



第七章 收入、费用和利润





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，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。





近三年题型题量

年份	单选题	多选题	判断题	不定项选 择题	合计
2022	5题10分	2题 4分	1题 1分	2 题 4 分	19 分
2023	3 题 6分	1 题 2 分	1题 1分	6 题 12 分	21 分
2024	5 题10 分	2 题 4 分	2题 2分	——	16分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
收入概述	收入的定义与分类、收入确认和计量的步骤、会计科目的设置	单选、多选、判断	★★	约 12 h
收入的确认	收入确认的前提条件、时点履约时段履约的判断、时点履约的迹象、发出商品的账务处理、履约进度的确认	单选、多选、判断、不定项	★★★	
收入的计量	确定交易价格、可变对价的情形、交易价格的分摊		★★	
合同成本	合同履约成本与合同取得成本的辨析、账务处理		★★	
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		★★★	





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
营业成本	营业成本的核算内容和账务处理	单选、多选、判断	★★★	约 12 h
税金及附加	税金及附加的核算内容		★★★	
期间费用	管理费用、销售费用和财务费用的核算内容辨析		★★★	
利润	利润指标的计算、表结法与账结法的内容		★★	
营业外收支	营业外收支的核算内容		★★★	
所得税费用	暂时性差异、递延所得税、所得税费用的计算、账务处理		★★★	





第一节：收入

- 收入概述
- 收入的确认
- 收入的计量

- 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

第二节：费用

- 营业成本
- 税金及附加

- 期间费用

- 销售费用
- 管理费用
- 财务费用





第三节：利润

利润的概述
营业外收支
所得税费用
本年利润





第一节 收入





🎯 考点 1

一、收入概述

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





考点 2

(二) 收入确认和计量的步骤 (五步法) (★★☆)

步骤	实质
第一步：识别与客户订立的合同	收入确认
第二步：识别合同中的单项履约义务	
第三步：确定交易价格收入计量	收入计量
第四步：将交易价格分摊至各单项履约义务	
第五步：履行每一单项履约义务时确认收入	收入确认





考点 3

(三) 会计科目的设置 (★★☆)

企业一般应设置 “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，核算企业与客户之间的合同产生的收入及相关的成本费用。



会计科目	内容
主营业务 收入	核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入。 期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额
其他业务 收入	核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料等实现的收入。 期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额



合同资产

核算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（如履行合同中的其他履约义务）。仅取决于时间流逝因素的权利不在本科目核算，应在“应收账款”科目核算。

本科目期末借方余额，反映企业已向客户转让商品而有权收取的对价金额





对点练

【例题 7 - 1 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. 转销无法支付的应付账款
- D. 接受现金捐赠产生的利得





对点练

【答案】A

【解析】选项 B 通过“投资收益”科目核算，选项 CD 通过“营业外收入”科目核算。因此选项 A 正确。





考点 4

二、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。合同包括**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**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**。





🎯 考点 5

(二) 识别合同中的单项履约义务 (★☆☆)

履约义务是指合同中企业向客户转让可明确区分商品或服务的**承诺**。企业向客户转让可**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**。



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；
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）；
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。





🎯 考点 6

(三) 履行每一单项履约义务时确认收入 (★★☆)

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。



取得商品控制权包括三个要素：

①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的、经济利益。

②客户有能力**主导**该商品的使用，即客户在其活动中有权使用该商品，或者能够允许或阻止其他方使用该商品。

③客户能够获得商品**几乎全部的经济利益**。



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。



交易事项	会计分录
确认收入	借：银行存款 / 库存现金等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
结转销售商品成本	借：主营业务成本 贷：库存商品





对点练

【例题 7 - 2 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





对点练

【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。



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

贷：库存商品





对点练

【例题 7 - 3 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





对点练

【答案】C

【解析】企业按合同发出商品，合同约定客户只有在商品售出取得价款后才支付货款。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，借记“发出商品”科目，贷记“库存商品”科目。因此选项C正确。



表 7 - 4 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



委托方	
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



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）



受托方	
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）





对点练

【例题 7 - 4 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





对点练

【答案】A

【解析】选项 A 正确：委托方应支付受托方的代销手续费是为了销售商品而发生的，记入“销售费用”科目。



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。在确定履约进度时，应当**扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务**。资产负债表日，企业按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额，确认当期收入。



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。



计算公式：

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





对点练

【例题 7 - 5 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 2022 年应确认的收入为（ ）万元。

A.64

B.100

C.180

D.144





对点练

【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。





对点练

【例题 7 - 6 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，2020 年该企业应确认的收入为（ ）万元。（2021 年）

A.2000

B.1400

C.800

D.2100





对点练

【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 7

三、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）。

企业与客户的合同中约定的对价金额可能是固定的，也可能会因折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔等因素而变化。此外，根据**一项或多项**或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形。



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



此外需要注意的是，企业确定可变对价金额之后，计入交易价格的可变对价金额还应满足限制条件，即包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，累计已确认的收入**极可能**不会发生重大转回的金额。





