

2008会计职称《初级会计实务》第5章讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022_2008_E4_BC_9A_E8_AE_A1_c43_451520.htm 第五章 收入、费用和利润 收入是一个比较重要的问题，仅次于第二章资产，与资产有着非常密切的联系。新增加了政府补助的问题，新会计准则单独出台了一个《政府补助准则》。这是一个全新的内容，设专题进行讲解。利润在讲所有者权益时涉及到，这也是一个比较新的内容。

第一节 收入 一、收入的概念和特征

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。【再一次提到了6要素之一的定义，多看一遍吧】收入具有以下特点：（一）收入是企业在日常活动中形成的经济利益的总流入。日常活动，是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。在工业制造业企业销售产品，就是为了完成经营目标。在销售产品的过程中，可能会销售不再需要的原材料，与经营目标有相关的联系，这也是日常的活动。收入按企业经营业务的主次不同，分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入包括制造企业销售产品、商业流通企业销售商品、咨询公司提供咨询服务、软件开发企业为客户开发软件等。与之相关的一些其他的活动，虽然也是为了完成经营目标而从事的活动，但是不是经常发生的，这种活动形成企业的其他业务，由此产生的收入就是其他业务收入。注意：日常活动不是偶发性的活动，利得是偶发性的，要将二者区分开。收入是日常的，利得是非日常的。例如，工业企业处置固定资产、无形资产的净收益，或者因其他企业违约收取

罚款等，这些活动形成的经济利益的总流入属于企业的利得而不是收入(这里容易考选择题)。利得通常不经过经营过程就能取得或属于企业不曾期望获得的收益。【例】工业企业的下列各种活动获得的收益属于企业的收入的是() A、销售企业自制的半成品 B、销售代修品 C、转让无形资产 D、转让固定资产 E、销售不再使用的原材料 答案：A B E

(二)收入会导致企业所有者权益的增加。所有者权益的增加就是资产增加或负债减少，收入确认时必然会带来资产增加或负债减少。收入会导致企业所有者权益的增加，是指在费用一定的情况下，这里不考虑费用，只是考虑收入本身会带来所有者权益增加。

(三)收入与所有者投入资本无关。收入会带来所有者权益增加，但是又与投资者投入的资本金没有关系。

二、收入的分类

1、收入按日常活动的性质分为三类，销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。销售商品收入包括制造业企业销售自己的产品、商品流通企业销售采购的商品、销售不需用的材料和包装物等。提供劳务收入包括提供运输服务、代理服务、培训服务等。让渡资产使用权收入在不同的企业可能不同，例如金融企业将现金放贷给其他企业，一般的企业(非金融企业)出租固定资产、包装物、低值易耗品、无形资产等，出租使用权的收入就是让渡资产使用权。

2、收入按经营业务的主次不同，分为主营业务收入和其他业务收入。划分主营业务收入和其他业务收入，不同的企业有所不同，要具体的判断。

三、销售商品收入的确认条件【这个才是收入的重点，很多大题的题干都隐藏着这些未知条件，最好能默写】销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：(一)企业已将商品所有权上的主要风险和报

酬转移给购货方。企业是否已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方的判断标准，主要看商品所有权凭证是否转移，以及实物是否转移。通常情况，凭证转移了，实物转移了。比如，一般零售业企业销售商品，开出了购货发票并交付了实物，商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，销货方就要确认收入。特别注意几个特殊情况。商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，应当关注交易的实质。商品所有权凭证已经转移但未交付实物。例如，销售电视机，已经开据了销货发票，但是还没交货，还是要确认销售收入。因为商品所有权上的主要风险和报酬随之转移，企业只保留商品所有权上的次要风险和报酬。有时，已交付实物但未转移商品所有权凭证，商品所有权上的主要风险和报酬未随之转移，如采用支付手续费方式委托代销商品。委托方收到受托方开来的代销清单才可以确认收入。(二)企业既没有保留通常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有效控制。企业售出商品后不再保留与商品所有权相联系的继续管理权，也不再对售出商品实施有效控制，商品所有权上的主要风险和报酬已经转移给购货方，通常应在发出商品时确认收入。例如，房地产开发企业将房子卖给个人，该公司还有物业的管理权，这不是与所有权相关的继续管理权，不影响收入确认。如果企业在商品销售后保留了与商品所有权相联系的继续管理权，或能够继续对其实施有效控制，说明商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，销售交易不能成立，不应确认收入，如售后回购。(三)相关的经济利益很可能流入企业。(四)收入的金额能够可靠地计量。(五)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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