

第十一章 收入、费用和利润

序号	考点	考频
考点一	销售商品收入的确认和计量	★★★★
考点二	商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回的处理	★★★★
考点三	代销商品和预收款销售商品的处理	★★★★★
考点四	分期收款销售商品和附有销售退回条件的销售	★★★★★
考点五	售后回购和以旧换新的处理	★★★★★
考点六	提供劳务收入的处理	★★
考点七	BOT 业务的处理	★★★★
考点八	奖励积分业务的处理	★★★★★
考点九	让渡资产使用权收入	★
考点十	建造合同收入	★★★★★
考点十一	与资产相关的政府补助的会计处理	★★★★★
考点十二	与收益相关的政府补助的会计处理	★★★★★
考点十三	财政贴息	★★★★
考点十四	借款费用开始、暂停及停止资本化时点的确定	★★★★
考点十五	利息费用资本化金额的确定	★★★★★
考点十六	营业外收入和营业外支出的处理	★★

考点一

2017 年注册会计师《会计》高频考点：销售商品收入的确认和计量

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：销售商品收入的确认和计量。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 销售商品收入的确认条件
2. 销售商品收入的会计处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】销售商品收入的确认和计量

1. 销售商品收入的确认条件

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 销售商品收入的会计处理

借：银行存款、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）

同时：

借：主营业务成本

贷：库存商品



中华会计网校
www.chinaacc.com

考点二

2017年注册会计师《会计》高频考点：商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回的处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回的处理。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 商业折扣、现金折扣、销售折让的处理

2. 销售退回的处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】商业折扣、现金折扣、销售折让和销售退回的处理

1. 商业折扣、现金折扣、销售折让的处理

商业折扣：按照扣除商业折扣后的金额确认收入

现金折扣：按照扣除现金折扣前的金额确认收入，买方实际享受折扣时，将折扣额计入财务费用

销售折让：①未确认收入的销售折让，同商业折扣；

②非日后事项，冲减退回当期的销售收入；

③日后事项，冲减报告年度的销售收入

2. 销售退回的处理

①未确认收入的售出商品发生销售退回的，企业应按已记入“发出商品”科目的商品成本金额，借记“库存商品”科目，贷记“发出商品”科目。

②已确认收入的售出商品发生销售退回的，企业一般应在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本。如该项销售退回已发生现金折扣的，应同时调整相关财务费用的金额；如该项销售退回允许扣减增值税税额，应同时调整“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目的相应金额。

③已确认收入的售出商品发生的销售退回属于资产负债表日后事项的，应当按照有关资产负债表日后事项的相关规定进行会计处理。

考点三

2017年注册会计师《会计》高频考点：代销商品和预收款销售商品的处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：代销商品和预收款销售商品的处理。

本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 代销商品的处理

2. 预收款销售商品的处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】代销商品和预收款销售商品的处理

1. 代销商品的处理

①视同买断方式：a. 如果委托方和受托方之间的协议明确标明，受托方在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与委托方无关，在符合销售商品收入确认条件时，委托方应确认相关销售商品收入；b. 如果将来受托方没有将商品售出时可以将商品退回给委托方，或受托方因代销商品出现亏损时可以要求委托方补偿。

②收取手续费方式。委托方在发出商品时通常不应确认销售商品收入，而应在收到受托方开出的代销清单时确认销售商品收入；受托方应在商品销售后，按合同或协议约定的方法计算确定的手续费确认收入。

2. 预收款销售商品的处理

是指购买方在商品尚未收到前按合同或协议约定分期付款，销售方在收到最后一笔款项时才交付商品给购货方的销售方式。

企业应在发出商品时确认收入，预收的货款应确认为负债。

分期预收款时：

借：银行存款

贷：预收账款

交付商品时：

借：预收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时：

借：主营业务成本

贷：库存商品

考点四

2017年注册会计师《会计》高频考点：分期收款销售商品和附有销售退回条件的销售

我们一起来学习2017年注册会计师《会计》高频考点：分期收款销售商品和附有销售退回条件的销售。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 分期收款销售商品的处理

2. 附有销售退回条件的销售处理

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】分期收款销售商品和附有销售退回条件的销售

1. 分期收款销售商品的处理

企业分期收款销售商品（通常为超过3年），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，按照应收款项摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额，冲减财务

费用。

2. 附有销售退回条件的销售处理

①在这种销售方式下，企业根据以往经验能够合理估计退货可能性且确认与退货相关负债的，通常应在发出商品时确认收入；②企业不能合理估计退货可能性的，通常应在售出商品退货期满时确认收入。



