



初级会计实务教材精讲班

考点 2 收入的确认和计量

【例 7-2】甲企业与客户签订合同，向其销售 A、B、C 三件产品，不含增值税的合同总价款为 10 000 元。产品的不含增值税单独售价分别为 5000 元、3500 元和 7500 元，合计 16000 元。

本例中甲企业应按照 产品各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例进行分摊：

A 产品应当分摊的交易价格= $5\ 000 \div 16\ 000 \times 10\ 000 = 3\ 125$ （元）

B 产品应当分摊的交易价格 = $3500 \div 16\ 000 \times 10\ 000 = 2\ 187.5$ （元）

C 产品应当分摊的交易价格 = $7\ 500 \div 16000 \times 10000 = 4\ 687.5$ （元）

（五）履行各单项履约义务时确认收入

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。
------	--

【提示 1】收入确认和计量五个步骤中，第一步、第二步和第五步主要与收入的确认有关，第三步和第四步主要与收入的计量有关。需要说明的是，一般而言，确认和计量任何一项合同收入应考虑全部的五个步骤。

【提示 2】但履行某些合同义务确认收入不一定都经过五个步骤，如企业按照第二步确定某项合同仅为单项履约义务时，可以从第三步直接进入第五步确认收入，不需要第四步（分摊交易价格）。

考点 3 会计科目设置

项目	内容
主营业务收入	核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入。
其他业务收入	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。
主营业务成本	核算企业确认销售商品、提供服务等主营业务收入时应结转的成本。
其他业务成本	核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所形成的成本，包括出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额、销售材料的成本等。
合同取得成本	核算企业取得合同发生的、预计能够收回的增量成本。
合同履约成本	核算企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、不属于其他企业会计准则规范范围且按照收入准则应当确认为一项资产的成本。
合同资产	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）。
合同负债	核算企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。
【提示】 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。	



老会计-用心传递温度

【例题·多选题】(2019)下列各项中,制造企业应通过“其他业务收入”科目核算的有()。

- A. 对外提供运输服务取得的劳务收入
- B. 对外出租闲置设备取得的租金收入
- C. 出售自产产品取得的销售收入
- D. 受托代销商品,取得的手续费收入

【答案】ABD

【例题·单选题】甲公司作为一家咨询服务提供商,中了一个向新客户提供咨询服务的标。甲公司为取得合同而发生的成本如下:(1)尽职调查的外部律师费7万元;(2)提交标书的差旅费8万元(客户不承担);(3)销售人员佣金4万元。假定不考虑其他因素,甲公司应确认的合同资产为()万元。(2020年)

- A. 12
- B. 15
- C. 4
- D. 19

【答案】C

【解析】尽职调查的律师费和提交标书的差旅费计入管理费用,确认为当期损益;销售人员佣金属于预期未来能够收回的增量成本,应作为合同取得成本确认为一项资产,所以应确认的合同资产为4万元。

考点4 一般商品销售收入的账务处理

(一) 一般商品销售收入的确认	企业一般商品销售属于在某一时点履行的履约义务。对于在某一时点履行的履约义务,企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。
<p>在判断控制权是否转移时,企业应当综合考虑下列迹象:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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。 	



老会计-用心传递温度

借：应收账款 57 590
 贷：主营业务收入 50 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 6 500
 银行存款 1090

【考点】应收账款入账价值=价款+销项税+代客户垫付运费
= 50 000+ 6 500+ 1090
= 57 590

同时，结转销售商品成本：

借：主营业务成本 40 000
 贷：库存商品 40 000

(2) 7月6日，收到收款通知：

借：银行存款 57 590
 贷：应收账款 57 590

(四) 商业汇票结算方式销售业务的账务处理

1. 确认收入时：

借：应收票据
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税(销项税额)

2. 结转销售商品成本：

借：主营业务成本
 贷：库存商品

【例 7-5】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 300 000 元，增值税税额为 39 000 元；甲公司收到乙公司开出的不带息银行承兑汇票一张，票面金额为 339 000 元，期限 3 个月；该批商品成本为 240 000 元；乙公司收到商品并验收入库。该业务属于某一时点履约义务，甲公司应编制如下会计分录：

(1) 确认收入时：

借：应收票据 339 000
 贷：主营业务收入 300 000
 应交税费——应交增值税(销项税额) 39 000

(2) 结转销售商品成本：

借：主营业务成本 240 000
 贷：库存商品 240 000

(五) 赊销方式销售业务的账务处理

1. 确认收入时：

借：应收账款
 贷：主营业务收入
 应交税费——应交增值税(销项税额)

2. 结转销售商品成本：

借：主营业务成本



老会计-用心传递温度

 贷：库存商品
3. 收到货款时：
借：银行存款
 贷：应收账款

老会计
www.lkj100.com