



accounting



2025年初级会计实务

【精讲专题课】

讲解人：龙龙老师

A





accounting



第七章

收入、费用和利润

A





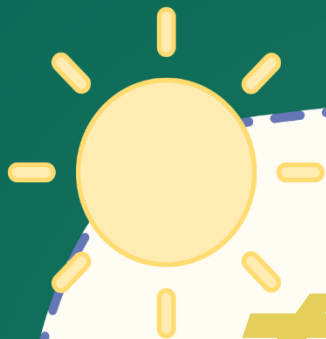
本章考情分析

本章属于重点章节，主要介绍了收入、费用和利润三个内容。考生需要重点关注收入确认与计量的五个步骤，在某一时点销售商品收入的核算、在某一时段内完成的销售商品收入的核算、合同成本的核算，几类特定交易的会计处理原则、期间费用的核算、利润的核算、所得税费用的核算等内容。本章考点较多而且比较琐碎，还涉及一些计算，复习难度较大。**2025年预计分值 18分左右**。在学习过程中，多做相关练习题进行巩固，以便熟练掌握这些知识点。近几年考卷中，收入部分出题较多，学习本章后，同学们应当把本章的分录多做整理。



本章考点地图

- ▶ 第一节 收入
- ▶ 第二节 费用
- ▶ 第三节 利润



专题一

收入



专题一·知识概览

收入

收入的确认

识别与客户订立的合同

识别合同中的单项履约义务

履行各单项履约义务时确认收入

收入的计量

确定交易价格

将交易价格分摊至各单项履约义务

合同成本

合同履约成本

合同取得成本

特定交易的会计处理

附有销售退回条款的销售

附有质量保证条款的销售

附有客户额外购买选择权的销售



考点1·收入的概述 ★ ★



一、收入的定义与分类

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**。





龙龙妙招••收入与利得的区别以及常见情形

收入	日常活动	销售商品、销售材料、提供劳务和服务以及租金收入等
利得	非日常活动	接受捐赠、无法查明原因的现金溢余等



【练一练·单选题】

下列各项中，制造业企业应通过“其他业务收入”科目核算的是（ ）。

- A.出租固定资产实现的收入
- B.转让交易性金融资产取得的收益
- C.取得的与日常活动无关的政府补助
- D.接受非关联方现金捐赠产生的利得



【答案】 A

【解析】 选项A计入“其他业务收入”科目；选项B计入“投资收益”科目；选项C计入“营业外收入”科目；选项D计入“营业外收入”科目。

二、收入的确认与计量的基本步骤大致分为以下五步

第一步：识别与客户订立的合同

第二步：识别合同中的单项履约义务

第三步：确定交易价格

第四步：将交易价格分摊至各单项履约义务

第五步：履行各单项履约义务时确认收入

和单价分手
(合单价分收)

【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

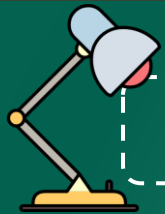
借：银行存款 8

贷：主营业务收入 8



三、收入核算应设置的会计科目

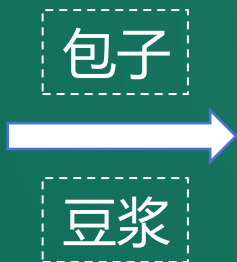
主营业务收入	合同取得成本
其他业务收入	合同履约成本
主营业务成本	合同资产
其他业务成本	合同负债



【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2·收入的确认



一、识别与客户订立的合同（第一步）

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。合同有**书面形式、口头形式以及其他形式**。

注意：合同的存在是企业确认收入的前提。

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：

双方承认

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. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价**很可能**收回。

真买卖

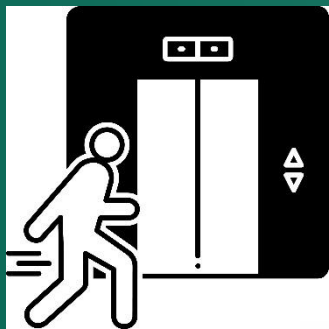
$50\% < X \leq 95\%$

二、识别合同中的单项履约义务（第二步）

企业应当将向客户转让**可明确区分**商品（或者商品的组合）的承诺以及向客户转让一系列**实质相同且转让模式相同的**、可明确区分商品的承诺作为单项履约义务。

两件事：

1. **识别**合同中所包含的每一项履约义务
2. **确定**这些义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行