考点五

2017年注册会计师《会计》高频考点：售后回购和以旧换新的处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：售后回购和以旧换新的处理。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 售后回购的处理
2. 以旧换新的处理



【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】售后回购和以旧换新的处理

1. 售后回购的处理

售后回购是指销售商品的同时，销售方同意日后再将同样的商品按约定的价格买回的销售方式；通常情况下售后回购属于融资交易，所售商品所有权上的主要风险和报酬没有从销售方转移到购货方，因而不应该确认销售商品收入，收到的款项应确认为负债；期末，回购价格大于原售价的差额，企业应在回购期间按期计提利息，计入财务费用。将回购价大于售价的差额按月计提利息。

2. 以旧换新的处理

销售的商品按商品销售的方法确认收入，回收的商品作为购进商品处理。



考点六

2017年注册会计师《会计》高频考点：提供劳务收入的处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：提供劳务收入的处理。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计的
2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计的

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】提供劳务收入的处理

1. 提供劳务交易的结果能够可靠估计的：采用完工百分比法确认提供劳务收入

本期确认的收入 = 劳务总收入 × 本期末止（累计）劳务的完工进度 - 以前期间已确认的收入

本期确认的费用 = 劳务总成本 × 本期末止（累计）劳务的完工进度 - 以前期间已确认的费用

2. 提供劳务交易的结果不能可靠估计的（不能够按照完工百分比法确认收入）

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；②已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

考点七

2017年注册会计师《会计》高频考点：BOT业务的处理

我们一起来学习2017年注册会计师《会计》高频考点：BOT业务的处理。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 建造期间的处理
2. 基础设施建成后的处理

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】BOT业务的处理

1. 建造期间的处理：项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第15号——建造合同》确认相关的收入和费用。
2. 基础设施建成后的处理：项目公司应当按照《企业会计准则第14号——收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。其中，建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计

量，并视情况在确认收入的同时：

①合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产：

借：银行存款、应收账款等

贷：工程结算

②合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产：

借：无形资产

贷：工程结算

注：BOT 业务所建造基础设施不应确认为项目公司的固定资产。

考点八

2017 年注册会计师《会计》高频考点：奖励积分业务的处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：奖励积分业务的处理。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 授予时的处理

2. 兑换时的处理

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】奖励积分业务的处理

1. 授予时的处理

应当将销售取得的货款或应收货款在本次商品销售或劳务提供产生的收入与奖励积分的公允价值之间进行分配，将取得的货款或应收货款扣除奖励积分公允价值部分确认为收入，奖励积分的公允价值确认为递延收益。奖励积分公允价值为单独销售可取得的金额。

2. 兑换时的处理

获得奖励积分的客户满足条件时有权取得授予企业的商品或服务，在客户兑换奖励积分时，授予企业应将原计入递延收益的与所兑换积分相关的部分确认为收入：

收入 = 被兑换用于换取奖励的积分数额 / 预期将兑换用于换取奖励的积分总数 × 递延收益余

额

考点九

2017年注册会计师《会计》高频考点：让渡资产使用权收入

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：让渡资产使用权收入。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 让渡资产使用权收入的内容
2. 让渡资产使用权收入的确认条件
3. 让渡资产使用权收入的核算

【考频分析】

考频：★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】让渡资产使用权收入

1. 让渡资产使用权收入的内容

①利息收入（金融企业对外贷款形成的利息收入等）；

②使用费收入（企业转让资产的使用权形成的使用费收入）。

企业对外出租资产收取的租金、进行债权投资收取的利息、进行股权投资取得的现金股利，也构成让渡资产使用权形成的收入。

①相关的经济利益很可能流入企业；

②收入的金额能够可靠地计量。

2. 让渡资产使用权收入的确认条件

3. 让渡资产使用权收入的核算

利息收入，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

①使用费一次支付的，不提供后续服务的，收款时一次确认收入；提供后续服务的，在合同期内分期确认收入（收款时先记入“预收账款”科目）。

②使用费分期支付的，按合同规定的收款时间和金额或合同规定的收费方法计算的金额分期确认收入。

考点十

2017年注册会计师《会计》高频考点：建造合同收入

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：建造合同收入。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 合同收入的确认
2. 合同费用的确认
3. 建造合同的主要账务处理

【考频分析】

考频：★★★★★

复习程度：熟练掌握本考点。

【高频考点】建造合同收入

1. 合同收入的确认

包括合同中规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等形成的收入；完工结果能够可靠估计的按照完工百分比法确认收入。

