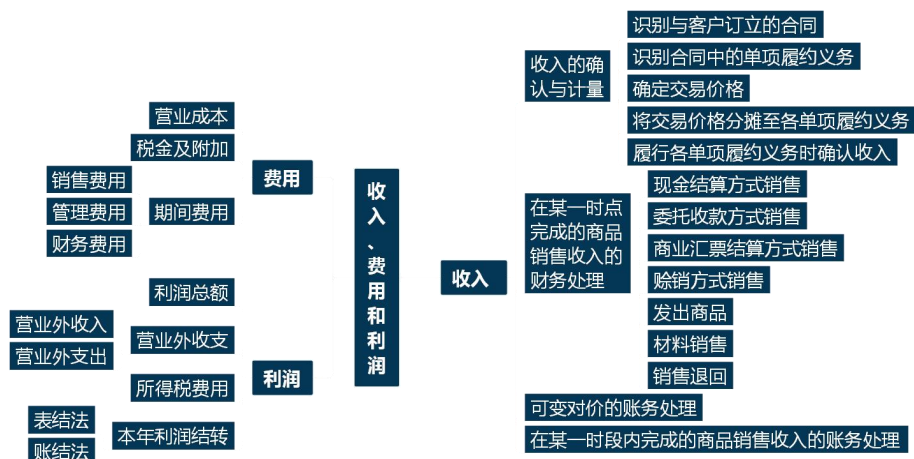




2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第七章 收入、费用和利润



世界上最快乐的事，莫过于为理想而奋斗。

一、本章知识结构

本章考情分析	本章一直为初级会计实务考试重点章节，重点考查内容为收入的会计处理，期间费用、税金附加的核算内容以及利润的构成与计算，本章预计分值在 20-25 分。
本章教材变化	2023 年本章内容无实质变化。对个别描述进行了修改。

二、本章学习提示

本章重点介绍一般商品收入的核算、在某一时段内完成的销售商品收入的核算、合同取得成本和合同履约成本的核算、期间费用的核算、利润的核算。具体有 3 节。

第一节 收入

第二节 费用

第三节 利润

第一节 收入

本节考点

1. 收入概述
2. 收入的确认与计量
3. 会计科目设置
4. 一般商品销售收入的账务处理
5. 可变对价的账务处理
6. 在某一时段内完成的商品销售收入的账务处理

考点 1 收入概述

(一) 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
科目：主营业务收入、其他业务收入	



(二) 收入的管理	收入核算和监督的基本要求是：确认收入的方式应当反映其向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映企业因转让商品或提供服务而预期有权收取的对价金额。
-----------	--

考点 2 收入的确认和计量

《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年) 的相关规定，收入确认和计量的基本步骤分为五步	
项目	内容
五步	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

(一) 识别与客户订立的合同

1. 收入确认的原则	1. 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。 2. 控制权定义：取得相关商品控制权，是指客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得经济利益。 3. 取得商品控制权的三个要素 (1) 客户必须拥有现时权利，能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益。 (2) 客户有能力主导该商品的使用，即客户在其活动中有权使用该商品，或者能够允许或阻止其他方使用该商品。 (3) 客户能够获得商品几乎全部的经济利益。 商品的经济利益是指商品的存在现金流量，既包括现金流入的增加，也包括现金流出的减少。
2. 收入确认的前提条件	企业与客户之间的合同同时满足五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入 (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； (2) 该合同明确了合同各方面所转让商品相关的权利和义务； (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款； (4) 该合同具有商业实质，因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。

(二) 识别合同中的单项履约义务



单项履约义务	履约义务是指合同中企业向客户转让可明确区分商品或服务的承诺 1. 企业应当将向客户转让可明确区分商品(或者商品的组合)的承诺作为单项履约义务。 2. 向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺作为单项履约义务。 例如 1: 企业与客户签订合同, 向其销售商品并提供安装服务, 该安装服务简单, 除该企业外其他供应商也可以提供此类安装服务, 该合同中销售商品和提供安装服务为两项单项履约义务。 例如 2: 若该安装服务复杂且商品需要按客户定制要求修改, 则合同中销售商品和提供安装服务合并为单项履约义务。
--------	--

(三) 确定交易价格

交易价格	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(如增值税)以及企业预期将退还给客户的款项。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。
------	---

【例 7-1】甲企业与客户签订合同为其建造一栋厂房, 约定的价款为 100 万元, 4 个月完工, 交易价格为固定金额 100 万元; 假如合同中约定若提前 1 个月完工, 客户将额外奖励甲公司 10 万元, 甲企业对合同估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%。

请计算甲企业该项业务的交易价格是多少?

本例中甲企业对合同估计工程提前 1 个月完工的概率为 95%, 则预计有权收取的对价为 110 万元, 即交易价格应包括固定金额 100 万元和可变金额 10 万元, 总计为 110 万元。

【例题·单选题】某企业与客户签订装修服务合同, 合同价款为 20 万元, 3 个月完工; 同时约定, 若提前 1 个月完工, 将获得额外奖励 1 万元。该企业估计工程提前 1 个月而完工的概率为 95%。不考虑其他因素, 该项装修业务的交易价格为 () 万元。(2022 年)

- A. 19
- B. 21
- C. 20
- D. 20.95

【答案】B

【解析】合同中存在可变对价的, 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。该企业预计提前 1 个月完工的概率为 95%, 故按照最可能发生金额确定该设备的交易价格=20+1=21 (万元)。

(四) 将交易价格分摊至各单项履约义务

分摊原则	当合同中包含两项或多项履约义务时, 需要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。
------	--

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 = $7\,500 \div 16\,000 \times 10\,000 = 4\,687.5$ (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）。

老会计
www.lkj100.com