销售服务

安装服务

满足下列条件**之一**的，属于在**某一时段内**履行的履约义务：

1. **客户**在企业履约的同时即**取得并消耗**企业履约所带来的经济利益；（例如保洁服务） **边履约，边受益**

2. **客户**能够**控制**企业履约过程中在建的商品（如在客户地盘为客户建造厂房） **客户能控制商品**

3. **企业**履约过程中所产出的商品**具有不可替代用途**，且该企业在整个合同期间内**有权**就累计至今已完成的履约部分**收取款项**。 **不可替代+有权收款**

三、履行每一单项履约义务时确认收入（第五步）

当企业将商品转移给客户，客户取得了相关商品的控制权，意味着企业履行了合同履约义务，此时，企业应确认收入。

企业将商品控制权转移给客户，可能是在某一时段内（即履行履约义务的过程中）发生，也可能在某一时点（即履约义务完成时）发生。

判断题：先时段，后时点

【注意】企业应当根据实际情况，**首先判断**履约义务是否满足在某一时段内履行的条件，如不满足，则该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。

1. 在某一时点履行的履约义务

对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断控制权是否转移时，企业应当考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品**负有现时付款义务**；

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户**已拥有该商品的法定所有权**；

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户**已占有该商品实物**；

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户**已取得该商品所有权上的主要风险和报酬**；

(5) 客户**已接受**该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

账务处理

①确认收入

借：银行存款/库存现金/应收账款/应收票据

贷：**主营业务收入/其他业务收入**

应交税费——应交增值税（销项税额）

②结转成本

借：**主营业务成本/其他业务成本**

存货跌价准备（销售存货所对应的跌价准备）

贷：库存商品



如果企业向客户转让商品的对价未达到“很可能收回”收入确认条件，在发出商品时，企业不应确认收入，将发出商品的成本记入“**发出商品**”科目。相关的账务处理如下：

借：发出商品（成本价）

贷：库存商品（成本价）



【练一练·单选题】

下列各项中，企业确认销售收入的时点正确的是（ ）。

- A. 收到客户支付的货款并登记入账时
- B. 开出商品出库单并向客户发出商品时
- C. 客户取得商品控制权时
- D. 与客户订立商品销售合同时



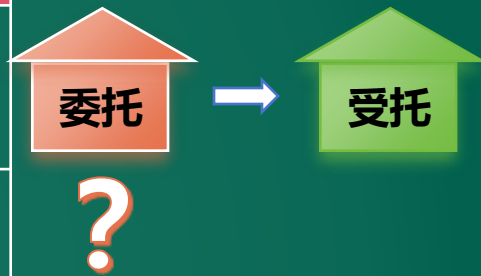
【答案】 C

【解析】 企业一般商品销售属于在某一时点履行的履约义务，应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。因此选项 C 正确。

委托代销的处理——委托方

1

时点	账务处理
发出商品时	借： 发出商品 贷：库存商品
收到代销清单、代 销手续费发票时	借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
	借：主营业务成本 贷： 发出商品 借： 销售费用——代销手续费 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款



委托代销的处理——委托方

2

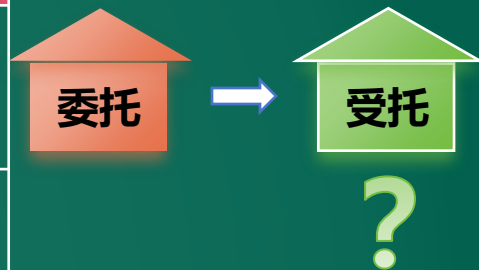
时点	账务处理
收到货款时	借：银行存款 贷：应收账款



委托代销的处理——受托方

1

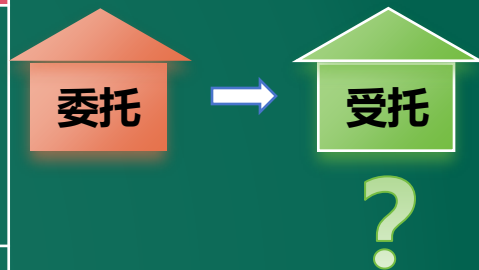
时点	账务处理
收到商品时	借：受托代销商品 贷：受托代销商品款
对外销售时	借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——应交增值税（销项税额）



