



第9讲 收入、费用和利润（1）

高频考点：收入确认和计量

收入确认原则	企业应当在 履行了合同中的履约义务 ，即在 客户取得相关商品控制权时 确认收入；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	
收入确认前提条件	（1）该合同明确了合同各方与所转让商品相关的 权利和义务 ； （2）该合同有明确的与所转让的商品相关的 支付条款 ； （3）合同各方 已批准 该合同并承诺将履行各自义务； （4）该合同具有 商业实质 ，即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	
收入确认计量步骤	（1）识别与客户订立的合同； 合同有书面形式、口头形式以及其他形式	
	（2）识别合同中的单项履约义务	
	（3）确定交易价格	①交易价格是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额， 不包括 企业代第三方收取的款项以及企业预期将退还给客户的款项。 ②合同条款所承诺的对价， 可能是 固定金额、可变金额或两者兼有（固定价格+完工奖励）
	（4）将交易价格分摊至各单项履约义务	分摊的方法是在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的 单独售价（企业向客户单独销售商品的价格）的相对比例 ，将交易价格分摊至各单项履约义务
	（5）履行各单项履约义务时确认收入	

【单选题】企业与客户之间的合同同时满足的下列条件是（ ）。

- A. 该合同明确了合同各方与所转让的商品相关的权利和义务
- B. 该合同有明确的与所转让的商品相关的控制权
- C. 企业应当履行了合同中的履约义务
- D. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价可能收回

【答案】A

【解析】选项 B，与所转让的商品相关的支付条款；选项 C，属于收入确认原则；选项 D，对价应是很可能收回。

高频考点：销售商品收入核算

不同结算	借：银行存款 【转账支票、银行汇票】 应收账款 【委托收款、办妥托收】 应收票据 【商业汇票】 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
------	--



老会计-用心传递温度

方式销售	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品	
	卖方代垫 买方负担 ： 借：应收账款 贷：银行存款	卖方负担 ： 借：销售费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

赊销： 合同资产	交付 A 商品	借：合同资产 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：库存商品
	交付 B 商品	借：应收账款 贷：合同资产 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
	收到 AB 货款	借：银行存款 贷：应收账款

委托代销	委托方		受托方
	发出商品	借：发出商品 【成本】 贷：库存商品 【不符合收入确认条件】	借：受托代销商品 【售价】 贷：受托代销商品款
	受托销售		借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——应交增值税（销项税额）

收到代 销清单	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）	借：受托代销商品款 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
	借：主营业务成本 贷：发出商品	
	借：销售费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款	借：应付账款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
收款	借：银行存款 贷：应收账款	借：应付账款 贷：银行存款



老会计-用心传递温度

销售材料	确认销售收入	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
	结转销售成本	借：其他业务成本 贷：原材料
销售退回	冲减退回当期销售收入	借：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款
	冲减销售成本	借：库存商品 贷：主营业务成本
销售折让	冲减折让当期收入	借：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款

可 变 对 价	合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计；企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数	
	借：应收账款 贷：主营业务收入【最佳期望值】 应交税费——应交增值税（销项税额）【最佳期望值×税率】	
	借：主营业务成本【商品成本】 贷：库存商品	
	商业折扣： 借：应收账款 贷：主营业务收入【成交价=售价×（1-商业折扣率）】 应交税费——应交增值税（销项税额）	
	现金折扣： 借：应收账款 贷：主营业务收入【成交价×（1-最可能现金折扣率）】 应交税费——应交增值税（销项税额）【成交价×税率】	
	结转成本： 借：主营业务成本【商品成本】 贷：库存商品	

【不定项】甲公司均为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%。2021 年 10 月，甲公司发生如下业务：

（1）1 日，向乙公司销售 A 商品一批，该批商品售价总额为 100 万元，实际成本为 80 万元。由于成批销售，甲公司给予乙公司 10% 的商业折扣，并在销售合同中规定现金折扣条件为 1/20，N/30。计算现金折扣时不考虑增值税。甲公司预计客户 20 天内付款的概率为 80%，20 天后付款的概率为 20%。当日发出商品并确认收入。

（2）5 日，甲公司委托丁公司销售 B 商品 100 件，每件成本为 0.8 万元，商品已经发出，合同约定，丁公司应按每件 1 万元对外销售。甲公司按商品售价的 10% 向丁公司支付手续费，手续费增值税税率 6%。



