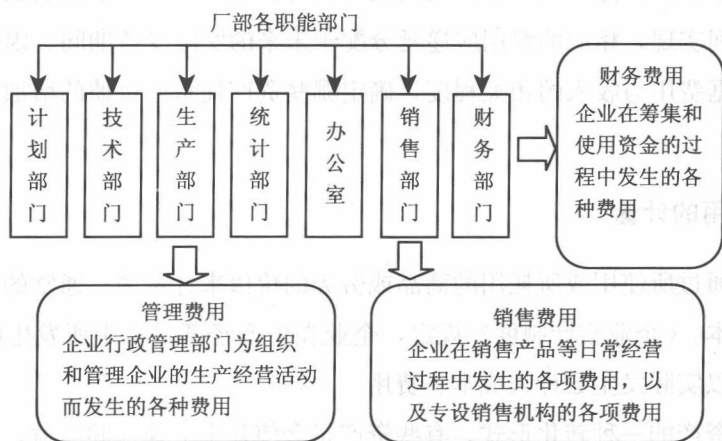


图 1-2 期间费用基本内容

二、期间费用的特点

与产品成本相比,期间费用有如下几个特点。