委托代销的处理——受托方

2

时点	账务处理
收到委托方开具的增值税专用发票时	借：受托代销商品款 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
支付货款并计算代销手续费	借：应付账款 贷：银行存款 其他业务收入——代销手续费 应交税费——应交增值税（销项税额）



2. 在某一时段内履行的履约义务

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当考虑商品的性质，采用**产出法**，即按照实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标确定履约进度；或采用**投入法**，即以投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定履约进度。

【注意】 某一时段内履行的履约义务，企业应根据**履约进度**确认收入

(履约进度不能合理确定的)

企业**已经发生的成本预计能够得到补偿的**，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(履约进度能合理确定的)

本期确认的收入 = 合同的交易价格总额 × 截至本期履约进度 - 以前期间已确认的收入

本期确认的成本 = 合同的预计总成本 × 截至本期履约进度 - 以前期间已确认的成本



【练一练·单选题】

2023年9月，某企业与客户签订一项装修服务合同，合同收入总额为300万元，预计合同成本总额为240万元，全部合同已收款。该企业在合同期间**按照履约进度**确认收入。2023年已确认收入80万元，截止2024年12月31日履约进度已达到60%。不考虑其他因素，该企业2024年应确认的收入为（ ）万元。

A.64

B.100

C.180

D.144



【答案】 B

【解析】 本题考核在某一时段内应确认的收入金额，按履约进度确认收入，用合同总价款 \times 履约进度 - 已确认的收入 = $300 \times 60\% - 80 = 100$ （万元）。因此选项 B 正确。



【练一练·单选题】

某企业为建筑施工单位，2024年9月1日与客户签订一份施工合同，属于在某一时段内履行的单项履约义务。合同总金额为3500万元，预计总成本为2000万元。截至2024年12月31日，该企业为履行合同履约义务实际发生成本800万元，假定**履约进度不能合理确定，已经发生的成本预计能够得到补偿**。不考虑相关税费和其他因素，2024年应确认的收入为（ ）万元。

A.2000

B.1400

C.800

D.2100



【答案】C

【解析】当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。因此选项 C 正确。

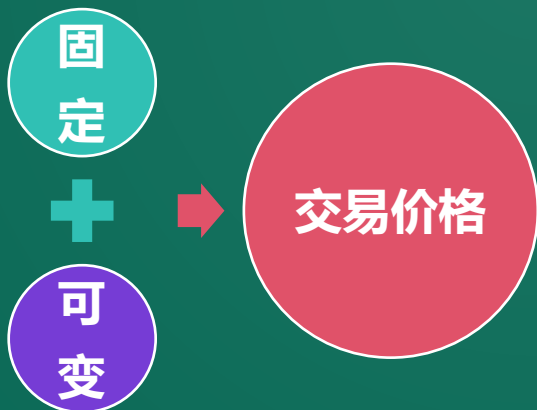


考点3·收入的计量



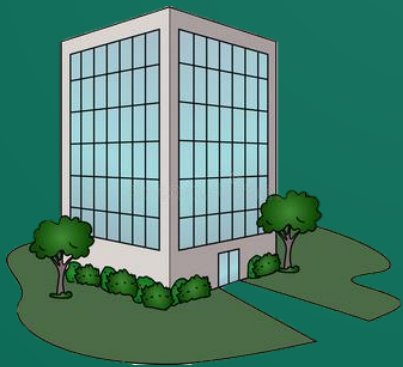
一、确定交易价格

交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。不包括：企业代第三方收取的款项（如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项（应作为负债处理）。



若合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计。企业应当按照**期望值**或**最可能发生金额**确定可变对价的最佳估计数。

