

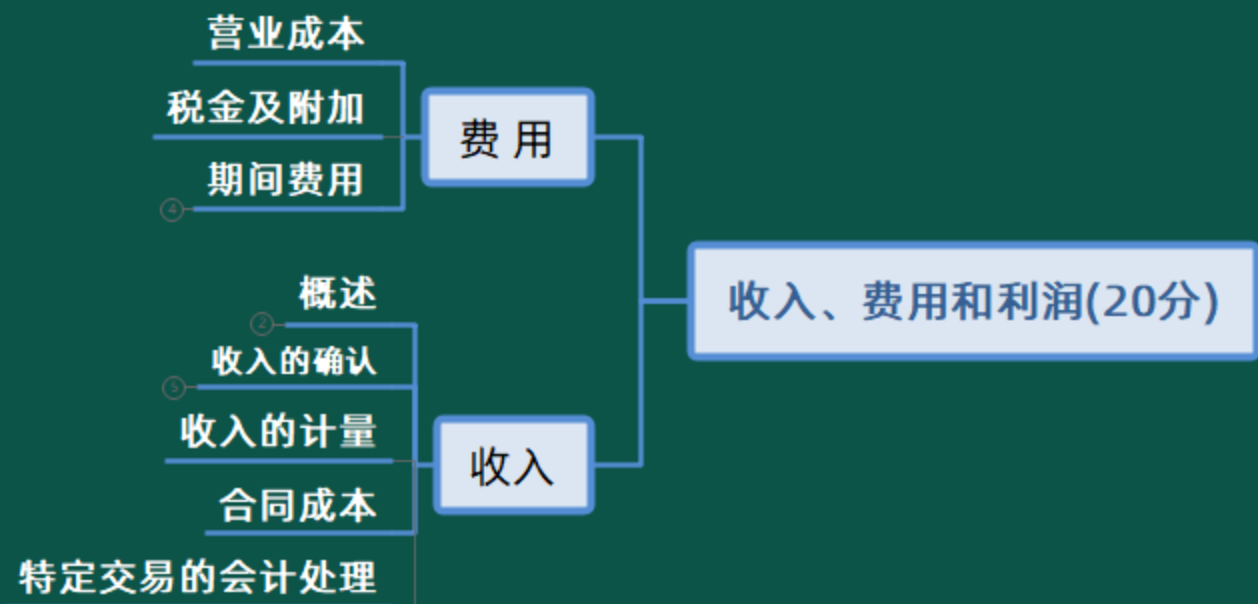


第七章

收入、费用和利润

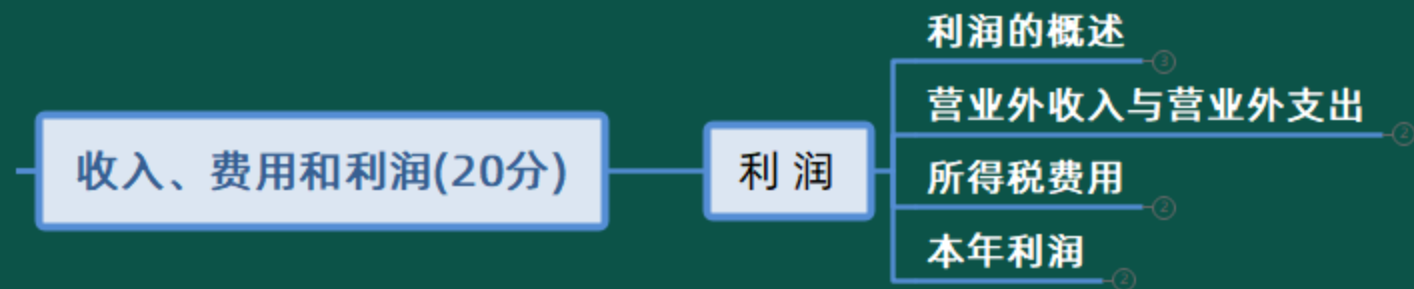


本章框架





本章框架





第一节 收入



本节概要

收入概述

收入的确认

收入的计量

合同成本

特定交易的会计处理



第一节 收入

知识点 收入概述

（一）收入的定义与分类

收入，是指企业在日常的活动中形成的，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。

通常将收入分为主营业务收入和其他业务收入。



第一节 收入

（二）收入确认和计量的步骤

收入确认和计量大致分为五步，即按照“五步法”模型进行处理：

举例：2023年1月1日，卖车合同约定：卖车（单独售价为80万元）+2年保养（单独售价为20万元），合同价为90万元。假定“提供2年保养”不属于法定要求、可单独出售，且假定其属于时段义务。



第一节 收入

步骤	内容	处理类别
第一步	识别与客户订立的 合同 （卖车合同）。	确认
第二步	识别合同中的 单项履约义务 （卖车、提供保养服务）	
第三步	确定交易价格（合同价格90万元）	计量
第四步	将交易价格 分摊至各单项履约义务 车： $90 \times 80 / 100 = 72$ （万元）； 保养： $90 \times 20 / 100 = 18$ （万元）	
第五步	履行各单项履约义务时（ 时点义务、时段义务 ） 确认收入 卖车：时点义务，2023年确认收入72万； 保养：时段义务，2023年、2024年分别确认收入9万元（ $18 \times 1/2$ ）]	确认



第一节 收入

（三）会计科目设置

企业为了核算与客户之间的合同产生的收入及相关的成本费用，一般需要设置“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”“合同履约成本”“合同资产”“合同负债”等科目。

此外，企业发生减值的，还应当设置“合同履约成本减值准备”“合同取得成本减值准备”“合同资产减值准备”等科目进行核算。



第一节 收入

1. “主营业务收入”科目核算企业确认的销售商品、提供劳务等主营业务的收入。

主营业务收入

期末转入“本年利润”科目的主营业务收入

企业主营业务活动实现的收入