

注册税务师辅导：《收入》的关键考点注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_640597.htm

1.商品销售收入的确认条件、提供劳务收入的确认条件、让渡资产使用权收入的确认条件以及建造合同收入的确认条件的比较，以多项选择题的方式测试。销售商品收入的确认，必须同时符合以下5个条件：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.相关的经济利益很可能流入企业；4.收入的金额能够可靠地计量；5.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。对于跨年度的劳务，如果能够可靠估计四要素，则按完工百分比法进行处理。此四要素包括：1.收入的金额能够可靠计量；2.与交易相关的经济利益能够流入企业；3.劳务的完工程度能够可靠计量；4.交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果对上述四要素无法可靠估计的，（这里所提及的无法可靠估计主要针对的是第二个要素，即款项能否收回无法可靠估计）应作如下处理：（1）按能收回的价款作收入确认；（2）按实耗的劳务成本作支出确认；（3）二者之差作当期损失认定。让渡资产使用权收入的确认条件：（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。建造合同收入的确认：建造合同分为固定造价合同和成本加成合同。跨年度的固定造价合同一般也采用完工百分比法确认收入，确认收入的四个条件与提供劳务收入的四个条件一样。2.现金折扣、商业折扣、销售折让（实际发生时冲减当期

收入)及销售退回(实际发生时冲减当期收入、成本及税金)的会计处理对比,以多项选择题的方式测试。注意:销售折让与销售退回若发生在日后期间,则应按日后调整事项的原则处理。

3.代销方式(视同买断与收取手续费方式)、预收款方式、分期收款方式、附销售退回条件的商品销售方式、售后回购方式、以及以旧换新方式下商品销售收入的确认原则(全额确认收入,不扣除收购旧商品的成本)及关键指标的计算。理论以多项选择题方式测试,计算以单项选择题方式测试。

4.无法可靠估计相关要素时跨年度劳务收入的确认方法及账务处理,理论以多项选择题方式测试,计算以单项选择题方式测试。

5.同时销售商品和提供劳务时收入的确认原则(能区分就分开处理,无法区分的就按销售商品收入来处理)及账务处理,理论以多项选择题方式测试,计算以单项选择题方式测试。

6.特殊劳务收入的确认条件对比,以多项选择题方式测试(关注特许权费收入的确认)。

7.不列入合同成本的费用(促销费、管理费用、财务费用)确认,以多项选择题方式测试。

8.建造合同收入在完工百分比法下各项收入(初始合同收入、变更收入、索赔收入等)、支出指标的计算,以单项选择题方式测试。在账上集中在“工程施工”和“工程结算”科目中,要知道这两个科目的登账方向、余额表达内容及在资产负债表中的反映;主营业务收入、主营业务成本、工程结算三个指标额度的计算;最后一年的合同收入与合同成本采取倒挤的方式。

9.营业外收入和营业外支出的业务范围界定。

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