25 日,丁公司销售 B 商品 50 件,开出的增值税专用发票上注明的售价为 50 万元,增值税税额为 6.5 万元,款项已收到。31 日,甲公司收到丁公司代销清单和手续费的专用发票(增值税税率为 6%),并根据代销清单开具一张相同金额的增值税专用发票。

(3) 10 日,向丙公司销售 M 产品,开具的增值税专用发票上注明的价款为 500 万元,增值税税额为 65 万元,该批产品实际成本为 350 万元。丙公司收到产品并验收入库,同时开出一张面值为 565 万元的银行汇票结算全部款项。甲公司销售 M 产品符合收入确认条件,确认收入的同时结转销售成本。20 日,丙公司在验收过程中发现商品外观上存在瑕疵,要求甲公司在价格上(不含增值税税额)给予 10%的减让。假定甲公司已确认收入。甲公司同意价格折让,并按规定向丙公司开具红字增值税专用发票并退款。

(4) 20 日,甲公司向乙公司销售 1 000 台 W 型冰箱,每台价格为 0.3 万元,每台 W 型冰箱的成本为 0.2 万元。乙公司收到 W 型冰箱并验收入库。甲公司向乙公司提供价格保护,同意在未来 3 个月内,如果同款冰箱售价下降,则按照合同价格与最低售价之间的差额向乙公司支付差价。甲公司根据以往执行类似合同的经验,预计未来各种可能降价金额、发生的概率分别为:0 元、40%,200 元、30%,400 元、20%,600 元、10%。

(1) 根据资料(1),甲公司向乙公司销售商品核算正确的是()。

- A. 借记“应收账款”101.7 万元 B. 贷记“主营业务收入”90 万元
C. 贷记“主营业务收入”89.1 万元 D. 贷记“应交税费”11.7 万元

【答案】CD

【解析】销售收入=100×(1-10%)×(1-1%)=89.1(万元)销项税额=100×(1-10%)×13%=11.7(万元)

1 日,确认收入、结转成本:

借: 应收账款	100.8
贷: 主营业务收入	89.1
应交税费——应交增值税(销项税额)	11.7
借: 主营业务成本	80
贷: 库存商品	80

(2) 根据资料(2),下列各项中,甲公司委托丁公司代销商品会计处理正确的是()。

A. 向丁公司发出商品时:

借: 应收账款	113
贷: 主营业务收入	100
应交税费——应交增值税(销项税额)	13

B. 向丁公司发出商品时:

借: 发出商品	80
贷: 库存商品	80

C. 收到丁公司代销清单确认手续费时:

借: 销售费用	5
应交税费——应交增值税(进项税额)	0.65
贷: 应收账款	5.65

D. 收到丁公司代销清单确认销售收入时:

借: 应收账款	56.5
贷: 主营业务收入	50
应交税费——应交增值税(销项税额)	6.5

【答案】BD



【解析】发出商品时：

借：发出商品	80
贷：库存商品	80

代销清单时：

借：应收账款	56.5
贷：主营业务收入	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	6.5

借：主营业务成本	40
贷：发出商品	40

借：销售费用	5
应交税费——应交增值税（进项税额）	0.3
贷：应收账款	5.3

（3）根据资料（3），甲公司销售 M 商品的核算正确的是（ ）。

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| A. 10 日，借记“应收票据”565 万元 | B. 10 日，借记“其他货币资金”565 万元 |
| C. 20 日，借记“主营业务收入”50 万元 | D. 20 日，贷记“主营业务成本”35 万元 |

【答案】C

【解析】（1）10 日，确认收入时：

借：银行存款	565
贷：主营业务收入	500
应交税费——应交增值税（销项税额）	65

同时，结转销售商品成本：

借：主营业务成本	350
贷：库存商品	350

（2）20 日，发生销售折让 50 万元（500×10%）时：

借：主营业务收入	50
应交税费——应交增值税（销项税额）	6.5
贷：银行存款	56.5

（4）根据资料（4），甲公司销售冰箱核算正确的是（ ）。

- | | |
|---------------------|---------------------|
| A. 贷记“主营业务收入”300 万元 | B. 贷记“主营业务收入”280 万元 |
| C. 贷记“应交税费”39 万元 | D. 贷记“应交税费”36.4 万元 |

