

# 《初级会计实务》

## 精讲课

主讲：甜甜老师





PINGJIA

第

七

章

收

入

费

用

和

利

润



## 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，考生应在理解记忆的基础上，多做相关练习题进行巩固，以便熟练掌握这些知识点。近年考卷中，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。



# 目录

## Contents



收入



费用



利润



1

收入





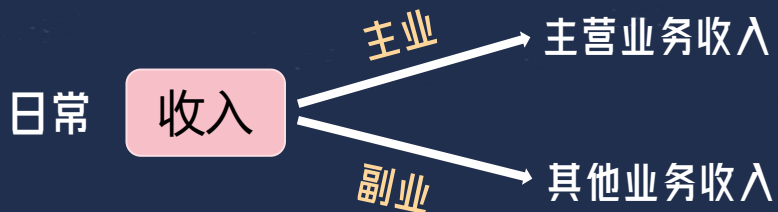
## 考点1：收入的概述

### 一、收入的定义与分类

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**。



按照企业主要经营业务等经常性经营活动实现的收入，  
通常分为**主营业务收入**和**其他业务收入**。



## 二、收入确认和计量的步骤（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。

【注意】1、2、5与确认相关；3、4与计量相关。



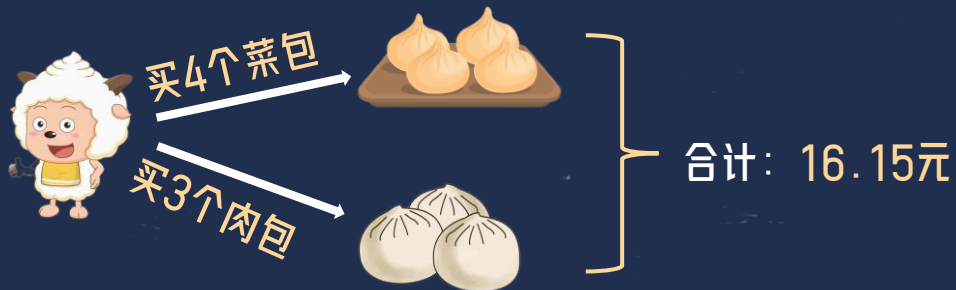
【妙招甜甜圈】和单价分手







蔬菜包2元 / 个，肉包3元 / 个，会员打95折



### 第一步：识别与客户订立的合同



给包子



给钱



权利：收钱

义务：给包子

权利：拿到包子

义务：给钱



## 第二步：识别合同中的单项履约义务



懒羊羊买的菜包子和肉包子是**可以明确区分**的商品，  
并且有**单独售价**，构成2个单项履约义务

1. 明确交易的内容有什么？
2. 商品能不能单独区分？
3. 商品是否有单独售价？

## 第三步：确定交易价格



一共收到多少钱？

16.15元



#### 第四步：分摊交易价格

合计：16.15元



售价：2元 / 个

售价：3元 / 个

4个菜包子合计：8元

3个肉包子合计：9元

4个菜包子分摊价格 =  $16.15 \times 8 / (8+9) = 7.6$ 元

3个肉包子分摊价格 =  $16.15 \times 9 / (8+9) = 8.55$ 元

#### 第五步：确认收入



给包子



所有权发生转移，确  
认收入



**【提示】** 确认和计量任何一项合同收入应考虑全部  
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，如企业按照第二部确定某项合同仅为单向  
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)



**【例题·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】**×



**【例题·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**



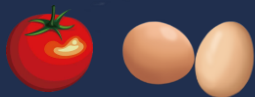
### 三、会计科目设置

收入核算需要设置“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。



## 【相关链接】合同资产VS应收款项

小甜



合同约定：当小甜把番茄、鸡蛋同时交付给餐饮店时，餐饮店再付钱。



由于最近鸡的心情不好，鸡蛋产量有所下降，我只能先交付番茄

这种情况下我是不能给你钱的，因为你还没交付鸡蛋（合同资产）。如果你把鸡蛋也交给我了，我就没办法拒绝付款（应收账款）







且



应收账款



或



合同资产

合同资产是存在权利瑕疵的收款权利，因为收款方还有义务没有履约；应收账款是无条件收款的权利，因为收款方已经把自己该做的做完了



## 【相关链接】合同负债VS预收账款

小甜



我卖给汉堡店一批鸡蛋，100元钱我已经收了，但是鸡蛋我还没有给汉堡店发货

适用准则：收入准则

与销售商品、提供劳务有关系的，预收的款项作为“合同负债”



## 【相关链接】合同负债VS预收账款

小甜



我租给汉堡店一间房子，钱已经收了（100元），租期还未开始

**适用准则：**租赁准则（非收入准则）

不是销售商品、提供劳务的，预收的款项作为“预收账款”

