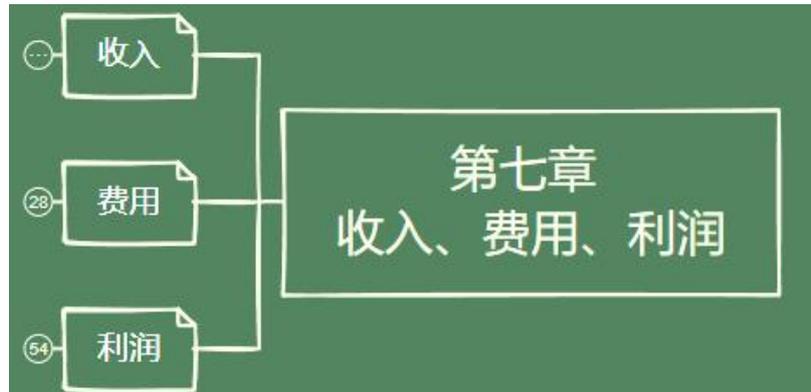


## 第七章 收入、费用和利润

### 本章框架



### 第一节 收入

#### 五步法模型

步骤	内容	处理类别
第一步	识别与客户订立的 <b>合同</b>	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	计量
第四步	将交易价格 <b>分摊至各单项履约义务</b>	
第五步	履行各单项履约义务时（ <b>时点义务、时段义务</b> ）确认收入	确认

#### 考点：收入的确认

##### （一）识别与客户订立的合同

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：

项目	内容
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 <b>承诺将履行</b> 各自义务。
	(2) 合同明确了 <b>权利和义务</b> 。
	(3) 有明确的支付条款。
	(4) 具有 <b>商业实质</b> 。
	(5) 对价 <b>很可能收回</b> 。

【多选题】下列各项中，企业与客户之间的合同同时满足（ ）条件，应当在客户取得相关商品控制权时确认

收入。

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自的义务
- B. 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务
- C. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款
- D. 该合同具有商业实质，因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

答案：ABCD

解析：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，因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。

【多选题】下列属于收入确认与计量的步骤的有（ ）。

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
- B. 识别合同中的单项履约义务
- C. 确定交易价格和合同履约成本
- D. 将交易价格分摊至各项履约义务

答案：BD

解析：选项 A 属于收入确认的前提条件；选项 C 只应包括确定交易价格；

## （二）识别合同中的单项履约义务

项目	内容
满足下列条件之一的，属于在 <b>某一时段</b> 内履行的履约义务	①客户在企业 <b>履约的同时</b> 即取得 <b>并消耗</b> 企业履约所带来的经济利益
	②客户 <b>能够控制</b> 企业履约过程中 <b>在建的商品</b>
	③企业履约过程中所产出的商品具有 <b>不可替代用途</b> ，且该企业在整个合同期间内 <b>有权就累计至今已完成的履约部分收取款项（成本+合理利润）</b>

不满足上述条件，属于在某一**时点**履行的履约义务。

### 在**某一时段**履行履约义务确认收入

项目	内容
(1)	企业应当在该段时间内 <b>按照履约进度确认收入</b>
(2)	<b>当期收入</b> =合同的交易价格总额×资产负债表日履约进度-以前会计期间累计已确认的收入

(3) 不能合理确定履约进度的情形	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
-------------------	---

### 账务处理

时段履约	账务处理
(1) 实际发生成本时	借：合同履行成本 贷：银行存款、应付职工薪酬等
(2) 确认收入并结转成本时	借：银行存款 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：合同履行成本

【单选题】甲公司 2023 年 10 月承接了一项安装服务，合同总收入为 1000 万元，合同预计总成本为 500 万元，合同价款已收取，甲公司按照履约进度确认收入。2023 年已经确认 400 万的收入，至 2024 年年底，该安装服务的履约进度累计为 70%。2024 年甲公司应确认的收入为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 700
- C. 300
- D. 500

答案：C

解析：2024 年甲公司应确认的收入=1000×70%-400=300（万元），选项 C 正确。

【单选题】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（ ）金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

- A. 预计能够得到补偿的成本
- B. 已经发生的成本
- C. 预计将发生的成本
- D. 合同总价款

答案：B

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。

(三) 履行每一单项履约义务时确认收入

对于在某一时点履行的履约义务，企业在**判断控制权是否转移**时，企业应当考虑下列五个迹象：

- (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。

一般销售商品业务收入的账务处理：

时点履约	账务处理
1. 一般销售商品业务收入的账务处理	借：银行存款、应收账款、合同资产、合同负债等 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：库存商品 借：应收账款【代垫运杂费】 贷：银行存款
2. 未达到“很可能收回”收入确认条件	借：发出商品（成本价） 贷：库存商品（成本价）
3. 销售原材料	借：银行存款、应收票据、应收账款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：原材料、周转材料

委托代销，委托方和受托方的账务处理

委托方	受托方
1. 发出商品时： 借：发出商品 贷：库存商品	1. 收到商品： 借：受托代销商品 贷：受托代销商品款
2. 收到代销清单、代销手续费发票时： 借：应收账款	2. 对外销售时： 借：银行存款

<p>贷：主营业务收入     应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本     贷：发出商品</p> <p>借：销售费用——代销手续费     应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>    贷：应收账款</p>	<p>贷：受托代销商品     应交税费——应交增值税（销项税额）</p>
<p>3. 收到受托方支付的货款时：</p> <p>借：银行存款     贷：应收账款</p>	<p>3. 收到委托方开具的增值税专用发票：</p> <p>借：受托代销商品款     应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>    贷：应付账款</p> <p>4. 支付货款并计算代销手续费：</p> <p>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）</p>