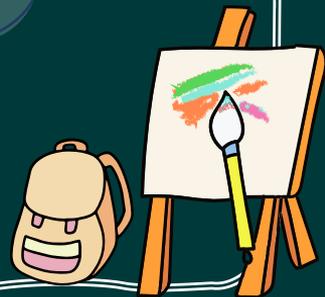




PART 06

收入概述



目录

Contents



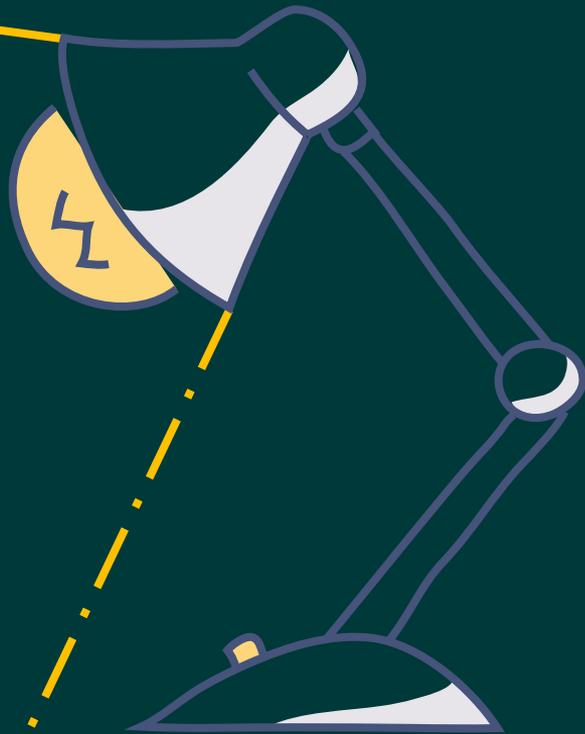
收入概念



收入确认的前提条件



收入的确认与计量



一、收入的概念

收入，是指企业日常活动中形成的、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。



二、收入确认的前提条件

企业与客户之间的合同**同时**满足下列五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1.合同各方已**批准**该合同并**承诺**将履行各自义务
- 2.该合同明确了合同各方与所转让商品相关的**权利和义务**
- 3.该合同有明确的与所转让商品相关的**支付条款**
- 4.该合同具有**商业实质**，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额
- 5.是企业因向客户转让商品而有权取得的对价**很可能**收回

【例·多选题】下列各项中不满足收入确认条件的前提条件是（ ）。

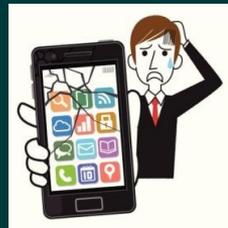
- A.销售本公司的货物并预期能够收回货款
- B.销售部门领用自产产品
- C.售出商品后得知对方公司已破产清算
- D.签订合同后客户明确表示将不履行合同

【答案】BCD

【解析】选项B不满足“该合同具有商业实质”；选项C不满足“企业因向客户转让商品有权取得的对价很可能收回”；选项D不满足“合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务”

三、收入的确认和计量的步骤（五步法模型）

- 1.识别与客户订立的**合同**。
- 2.识别合同中的**单项**履约义务。
- 3.确定交易**价格**。
- 4.将交易价格**分摊**至各单项履约义务。
- 5.履行各单项履约义务时确认**收入**。



【麻花妙招】 2识别3确定4将5履

1、2、5与确认相关；3、4与计量相关。

【例·判断题】确认和计量任何一项合同收入都必须经过五个步骤。（ ）

【答案】×

【解析】一般而言，确认和计量任何一项合同收入应考虑全部的五个步骤。但履行某些合同义务确认收入不一定都经过五个步骤，如企业按照第二步确定某项合同仅为单项履约义务时，可以从第三步直接进入第五步确认收入，不需要第四步（分摊交易价格）。

