

会计基本技能与案例丛书

蒙丽珍 主编 KUAJI JIBEN JINENG YU ANLI CONGSHU

收入·利润核算 技能

与案例

朱 萍 刘红霞 编著



中国财政经济出版社

会计基本技能与案例丛书



收入、利润核算技能与案例

朱 萍 刘红霞 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

收入、利润核算技能与案例/朱萍、刘红霞编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.1

(会计基本技能与案例丛书)

ISBN 7-5005-6338-8

I. 收… II. ①朱… ②刘… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 110369 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph @ dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 18 开 11.5 印张 206 000 字

2003 年 2 月第 1 版 2003 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6338-8/F·5533

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计基本技能与案例丛书》

编委会

主 任：蒙丽珍

副主任：李家瑗

委 员：李伯兴、周英虎、廖玉、李星华、
容焱

策 划：郭兆旭

0356

改革开放 20 多年来，特别是确立社会主义市场经济体制的目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计事业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的颁布，初步完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换。随后又陆续发布并实施了一系列具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》，建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准框架体系。这为规范企业会计行为、提高会计信息质量提供了制度保障。但众所周知，会计是一门技术应用性强的管理科学，如何使各项准则和制度落到实处，提高广大会计人员的职业判断能力，更好地服务于经济建设，一直是财政部门 and 广大会计教育工作者研究的课题。



我国加入 WTO 之后，为会计事业的发展又带来了新的机遇和挑战。要深化会计改革、实现会计的国际协调，就需要有与之相适应的会计人才队伍。会计人员作为会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到本单位会计工作的水平和质量；

全社会会计队伍的状况，则关系到整个会计事业的发展。不可否认，我国整个会计人才队伍素质尚不能满足会计改革和进行国际协调的需要，因此，需要继续加强企业会计人员的后续教育，除了要求财会人员掌握新法规、新知识、新技能外，还需增加诚信教育、职业道德和国际惯例等方面的内容，使广大会计人员的后续教育系统化、规范化，而培训的关键之一是要编写一套通俗易懂的教材。

由蒙丽珍教授主编的《会计基本技能与案例丛书》不失为一套会计人员继续教育的好教材。这是一套直接面对基层会计人员的普及性读物，是一套实用性很强的教材，它以广大会计实务工作者为对象，旨在提高其专业素质，而提高广大会计人员的素质无疑是提高会计工作质量的基础，因此，它的出版发行具有较强的现实意义。

纵观整套丛书，采用了一种通俗易懂的讲授方式，以会计要素为主线，每一会计要素自成体系，独立成册，内容全面、完整。每册又都以现行的会计制度、基本方法、基本技能为依托，理论联系实际，由表及里，深入浅出。并将全部内容以问题的形式提出，引人入胜，

前言

**这是一套写给广大会计实务工作者的书，我们称之为
《会计基本技能与案例丛书》。**

如果您是一个会计工作岗位的新手，工作中的许多问题会使您不知所措，尽快掌握会计基本知识和技能是您的必然选择。自学吧，面对众多的专业书中通篇抽象、生涩难懂的会计术语，实在觉得无从下手。于是您就会想，有没有这样一套书，能像一个师傅在旁边，手把手地来教。

也许您已有几年的会计工作经历，业务上也很有领导的赏识，但您还会想百尺竿头更进一步。但是，头绪繁多的工作、沉重的家庭负担都可能不允许您脱产学习。于是，您也想能有这样一套书，既可帮助您系统地学习会计知识，也能使您合理安排时间，见缝插针地逐步学习。

或许您是科班出身，有多年会计工作经验并担任部门主管，在事业上正大展鸿图。但随着经济业务越来越复杂，会计核算要求越来越高，新的会计准则不断推出，您会渐渐感到力不从心，原有的知识、经验已难以适应新的工作要求，正想着找一套能体现会计准则要求、囊括所有会计业务内容、有案例可参照的会计教材。

正是为了满足您的以上要求，我们编写了这套丛



书。它以简明扼要的文字、通俗易懂的讲解、让人眼见为实的凭证资料、逐步展开的会计案例，带您步入神秘的会计王国。也许它不同于课堂上老师的严肃、庄重，也许它缺乏学者的智慧、敏锐，但它却像邻居大姐姐那么亲切，像共处一室的同事那么随和，像相处多年的朋友那么诚恳，它就是您梦寐以求的那种身边常备、手里常翻的会计知识普及读物，一定可以成为您的良师益友。