【答案】BD

【解析】甲公司估计交易价格=0.3×40%+0.28×30%+0.26×20%+0.24×10%=0.28（万元）

确认收入时：

借：应收账款	316.4
贷：主营业务收入	280
应交税费——应交增值税（销项税额）	36.4

结转销售商品成本：

借：主营业务成本	200
贷：库存商品	200



老会计-用心传递温度

(5) 根据资料, 2021 年 10 月甲公司营业利润金额正确的是 ()。

A. 205 万元 B. 204.35 万元 C. 194.1 万元 D. 225 万元

【答案】C

【解析】资料 (1) $(89.1-80)$ + 资料 (2) $(50-40-5)$ + 资料 (3) $(500-350-50)$ + 资料 (4) $(280-200)$ = 194.1 (万元)。

高频考点：时段销售收入核算

时段销售收入计量	履约进度能够合理确定	当期确认收入的金额 = 交易价格总额 × 履约进度 - 以前期间已确认的收入 履约进度不能合理确定时, 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
	不能合理确定	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
合同取得成本	支付取得合同费用	企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应当作为合同取得成本确认为一项资产。 借: 合同取得成本 【销售佣金】 管理费用 【差旅费、律师费、投标费】 贷: 银行存款
	每月确认销售收入摊销佣金	借: 销售费用 贷: 合同取得成本

合同履约成本	与合同直接相关的成本 (直接材料+直接人工+制造费用或类似费用)、以及仅因该合同而发生的其他成本、明确由客户承担的成本	
	实际发生劳务成本: 借: 合同履约成本 贷: 应付职工薪酬	按履约进度确认收入、成本: 借: 银行存款 贷: 主营业务收入 【收入总额 × 履约进度 - 已确认收入】 应交税费——应交增值税 (销项税额) 借: 主营业务成本 贷: 合同履约成本
	预收会员费: 借: 银行存款 贷: 合同负债 应交税费——待转销项税额	期末确认劳务收入: 借: 合同负债 应交税费——待转销项税额 贷: 主营业务收入 应交税费——应交增值税 (销项税额)

【单选题】(2021 年) 2020 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一份为期 3 个月的劳务合同, 合同总价款为 120 万元 (不含增值税)。当月收到乙公司预付合同款 30 万元, 截至月未经确认的劳务合同履约进度为 40%, 符合履约进度确认收入的条件。不考虑其他因素, 甲公司 2020 年 12 月应确认的劳务收入为 () 万元。



老会计-用心传递温度

A. 12 B. 30 C. 48 D. 40

【答案】C

【解析】12 月应确认的劳务收入=120×40%=48（万元）。

【判断题】（2021 年）由企业承担的为取得合同发生的投标费，应确认为合同取得成本。（ ）

【答案】×

【解析】无论是否取得合同均会发生的投标费，不属于增量成本，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

【单选题】（2021 年）下列各项中，应计入合同履约成本的是（ ）。

- A. 与企业过去的履约活动相关的差旅费 B. 非正常消耗的直接材料
C. 企业承担的管理费用 D. 与合同直接相关的成本

【答案】D

【解析】选项 A，不属于为履行当前或预期取得的合同发生的成本，不计入合同履约成本；选项 BC，计入当期损益，不计入合同履约成本。

【多选题】甲公司为增值税一般纳税人，经营一家健身俱乐部。2020 年 7 月 1 日，某客户与甲公司签订合同，成为甲公司的会员，并向甲公司支付会员费 3 816 元，可在未来的 12 个月内在该俱乐部健身，且没有次数的限制。该业务适用的增值税税率为 6%。该履约义务属于在某一时段内履行的履约义务，并且该履约义务在会员的会籍期间内随着时间的流逝而被履行。

下列各项中，甲公司会计处理正确的有（ ）。

- A. 7 月 1 日甲公司收到会员费时，甲公司应确认收入
B. 7 月 1 日甲公司收到会员费时，甲公司应贷记合同负债 3 816 元
C. 7 月 31 日确认收入时，甲公司应贷记主营业务收入 300 元
D. 7 月 31 日确认收入时，甲公司应贷记应交税费——应交增值税（销项税额）18 元

【答案】CD

【解析】选项 A，7 月 1 日甲公司收到会员费时，甲公司不应确认收入，而确认为合同负债。

（1）7 月 1 日收到会员费时：

借：银行存款	3 816
贷：合同负债	3 600
应交税费——待转销项税额	216

（2）7 月 31 日确认收入，同时将对应的待转销项税额确认为销项税额：

借：合同负债	300
应交税费——待转销项税额	18
贷：主营业务收入	300
应交税费——应交增值税（销项税额）	18

以后 11 个月内，每月确认收入同上。