



PART 07

收入概述



目录

Contents



收入概念



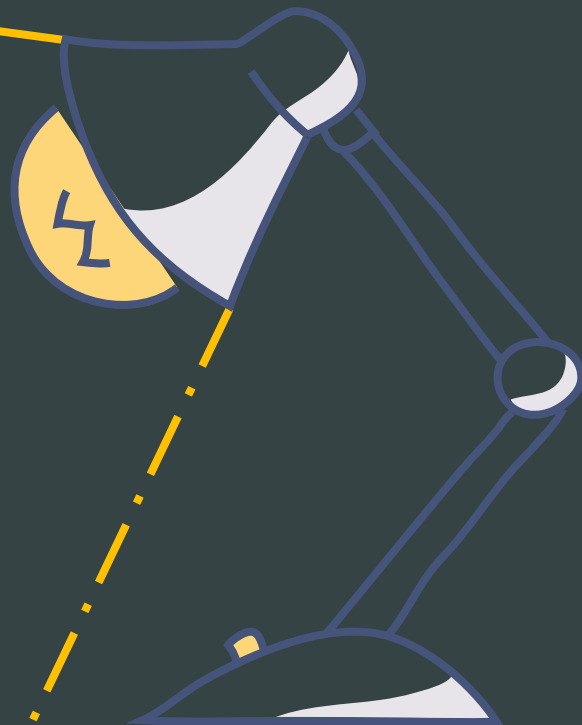
收入确认的前提条件



收入的确认与计量



常见科目设置



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**。



所有者投入



收入 (日常)



利得 (非日常)



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



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-2分】 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）

【口诀】

和单价分手

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。

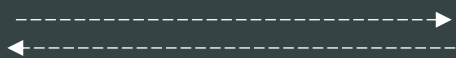


【龙龙妙招】 1、2、5与确认相关；3、4与计量相关。

第一步

识别合同——双发达成买卖交易的一致

包子铺



顾客

- ①权利 — 收钱
- ②义务 — 交付包子和鸡蛋

- ①权利 — 获得包子和鸡蛋
- ②义务 — 付钱



第二步

识别合同中的单项履约义务——交易内容有几项



包子铺

顾客

包子
鸡蛋

- 1.可明确区分
- 2.可单独售卖
- 3.有单独售价

两项单项
履约义务



第三步

确定交易价格——**总共会收到多少钱？**

包子铺



顾客

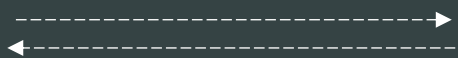
包子和鸡蛋的套餐金额：8元



第四步

分摊交易价格——每个商品卖多少钱？

包子铺



顾客

按照各自的单独售价进行分摊。

$$1. \text{包子} = 7 \div (7+3) \times 8 = 5.6 \text{ (元)}$$

$$2. \text{鸡蛋} = 3 \div (7+3) \times 8 = 2.4 \text{ (元)}$$

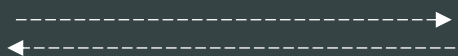


【注意】并不是所有的业务进行收入确认和计量时都会通过这一步

第五步

确认收入

包子铺



顾客

借：银行存款 5

贷：主营业务收入 5

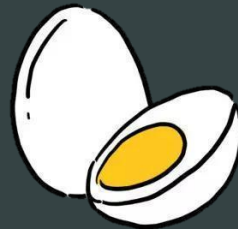


三、收入的确认和计量的步骤（五步法模型）

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**。

【口诀】

和单价分手



【龙龙妙招】 1、2、5与确认相关；3、4与计量相关。

【例·判断题-2分】 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-2分】 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



【常见会计科目 —— 收入】

会计科目	内容
主营业务收入	核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入
其他业务收入	核算企业除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租资产、销售材料等



【常见会计科目 —— 费用】

会计科目	内容
主营业务成本	核算企业确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本
其他业务成本	核算企业除主营业务活动以外的其他经营活动所形成的成本，如出租资产的摊销金额、销售材料的成本等



【常见会计科目 —— 资产和负债】

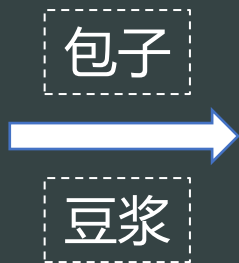
会计科目	内容
合同资产	是指企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。
合同负债	是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。



【合同资产VS应收账款】：核算“由于销售商品企业应收取的款项”

①应收账款 —— **无条件**收款权（坐等收钱）

②合同资产 —— **有条件**的收款权（还有没干完的活）



【合同负债VS预收账款】：核算“预先收取的款项”

合同负债	企业卖给顾客一批商品 钱已收，商品未给顾客	适用“ 收入准则 ” 与销售商品、提供劳务有关，预收的款项作为“合同负债” 借：银行存款 贷： 合同负债
预收账款	企业租给顾客一间房屋 钱已收，租期未开始	适用“ 租赁准则 ” (非收入准则) 借：银行存款 贷： 预收账款



【考点小结】

日常活动

收入概述

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

收入确认的前提条件

应当在客户取得相关商品控制权时确认收入

收入

收入确认与计量的五步法

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

科目

主营业务收入/其他业务收入

主营业务成本/其他业务成本

合同资产/合同负债



目 录

PART 01 会计概述

PART 02 会计基础

PART 03 存货

PART 04 固定资产

PART 05 长期股权投资和投资性房地产

PART 06 负债

PART 07 收入





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！