丛书按会计要素单独编写成册，并循着这样的思路来展现会计知识内容：第一部分为技能篇，主要以通俗明了的语言向您介绍或与您一起复习会计业务核算的内容、方法和技能，这部分内容是学习的基础，在这里我们已经注意到把最新的会计准则的内容融入其中。第二部分为案例篇，主要以会计案例为分析对象，生动地再现会计的核算过程，示范性地展现会计实践。第三部分为实训篇，主要提供各种会计业务练习，营造一个会计实验的环境。总之，我们的初衷就是通过“技能→案例→实训”这样一个学习步骤，完成“知识→示范→实践”这样一个教学过程，使您能在较短的时间内，更好地将书本知识转化为自己的工作技能，更好地指导工作实践。

本套书共有 14 本，包括《会计核算入门技能与案例》、《货币资金核算技能与案例》、《固定资产、无形资产核算技能与案例》、《存货核算技能与案例》、《投资核算技能与案例》、《负债核算技能与案例》、《收入、利润核算技能与案例》、《成本、费用核算技能与案例》、《所有者权益核算技能与案例》、《资产负债表、利润表编制技能与案例》、《现金流量表编制技能与案例》、《会计报表分析技能与案例》、《纳税业务核算技能与案例》、《会计行为规则与案例》。

本书在策划、编写过程中，得到会计教育界及会计实务工作者的大力支持和帮助，他们提出了很多宝贵的意见和建议。广西壮族自治区财政厅厅长刘铭达教授欣然为本套丛书作序，在此一并表示衷心感谢！

流连于会计苑地，真可谓万紫千红，令人赏心悦目，只要稍作留心，您可能会惊奇地发现，我们这套丛书又为其增添了一束奇葩。诚然，它有许多不足，但却不乏其独到之处。





它秉承了“师傅带徒弟”的传统，手把手地教您去做会计；
它吸纳了会计业务的精华，让您的会计工作精益求精；
它体现了生活中的一个普通哲理——简单就是美。

蒙丽珍

2002 年 12 月

3

前

言



目 录

技 能 篇

一、收入的确认.....	(3)
1. 什么是收益	(3)
2. 是不是只有销售商品才能获得收入	(3)
3. 什么是利得, 收入与利得应该如何区分	(3)
4. 收入应该如何进行分类	(4)
5. 收入的特点是什么	(5)
6. 收入确认的含义是什么	(5)
7. 进行收入会计核算应遵循哪些主要会计原则	(5)
8. 哪些属于商品销售的范围	(6)
9. 哪些行为属于视同销售行为	(6)
10. 销售商品收入的确认条件有哪些	(7)
11. 如何理解商品所有权上的主要风险和报酬	(7)
12. 如何判断商品所有权上的主要风险和报酬是否已转移给购货方	(8)
13. 如何理解与所有权相联系的继续管理权	(8)





14. 根据什么标准判断与交易相关的经济利益能够流入企业 (9)
15. 为什么说相关的收入和成本能够可靠地计量是销售商品收入
的确认条件之一 (9)
16. 企业确认收入实现的方法有哪些 (9)
17. 哪些业务属于特殊销售商品业务 (10)
18. 什么是商品代销, 代销有哪些方式 (10)
19. 委托代销应如何确认收入 (10)
20. 什么是分期收款销售, 这种销售方式具有哪些特点 (11)
21. 分期收款销售应如何确认收入 (11)
22. 什么是分期预收款销售, 这种销售方式具有哪些特点 (11)
23. 分期预收款销售应如何确认收入 (11)
24. 什么是订货销售, 订货销售应如何确认收入 (12)
25. 什么是以旧换新销售, 以旧换新销售应如何确认收入 (12)
26. 商品需要检验和安装的销售应如何确认收入 (12)
27. 附有销售退回条件的商品销售应如何确认收入 (13)
28. 什么是售后回购, 售后回购包括哪些情况 (13)
29. 售后回购业务的销售商品应如何确认收入 (14)
30. 什么是售后租回 (14)
31. 售后租回业务的销售商品应如何确认收入 (14)
32. 销售给中间商的情况应如何确认收入 (15)
33. 企业应如何确认订购出版物或类似资料的收入 (15)
34. 出口销售的成交方式有哪些 (15)
35. 出口销售应如何确认收入 (16)
36. 什么是房地产销售, 房地产销售应如何确认收入 (16)
37. 劳务收入主要有哪些, 确认劳务收入的方法有几种 (17)
38. 如何确认提供劳务的收入 (17)
39. 如何确认跨年度劳务的收入 (18)
40. 什么是完工百分比法, 这种方法应该如何应用 (18)
41. 如何判断劳务的结果能否可靠地估计 (18)
42. 劳务完成程度的确定方法有哪些 (19)
43. 哪些劳务收入属于特殊劳务收入 (20)
44. 如何确认广告费收入 (20)
45. 如何确认入场费收入 (20)
46. 如何确认申请入会费收入和会员费收入 (20)
47. 如何确认特许权使用费收入 (20)





