

注税考试财务与会计复习引导篇（15）注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/604/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_604999.htm 第十五章收入、成本和利润重点导读 第一节收入的确认和计量 一、收入的内容 收入是日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投资资本无关的经济利益的总流入。通常包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、建造合同收入、租赁收入等，不包括为第三方收取的款项。收入可以按企业经营业务的主次分为主营业务收入和其他业务收入。 二、收入的确认与计量 （一）销售商品收入的确认与计量 1、销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）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；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。 2、特殊情况的收入确认原则（1）办妥托收手续销售商品，在办妥托收手续时确认收入（2）预收款销售商品，发出商品时确认收入（3）售出商品需要安检的，在交货和安检前不确认收入（比较简单的除外）（4）以旧换新，按销售商品收入确认，回收的作购进商品处理（5）订货销售，发出商品时确认收入（6）用支付手续费方式委托代销商品的，收到代销清单时确认收入，采用买断方式的，按销售商品收入确认条件确认收入（7）售后回购，通常不确认收入。如果有确凿证据证明回购价格是按公允价值达成的，确认收入（8）售后租回，

通常不确认收入，如果有确凿证据证明售后租回交易是按公允价值达成的，确认收入（9）附有销售退回条件的，如能对退货的可能性作出合理估计，发出商品时将估计不会发生退货的部分确认为收入，估计可能退货的部分不确认收入，如不能合理估计，在退货期满时确认收入（10）房地产销售，自行开发并销售的按商品销售收入的确认原则确认，如订立合同且不可撤销的，按建造合同的规定确认收入（11）延期收取价款的如分期收款，按应收的合同或协议价款的现值确定公允价值，以公允价值确认收入，差额在合同期内以实际利率进行摊销，记入财务费用（12）现金折扣的，按扣除折扣前的金额确认收入，商业折扣按扣除商业折扣后的金额确认收入，销售折让和销售退回都在发生时冲减当期销售收入（13）据配比原则，企业在确认收入时确认销售成本（二）提供劳务收入的确认与计量 1、在资产负债表日能够可靠估计的用完工百分比法确认提供的劳务收入 2、在资产负债表日不能够可靠估计的处理：（1）已经发生的劳务成本预计能得到补偿的按已发生原劳务成本金额确认收入并按相同金额结转劳务成本（2）已经发生的劳务成本预计不能得到补偿的，记入当期营业费用，不确认收入 3、特殊劳务收入的确认见教材286页有关论述（三）让渡资产使用权收入的确认与计量 在下列条件同时满足时才能确认收入：1、相关的经济利益很可能流入企业 2、收入的金额能够可靠地计量（四）建造合同收入的确认与计量 有关建造合同的知识见教材287页有关内容 确认的原则：1、在资产负债表日合同的结果能够可靠估计的用完工百分比法确认提供的劳务收入和费用。2、在资产负债表日应当按照合同总收入乘以完工进度扣

除以前会计期间累计已确认收入后的金额确认为当期合同收入，同时按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认合同费用后的金额，确认为当期合同费用

3、当期完成的建造合同，按实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入，同时按累计实际发生的合同成本扣除以前会计期间累计已确认合同费用后的金额确认为当期合同费用

4、建造合同结果不能可靠估计的处理：（1）合同成本预计能得到收回的按已发生的合同成本予以确认，合同成本在当期确认为合同费用（2）不能收回的在发生的当期确认为合同费用，不确认合同收入

5、在一个会计年度内完成的建造合同，完成时确认收入和费用

6、如果合同预计总成本超过合同总收入的，应当将预计损失确认为当期费用

7、变更增加的，收入能够可靠计量时确认收入，索赔形成的收入，在预计对方能够同意且金额能够可靠地计量时予以确认，奖励形成的收入在足以判断工程进度和工程质量能达到或超过规定的标准且金额能够可靠计量时确认收入

（五）租赁收入的确认与计量

1、融资租赁收入 未实现融资收益应采用实际利率法有租赁期内各个期间进行分配，计算当期确认的融资收入，同时将费用进行分摊，调整确认的融资收入 出租人应当在收到或有租金时将其确认为融资收入

2、经营租赁收入 应当按直线法确认为当期经营租赁收入 出租人应当在收到或有租金时将其确认为经营租赁收入

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