

考试大整理:注册会计师记忆精华之会计(七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/223/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c45_223922.htm 第九章 收入、费用和利润

一、收入的分类

- 1、按性质不同可分为：商品销售收入、劳务收入、让渡资产使用权收入
- 2、按经营业务的主次分：主营业务收入、其它业务收入

二、商品销售收入

- 1、确认条件(必须全部满足)
- 、商品所有权上的主要风险和报酬已经转移
- A、实物交付，所有权上的风险和报酬转移(例如大多数零售交易)
- B、实物交付，所有权上的风险和报酬并没有转移的情况：
 - a、发出商品与合同不符，又未根据条款弥补
 - b、代销的，取决于受托方的收入是否取得
 - c、尚未完成安装或检验
 - d、合同中规定了退货条款，又不能确定退货的可能性
- C、仅保留次要风险的，如满足以下 条，应确认收入。
- 、既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制。
- 、与交易相关的经济利益能够流入企业
- 、相关的收入和成本能够可靠地计量

2、账务处理

、商品已发出，发票已开，暂不确认收入

借：发出商品 贷：库存商品

交税时： 借：应收账款 应交销项税额 17 贷：应交税金 应交增值税(销项税额) 17

确认收入时： 借：应收账款 100 贷：主营业务收入 100

3、特殊销售业务

、代销：[代销清单]

A、视同买断方式：跟所代销清单，确认收入

B、收取手续费：按委托方价格出售，只收取手续费

、分期收款[按合同约定日期，分期确认收入]

借：分期收款发出商品 贷：库存商品

借：银行存款 借：主营业务成本 贷：主营业务收入

贷：分期收款发出商品

、预收款，[实际交货时确认收入]

、售后回购：[不确认收入] “待转库存商品差价”发出时：
借：银行存款 117 贷：库存商品 80 应交税金应交增值税(进项税额) 17 待转库存商品差价 20 回购价大于原价的利息分摊(可看作是一种融资费用)在销售与回购期内摊销。借：财务费用 10 [110-20-80] 贷：待转库存商品差价 10 回购时：借：物资采购 110 应交税金应交增值税(进项税额) 18.7 贷：银行存款 128.7 借：待转库存商品差价 30 (余额转回) 贷：物资采购 30 借：物资采购 80 待转库存商品差价 30 应交税金应交增值税(进项税额) 18.7 贷：银行存款 128.7 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com