48. 如何确认订制软件收入	(21)
49. 如何确认定期收费收入	(21)
50. 如何确认包括在商品售价内的服务费收入	(21)
51. 如何确认高尔夫球场果岭券收入	(21)
52. 哪些收入属于让渡资产使用权而产生的收入	(21)
53. 利息收入包括哪些种类	(22)
54. 什么是贷款, 贷款有哪些种类	(22)
55. 什么是同业拆借	(22)
56. 利息、使用费收入的确认原则是什么	(22)
57. 如何确认利息收入	(23)
58. 如何确认使用费收入	(23)
59. 租赁有哪些类型	(23)
60. 融资性租赁和经营性租赁相比有哪些不同	(23)
61. 什么是建造合同, 建造合同有什么特征	(24)
62. 什么是固定造价合同, 什么是成本加成合同	(24)
63. 什么是合同合并	(24)
64. 什么是合同分立	(25)
65. 建造合同分立与合并对于确定建造合同收入有什么意义	(25)
66. 什么是建造合同收入	(26)
67. 什么是合同变更	(26)
68. 合同变更收入应在哪些条件下确认	(26)
69. 什么是合同索赔款	(27)
70. 合同索赔款收入应在哪些条件下确认	(27)
71. 什么是合同奖励款	(27)
72. 合同奖励款收入应在哪些条件下确认	(27)
73. 什么是建造合同成本	(28)
74. 合同成本中的直接费用包括哪些内容	(28)
75. 合同成本中的间接费用包括哪些内容	(28)
76. 哪些是不应记入合同成本的费用	(29)
77. 哪些是因订立合同而发生的有关费用	(29)
78. 建造合同收入的确认方法是什么	(29)
79. 如何运用完工百分比法确定建造合同各期的收入和费用	(29)
80. 如何判断固定造价合同的结果能否可靠地估计	(30)
81. 如何判断成本加成合同的结果能否可靠地估计	(32)
82. 完工百分比法下, 应该如何确定工程的完工进度	(32)



二、收入的计量	(34)
83. 商品销售收入应该如何计量	(34)
84. 什么是现金折扣	(34)
85. 什么是商业折扣	(34)
86. 现金折扣与商业折扣相比有哪些区别	(35)
87. 计量商品销售收入时, 应该如何处理商业折扣	(35)
88. 计量商品销售收入时, 应该如何处理现金折扣	(35)
89. 计量商品销售收入时, 应该如何处理销售折让	(35)
90. 计量商品销售收入时, 应该如何处理销售退回	(36)
91. 企业应该如何结转商品成本	(36)
92. 劳务收入应该如何计量	(37)
93. 建造合同收入应该如何计量	(38)
三、收入的记录	(39)
94. 企业应设置哪些账户来记录收入和成本	(39)
95. 上述账户应如何应用	(39)
96. 销售商品取得收入时, 企业应如何记录	(40)
97. 销售商品时, 对于需要交纳的消费税、资源税、城市维护建设税等税费应如何记录	(40)
98. 销售商品时, 对于发生的销售折让应如何记录	(41)
99. 销售商品时, 对于发生的销售退回应如何记录	(41)
100. 视同买断方式下, 企业对于委托代销商品取得的收入应如何记录	(42)
101. 视同买断方式下, 受托代销单位对于取得的收入应如何记录	(42)
102. 收取手续费方式下, 委托代销单位对于取得的收入应如何记录	(42)
103. 收取手续费方式下, 受托代销单位对于取得的收入应如何记录	(43)
104. 采用分期收款销售方式的企业, 应如何记录收入和成本	(43)
105. 采用分期预收款销售方式的企业, 应如何记录收入和结转成本	(43)
106. 采用售后回购销售方式的企业, 应如何记录收入和成本	(43)
107. 采用售后租回销售方式的企业, 应如何记录收	





入	(44)
108. 房地产销售企业应如何记录销售收入	(44)
109. 企业应该如何记录销售原材料取得收入的业务	(45)
110. 企业应该如何记录出租包装物取得收入的业务	(45)
111. 采用完工百分比法确认劳务收入的情况下, 应该如何记录 劳务收入和成本	(45)
112. 企业应如何记录广告费收入	(45)
113. 企业应如何记录入场费收入	(46)
114. 企业应如何记录申请入会费和会员费收入	(46)
115. 企业应如何记录包括在商品售价内的服务费收入	(46)
116. 企业应如何记录利息费收入	(46)
117. 企业应如何记录高尔夫球场果岭券收入	(46)
118. 使用费收入应如何记录	(47)
119. 企业应如何记录经营租赁收入	(47)
120. 企业应该如何记录融资租赁收入	(47)
121. 企业应设置哪些会计科目来记录建造工程收入	(48)
122. 上述会计科目应如何使用	(48)
123. 建造合同收入应如何记录	(49)
124. 建造合同成本应该如何进行会计记录	(49)
125. 企业应如何记录不应计入合同成本的费用	(49)
126. 企业应如何记录因订立合同而发生的有关费用	(50)
 四、收入的报告	(51)
127. 企业在年度财务报告中应如何披露收入	(51)
128. 企业应该如何披露建造合同收入	(51)
 五、利润的确认	(53)
129. 什么是利润, 对利润进行核算有什么目的	(53)
130. 利润包括哪些内容	(53)
131. 营业利润是如何产生的	(53)
132. 主营业务利润是如何产生的	(54)
133. 其他业务利润是如何产生的	(54)
134. 什么是投资净收益	(54)
135. 构成投资收益或投资损失的具体内容有哪些	(54)
136. 什么是补贴收入	(55)





