



第四部分

收入、费用和利润

第1讲 收入

一

收入相关会计科目设置及其账务处理

1. “主营业务收入”

(1) 本科目核算企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入。

(2) 主营业务收入的主要账务处理。

a. 企业在履行了合同中的单项履约义务时，应按照已收或应收的合同价款，加上应收取的增值税额，借记“银行存款”“应收账款”“应收票据”“合同资产”等科目，按应确认的收入金额，贷记本科目，按应收取的增值税额，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”“应交税费——待转销项税额”等科目。

b. 合同中存在企业为客户提供重大融资利益的，企业应按照应收合同价款，借记“长期应收款”等科目，按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付而需支付的金额（即现销价格）确定的交易价格，贷记本科目，按其差额，贷记“未实现融资收益”科目；

合同中存在客户为企业提供重大融资利益的，企业应按照已收合同价款，借记“银行存款”等科目，按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即现销价格）确定的交易价格，贷记“合同负债”等科目，按其差额，借记“未确认融资费用”科目。涉及增值税的，还应进行相应的处理。

c.企业收到的对价为非现金资产时，应按该非现金资产在合同开始日的公允价值，借记“存货”“固定资产”“无形资产”等有关科目，贷记本科目。涉及增值税的，还应进行相应的处理。

（3）期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

【说明】具有融资性质的销售商品的会计处理

（1）分期收款销售商品的一般账务处理。

假定在合同约定的收款日期，发生有关的增值税纳税义务。

a.符合收入确认条件时。

借：长期应收款【合同价款+税费】

贷：主营业务收入【应收合同或协议价款的公允价值】

未实现融资收益【差额】

应交税费——待转销项税额

借：主营业务成本

贷：库存商品

同日收到首期款：

借：银行存款

 应交税费——待转销项税额

贷：长期应收款

 应交税费——应交增值税（销项税额）

b.以后各期收款并按实际利率法摊销未实现融资收益。

借：银行存款

 应交税费——待转销项税额

贷：长期应收款

 应交税费——应交增值税（销项税额）

借：未实现融资收益

 贷：财务费用【长期应收款期初摊余成本×实际利率】

（2）先支付货款后转移产品控制权的一般账务处理。

a.收到货款时：

借：银行存款

 未确认融资费用

贷：合同负债

b.每期计算确认各期利息支出：

借：财务费用

 贷：未确认融资费用

c.交付产品时：

借：合同负债

 贷：主营业务收入

2. “其他业务收入”

(1) 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。企业（保险）经营受托管理业务收取的管理费收入，也通过本科目核算。

(2) 其他业务收入的主要账务处理。

企业确认其他业务收入的主要账务处理参见“主营业务收入”科目。

(3) 期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

3. “主营业务成本”

(1) 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。

(2) 主营业务成本的主要账务处理。

期末，企业应根据本期销售各种商品、提供各种服务等实际成本，计算应结转的主营业务成本，借记本科目，贷记“库存商品”“合同履约成本”等科目。

采用计划成本或售价核算库存商品的，平时的营业成本按计划成本或售价结转，月末，还应结转本月销售商品应分摊的产品成本差异或商品进销差价。

(3) 期末，应将本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

4. “其他业务成本”

(1) 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发生的支出,包括销售材料的成本、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等。除主营业务活动以外的其他经营活动发生的相关税费,在“税金及附加”科目核算。采用成本模式计量投资性房地产的,其投资性房地产计提的折旧额或摊销额,也通过本科目核算。

(2) 其他业务成本的主要账务处理。

企业发生的其他业务成本,借记本科目,贷记“原材料”“周转材料”等科目。

(3) 期末,应将本科目的余额转入“本年利润”科目,结转后本科目无余额。

5. “合同履约成本”

(1) 本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本准则应当确认为一项资产的成本。企业因履行合同而产生的毛利不在本科目核算。

(2) 合同履约成本的主要账务处理。

企业发生上述合同履约成本时,借记本科目,贷记“银行存款”“应付职工薪酬”“原材料”等科目;对合同履约成本进行摊销时,借记“主营业务成本”“其他业务成本”等科目,贷记本科目。涉及增值税的,还应进行相应的处理。

(3) 本科目期末借方余额,反映企业尚未结转的合同履约成本。