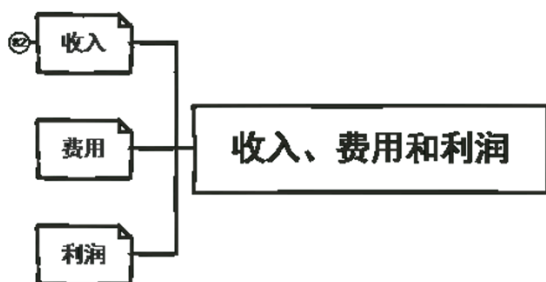


本章框架



考情分析

本章主要介绍了收入、期间费用、营业外收支、本年利润的会计处理。属于重点内容，特别是关于收入的确认和计量在主观题中经常涉及。

近三年平均分 15 分左右。

方法&技巧

“收入”学习方法：

首先要掌握收入确认计量“五步法”的内涵；

然后，步步为营，攻克五步法；

最后，要重点掌握收入特定交易的会计处理以及收入准则应用案例。

第一节 收入

知识点：收入的定义及其分类

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。

其中，**日常活动**是指企业为完成其**经营目标**所从事的经常性活动以及与之相关的其他活动。

【备注】本章不包括如下业务：

- ①出租资产的租金收益；
- ②债权投资的利息收益；
- ③股权投资的股利收益；
- ④保险公司的保费收入；
- ⑤以非存货交换非货币性资产的业务。

提示：

- ①**企业以存货换取客户**的存货、固定资产、无形资产以及长期股权投资等，按照本章进行会计处理；
- ②其他非货币性资产交换，按照非货币性资产交换的规定进行会计处理。
- ③企业处置固定资产、无形资产等的，在确定处置时点以及计量处置损益时，按照本节的有关规定进行处理。

【单选题】下列业务适用收入准则的是（ ）。

- A. 保险合同取得的保费收入
- B. 出租资产收取的租金
- C. 企业以存货换取客户的固定资产
- D. 企业以固定资产换取客户的存货

答案：C

解析：选项 A, 适用于原保险合同准则，选项 B, 适用于租赁准则，选项 D, 适用于非货币性资产交换准则。

知识点：收入的确认和计量

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

知识点：收入的确认和计量

（一）识别与客户订立的合同

项目	说明
合同	是指双方或多方之间订立有 法律约束力 的权利义务的协议，包括 书面形式、口头形式 以及其他可验证的形式（如隐含于 商业惯例或企业以往的习惯做法 中等）。

1. 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。

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。

取得商品控制权包括以下三个要素：

- ①**能力**，即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。
- ②**主导**该商品的使用。
- ③能够获得**几乎全部的经济利益**。

2. 合同成立的条件

企业与客户之间的**合同同时满足下列条件**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；【一拍即合，你情我愿】
- （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**；【我要干什么，你要干什么】