【例-多选题】下列各项中，与收入的计量有关的步骤是

()。

- A.识别与客户订立的合同
- B.确定交易价格
- C.将交易价格分摊至各单项履约义务
- D.履行各单项履约义务时确认收入

【答案】 BC

四、会计科目的设置

企业一般应设置 “主营业务收入” “其他业务收入” “主营业务成本” “其他业务成本” “合同取得成本” “合同履行成本” “合同资产” “合同负债” 等科目，核算企业与客户之间的合同产生的收入及相关的成本费用。

<p>主营业务 成本</p>	<p>核算企业确认销售商品、提供服务等主营业务收入时应结转的成本。</p> <p>期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额</p>
<p>主营业务 收入</p>	<p>核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入。</p> <p>期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额</p>

收入类科目想象成一个“钱袋子”，它是用来装企业在经营过程中赚到的钱的。比如说，一家面包店卖面包得到的钱就会记在“主营业务收入”这个科目里。



费用类科目就像是一个“花钱的口袋”。还是以面包店为例，“主营业务成本”这个科目用来记录做面包用的面粉、糖、酵母等原材料的花费，“销售费用”用来记录做广告、请促销员等的花费。



损益类科目包括收入类和费用类科目，它们就像是企业经营过程中的“赚钱记录员”和“花钱记录员”。在每个会计期间结束的时候，为了算出企业到底赚了还是赔了，也就是计算利润，就要把这些记录员手里的钱（余额）都汇总到“本年利润”这个“大账本”里，所以损益类科目最后就没有余额啦。

会计科目	内容
其他业务成本	核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所形成的成本，包括出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额、销售材料的成本等。期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额
其他业务收入	核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等实现的收入。 期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额

合同取得成本



资产类会计科目



麻花食品有限公司



销售团队佣金20万



为了获得



1000万的合同

在这个例子中，麻花公司为获取合同付出的成本已经发生（过去的交易形成），这些成本是公司控制的（因为是自己决定聘请销售团队等），并且预期通过合同的履行可以带来经济利益（1000万合同的收入），所以合同取得成本就像一种资产，暂时把钱“投”进去，以后会有回报。

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

合同取得成本	核算企业取得合同发生的、预计能够收回的增量成本。本科目期末借方余额，反映企业尚未结转的合同取得成本
合同履约成本	核算企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、不属于其他企业会计准则规范范围且按照收入准则应当确认为一项资产的成本。

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。主要包括企业为取得营业收入进行产品销售等营业活动所发生的营业成本、税金及附加和期间费用。



【麻花妙招】 非日常活动形成的是损失，而不是费用，
如违约罚款的支出、对外捐赠的支出等。

期间费用是企业日常活动中所发生的经济利益的流出。

期间费用包括销售费用、管理费用和财务费用。

（一）销售费用

销售费用是指企业销售商品和材料、提供服务的过程中发生的各种费用。



卖货

销售费用的内容

项目		具体内容
自己卖	销售前	展览费和广告费等
	销售过程中	保险费、包装费、运输费、装卸费等
	销售以后	商品维修费、预计产品质量保证损失等
	销售机构（含销售网点、售后服务网点等）	职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用
委托别人卖		委托方的手续费

（二）管理费用

管理费用是指企业为组织和管理生产经营发生的各种费用。



管理费用的内容

项目	具体内容
筹建期间	企业在筹建期间发生的开办费
管理部门	行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等，行政管理部门负担的工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、办公费和差旅费）、行政管理部门发生的固定资产修理费用
特殊事项	聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用等

（三）财务费用

财务费用是指企业为**筹集**生产经营所需**资金等**而发生的**筹资费用**。

项目	具体内容
利息	加利息支出，减利息收入； 应收票据的贴现
汇兑损益	也是汇兑差额，指的是由于汇率的浮动所产生的结果
手续费	开具承兑汇票手续费等

【麻花妙招】

财务费用：兑利手（对立手）

销售费用：前中后和机构

管理费用：开办杂支摊销费，咨询招待与审计

麻花来总结：



每一天都是人生限定，
每一天都值得100%的努力。
加油，预祝一切顺利！

