

### （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。

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

2. “其他业务收入”科目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。

该科目贷方登记企业其他业务活动实现的收入，借方登记期末转入“本年利润”科目的其他业务收入，结转后该科目应无余额。该科目可按其他业务的种类进明细核算。

其他业务收入	
期末转入“本年利润”科目的其他业务收入	企业其他业务活动实现的收入

【多选题】下列各项中，工业企业应确认为其他业务收入的有（ ）。

- A. 对外销售材料取得的收入
- B. 出售专利所有权取得的净收益
- C. 处置营业用房取得的净收益
- D. 转让商标使用权取得的收入

答案：AD

解析：选项 B 出售无形资产所有权和选项 C 处置营业用房都是非日常经营活动，取得的处置净损益要记入到资产处置损益中，不记入到其他业务收入中。

3. “合同资产”科目，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）。

它是“应收账款”的前序账户。

合同资产	
因已转让商品而有权收取的对价金额	登记取得无条件收款权的金额