2. 合同费用的确认

①建造合同的结果能够可靠地估计的，企业应根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和合同费用。

②企业在资产负债表日，如果建造合同的结果不能可靠地估计：

A. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；

B. 合同成本不能够收回的，应在其发生时立即确认为费用，不确认合同收入。

3. 建造合同的主要账务处理

①确认实际发生的合同成本

借：工程施工——合同成本

贷：原材料等

②确认已结算合同价款：

借：应收账款

贷：工程结算

③确认实收价款：

借：银行存款

贷：应收账款

④确认同收入、成本、毛利——完工百分比法：

借：主营业务成本

工程施工——合同毛利（或贷记，表示损失）

贷：主营业务收入

☆如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应计提损失准备（针对没有完工的部分）

计提准备的金额 = (成本 - 收入) × (1 - 完工进度)

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

⑤工程完工，对冲“工程结算”和“工程施工”账户

借：工程结算

贷：工程施工——合同成本

——合同毛利

☆已提取的损失准备冲减合同费用：

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本

期末将“工程施工”和“工程结算”对冲，“工程施工”的期末借方余额，反映企业尚未完工的建造合同成本和合同毛利。

考点十一

2017年注册会计师《会计》高频考点：与资产相关的政府补助的会计处理

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：与资产相关的政府补助的会计处理。

本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 企业收到货币性资产
2. 企业收到长期非货币性资产

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】与资产相关的政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

1. 企业收到货币性资产

企业通常先收到补助资金在按照政府要求，将补助资金用于购建固定资产和无形资产等长期资产。其会计处理方法有两种可供选择：

(1) 总额法

①企业收到补助资金时

借：银行存款

贷：递延收益

②在相关资产使用寿命内按合理系统的方法分期计入损益

借：递延收益

贷：其他收益

③相关资产在使用寿命结束时和结束前被处置，尚未分摊的递延收益余额，应当一次性转入资产处置当期的资产处置收益，不再予以递延。

借：递延收益

贷：营业外收入

(2) 净额法

①企业收到补助资金时

借：银行存款

贷：递延收益

②将补助冲减相关资产账面价值。

借：固定资产、无形资产

贷：银行存款

同时：

借：递延收益

贷：固定资产、无形资产

企业对某项经济业务，选择总额法或净额法后，应当对该业务一贯的运用该方法，不得随意变更。

2. 企业收到长期非货币性资产

政府无偿给予企业长期非货币性资产。如无偿给予的土地使用权和天然起源的森林等。对无偿给予的非货币性资产，企业应当按照公允价值或名义金额对类似补助进行计量。

(1) 收到非货币性资产时，

借：相关资产科目

贷：递延收益

(2) 在相关资产使用寿命内按合理系统的方法分期计入损益

借：递延收益

贷：其他收益

对以名义金额计量的政府补助在取得时计入当期损益。

考点十二

2017年注册会计师《会计》高频考点：与收益相关的政府补助

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：与收益相关的政府补助。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 用于弥补以后企业以后期间的相关成本费用或损失的
2. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的
3. 已计入损益的政府补助需要退回的

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】与收益相关的政府补助

1. 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的

(1) 如果收到时，暂时无法确定判断企业能否满足政府补助所附条件。

借：银行存款

贷：其他应付款

客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件后再确认递延收益。

借：其他应付款

贷：递延收益

(2) 如果收到时，客观情况表明企业能够满足政府补助所附条件，则应当确认为递延收益

借：银行存款

贷：递延收益

并在确认费用和损失期间计入当期损益，或冲减相关成本。

借：递延收益

贷：管理费用或相关资产成本

2. 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本这一类补助，通常与企业已经发生的行为有关，是对企业已发生的成本费用或损失补偿。或是对企业过去行为的奖励。如果企业已经实际收到补贴资金，应当按照实际收到金额计入当期损益或冲减相关成本。如果会计期末企业尚未收到补助资金，但企业在符合了相关政策规定后就相应地获得了收款权，且与之相关的经济利益很可能流入企业。企业应当在这项补贴成为应收款时按照应收的金额予以确认计入当期损益或冲减相关成本。

3. 已计入损益的政府补助需要退回的，应当分别下列情况进行处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值；
- (2) 存在尚未摊销的递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的直接计入当期损益。

考点十三

2017年注册会计师《会计》高频考点：财政贴息

我们一起来学习2017年注册会计师《会计》高频考点：财政贴息。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第一节收入的内容。

