

《中级会计实务》第十三章收入（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/503/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_BA\\_A7\\_E4\\_c44\\_503677.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_A7_E4_c44_503677.htm)

本章主要讲述了各种情况下的收入如何进行会计处理的问题，有的比较简单，有的比较难。因此本斑竹将分四贴对难度比较大的收入的会计处理通过例题的形式进行总结（每贴四个），其理论之说大家可参见教材。本斑竹所总结的难度比较大的收入包括：

一、分期收款、具有融资性质的商品销售收入；二、含有现金折扣的商品销售收入；三、含有现金折扣的商品销售退回；四、视同买断方式下受托代销其他企业商品；五、视同买断方式下委托其他企业代销商品；六、收取手续费方式下受托代销其他企业商品；七、收取手续费方式下委托其他企业代销商品；八、售后回购；九、实际退货量小于估计退货量时的商品销售收入；十、实际退货量大于估计退货量时的商品销售收入；十一、无法估计退货量时的商品销售收入；十二、提供劳务交易结果能够可靠估计的提供劳务收入；十三、能够区分销售商品和提供劳务的混合业务收入；十四、不能区分销售商品和提供劳务的混合业务收入；十五、利息收入；十六、建造合同收入。需要说明一点：在总结上述业务时均不涉及资产负债表日后事项。

一、分期收款、具有融资性质的商品销售收入。例1：北京公司采用分期收款方式向陕西公司销售福娃贝贝，销售价款为12345元，分3次等额收取，分别于销售日之后的一年时、两年时、三年时收取。福娃贝贝的成本为11111元。假定北京公司收取最后一笔货款时开出增值税专用发票，同时收取增值税额2098.65元。假定折

现率为1%，其三年的年金折现系数为2.941。北京公司：福娃贝贝销售价款的折现值 $=12345 \div 3 \times 2.941=12102.22$ （元）销售日之后的一年时确认的财务费用 $=12102.22 \times 1%=121.02$ （元）销售日之后的二年时确认的财务费用 $= [ 12102.22 - ( 12345 \div 3 - 121.02 ) ] \times 1%=81.08$ （元）销售日之后的三年时确认的财务费用 $=12345 - 12102.22 - 121.02 - 81.08=40.68$ （元）借：长期应收款 12345 贷：主营业务收入 12102.22 未实现融资收益 242.78 借：主营业务成本 11111 贷：库存商品 11111 借：银行存款 4115 贷：长期应收款 4115 借：未实现融资收益 121.02 贷：财务费用 121.02 借：银行存款 4115 贷：长期应收款 4115 借：未实现融资收益 81.08 贷：财务费用 81.08

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](http://www.100test.com)