

第八章 收入

归类：广义的收入、狭义的收入

收入确认的五条原则（主体实现关联一致可靠）

按照性质分类、按照主次分类

收入的特点：注意不是收入的内容

排序：收入确认计量过程

名词含义：收入确认的五条原则：主体实现关联一致可靠的含义

建造合同收入：建造合同的4个特征；

归类题：收入对象：单独合同、合同分立、合同合并；分立和合并各有三个条件；

建造合同收入分类：基本和变更索赔奖励的收入，变更索赔奖励条件：能流入和可计量。

固定造价合同和成本加成合同能可靠估计的条件。

建造合同收入：可靠估计、不能可靠估计分别怎么确认；完工百分比的三个计算方法及含义。

计算题：完工百分比计算：先算比例再算收入；

比例=累计/总。

P97~99 8.1 收入的分类、确认及计量

8.1.1 收入的概念及特点

狭义上的收入，即营业收入，包括主营业务和其他业务收入。不包括为第三方或客户代收的款项。

广义上的收入，是指企业全部经济利益总流入，包括企业在正常经营活动中形成的收入，也涵盖非日常经营活动中获得的的经济利益，如投资收益、无形资产转让、固定资产清理、政府补助等活动中获得的收入。

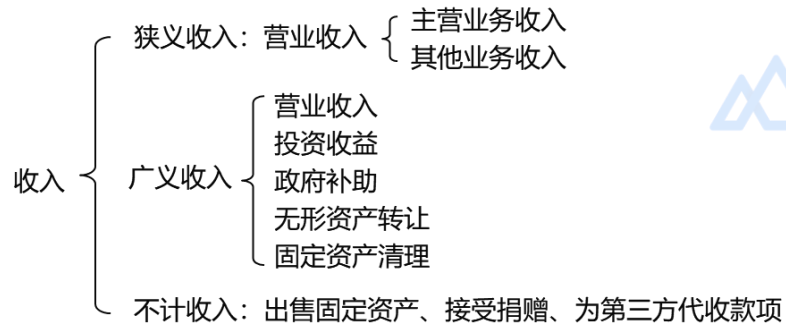
广义上的收入，包括营业收入、投资收益、补贴收入和营业外收入。

收入有以下几方面的特点：

1. 收入从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。如出售固定资产、接受捐赠等。由这种偶然发生的非正常活动产生的收入则不能作为企业的收入。
2. 收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为企业负债的减少，或二者兼而有之。预收账款的减少是收入。
3. 收入能导致企业所有者权益的增加，收入是与所有者投入无关的经济利益的总流

入。

4. 收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。如代国家收取的增值税，旅行社代客户收取门票、机票，还有企业代客户收取的运杂费等。



企业取得收入在会计核算中的表现形式可能有（ ）。

- A. 银行存款增加
- B. 预付账款增加
- C. 库存现金减少
- D. 应收账款增加
- E. 预收账款减少

【答案】ADE

【解析】企业取得的收入变现为资产的增加，也可能表现为负债的减少。或者两者兼而有之。

销售商品或提供劳务取得的收入，对相关会计要素产生的影响可能是（ ）。

- A. 资产增加
- B. 负债减少
- C. 所有者权益增加
- D. 所有者权益减少
- E. 资产减少，负债增加

【答案】ABC

【解析】收入的特点：收入可能表现为资产的增加，也可能表现为负债的减少，或者两者兼而有之；收入会导致所有者权益增加，收入是与所有者投入无关的经济利益的总流入，收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