【内容导航】

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行
2. 财政将贴息资金拨付给受益企业

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】财政贴息

财政贴息是政府为支持特定领域或区域发展，根据国家宏观经济形势和政策目标，对承贷企业的银行借款利息给与的补助。企业取得政策性优惠，贷款贴息的应区分以下两种情况：

1. 财政将贴息资金拨付给贷款银行

在财政将贴息资金拨付给贷款银行的情况下，由贷款银行以政策优惠利率向企业提供贷款。在这种方式下，受益企业按照优惠利率向贷款银行支付利息。没有直接从政府取得利息补助。企业可以选择以下方法之一进行会计处理。

①以实际收到的金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算借款费用。

②以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

企业选择了上述两种方法之一后，应当一致地运用，不得随意变更。

2. 财政将贴息资金拨付给受益企业

财政将贴息资金拨付给受益企业，企业先按照同类贷款实际市场利率向银行支付利息，财政部门定期与企业结算贴息。在这种方式下，由于企业先按同类贷款市场利率向银行支付利息，所以实际收到的借款金额通常就是借款的公允价值，企业应当将对应的贴现利息冲减相关借款费用。

考点十四

2017年注册会计师《会计》高频考点：借款费用开始、暂停及停止资本化时点的确定

我们一起来学习2017年注册会计师《会计》高频考点：借款费用开始、暂停及停止资本化时点的确定。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第二节费用的内容。

【内容导航】

1. 开始资本化时点的确定
2. 暂停资本化时点的确定
3. 停止资本化时点的确定

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】借款费用开始、暂停及停止资本化时点的确定

1. 开始资本化时点的确定

借款费用允许开始资本化必须同时满足三个条件，即：

①资产支出已经发生（指企业已经发生了支付现金（广义）、转移非现金资产或者承担带息

债务形式所发生的支出)

②借款费用已经发生(借入款项,当日开始计息)

③“为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始”

2. 暂停资本化时点的确定

①符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化。中断的原因必须是非正常中断,属于正常中断的,相关借款费用仍可资本化。

②正常中断、非正常中断的判断:

(1) 由于发生火灾导致施工中断。	非正常中断
(2) 由于资金短缺、资金周转困难导致施工中断。	非正常中断
(3) 由于发生重大安全事故导致施工中断。	非正常中断
(4) 由于发生劳动纠纷、质量纠纷引起的施工中断。	非正常中断
(5) 由于缺乏工程物资导致停工。	非正常中断
(6) 由于企业可以预见到的不可抗力的因素(比如:雨季的大雨、北方冬季冰冻、沿海台风等)导致的施工中断。	正常中断

3. 停止资本化时点的确定

购建或者生产符合资本化条件的资产,达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用应当停止资本化。

借: 固定资产

贷: 在建工程

在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

考点十五

2017年注册会计师《会计》高频考点:利息费用资本化金额的确定

我们一起来学习2017年注册会计师《会计》高频考点:利息费用资本化金额的确定。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第二节费用的内容。

【内容导航】

1. 专门借款资本化金额的确定

2. 一般借款资本化金额的确定

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】利息费用资本化金额的确定

1. 专门借款资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2. 一般借款资本化金额的确定

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率应当根据一般借款加权平均利率计算确定。有关计算公式如下：

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

A. 累计资产支出加权平均数 = Σ (每笔资产支出金额 × 每笔资产在当期所占用的天数 / 当期天数)

B. 所占用一般借款的资本化率 = 所占用一般借款加权平均利率 = 所占用一般借款当期实际发生的利息之和 ÷ 所占用一般借款本金加权平均数

考点十六

2017年注册会计师《会计》高频考点：利润、营业外收入和营业外支出的核算

我们一起来学习 2017 年注册会计师《会计》高频考点：利润、营业外收入和营业外支出的核算。本考点属于注会《会计》第十一章收入、费用和利润第三节利润的内容。

【内容导航】

1. 利润的构成与核算
2. 营业外收入的处理
3. 营业外支出的处理

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟悉了解本考点。

【高频考点】营业外收入和营业外支出的处理

1. 利润的构成与核算

(1) 利润的构成：利润是指企业在一定会计期间的经营成果，利润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。

直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益（-公允价值变动损失）+ 投资收益（-投资损失）

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

(2) 利润的核算：期末（月末），应将各项收入转入“本年利润”的贷方，将有关费用损失转入“本年利润”的借方，“本年利润”的贷方余额为当期实现的净利润，借方余额为当期发生的亏损。年末，将“本年利润”的余额（净利润或净亏损）转入“利润分配”账户。“本年利润”账户年末应无余额。

2. 营业外收入的处理

营业外收入主要包括：非流动资产处置利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

3. 营业外支出的处理

营业外支出主要包括：非流动资产处置损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。