对点练

【例题7 - 7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





对点练

【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。





对点练

【例题 7 - 8 单选题】某企业向客户销售 1000 台空调，不含税单位售价 0.5 万元，合同总价款 500 万元，客户已收到商品并验收入库。合同约定，空调售价如果在未来 3 个月内下降，企业无条件退还差价。根据以往经验预计，空调单位售价在未来 3 个月内有 50% 的概率不下降、30% 的概率下降 0.1 万元、20% 的概率下降 0.2 万元。不考虑其他因素，企业应确认销售收入的金额为（ ）万元。

A.430

B.400

C.500

D.300





对点练

【答案】 A

【解析】 确认销售收入 = $1000 \times (0.5 \times 50\% + 0.4 \times 30\% + 0.3 \times 20\%) = 430$ (万元)。因此选项 A 正确。





考点 8

(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。





考点 9

四、合同成本 (★★☆)

(一) 合同履约成本

1. 合同履约成本的概念

企业为履行合同可能会发生各种成本，企业在确认收入的同时应当对这些成本进行分析，若不属于存货、固定资产、无形资产等规范范围且**同时满足**下列条件，应当作为合同履约成本确认为一项**资产**：



合同 履约 成本

该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关

与合同直接相关的成本：

- A. 直接人工；
- B. 直接材料；
- C. 制造费用或类似费用

该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源

该成本预期能够收回



提示一下

企业应当在下列支出发生时，将其计入当期损益：

1. 管理费用，除非这些费用明确由客户承担；
2. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；
3. 与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关；
4. 无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。



2. 合同履约成本的账务处理

对于已确认为资产的合同履约成本，企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础（即在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度）进行摊销，计入**当期损益**。



交易事项	会计分录
发生合同 履约成本 时	借：合同履约成本 贷：银行存款 / 应付职工薪酬 / 累计折旧等
摊销合同 履约成本 时	借：主营业务成本 贷：合同履约成本





对点练

【例题 7 - 9 单选题】下列各项中，制造企业应作为合同履约成本确认的是（ ）。

- A. 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的支出
- B. 支付给分包商的成本
- C. 为履行合同发生的非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- D. 为取得合同发生且预期能够收回的增量成本





对点练

【答案】 B

【解析】 选项 AC 应当在相关支出发生时，计入当期损益；选项 D 应计入合同取得成本。因此选项 B 正确。



（二）合同取得成本

1. 合同取得成本的概念

企业为取得合同发生的**增量成本预期能够收回的**，应作为合同取得成本确认为一项**资产**；但是，该资产摊销期限**不超过一年的**，可以在发生时计入**当期损益**。

增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本，如**销售佣金**等。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的**其他支出**，如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费和为准备投标资料发生的相关费用等，应当在**发生时计入当期损益**，明确由客户承担的支出除外。



2. 合同取得成本的账务处理

对于确认为资产的合同取得成本，企业应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础（即在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度）进行摊销，计入当期损益。



交易事项	会计分录
支付相关费用	借：合同取得成本（增量成本） 管理费用等（差旅费、尽职调查费用等） 贷：银行存款等
摊销合同取得成本	借：销售费用等 贷：合同取得成本





对点练

【例题 7 - 10 单选题】2024 年 10 月，甲公司与乙公司签订为期 3 年的咨询合同。为取得合同，甲公司支付外部律师的尽职调查费 30000 元，为投标发生差旅费 15000 元，支付销售人员佣金 60000 元，预期该支出能够收回，不考虑税费及其他因素，甲公司应确认的合同取得成本为（ ）元。

A. 60000

B. 15000

C. 105000

D. 30000





对点练

【答案】A

【解析】企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，如无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。支付销售人员佣金应计入合同取得成本，因此选项 A 正确。





🎯 考点 10

五、特定交易的会计处理

(一) 附有销售退回条款的销售 (★★★)

企业将商品控制权转让给客户之后，可能会因为各种原因（如客户对所购商品的款式不满意等）允许客户依照有关合同、法律要求、声明或承诺、以往的习惯做法等选择**退货**，此销售为**附有销售退回条款**的销售。



企业应在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期**有权收取的对价金额**（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认**收入**，按照**预期因销售退回**将退还的金额确认负债。

同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，**扣除**收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额**确认一项资产**，按照所转让商品转让时的**账面价值**，扣除上述资产成本的**净额结转成本**。

每一资产负债表日，企业应当**重新估计**未来销售退回情况，如有变化，应当作为**会计估计**变更进行会计处理。



表 7 - 8 附有销售退回条款销售的账务处理

交易事项	会计分录
确认收入、 结转成本时	借： 应收账款等 贷： 主营业务收入 预计负债——应付退货款 应交税费——应交增值税（销项税额） 借： 主营业务成本 应收退货成本 贷： 库存商品



交易事项	会计分录
期末对退货率 进行重新评估	借：预计负债——应付退货款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：应收退货成本 （预计退回增加，作相反分录）



交易事项	会计分录
实际发生退回	借：应交税费——应交增值税（销项税额） 预计负债——应付退货款 贷：主营业务收入 银行存款 借：主营业务成本 库存商品 贷：应收退货成本 （实际退回大于预计退回，则“主营业务收入”“主营业务成本”在相反方向）