137. 什么是营业外收入和营业外支出	(55)
138. 营业外收入主要包括什么内容	(55)
139. 营业外支出主要包括什么内容	(56)
140. 什么是所得税会计	(56)
141. 税前会计利润与应税所得额之间的差异有哪些类型	(57)
142. 什么是永久性差异, 它有几类类型	(57)
143. 仅存在永久性差异的情况下, 怎样计算应交所得税	(57)
144. 什么是时间性差异, 它有哪些类型	(58)
145. 处理时间性差异有哪两种方法	(58)
146. 如何理解和运用应付税款法	(59)
147. 如何理解纳税影响会计法	(59)
148. 应付税款法和纳税影响会计法有哪些共同点, 主要区别是 什么	(59)
149. 企业应如何确定利润的计算期	(60)
六、利润的计量与记录	(61)
150. 利润总额应如何计算	(61)
151. 营业利润是怎样计算出来的	(61)
152. 主营业务利润是怎样计算出来的	(61)
153. 其他业务利润是怎样计算出来的	(61)
154. 如何对投资净收益进行计量与记录	(61)
155. 怎样核算营业外收入和营业外支出	(62)
156. 如何计量和记录营业外收入	(62)
157. 如何计量和记录营业外支出	(62)
158. 如何计量和记录补贴收入	(62)
159. 如何计算净利润	(63)
160. 怎样核算本年利润	(63)
161. 如何结转“本年利润”账户	(63)
七、利润分配的确认、计量与记录	(65)
162. 如何处理本年度发生的影响以前年度损益的事项	(65)
163. 如何对利润分配方案进行账务处理	(66)
164. 如何确定可供分配的利润	(66)
165. 可供分配的利润应按什么顺序进行分配	(66)
166. 怎样对利润分配进行核算	(67)



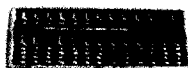


167. 如何理解盈余公积	(68)
168. 法定盈余公积是如何提取和运用的	(68)
169. 法定公益金是如何提取和运用的	(68)
170. 如何计提任意盈余公积	(68)
171. 法定盈余公积与任意盈余公积的提取有什么不同	(69)
172. 计提盈余公积应如何记录	(69)
173. 什么是股利	(69)
174. 股利应如何按分派对象分类	(69)
175. 股利应如何按分派形式分类	(70)
176. 分派股利有哪些重要的日期	(71)
177. 应如何进行现金股利分派的账务处理	(71)
178. 应如何进行股票股利分派的账务处理	(72)
179. 为什么董事会确定股票股利分派方案时, 只需在会计报表 中披露, 而不需做账务处理	(72)
180. 股票股利分派对股东权益有何影响	(72)
181. 股票股利对各股东在企业中拥有的权益有何影响	(73)
182. 弥补亏损有哪几种方法	(73)
183. 如何记录外商投资企业从净利润中提取的职工奖励及福利 基金	(74)
184. 股东大会批准的利润分配方案与董事会利润分配预案不一 致时, 应如何处理	(74)

八、利润与利润分配的报告	(75)
185. 应以什么形式对外报告利润与利润分配	(75)
186. 利润表的格式是怎样的	(75)
187. 利润分配表的格式是怎样的	(76)

案 例 篇

一、交款提货方式销售	(79)
二、交款提货方式销售	(81)
三、托收承付结算方式销售	(84)
四、发出商品销售	(87)
五、销售折让	(90)
六、现金折扣销售	(95)





七、当年销售及销售退回·····	(101)
八、跨年度销售及销售退回·····	(104)
九、委托代销商品销售·····	(105)
十、委托代销商品销售·····	(115)
十一、建造固定资产劳务收入·····	(126)
十二、所得税的计算·····	(129)
十三、本年利润的计算·····	(131)
十四、利润分配的核算·····	(134)

实 训 篇

一、单项选择题·····	(139)
二、多项选择题·····	(144)
三、判断题·····	(147)
四、业务核算题·····	(149)
五、实训题答案·····	(154)
后记·····	(164)