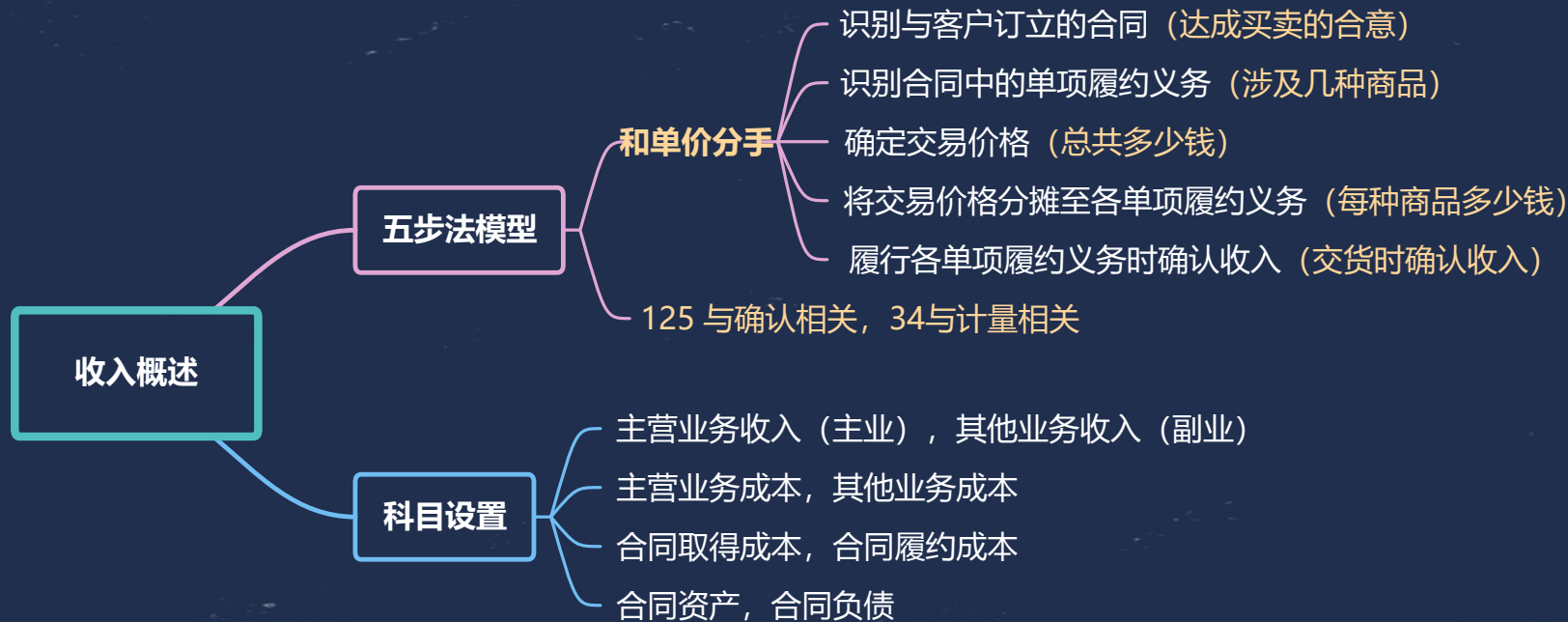


**【例题·多选题】**下列各项中，制造业企业应确认为其他业务收入的有( )。(2019年)

- A.销售商品取得的收入
- B.销售材料收入
- C.出租闲置生产设备租金收入
- D.出租包装物和商品

**【答案】 BCD**







## 考点2：收入的确认

### 一、识别与客户订立的合同

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。

合同的存在是企业确认客户合同收入的前提，企业与客户之间的合同一经签订，企业即享有从客户取得与转移商品的服务对价的权利，同时负有向客户转移商品和服务的履约义务。



给包子



给钱



权利：收钱

权利：拿到包子

义务：给包子

义务：给钱



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. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



## 二、识别合同中的单项履约义务

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。



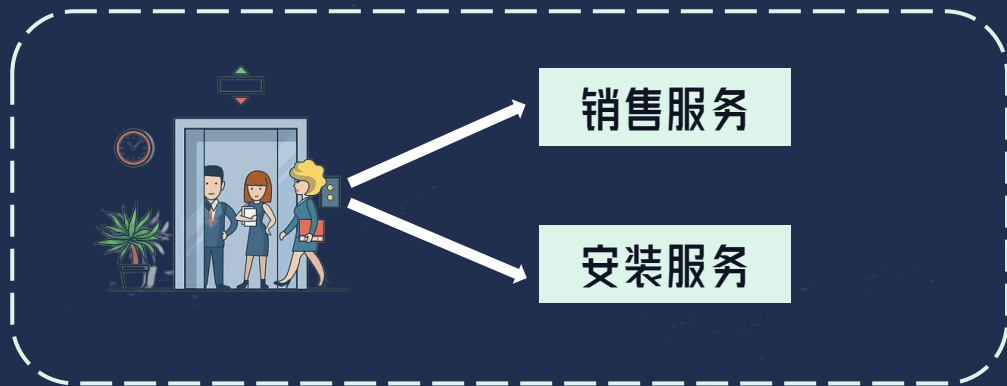
懒羊羊买的菜包子和肉包子是**可以明确区分**的商品，  
并且有**单独售价**，构成2个单项履约义务





