

2009年会计证《会计基础》辅导：收入核算(2)会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/648/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c42\\_648155.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/648/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c42_648155.htm) id="tb42" class="mar10"> 2.计量

：(1)企业销售商品满足收入确认条件时，应当按照已收或应收合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。注意：销售商品需要延期收取价款(通常3年以上)，如分期收款销售商品，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入的金额。应收的合同或协议价款的公允价值，通常应当按照其未来现金流量现值或商品现销价格确定。应收的合同或协议价款与公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内，按照应收款项的摊余成本和实际利率计算确定的金额进行摊销，冲减财务费用。例如：某公司于2007年1月1日采用分期收款方式销售大型设备，合同价格为1000万元，分5年于每年年末收取。假定大型设备不采用分期收款方式时的销售价格为800万元，不考虑增值税。则该企业应按照现销价格800万元确认收入。合同价格1000万元与800万元的差额作为未实现融资收益，在5年内采用实际利率法进行摊销，冲减财务费用。其分录借：长期应收款 1000 贷：主营业务收入 800 未实现融资收益 200 (2)已收或应收的合同或协议价款不公允的，应当按照公允的交易价格确定收入金额，已收或应收的合同或协议价款与公允交易价格之间的差额，不应当确认收入。通常情况下，关联方(如母子公司)关系的存在可能导致已收或应收的合同或协议价款不公允。(3)销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额 (4)销售商品涉及商业折扣的，应

当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额 (5)企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。 (6)企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的(资产负债表日后事项除外)，应当在发生时冲减当期销售商品收入。

(二)、劳务收入的确认与计量 (1)对于一次就能完成的劳务，或在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额，确认方法可参照商品销售收入的确认原则。 (2)若劳务的开始和完成分别属于不同的会计年度，且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比确认收入。完工百分比法是按照提供劳务交易的完工进度确认收入和费用的方法。完工进度，可以选用下列方法：

已完工作的测量 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例 已经发生的成本占估计总成本的比例

此法下，企业在资产负债表日确认的收入和费用如下

本期收入 = 提供劳务收入总额 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额

本期费用 = 提供劳务估计总成本 × 完工进度 - 以前会计期间累计已确认提供劳务成本后的金额

(3)若资产负债表日不能对交易的结果作出可靠估计，应按已经发生并预计能够补偿的劳务成本确认收入，并按相同金额结转成本，如预计已经发生的劳务成本不能得到补偿，则不应确认收入，但应将已经发生的成本确认为当期费用。 注意：企业与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能够区分但不能单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(三)、他人使用本企业资产的收入的确认与计量

(1)与交易相关的经济利益能够流入企业。(2)收入的金额能够可靠的计量,如利息收入可根据合同或协议规定的存、贷款利率确定。编辑推荐:2009年会计证《会计基础》辅导:收入核算(5)2009年会计证《会计基础》辅导:收入核算(4)2009年会计证《会计基础》辅导:收入核算(3)2009年会计证《会计基础》辅导:收入核算(1)更多会计证考试信息请访问:百考试题会计证网(收藏本站)会计证论坛会计证网校百考试题:报关员网校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)