



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第一节 收入

知识点 收入的确认

（一）识别与客户订立的合同。

概念：合同是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务协议。合同有**书面形式、口头形式以及其他形式**。

地位：合同的存在是企业确认客户合同收入的前提，企业与客户之间的合同一经签订，企业即享有从客户取得与转移商品和服务对价的权利，同时负有向客户**转移商品和服务的履约义务**。

企业与客户之间的合同**同时满足**下列五项条件的，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与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，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。

（二）识别合同中的单项履约义务（识别合同都让你干啥）

概念：履约义务，是指合同中企业向客户转让**可明确区分**商品的承诺。

具体内容：企业应当向客户转让**可明确区分商品**（或商品的组合）的承诺以及向客户转让一系列**实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品**（如保洁服务）的承诺作为单项履约义务。

项目	内容
满足下列条件之一的，属于在 某一时段 内履行的履约义务	①客户在企业 履约的同时 即取得并 消耗 企业履约所带来的经济利益
	②客户 能够控制 企业履约过程中 在建的商品
	③企业履约过程中所产出的商品具有 不可替代用途 ，且该企业在整个合同期间内 有权就累计至今已完成的履约部分收取款项（成本+合理利润）

不满足上述条件，属于在**某一时点**履行的履约义务。

（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