资产=负债+所有者权益

8.1.2 收入的分类

按照收入的性质：建造合同-销售商品收入-提供劳务收入-让渡资产使用权收入。

1. 建造合同收入：

包括设计建造房屋、道路、桥梁、水坝等建筑物以及船舶飞机大型机械等；施工合同对应的施工合同收入；

2. 销售商品收入：包括产品销售和材料销售；

自行加工的为产品；原材料为材料。

3. 提供劳务收入：主要包括机械作业、运输服务、设计业务、产品安装、餐饮住宿等。

提供劳务的种类不同：有的劳务一次就能完成，且一般均为现金交易，如餐饮住宿、运输服务等；

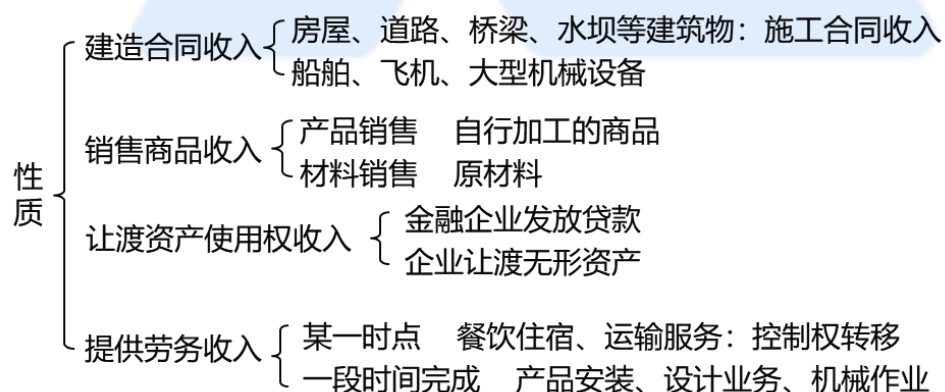
有的劳务需要较长一段时间才能完成，如产品安装、设计业务、机械作业等。

4. 让渡资产使用权收入是指企业通过让渡资产使用权而取得的收入，如金融企业发放贷款取得的收入，企业让渡无形资产使用权取得的收入等。

按企业营业的主次分类，企业的收入也可以分为主营业务收入和其他业务收入两部分。

建筑业企业的主营业务收入主要是建造（施工）合同收入。

建筑业企业的其他业务收入主要包括产品销售收入、材料销售收入、机械作业收入、无形资产出租收入、固定资产出租收入等。



注意：出售固定资产、接受捐赠不是收入。

为第三方代收的款项不是收入。

8.1.3 收入的确认和计量

1. 收入确认和计量的原则

(1) 实现原则。收入应当在经济利益实现或者实现的可能性很大时确认。

- (2) 关联原则。收入应当与相关的费用或成本相匹配。
- (3) 可靠性原则。收入的金额应当能够可靠地计量。
- (4) 一致性原则。在相同的情况下，应当采用一致的会计政策来确认收入。
- (5) 主体原则。收入应当归属于实际产生收入的主体。

2. 收入的确认和计量过程

- (1) 确定收入的来源。
- (2) 确定收入发生的时间。收现金的时间：收付实现制；产生经济利益的时间：权责发生制。
- (3) 确定收入的金额。
- (4) 确定收入的确认时机：收入是可以可靠地衡量的；与收入相关的经济利益已经或将要流入企业；相关的费用和成本可以可靠地衡量。
- (5) 记账处理。(6) 核对与调整。
- (7) 确认收入。(8) 报告与披露。

