

2006年会计职称中级会计实务讲义五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c44_70496.htm

二、反映企业经营成果的会计要素（一）收入 P5 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。在收入的定义中，强调的是“日常活动”，如出售无形资产就不属于日常活动，取得的收入不能在“其他业务收入”账户中反映，按制度规定，处置固定资产净收益、出售无形资产影响的损益，因为其不是企业“日常生活”所形成的，属于营业外收支中反映。收入的三种来源：A、销售商品、提供劳务；B、让渡资金使用权；C、让渡无形资产使用权。不在列的如出售无形资产计入“营业外收入”收入不包括代收的款项，比如：销售商品收到的增值税，不作为收入的构成内容。有些交易或事项虽然也能成为企业带来经济利益，但由于不属于企业的日常经营活动，所以，其流入的经济利益不属于收入而是利得。出售原材料是日常活动，出售长期股权投资收取的价款，不是日常活动不是收入。销售商品的售后回购，根据实质重于形式原则，其实质是物资作抵押，是融资行为，不能确认为收入。投资收益问题：是否属于收入，不能简单一刀切，应分具体情况 A、长期股权投资成本法核算下的股利收入、权益法核算下的占被投资公司净利润份额、长期债权投资获得的利息收入（含折溢价摊销）：是让渡资产使用权取得的收入，因而归属于收入要素B、长期股权投资的转让处置所得、长期债权投资的转让处置所得、营业外收入和补贴收入：不属于收入要素，是“利得”[例题5]：关于收入

会计要素，下列说法中正确的有（ ）。 A、收入可能表现为企业资产的增加 B、收入可能表现为负债的减少 C、若收入表现为企业负债的减少，就一定会表现为企业资产的增加 D、收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项 答案：ABD

（二）费用 P6 是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用包括生产成本、制造费用、期间费用，不包括处置固定资产净损失（营业外支出），自然灾害损失（营业外支出），投资损失（投资收益），但让渡资产使用权发生的支出（其他业务支出）（如出租无形资产发生的相关支出）属于费用。费用要与当期收入相配比。会计要素中的“费用”是个广义的概念。会计要素中的“费用”，是指企业发生的各种耗费，包括两个方面内容：一是营业成本，其特点是可以对象化到某种商品或劳务中，在核算上分为“主营业务成本”、“主营业务税金及附加”和“其他业务支出”；二是期间费用，其特点是不可以对象化到某种商品或劳务中，在核算上分为“营业费用”、“管理费用”和“财务费用”。具体的项目组成是： $\text{费用要素} = \text{主营业务成本} + \text{主营业务税金及附加} + \text{其他业务成本} + (\text{营业费用} + \text{管理费用} + \text{财务费用})$ 企业生产产品，归集产品成本后形成存货，列入资产负债表项目。当产品对外销售的时候，已对外销售的产品的成本才形成费用列入利润表。当然，如果产品没有对外销售，本期就只会发生生产成本而形成存货了。偶发事件产生的属于损失，不属于费用，应计入营业外支出（或投资收益）。无形资产的后继支出在发生当期确认为费用；固定资产的后继支出，如果使可能流入企业的经济利益超过了原先的估计，应计入固

定资产帐面价值（如固定资产改良），其增计后金额不应超过该固定资产的可收回金额，增计后的金额超过该固定资产可收回金额的部分，直接计入当期营业外支出。如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改良，或固定资产修理和固定资产改良结合在一起，则企业应按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用。[

例题6]：关于费用会计要素，下列说法中正确的有（ ）。 A、支付管理人员工资属于费用 B、费用可能表现为资产的减少，或负债的增加，或二者兼而有之 C、费用会导致企业所有者权益的减少 D、出售固定资产发生的净损失属于费用 答案：ABC

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com