期望值	按照各种可能发生的对价金额及相关概率计算确定的金额
最可能发生金额	一系列可能发生的对价金额中最可能发生的单一金额，即合同最可能发生的单一结果





【练一练·单选题】

某企业与客户签订设备安装服务合同，双方约定若 3 个月完工，价款 15 万，若提前 1 个月完工，客户将额外奖励 1 万，该企业预计提前 1 个月完工的概率为 5%，不考虑其他因素，该设备服务合同的交易价格为（ ）万元。

A.16

B.15.95

C.15.05

D.15



【答案】 D

【解析】 交易价格包括了固定对价（15 万元）和可变对价，额外奖励 1 万元不满足很可能收回的条件，因此选项 D 正确。

二、将交易价格分摊至各单项履约义务

企当合同中包含两项或多项履约义务时，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的**单独售价（即向客户单独销售商品的价格）的相对比例**，将交易价格分摊至各单项履约义务。



【练一练·单选题】

某公司为一般纳税人，3月1日一次性购进三台不同型号的生产设备A B C作为固定资产核算，取得增值税专用发票上注明的价款592万元，增值税税额76.96万元，三项固定资产的单独售价分别为200万元，260万元，180万元，B设备的入账价值为（ ）万元。

A.240.5

B.200

C.185

D.271.76



【答案】A

【解析】A设备的入账金额 = $592 \times 260 / (200 + 260 + 180)$
= 240.5 (万元)。

企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应按照各项固定资产的公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

【总结】收入的确认和计量：

第一步：识别与客户订立的合同

(确认收入的前提)

第二步：识别合同中的单项履约义务

(商品是否是明确区分的；履约义务是在某一时点还是某一时段)

第三步：确认交易价格

(固定、可变、固定+可变)

第四步：将交易价格分摊至各单项履约义务

(按单独售价的比例分)

第五步：履行各单项履约义务时确认收入

(某一时段，某一时点)



【练一练·单选题】

下列各项中，企业确认销售收入的时点正确的是（ ）。

- A.收到客户支付的货款并登记入账时
- B.与客户订立商品销售合同时
- C.客户取得商品控制权时
- D.开出商品出库单并向客户发出商品时



【答案】 C

【解析】 选项C正确，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。



【练一练·判断题】

企业和客户签订的合同如果既有销售又有提供劳务服务时，如果商品销售和提供劳务具有高度关联，则二者应分别作为单项履约义务处理。（ ）

【答案】 ×

【解析】 商品和提供劳务具有高度关联的，二者应该合并确认为单项履约义务。





【练一练·单选题】

下列关于收入确认与计量地表述正确的是（ ）。

- A. 合同有书面形式以及其他形式，不含口头形式
- B. 交易价格包括企业代第三方收取的款项以及企业预期将退还给客户的款项
- C. 合同条款所承诺的对价，可能是固定金额、可变金额或两者兼有
- D. 按照各单项履约义务所承诺商品成本的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务



【答案】C

【解析】选项A，合同有书面形似、口头形式以及其他形式；选项B，交易价格不包括企业代第三方收取的款项以及企业预期将退还给客户的款项；选项D，按照各单项履约义务所承诺商品成本的单独售价，将交易价格分摊至各单项履约义务。

考点回顾

收入的确认

识别与客户订立的合同 (1)

合同的存在是企业确认客户合同收入的前提。

收入确认的五个前提

合同已被批准

合同明确了双方的权利和义务

合同有支付条款

合同具有商业实质

合同对价很可能收回

2. 识别合同中的单项履约义务 (2)

商品是否是明确区分的

履约义务是在某一时点还是某一时段

履行每一单项履约义务时确认收入 (5)

时点

企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入

一般处理

委托代销

企业应根据履约进度确认收入

履约进度不能合理确定的：预计能够得到补偿的已经发生的成本

履约进度能合理确定的

时段

1. 本期确认的收入

= 合同的交易价格总额 × 截至本期履约进度 - 以前期间已确认的收入

2. 本期确认的成本

= 合同的预计总成本 × 截至本期履约进度 - 以前期间已确认的成本

考点回顾

收入的计量

确定交易价格
(3)

固定

可变

期望值

最可能发生的金额

固定+可变

将交易价格分摊至
各单项履约义务
(4)

按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价（即向客户单独销售商品的价格）的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务