

《中级财务会计》听课笔记12 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__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_c44_70626.htm 第十一章 收入、费用和利润 第一节 收入 一、收入的概念和特点 收入，指企业在销售商品、提供劳务及他人使用本企业资产等日常活动中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。收入有以下特点：1、收入来源于企业的日常活动，而不是偶发的交易或事项，如工商企业销售商品、提供劳务的收入等。有些交易或事项也能为企业带来经济利益，但不属于企业的日常活动，其流入的经济利益是利得，而不是收入，例如出售固定资产。2、收入可能表现为企业资产的增加，如增加银行存款、应收账款等；也可能表现为企业负债的减少，如以商品或劳务抵偿债务；或者二者兼而有之。3、收入能导致企业所有者权益的增加。这里仅指收入本身导致的所有者权益的增加，而不是指收入扣除相关成本费用后的毛利对所有者权益的影响。因为，收入扣除相关成本费用后的净额，可能会增加所有者权益，也可能会减少所有者权益。这也是我们将收入定义为“经济利益的总流入”的一个原因。4、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，如增值税、代收利息等。代收的款项，不属于本企业的经济利益，不能作为本企业的收入。二、收入核算使用的主要科目 收入核算使用的主要科目有“主营业务收入”、“主营业务成本”、“主营业务税金及附加”等。需要注意的是，上述“发出商品”、“委托代销商品”和“分期收款发出商品”科目的期末余额应并入资产负债表“

存货”项目反映。三、销售商品收入的核算（一）销售商品的范围 这里的销售商品仅包括取得货币资产方式的商品销售及正常情况下的以商品抵偿债务的交易，不包括非货币交易、期货、债务重组中的销售商品交易。企业以商品进行投资、捐赠及自用等，会计上均不作为销售商品处理，应按成本结转。 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