



第十三章

收入



考情分析

本章属于重点核心章节，历年考试中计算题、综合题都会大概率出现，分值一般在10-25分，属于非常重要的章节。

但，本章难度相对不高，学习中需全面掌握。

2025年本章基本没变动，预计分值10-20分。



第一节 收入概述

1、收入的概念

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。

2、收入确认原则

在客户取得相关商品控制权时确认收入。



第二节 收入的确认和计量

收入确认和计量大致分为五步，即按照“五步法”模型进行处理：

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。



第二节 收入的确认和计量

一、识别与客户订立的合同

（一）合同合并

两份或多份合同在满足下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于同一商业目的而订立并构成一揽子交易（经济实质）；

（2）该两份或多份合同中的一份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况（基于合理性）；

（3）该两份或多份合同中所承诺的商品（或每份合同中所承诺的部分商品）构成准则规定的单项履约义务。



第二节 收入的确认和计量

（二）合同变更

企业应当区分下列三种情形对合同变更分别进行会计处理：

（1）合同变更部分作为单独合同

合同变更部分作为单独合同进行会计处理的情形。合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，应当将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理。



第二节 收入的确认和计量

【例】2024年1月10日，甲公司与乙公司签订商品购销合同，根据合同约定，甲公司在2024年6月30日前陆续将100件A商品交付乙公司，每件售价为10万元（该价格反映了合同开始日该项商品的单独售价）。截至2024年5月31日甲公司已向乙公司交付A商品80件。在2024年5月31日乙公司要求增加交付A商品30件，每件售价12万元（该价格反映了合同变更日该项商品的单独售价）。不考虑相关税费及其他因素，分析甲公司应如何确认收入。



第二节 收入的确认和计量

解析：在合同开始日，甲公司认为其为客户交付100件A商品可明确区分，因此将每件A商品作为单项履约义务。在合同变更前已交付80件，应确认80件A商品收入，即 $80 \times 10 = 800$ （万元）；在合同变更日，追加A商品30件，因能够反映该项商品的单独售价，所以，应将追加的30件A商品作为单独合同进行会计处理。



第二节 收入的确认和计量

(2) 合同变更作为原合同终止及新合同订立

不属于第(1)种情形，且已转让商品与未转让商品之间可明确区分的，应当视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。