



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 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。

该科目贷方登记企业其他业务活动实现的收入，借方登记期末转入“本年利润”科目的其他业务收入，结转后该科目应无余额。该科目可按其他业务的种类进行明细核算。

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。

3. 主营业务成本

“主营业务成本”科目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。

该科目借方登记企业应结转的主营业务成本，贷方登记期末转入“本年利润”科目的主营业务成本，结转后该科目应无余额。该科目可按主营业务的种类进行明细核算。

主营业务成本

企业应结转的主营业务成本	期末转入“本年利润”科目的主营业务成本
--------------	---------------------

4. 其他业务成本

“其他业务成本”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。该科目借方登记企业应结转的其他业务成本，贷方登记期末转入“本年利润”科目的其他业务成本，结转后该科目应无余额。该科目可按其他业务的种类进行明细核算。

其他业务成本

企业应结转的其他业务成本	期末转入“本年利润”科目的其他业务成本
--------------	---------------------

5. “合同取得成本”科目，该科目核算企业取得合同发生的、预计能够收回的增量成本（主要指业务费或佣金）。



合同取得成本

发生的合同取得成本	摊销的合同取得成本
企业尚未结转的合同取得成本	

6. “合同履约成本”科目，该科目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。该科目可按合同分别设置“服务成本”“工程施工”等明细科目进行明细核算。

合同履约成本

发生的合同履约成本	摊销的合同履约成本
-----------	-----------

7. “合同资产”科目，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）。

它是“应收账款”的前序账户。

合同资产

因已转让商品而有权收取的对价金额	登记取得无条件收款权的金额
------------------	---------------

	应收款项	合同资产
含义	企业无条件收取合同对价的权利	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
区别	①应收款项代表的是无条件收取合同对价的权利，即企业仅仅随着时间的流逝即可收款； ②应收款项仅承担信用风险	①合同资产并不是一项无条件收款权，该权利除了时间流逝之外，还取决于其他条件（例如：履行合同中的其他履约义务）才能收取相应的合同对价； ②除信用风险之外，还可能承担其他风险，如履约风险等

举例：对合同资产的理解

2×19年3月1日，甲公司与客户签订合同，向其销售A、B两项商品，合同价款为2000元。合同约定，A商品于合同开始日交付，B商品在1个月之后交付，只有当A、B两项商品全部交付之后，甲公司才有权收取2000元的合同对价。假定A商品和B商品构成两项履约义务，其控制权在交付时转移给客户，A商品和B商品的单独售价分别为500元和2000元，合计2500元。上述价格均不包含增值税，且假定不考虑相关税费影响。

（1）交付A商品时：

借：合同资产 400
贷：主营业务收入（2000×500÷2500）400

（2）交付B商品时：

借：应收账款 2000
贷：合同资产 400
主营业务收入（2000×2000÷2500）1600

8. “合同负债”科目，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。



合同负债

企业向客户转让商品时才冲销的金额	企业在向客户转让商品之前，已经收到或已经取得无条件收取合同对价权利的金额
------------------	--------------------------------------

老会计
www.lkj100.com