根据《企业会计准则第 14 号—收入》，建筑业企业转让技术取得的收入属于（ ）。

- A. 其他业务收入
- B. 主营业务收入
- C. 基本业务收入
- D. 营业外收入

【答案】A

施工企业其他业务收入包括（ ）。

- A. 产品销售收入
- B. 建造合同收入
- C. 材料销售收入
- D. 固定资产盘盈收入
- E. 固定资产出租收入

【答案】ACE

下列款项中，应作为企业广义的收入的是（ ）。

- A. 企业代收的货物运杂费
- B. 企业销售货物的货款

- C. 企业对外投资的收益
- D. 政府对企业的补贴
- E. 企业代收的增值税

【答案】BCD

施工企业的主营业务收入主要是（ ）。

- A. 施工承包合同收入
- B. 机械作业收入
- C. 材料销售收入
- D. 固定资产出租收入

【答案】A

下列施工企业取得的收入中，属于让渡资产使用权收入的是（ ）。

- A. 完成施工任务取得的收入
- B. 出租自有设备取得的收入
- C. 提供机械作业取得的收入
- D. 销售建筑材料取得的收入

【答案】B

建筑业企业对外提供机械作业取得的收入属于（ ）。

- A. 营业外收入
- B. 提供劳务收入
- C. 建造合同收入
- D. 销售商品收入

【答案】B

施工企业转让一项专利技术取得的收入属于（ ）。

- A. 施工合同收入
- B. 让渡资产使用权收入
- C. 提供劳务收入
- D. 销售商品收入

【答案】B

收入确认和计量的原则包括（ ）。

- A. 一致性原则

- B. 权责发生制原则
- C. 配比原则
- D. 主体原则和实际原则
- E. 实现原则和关联原则

【答案】ADE

收入确认和计量的原则要求收入应当与相关的费用或成本相匹配。这是（ ）。

- A. 一致性原则 B. 权责发生制原则
- C. 配比原则 D. 关联原则

【答案】D

2023 年某施工企业施工合同收入为 2000 万元，兼营销售商品混凝土收入为 500 万元，出租起重机械收入为 80 万元，代收商品混凝土运输企业运杂费为 100 万元，则 2023 年该企业的营业收入为（ ）万元。

- A. 2680 B. 2580
- C. 2500 D. 2000

【答案】B

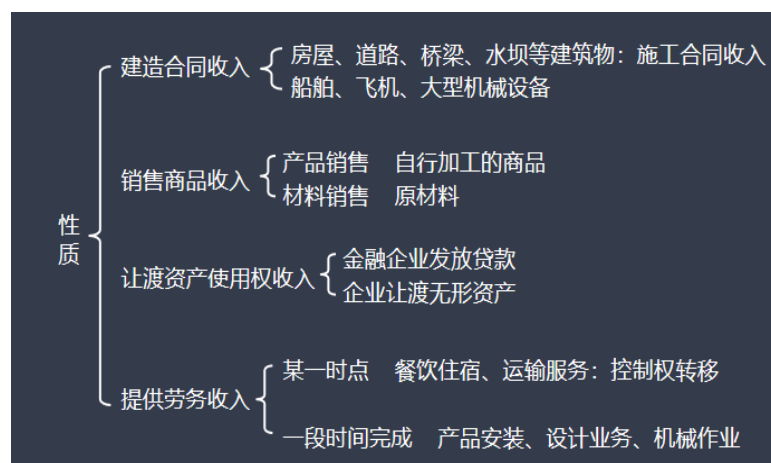
【解析】营业收入=主营业务收入+其他业务收入=2000+500+80=2580，不包括代收的运杂费增值税等。

施工企业单独对外提供机械作业服务取得的收入属于（ ）。

- A. 施工合同收入 B. 让渡资产使用权收入
- C. 提供劳务收入 D. 销售商品收入

【答案】C

【解析】财务会计要素中收入的分类：



下列属于建筑企业劳务收入的是（ ）。

- A. 提供机械作业
- B. 设计业务
- C. 让渡资产使用
- D. 销售预制构件
- E. 产品安装

【答案】ABE

P99~105 8.2 建造合同收入

8.2.1 建造合同的概念

1. 先有买主（即客户），后有标的（即资产）；
2. 资产的建设周期长，跨年度、长数年；
3. 资产体积大、造价高；
4. 建造合同一般为不可取消合同。

8.2.2 建造合同的类型

建造合同分为固定造价合同和成本加成合同。两者的区别在于他们所含风险的承担者不同，固定造价合同的风险主要是由承包人承担，建造承包商要承担合同项目的所有风险；而成本加成合同的风险主要有发包人承担。

8.2.3 建造合同的分立与合并

一般情况下，企业应以所订立的单项合同为对象，分别计算和确认各单项合同的收入、费用和利润。

1. 一项包括数项资产合同，同时满足下列条件，建造合同可以分立。

合同分立条件	每项资产均有独立的建造计划
	与客户就每项资产单独进行谈判，双方能够接受或拒绝与每项资产有关的合同条款
	每项资产的收入和成本可以单独辨认

2. 一组合同，无论是对应单个客户还是多个客户，同时满足下列条件，建造合同应当合并为单项合同。

合同合并条件	该组合同按一揽子交易签订
	该组合同密切相关，每项合同实际上已构成一项综合利润率工程的组成部分
	该组合同同时或依次履行

8.2.4 建造合同收入的内容

建造合同的收入包括两部分：合同规定的初始收入和因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

合同收入	内容
合同规定的初始收入	建造承包商与客户在双方签订的合同中最初商定的合同总金额，构成了合同收入的基本内容
合同变更、索赔、奖励等形成的收入	<p>执行合同过程中由于合同变更、索赔、奖励等原因而形成的收入。确认收入时，应满足以下要求：</p> <p>(1) 客户能够确认变更、索赔、奖励而增加的收入</p> <p>(2) 该收入能够可靠地计量</p>