## 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时段内履行，还是在某一时点履行



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；

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。

私人定制 + 有权收款



### 三、履行每一单项履约义务时确认收入

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，也可能在某一时刻（即履约义务完成时）发生。

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刻履行的履约义务。

判断题：先时段，后时点



## 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。



## ①一般销售业务的账务处理

### 确认收入

借：银行存款/库存现金等

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）

### 结转成本

借：主营业务成本/其他业务成本

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）



**【例题·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**





**【例题·单选题】**某企业按合同向客户发出商品未满足收入确认条件，下列各项中，企业按合同发出商品的成本应记入的会计科目是（ ）。

- A. 合同履约成本
- B. 合同取得成本
- C. 发出商品
- D. 主营业务成本

**【答案】 C**



## ②发出商品委托方和受托方账务处理

委托方

时点	账务处理
发出商品时	借：发出商品 贷：库存商品



时点	账务处理
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
收到货款时	借：银行存款 贷：应收账款

委托方

小甜

委托方



售价100元

成本80元



受托方

受托方

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）



时点	账务处理	受托方
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（销项税额） 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）	



**【例题·单选题】**采用支付手续费委托代销方式下，下列各项中，委托方在收到受托方开出的代销清单时应将支付的代销手续费记入的会计科目是（ ）。

- A. 销售费用
- B. 财务费用
- C. 其他业务成本
- D. 管理费用

**【答案】 A**



## 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。



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

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

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





**【例题·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**



**【例题·单选题】**某企业为建筑施工单位，2020 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2020 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，2020 年该企业应确认的收入为（ ）万元。

A.2000

B.1400

C.800

D.2100

**【答案】C**



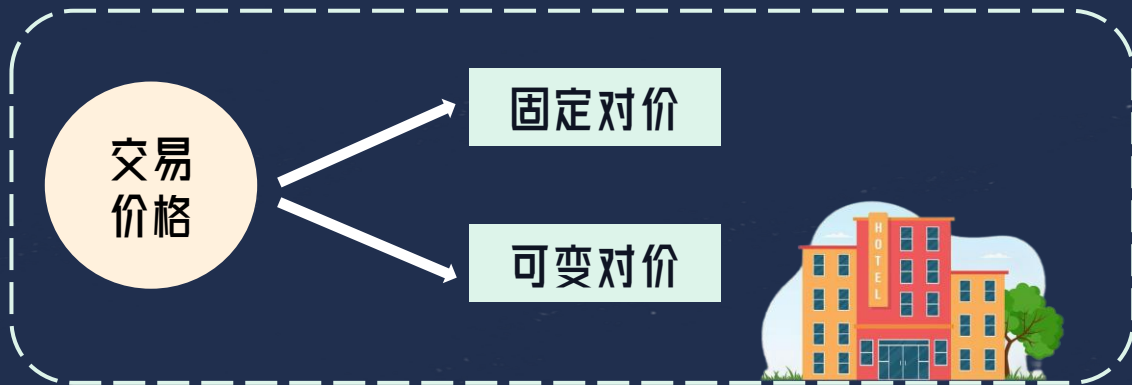


### 考点3：收入的计量

#### （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
最可能发生的金额	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



**【例题·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**



## (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。

合计：16.15元



售价：2元 / 个

4个菜包子合计：8元

售价：3元 / 个

3个肉包子合计：9元

4个菜包子分摊价格 =  $16.15 \times 8 / (8+9) = 7.6$ 元

3个肉包子分摊价格 =  $16.15 \times 9 / (8+9) = 8.55$ 元



**【例题·单选题】**某企业与客户签订合同，向其销售M和N两台设备，不含增值税的合同总价款为400万元，M、N设备不含增值税的单独售价分别为330万元和110万元。不考虑其他因素，该企业销售M设备应当分摊的交易价格为( )万元。(2023年)

- A.110
- B.100
- C.330
- D.300

**【答案】 D**



# 总结

## 妙招甜甜圈

### 收入的确认

#### 1. 识别与客户订立的合同

合同的存在是企业确认客户合同收入的前提

5个条件

- 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

商品是否是明确区分的  
先时段再时点

#### 5. 履行各单项履约义务时确认收入

时点

- 取得相关商品控制权时 (6个迹象)
- 一般销售处理
- 未达到“很可能收回”：发出商品 (成本价)
- 委托代销

时段

- 根据履约进度确认收入
- 不能合理确定 —— 已经发生成本
- 能合理确定 ——  $\text{合同价} \times \text{履约进度} - \text{已确认}$





## 总结

## 妙招甜甜圈

