

中级会计职称考试重点辅导：收入确认实例 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/474/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_474318.htm

如何正确确认收入，在会计实务中是一个很重要的问题。企业会计制度中，“收入”是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入，包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等，但不包括为第三方或客房代收的款项。下面通过实例解析关于收入确认方面的问题。资料：A公司为一大型综合性公司，2001年度发生如下经济业务：A公司因到期无力支付所欠W公司原材料款100000元，向W公司销售一批商品，销售价格（不含增值税）为120000元，商品已经发出，所得货款除用于偿还所欠W公司100000元的应付账款以外，其余如实收回。A公司将其所拥有的一座桥梁的收费权出售给D公司20年，20年后由A公司收回收费权，一次性收取收入5000000元，款项已收存银行。售出20年期间，桥梁的维护由A公司负责。A公司对家电产品实行“包退、包换、包修”的销售政策。2001年，该公司共销售家电产品40000000元（不含增值税）。根据以往经验，“包退”产品占1%，“包换”产品占1.5%，“包修”产品占2%。要求：判断上述各项经济业务是否应确认收入。对于判断为应确认收入的业务，计算2001年度应确认收入的金额。解答：第一项、第二项、第三项业务都可以确认收入。第一项业务1998年度应确认收入的金额为120000元。第二项业务1998年度应确认收入的金额为250000元。第三项业务1998年度应确认收入的

金额为39600000元。解析：第一项业务1998年度应确认收入的金额为120000元：分录为：借：银行存款40400 应付账款100000 贷：主营业务收入 120000 应交税金应交增值税（销项税额）20400 在此题中，不论有多少是用来抵债，关键是确定如何确认本期销售收入的问题，因A公司销售的商品已经发出，销货款也已如数收回，符合收入准则中关于商品销售收入的确认，即A公司的销售已经实现，至于用其中100000来抵欠款，并不影响销售收入的确认。第二项业务1998年度应确认收入的金额为250000元。此题是一项如何确认使用费收入的问题。当合同或协议规定使用费一次支付，且不提供后期服务的，应视同该项资产的销售一次确认收入；如果提供后期服务的，应在合同、协议规定的有效期内分期确认收入。在本题中，桥梁使用权售出20年期间，桥梁的维护仍由A公司负责，故应按上述后者来确认A公司的收入，即 $5000000/20=250000$ 元。第三项业务1998年度应确认收入的金额为39600000元。说明：对销售的商品（产品）实行“包退、包换、包修”的销售政策，是商家（或厂家）常用的，其中“包换”、“包修”不影响销售收入的确认，即发生了“包换”、“包修”时，只是增加了本公司（厂家）的维修费用或相关成本而已；而“包退”则会影响到销售收入的计量问题，若退货发生时，则要进行销售退回的会计处理，即借记“商品销售收入”、“应交税金应交增值税（销项税额）”，贷记“银行存款或应付账款”。（若属于资产负债表日后事项，则按资产负债表日后事项的要求进行处理）在收入准则中，对附有销售退回条件的商品销售，在购买方依照有关协议有权退货的销售方式（在此题中，协议意指“包退”）

。若企业能够按照以往的经验对退货的可能性做出合理的估计，应在发出商品时，将估计不会发生退货的部分确认收入，估计可能发生退货的部分，不确认收入（本题中根据以往经验，“包退”产品占1%”即是），若不能合理地确定退货的可能性，则在售出商品退货期满时确认收入。从谨慎的角度，公司根据以往经验，“包退”产品占1%，在确认本期销售收入时，应把这部分（“包退”产品占1%）从销售收入中扣除，即应确认收入的金额=总销售额 - 40000000 × 1% “包退” = 40000000 - 400000 = 39600000元。综上所述，在确认收入时，要把握准确具体不同业务的收入确认标准，即掌握收入准则中关于不同业务收入确认的规范，这样才能对收入做出准确的确认和计量。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