企业在资产负债表日，如果建造合同交易结果能够可靠地估计，应当根据完工百分比法确认当期的合同收入。

1. 合同结果能够可靠估计时建造合同收入的确认

固定造价合同结果能够可靠估计的标准（1 流入 4 计量）	成本加成合同结果能够可靠估计的标准（1 流入 1 计量）
合同总收入能够可靠地计量	
与合同相关的经济利益能流入企业	与合同相关的经济利益很可能流入企业
实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量	实际发生的合同成本能够清楚的区分和可靠地计量
合同完工进度和未完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定	

2. 完工百分比法

完工百分比的运用分两个步骤：

第一步，确定建造合同的完工进度，计算出完工百分比；

第二步，根据完工百分比确认和计量当期的合同收入。

确定建造（施工）合同完工进度有以下三种方法：

方法	公式或确定方式	备注
根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定	$\text{合同完工进度} = \frac{\text{累计实际发生的合同成本}}{\text{合同预计总成本}} \times 100\%$	<p>该方法是投入衡量法</p> <p>累计实际发生的合同成本不包括施工中尚未安装或使用的材料成本等与合同未来活动相关的合同成本，也不包</p>

		括在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项
根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定	合同完工进度 = $\frac{\text{累计已经完成的合同工程量}}{\text{合同预计总工程量}} \times 100\%$	该方法是产出衡量法
根据已完成合同工作的技术测量确定	该方法是在上述两种方法无法确定合同完工进度时所采用的一种特殊的技术测量方法。如：水下施工工程	这种技术测量应由专业人员现场进行科学测定，而不是由建筑业企业自行随意测定

【例题】某建筑业企业与 A 业主订了一项合同总造价为 3000 万元的建造合同，合同约定建设期为 3 年。第 1 年，实际发生合同成本 750 万元，年末预计为完成合同尚需发生成本 1750 万元；第 2 年，实际发生合同成本 1050 万元，年末预计为完成合同尚需发生成本 700 万元。计算第 1 年和第 2 年的百分比完工进度。

【答案】

第 1 年合同完工进度

$$= 750 \div (750 + 1750) \times 100\% = 30\%$$

第 2 年合同完工进度

$$= (750 + 1050) \div (750 + 1050 + 700) \times 100\% = 72\%$$

某施工企业与业主签订了修建 15 公里铁路的建造合同，合同约定工程总造价 45 亿元，建设期 3 年，第 1 年该施工企业修建了 4 公里，第 2 年修建了 8 公里，则第 2 年合同完工进度为（ ）。

- A. 20.00%
- B. 26.67%
- C. 80.00%
- D. 53.33%

【答案】C

3. 当期完成建造合同收入的确认

当期确认的合同收入 = 实际合同总收入 - 以前会计期间累计已确认收入

4. 资产负债表日建造合同收入的确认

当期确认的合同收入 = 合同总收入 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认的收入

5. 合同结果不能可靠地估计时建造合同收入的确认

合同结果能够可靠估计	采用完工百分比法确认建造合同收入
合同结果不能够可靠估计	合同成本能够收回的：合同收入根据能够收回的实际成本来确认，合同成本在其发生的当期确认为费用
	合同成本不能回收的：不确认为收入，成本在发生时立即确认为费用

【例题】某建筑业企业与某业主就一栋工业厂房的建造，签订了总价 3500 万元的固定造价合同，合同约定的工期 3 年。假定经计算后第一年的完工进度为 30%，第二年为 70%。第三年该厂房交付使用。则：

第一年确认的收入= $3500 \times 30\% = 1050$ 万元；

第二年确认的收入= $3500 \times 70\% - 1050 = 1400$ 万元；

第三年确认的收入= $3500 - 1050 - 1400 = 1050$ 万元。

某造价合同总价为 6000 万元，合同工期 3 年，若第一年完工进度为 20%，第二年完工进度为 60%，第三年工程全部完工交付使用。则第三年应确认的合同收入为（ ）万元。

