

中级会计职称

中级会计实务

精讲班

第十二章 收入

即使现在脚下的这条路荆棘丛生，某天回头再看，应该也会是一条花路吧。

本章考情分析

本章属于**非常重要**章节。内容为收入的确认、计量和记录，考试题型主要为单选题、多选题、判断题和计算分析题，分值 10 分左右。

2023 年本章教材新增涉及预计合同亏损和保质期的建造合同的例题，除此之外其他内容无实质性变化。

近三年考点分布

考点	题型/年份
合同变更的会计处理	2022 年判断题、2021 年判断题
收入业务的会计处理	2021 年计算分析题、2021 年综合题
合同合并	2020 年判断题
合同资产与应收账款的区别	2020 年单选题
按照履约进度确认收入的条件	2020 年判断题
主要责任人和代理人的确定	2020 年多选题
收入的确认、计量和记录	2022 年计算分析题、2020 年综合题、2019 年计算分析题、2019 年综合题
取得合同发生支出的会计处理	2019 年多选题
非现金对价的会计处理	2019 年判断题

本章目录

- 一、收入概述
- 二、收入的确认和计量
- 三、合同成本
- 四、关于特定交易的会计处理

一、收入概述

收入是指企业在**日常活动中**形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的**经济利益的总流入**。

(一) 收入确认的原则

企业应当在**履行了**合同中的**履约义务**，即在客户**取得相关商品控制权时**确认收入。

其中：

取得相关商品控制权：是指**能够主导**该商品的使用并从中获得**几乎全部**的经济利益，也包括**有能力阻止**其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。

(一) 收入确认的原则

取得商品**控制权**包括以下三个要素：

(1) 客户必须拥有**现时权利**，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益。如果客户只能在未来的某一期间主导该商品的使用并从中获益，则表明其尚未取得该商品的控制权。

(2) 客户有能力**主导**该商品的使用。

(3) 客户能够**获得几乎全部**的经济利益。

【控制权三要素：现时权利（能力）、主导、获得】