



第七章 收入、费用和利润

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。
	(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	

【多选题】企业在客户取得商品控制权时确认收入，需要企业与客户的合同同时满足的条件包括（ ）。

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务
- B. 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
- C. 该合同具有商业实质，并有明确的与所转让的权利和义务
- D. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回

【答案】ABCD

高频考点：时段销售收入核算

满足下列条件之一，属于在某一时段内履行的履约义务，否则属于在某一时点履行的履约义务	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。
---	--

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
	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



老会计-用心传递温度

	理确定	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
--	-----	---------------------------------

【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，截至月末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。

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）。

高频考点：合同履约成本与合同取得成本

合同 履约 成本	同时满足条件，应当作为合同履约成本确认无形资产	1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关； 2、该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源； 3、该成本预期能够收回。
	计入当期损益	1、管理费用，除非这些费用明确由客户承担； 2、非正常消耗的直接料、工、费，这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中； 3、与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关； 4、无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。
	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
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

【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。

高频考点：特定交易的会计处理

交易类型	内 容
(一) 附有销售退回条款的销售	借：应收账款 贷：主营业务收入【销售额×（1-退货率）】 预计负债——应付退货款（销售额×退货率） 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 应收退货成本 贷：库存商品 重新评估退货率： 借：预计负债——应付退货款 贷：主营业务收入 借：主营业务收入 贷：应收退货成本

(二) 附有质量保证条款的销售	1、选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务； 2、质量保证在向客户所销售的商品符合既定标准之外提供一项单独服务的，作为单项履约义务。
(三) 附有客户额外购买选择权的销售	把商品和额外购买选择权作为单项履约义务确认交易价格： 借：银行存款 贷：主营业务收入 合同负债 行使额外购买选择权时： 借：合同负债 贷：主营业务收入
(四) 售后回购	1、企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的： （1）回购价格低于原售价：租赁交易 （2）回购价格不低于原售价：融资交易 2、企业应客户要求回购商品的：



老会计-用心传递温度

	(1) 具有重大经济动因的：参照第 1 条 (2) 不具有重大经济动因：附有销售退回条款的销售交易处理
--	--

【单选题】 下列关于附有销售退回条款的销售会计处理，不符合企业会计准则规定的是（ ）。

- A. 企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入
- B. 企业按照预期因销售退回将退还的金额确认负债
- C. 按照所转让商品转让时的账面价值结转成本
- D. 企业应于每一资产负债表日重新估计未来销售退回情况

【答案】C

【解析】企业按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值扣除计入应收退货成本后的净额结转营业成本，选项 C 不正确。

【单选题】 2023 年春节期间，某商场为其某电器进行促销，规定顾客购物每满 200 元积 10 分，每个积分可在次月起在购物时抵减 1 元。截至 2023 年 1 月 31 日，顾客购买该电器共消费了 100 000 元，可获得 5 000 个积分。根据历史经验，该商场估计该积分的兑换率为 80%。假定上述金额均不包含增值税，且不考虑其他因素，该商场销售的该电器应分摊的交易价格为（ ）元。（计算结果保留整数位）

- A. 100 000
- B. 96 154
- C. 96 000
- D. 4 000

【答案】B

【解析】商场向客户授予客户积分视为向客户提供了一项重大权利，这项重大权利可以与商品单独区分，应作为单项履约义务，将交易价格按照商品与积分的单独售价比例分摊。客户购买电器的单独售价合计为 100 000 元，考虑积分的兑换率，该商场估计积分的单独售价为 4 000 元（5 000×80%）。因此，电器应分摊的交易价格=[100 000/(100 000+4 000)]×100 000≈96 154(元)；积分分摊的交易价格=[4 000/(100 000+4 000)]×100 000≈3 846(元)。

【判断题】企业销售商品时承诺 6 个月后以高于原售价的固定价格将该商品回购，该业务应视为租赁交易进行会计处理。（ ）

【答案】错

【解析】企业销售商品时承诺以后期间以高于原售价的固定价格将该商品回购，该业务应视为融资交易进行会计处理。

【判断题】企业在向客户销售商品时，对于客户能够选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务。（ ）

【答案】对

高频考点：费用

营业成本	主营业务成本		销售商品、提供服务发生的实际成本	
	其他业务成本	出售	销售材料成本	其他业
			随同产品出售单独计价包装物成本	
		出租	出租固定资产的折旧额	



		出租无形资产的摊销额	务 收 入
		出租包装物的成本	
		成本模式计量下，投资性房地产计提的折旧（摊销）	

税金及附加	房产税 车船税 城镇土地使用税 土地增值税（房）	消费税（销售） 资源税（销售） 城市维护建设税 教育费附加 环境保护税	借：税金及附加 贷：应交税费
	印花税		借：税金及附加 贷：银行存款
期间费用	销售费用	销售部门	职工薪酬、修理费、折旧费
		售前	广告费、展览费
		售中	运输费、保险费、不单独计价包装物的成本商品维修费、预计产品质量保证损失
		售后	
	管理费用	委托代销	委托方支付的手续费
		管理部门	职工薪酬、修理费、折旧费、董事会费
		筹建期间	开办费
		统一负担	技术转让费、研究费用、业务招待费、诉讼费、咨询费、中介机构费
	财务费用		短期借款的利息支出（利息收入冲减财务费用）
			长期借款经营期间的利息支出（不符合资本化条件）
			办理银行承兑汇票的银行手续费、贴现利息支出
			汇兑损失（汇兑收益冲减财务费用）