- A. 6000
- B. 3600
- C. 2400
- D. 1200

【答案】C

某承包商于 2022 年 11 月 1 日签订了一项施工承包合同，合同工期为 18 个月，合同结果可靠地估计。合同总造价 5000 万元，2022 年底已确认合同收入 300 万元，2023 年 12 月 31 日工程完成程度为 80%，2023 年累计收到工程款 3300 万元。则 2023 年应确认合同收入（ ）万元。

- A. 4700
- B. 4000
- C. 3700
- D. 3300

【答案】C

某施工合同项目预计总成本为 3000 万元，至第 1 年末，承包人自行施工部分累计实际发生的合同成本为 1200 万元，合同约定由承包人采购的已进场待安装工程设备 200 万元，已进场待使用的工程材料 100 万元，已预付分包工程款 150 万元（分包工作量尚未完成），

则第1年末承包人的合同完工进度为了（ ）。

- A. 45%
- B. 48%
- C. 55%
- D. 40%

【答案】D

【解析】第一年末承包人的合同完工进度为

$$1200 \div 3000 \times 100\% = 40\%。$$

累计实际发生的合同成本不包括施工中尚未安装或使用的材料成本等与合同未来活动相关的合同成本，也不包括在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项。

对于合同结果不能可靠地估计，合同成本能够确认的施工合同，其合同收入应按照（ ）确认。

- A. 合同初始收入
- B. 实际合同成本+合理利润
- C. 已经发生的全部成本
- D. 得到确认的实际合同成本

【答案】D

当建筑业企业不能可靠地估计施工合同的结果时，会计核算确认和计量当期合同收入可能采用的处理方法有（ ）。

- A. 按工期比例法确认收入
- B. 不确认收入
- C. 按完工百分比确认收入
- D. 按实际投入的成本确认收入
- E. 按能够收回的实际合同成本确认收入

【答案】BE

某施工企业签订了总造价为2000万元的固定总价合同，工期为2年。经测算第1年完工进度为60%，实际收到工程结算款1000万元；第2年工程全部完工。则按完工百分比法确认该企业第2年的收入为（ ）万元。

- A. 800
- B. 1000
- C. 1200
- D. 2000

【答案】A

【解析】完工百分比的计算，总成本的比例、总工作量的比例和技术测量。完工百分比的计算=累计完成量/总量。第2年全部完工，则第2年实际完成的工程款为： $2000 \times (1-60\%) = 800$ 万元。

某跨年度工程，施工合同总收入为10000万元，合同预计总成本为8500万元，以前年度累计已确定的毛利为600万元，当期期末累计完工进度为80%，当期确认的合同毛利为（ ）万元。

- A. 600
- B. 900
- C. 1200
- D. 1500

【答案】A

某建筑业企业与B公司签订了一项总价为800万元的建造合同，建设期两年，第一年实际发生工程成本300万元，双方均能履行合同规定的义务，但在年末建筑公司对该项工程的完工进度无法可靠估计：

主营业务收入：300万元；

主营业务成本：300万元。不能确认合同毛利。

假如上例中，建筑企业与B公司只办理了价款结算220万元，由于B公司陷入财务危机，导致其余款项可能难以收回，这种情况下，该建筑公司只能将220万元作为当年的收入，300万元应确认为当年的费用。

根据《企业会计准则》，累计实际发生的合同成本不包括（ ）。

- A. 已订立采购合同但尚未运抵现场的材料成本
- B. 已采购进场但施工中尚未安装的材料成本
- C. 在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项
- D. 已经完成并验收合格的设备安装工程的价款
- E. 已经完成并验收合格的分包工程的合同价款

【答案】ABC

某总造价5000万元的固定总价建造合同，约定工期为3年。假定经计算第一年完工进度为30%，第2年完工进度为70%，第3年全部完工交付使用，则关于合同收入确定的说法，正确的有（ ）。

- A. 第2年确认的合同收入为3500万元
- B. 第3年确认的合同收入为0
- C. 第1年确认的合同收入为1500万元
- D. 第3年确认的合同收入少于第2年
- E. 3年累计确认的合同收入为5000万元

【答案】CDE

某跨年度项目的合同造价为10000万元，预计合同总成本8500万元，资产负债表日以前会计年度累计已确认的收入为6000万元，该工程现已完成工程进度的80%，则当期应确认的合同收入为（ ）万元。