对点练

【例题 7 - 11 单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 12 月 1 日，甲公司向乙公司销售 100 件商品，每件单价 500 元，每件成本 380 元，当日发出货物，开出的增值税专用发票上注明的税额为 6500 元，款项尚未收到。甲公司向乙公司承诺 3 个月内乙公司可无条件退货，根据以往经验，甲公司预计退货率为 15%。假定商品控制权在发出货物时转移，不考虑其他因素，甲公司在 2024 年 12 月 1 日应确认收入的金额为 () 元。

A. 42500

B. 50000

C. 38000

D. 7500





对点练

【答案】A

【解析】附有销售退回条款的销售，企业在商品控制权转移时，应按预期有权收取的对价金额确认收入。应确认收入的金额
 $= 100 \times 500 \times (1 - 15\%) = 42500$ （元）。





考点 11

(二) 附有质量保证条款的销售 (★★☆)

企业在向客户销售商品时，根据合同约定、法律规定或本企业以往的习惯做法等，可能会为所销售的商品提供质量保证。



(1) 判断质量保证能否作为单项履约义务。

表 7 - 9 判断质量保证能否作为单项履约义务

划分	要点
构成单项履约义务	①客户能够选择单独购买质量保证 ②客户虽然不能选择单独购买质量保证，但是，该质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务
不构成单项履约义务	针对产品的质量问题的质量保证服务，如法定质保服务（是为了向客户保证所销售商品符合既定标准）



(2) 会计处理。

作为**单项履约义务**的质量保证应将**部分交易价格**分摊至该项**履约义务**。





对点练

【例题 7 - 12 判断题】2024 年 12 月 5 日，甲公司与乙公司签订了销售一批手机的合同，同时额外赠送为期 1 年的“碎屏险”服务，商品控制权当日转移给乙公司。该“碎屏险”应作为单项履约义务进行会计处理。（ ）





对点练

【答案】√

【解析】该质量保证属于在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，即使未单独出售，但该服务与手机可明确区分，应该作为单项履约义务。





考点 12

(三) 附有客户额外购买选择权的销售 (★★★)

企业在销售商品的同时，有时会向客户授予选择权，允许客户据此免费或者以折扣价格购买额外的商品，此种情况称为附有客户额外购买选择权的销售。企业向客户授予的额外购买选择权的形式包括销售激励、**客户奖励积分**、未来购买商品的折扣券以及合同续约选择权等。



对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。

如果客户只有在订立了一项合同的前提下才取得了额外购买选择权，并且客户行使该选择权购买额外商品时，能够享受到超过该地区或该市场中其他同类客户所能够享有的折扣，则通常认为该选择权向客户提供了一项重大权利。



表 7 - 10 附有客户额外购买选择权的销售的账务处理

情形	账务处理
销售商品并授予客户额外购买选择权时，应当将“重大权利”与原购买的商品单独区分，作为单项履约义务，分别确认收入和负债	借：银行存款 贷：主营业务收入（销售商品分摊的交易价格） 合同负债（“重大权利”分摊的交易价格）



分摊至重大选择权的交易价格与未来的商品相关，企业应当在客户未来行使该选择权取得相关商品的控制权时，或者在该选择权失效时确认为收入

借：合同负债

贷：主营业务收入（按履约进度）





对点练

【例题 7 - 13 单选题】2024 年 1 月 1 日，甲公司开始推行一项奖励积分计划。根据该计划，客户在甲公司每消费 10 元可获得 1 个积分，每个积分从次月开始在购物时可以抵减 1 元。截至 2024 年 1 月 31 日，客户共消费 500000 元，可获得 50000 个积分，根据历史经验，甲公司估计该积分的兑换率为 85%。截至 2024 年 12 月 31 日，客户共兑换了 32000 个积分，假定甲公司预计该积分的兑换率不变。不考虑增值税及其他因素的影响，2024 年 12 月 31 日，甲公司合同负债的账面余额为（ ）元。

A.9677.42

B.39170.51

C.32000

D.29493.09





对点练

【答案】A

【解析】甲公司授予客户的积分为客户提供了一项重大权利，应当作为单项履约义务。客户购买商品的单独售价合计为 500000 元，考虑积分的兑换率，甲公司估计积分的单独售价为 42500 ($1 \times 50000 \times 85\%$) 元。甲公司按照商品和积分单独售价的相对比例对交易价格进行分摊：

商品分摊的交易价格 $= [500000 \div (500000 + 42500)] \times 500000 = 460829.49$ (元)。积分分摊的交易价格 $= [42500 \div (500000 + 42500)] \times 500000 = 39170.51$ (元)。

相关账务处理为：

借：银行存款 500000

贷：主营业务收入 460829.49

合同负债 39170.51





对点练

2024 年 12 月 31 日，积分当年应当确认的收入为 29493.09
($32000 \div 42500 \times 39170.51$) 元；

合同负债余额 = $39170.51 - 29493.09 = 9677.42$ (元) 。

相关账务处理为：

借：合同负债 29493.09

贷：主营业务收入 29493.09