【多选题】（2021 年）下列各项中，应通过“销售费用”科目核算的有（ ）。

- A. 销售商品为购货方代垫的保险费
B. 销售商品过程中负担的装卸费
C. 销售商品过程中发生的广告费
D. 确认专设销售机构人员的薪酬

【答案】BCD

【解析】选项 A，销售商品为购货方代垫的保险费计入应收账款。

【多选题】（2021 年）下列各项中，企业不应确认为管理费用的有（ ）。

- A. 计提的行政管理人员住房公积金
B. 计提应付行政管理人员的福利费
C. 代垫的行政管理人员医药费
D. 计提的车间管理人员社会保险费

【答案】CD

【解析】代垫行政管理人员的医药费，代垫时，借记“其他应收款”，贷记“银行存款”等；车间管理人员社会保险费借记“制造费用”。

【单选题】（2021 年）下列各项中，企业应通过“财务费用”科目核算的是（ ）。

- A. 承担违约责任的违约金
B. 公开发行普通股的佣金费用
C. 筹建期间发生的开办费
D. 办理银行承兑汇票的手续费

【答案】D



老会计-用心传递温度

【解析】选项 A，计入营业外支出；选项 B，计入资本公积；选项 C，计入管理费用。

高频考点：利润

营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加}$ $- \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{研发费用}$ $+ \text{其他收益}$ $+ \text{投资收益} (-\text{投资损失})$ $+ \text{净敞口套期收益} (-\text{净敞口套期损失})$ $+ \text{公允价值变动收益} (-\text{公允价值变动损失})$ $- \text{信用减值损失}$ $- \text{资产减值损失}$ $+ \text{资产处置收益} (-\text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
净利润	$= \text{利润总额} - \text{所得税费用}$

营业外收入	营业外支出
非流动资产毁损报废收益	非流动资产毁损报废损失
捐赠利得	捐赠支出
盘盈利得-仅现金盘盈	盘亏损失-固定资产盘亏
与日常活动无关的政府补助	罚款支出
无法支付的应付账款	非常损失（自然灾害）

【单选题】（2021 年）下列各项中，影响营业利润的是（ ）。

- A. 接受的现金捐赠
- B. 税收罚款支出
- C. 当期确认的所得税费用
- D. 管理不善造成的库存现金短缺

【答案】D

【解析】选项 A，计入营业外收入，不影响营业利润；选项 B，计入营业外支出，不影响营业利润；选项 C，计入所得税费用，不影响营业利润；选项 D，计入管理费用，影响营业利润。

【多选题】（2020 年）下列各项中，应计入营业外收入的有（ ）。

- A. 转销无法支付的应付账款
- B. 收发计量差错造成的原材料盘盈利得
- C. 出租包装物的租金收入
- D. 无法查明原因的现金溢余

【答案】AD

【解析】选项 B，冲减管理费用；选项 C，计入其他业务收入。

【单选题】（2019 年）2018 年 9 月，某企业因合同纠纷导致专利权提前失效，该专利权入账价值为 100 万元，累计摊销 80 万元，企业支付合同纠纷诉讼费 10 万元，律师服务费 3 万元。不考虑其他因素，企业当月转销专利权计入营业外支出的金额应为（ ）万元。

- A. 33
- B. 3
- C. 20
- D. 13



老会计-用心传递温度

【答案】C

【解析】专利权提前失效的净损失计入营业外支出；支付的诉讼费和律师费计入管理费用。所以计入营业外支出的金额=100-80=20（万元）。

所得 税 费 用	暂时性差异	应纳税暂时性差异：资产的账面价值大于计税基础、负债的账面价值小于其计税基础 可抵扣暂时性差异：资产的账面价值小于计税基础、负债的账面价值大于计税基础	
	递延所得税	（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）	
	应纳税所得额	=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额	
	纳税调整	调增	超标记入费用的和不允许税前扣除的
		调减	前五年内未弥补亏损居民企业间长期股权投资股利收益和国债利息收入等
	当期所得税	=应纳税所得额×所得税税率	
	所得税费用	=当期所得税+递延所得税	
结转本年利润		表结法	月末不结转，只结转发生额和余额
			减少了转账环节和工作量，但不影响利润表编制
		账结法	月末要结转
			增加了转账环节和工作量

【单选题】（2019 年）甲企业 2018 年应交所得税 100 万元，“递延所得税负债”年初余额为 30 万元，年末余额为 35 万元；“递延所得税资产”年初余额为 20 万元，年末余额为 18 万元。甲企业 2018 年的所得税费用是（ ）万元。

A. 127 B. 97 C. 107 D. 105

【答案】C

【解析】所得税费用=当期应交所得税+递延所得税=当期应交所得税+（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）=100+（35-30）-（18-20）=107（万元）。

【单选题】（2021 年）某企业本年实现利润总额 192 万元，当年发生的管理费用中不得税前抵扣的金额为 8 万元，企业所得税税率为 25%，不考虑其他因素，该企业本年的净利润为（ ）万元。

A. 142 B. 192 C. 144 D. 146

【答案】A

【解析】所得税费用=（192+8）×25%=50（万元），净利润=192-50=142（万元）。