- A. 1500
- B. 2500
- C. 2000
- D. 4000

【答案】C

某施工企业与业主签订了一项总造价为5000万元的固定造价合同，合同约定工期3年。若第1年完工进度30%，第2年完工进度80%，第3年完工进度100%，则该施工企业第2年应确认的合同收入为（ ）万元。

- A. 2500
- B. 1000
- C. 1500
- D. 4000

【答案】A

某建筑企业与甲公司签订了一项总造价为1000万元的建造合同，建设期为2年。第一年实际发生工程成本400万元，双方均履行了合同规定义务，但在第1年年末，由于建筑企业对该项工程的完工进度无法可靠的估计，所以与甲公司只办理了工程价款结算360万元，随后甲公司陷入经济危机而面临破产清算，导致其余款可能无法收回。则关于该合同收入与费用确认的说法，正确的有（ ）。

- A. 合同收入确认方法应采用完工百分比法
- B. 1000万元可确认为合同收入
- C. 360万元确认为当年的收入

- D. 1000 万元可确认为合同费用
- E. 400 万元应确认为当年费用

【答案】BCE

确定建造（施工）合同完工进度的方法有（ ）。

- A. 根据实际合同收入与预计收入的比例确定
- B. 根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定
- C. 根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定
- D. 根据已经完成合同工作的技术测量确定
- E. 根据合同初始价格与工程预算价格的比例确定

【答案】BCD

某固定造价施工合同，合同造价为 4000 万元，合同工期 3 年。假定第 1 年完工进度为 30%，第 2 年完成合同工程量的 35%，第 3 年完工交付使用。合同结果可靠估计。关于该合同完工进度和收入确认的说法，正确的有（ ）。

- A. 第 1 年应确认合同收入 1200 万元
- B. 第 2 年应确认合同收入 1400 万元
- C. 第 3 年合同完工进度为 100%
- D. 第 3 年应确认合同收入 1400 万元
- E. 第 2 年合同完工进度为 35%

【答案】ABCD

根据《企业会计准则-建造合同》，判断成本加成合同的结果是否能够可靠计量，至少需同时具备的条件有（ ）。

- A. 与合同相关的经济利益很可能流入企业
- B. 合同总收入能够可靠的计量
- C. 为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定
- D. 合同奖励金额能够可靠地计量
- E. 实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠地计量

【答案】AE

将一项包括数项资产的建造合同分立为单项合同需同时具备一定条件，这些条件包括（ ）。

- A. 每项资产均有独立的建造计划

- B. 每项资产的收入和成本可以单独辨认
- C. 每项资产时价格不低于合同价格的三分之一
- D. 每项资产可以独立进行分包，且可由不同的分包单位实施
- E. 与客户就每项资产进行单独谈判，双方能够接受或拒绝与每项资产有关的合同条款

【答案】ABE

根据《企业会计准则》，合同执行过程中，合同变更形成的收入确认为合同收入时，应同时满足的条件有（ ）。

- A. 合同变更增加了企业履约的义务
- B. 客户能够认可因变更而增加的收入
- C. 合同变更部分双方的义务已经开始履行
- D. 客户已支付变更部分的相应款项
- E. 该收入能够可靠地计量

【答案】BE

与一般的材料采购合同相比，建造合同的主要特征有（ ）。

- A. 建造合同不能合并进行会计核算
- B. 先有买主，后有标的
- C. 资产的建设期长
- D. 所建造的资产体积大、造价高
- E. 建造合同一般为不可取消的合同

【答案】BCDE

本章 收入考点汇总：

归类：广义的收入、狭义的收入

收入确认的五条原则（主体实现关联一致可靠）

按照性质分类、按照主次分类

收入的特点：注意不是收入的内容

排序：收入确认计量过程

名词含义：收入确认的五条原则：主体实现关联一致可靠的含义

建造合同收入：建造合同的4个特征；

固定造价合同与成本加成合同最大区别：风险承担者不同。

归类题：收入对象：单独合同、合同分立、合同合并；分立和合并各有三个条件；

建造合同收入分类：基本和变更索赔奖励的收入，变更索赔奖励条件：能流入和可计量。

固定造价合同和成本加成合同能可靠估计的条件。

建造合同收入：可靠估计、不能可靠估计分别怎么确认；完工百分比的三个计算方法及含义。

计算题：完工百分比计算：先算比例再算收入。

比例计算：累计/总。