

第一节收入

（三）履行每一单项履约义务时确认收入

当企业将商品转移给客户，客户取得了相关商品的控制权，意味着企业履行了合同履约义务，此时，企业**应确认收入**。

企业将商品控制权转移给客户，可能是在**某一时段内**（即履行履约义务的过程中）发生，也可能在**某一时点**（即履约义务完成时）发生。

提示：

企业应当根据实际情况，首先判断履约义务是否满足在某一时间段内履行的条件，如不满足，则该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。

1. 在某一时点履行履约义务确认收入

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，企业应当综合考虑下列迹象：（6个方面）

（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**。

例如，甲企业与客户签订销售商品合同，约定客户有权定价且在收到商品无误后10日内付款。在客户收到甲企业开具的发票、商品验收入库后，客户能够自主确定商品的销售价格或商品的使用情况，此时甲企业享有收款权利，客户负有现时付款义务。

（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。

例如，房地产企业向客户销售商品房，在客户付款后取得房屋产权证时，表明企业已将该商品房的法定所有权转移给客户。

（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。

例如，企业与客户签订交款提货合同，在企业销售商品并送货到客户指定地点，客户验收合格并付款，表明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。

例如，甲房地产公司向客户销售商品房办理产权转移手续后，该商品房价格上涨或下跌带来的利益或损失全部属于客户，表明客户已取得该商品房所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户**已接受**该商品。

例如，企业向客户销售为其定制生产的节能设备，客户收到并验收合格后办理入库手续，表明客户已接受该商品。

（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：

借：银行存款/应收账款/合同资产/合同负债/应收票据等

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

存货跌价准备（销售存货所对应的跌价准备）

贷：库存商品

【例7-1】2025年7月1日，甲公司向乙公司销售一批商品，开具的增值税专用发票上注明售价为100000元，增值税税额为13000元；当日甲公司收到乙公司支付的款项存入银行；该批商品的实际成本为90000元；乙公司收到商品并验收入库。

本例中甲公司已经收到乙公司支付的货款，客户乙公司收到商品并验收入库，因此，该项业务为单项履约义务且属于在某一时点履行的履约义务。

甲公司应编制如下会计分录：

（1）确认收入时：

借：银行存款113000

贷：主营业务收入100000

应交税费——应交增值税（销项税额）13000

（2）结转销售商品成本：

借：主营业务成本90000

贷：库存商品90000

提示：

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。