

2008年注册会计师税法企业所得税法实施条例释义连载(七)注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文 https://www.100test.com/kao_ti2020/594/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_594532.htm 第二节 收入 第十二条 企业所得税法第六条所称企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等。企业所得税法第六条所称企业取得收入的非货币形式，包括存货、固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。

「释义」本条是关于收入的货币形式和非货币形式的规定。本条是对企业所得税法第六条中规定的取得收入的“货币形式”和“非货币形式”两个术语的解释。企业所得税法第六条规定：“企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。”货币是商品之间等价交换的媒介，货币形式是指现金以及将以固定或可确定金额的货币形式，非货币形式是指货币以外的其他形式，也可折算为货币而确定其金额。但企业所得税法没有明确取得收入的货币形式和非货币形式分别包括哪些类型？这就是本条需要回答的问题。明确企业取得收入的各种形式，有助于企业在计算应纳税所得额时，将各种形式的收入首先计入收入总额。原内资、外资税法均没有规定货币形式、非货币形式的具体内容，而主要强调的是企业的哪些收入应计入收入总额，如内资企业所得税条例第五条规定，纳税人的收入总额包括生产、经营收入、财产转让收入、利息收入、租赁收入、特许权使用费收入、股息收入、其他收入。但没有规定收入都包括什么形式的收入，更没有明确货币形式与非货币形式有哪些内容，

在实际操作中就不明确企业是否也要将各种非货币形式的收入计入收入总额。根据本条规定，企业的以下两种形式的收入都要计入收入总额中。一、货币形式的收入本条首先明确列举了收入的货币形式的几种类型，包括：（一）现金。即企业持有的流通中的货币，包括纸币和铸币。（二）存款。即企业在银行存放的款项，是企业对银行的债权，分为活期存款、定期存款、定活两便存款等。企业的资金通常以存款形式存在，包括活期存款和定期存款以及定活两便存款等。

（三）应收账款。即企业因销售商品或提供劳务而应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，在资产负债表上列为企业的流动资产。（四）应收票据。即企业持有的、尚未到期兑现的商业票据，是企业未来可以变现的债权权益。（五）准备持有至到期的债券投资。即到期日固定、回收金额固定或可根据其他方法确定，并且企业有明确意图和能力持有至到期的债券投资。该债券必须是收益可以确定，同时该企业还要有意图和能力将其变现的债券。（六）债务的豁免。即企业债务被债权人豁免，原来列为企业负债的部分相应消除，相当于企业获得了一笔收入将债务予以抵消，因此可计算为企业的收入。以上六项除现金外，其他五项都是有具体金额的债权权益，因此都可作为收入的货币形式。

二、非货币形式的收入本条第二款列举了非货币形式的几种类型，包括：

（一）存货。根据财政部《企业会计准则》的规定，存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品，在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。（二）固定资产。根据财政部《企业会计准则》的规定，固定资产是指同时具有两个特征的有形资产，一

是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，二是使用寿命超过一个会计年度。（三）生物资产。根据财政部《企业会计准则》的规定，生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产分为三类：1.消耗性生物资产，是指为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等；2.生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等；3.公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。（四）无形资产。根据财政部《企业会计准则》的规定，无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产。其可辨认性标准包括：1.能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。2.源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。（五）股权投资。即企业认购其他企业股份，在短期内无法变现，因此归类为非货币形式的收入。（六）不准备持有至到期的债券投资。企业随时可能处置这类债券，但债券投资的市场价格却变化莫测，一时无法确定，因此归类为非货币形式的收入。（七）劳务。即企业向其他企业提供的服务，劳务可以取得相应的报酬，在一些国家甚至可以折价入股，但其为无形资产，未来的收入难以确定，因此也归类为非货币形式的收入。（八）有关权益。包括除以上七项之外的其他非货币表示的权益。非货币形式的收入，其主要特征在于能为企业带来经济效益，但其具

体金额是难以确定的。如固定资产用于企业的生产经营过程中，并通过折旧或者损耗的方式将其价值转化到将来生产的产品当中，但企业多少经济效益是由固定资产的折旧或者损害带来的，则是难以确定的。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