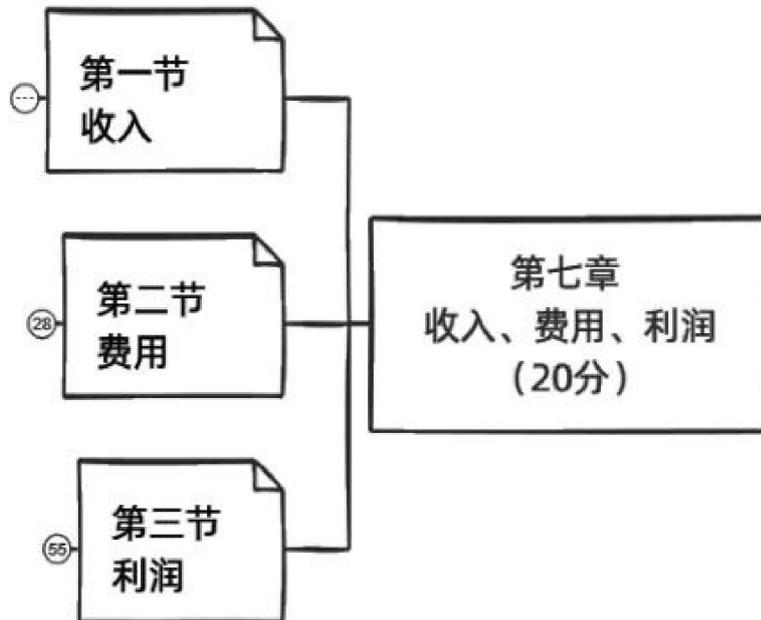


第七章

收入、费用和利润

本章框架



第一节收入

本节概要

收入的概述

收入的确认

收入的计量

合同成本

特定交易的会计处理

知识点收入的概述

(一) 收入的定义与分类

收入，是指企业在**日常的活动**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。

通常将收入分为**主营业务收入**和**其他业务收入**。

(二) 收入确认和计量的步骤

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：

举例：2025年1月1日，卖车合同约定：卖车（单独售价为80万元）+2年保养（单独售价为20万元），合同价为90万元。假定“提供2年保养”不属于法定要求、可单独出售，且假定其属于时段义务。

步骤	内容	处理类别
----	----	------

第一步	识别与客户订立的 合同 （卖车合同）。	确认
第二步	识别合同中的 单项履约义务 （卖车、提供保养服务）	
第三步	确定交易价格（合同价格90万元）	计量
第四步	将交易价格 分摊至各单项履约义务 车： $90 \times 80 / 100 = 72$ （万元）； 保养： $90 \times 20 / 100 = 18$ （万元）	
第五步	履行各单项履约义务时（ 时点义务、时段义务 ）确认收入 卖车：时点义务，2025年确认收入72万； 保养：时段义务，2025年、2026年分别确认收入9万元（ $18 \times 1/2$ ）]	确认

（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。

结转后该科目应无余额。

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**销售材料、用材料进行非货币性交换**（非货币性资产交换具有商业实质且公允价值能够可靠计量）等实现的收入。企业出租固定资产、授予知识产权许可、出租包装物和商品等以及**企业（保险）经营受托管理业务收取的管理收入**，也通过本科目核算。结转后该科目应无余额。

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。