

2006年网校会计职称考试初级会计实务讲义六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BD_91_c43_69102.htm

第六章 收入、费用和利润 本章概述：本章是考试中比较重要的内容，考试占到十几分，大量以客观题出现，经常也会出现计算题、综合题。第一节 收入 收入是企业销售商品、提供劳务，让渡资产使用权等日常经营活动中，带来经济利益的总流入。一、收入的分类 注意：如果收入不是日常经营带来的经济利益的流入，则不能作为收入范畴内，如，营业外收入就不是收入范畴内的。2002年考题：收入是企业在日常活动中产生的经济利益的总流入。下列各项中，属于收入的有（）。A、销售商品收入 B、提供劳务收入 C、销售原材料收入——解析：销售原材料的收入是企业一种次要的收入，属于销售商品，故计入“其他业务收入”。D、出租固定资产收入——解析：属于企业让渡资产使用权的收入，也应作为企业收入范畴，计入“其他业务收入”。【答案】ABCD 将题目进一步扩展：E、出售固定资产的收入——解析：出售固定资产不是企业日常的经营活动，是一种偶发性的活动，故出售固定资产的收入作为营业外收入。2005年考题：下列各项符合会计要素收入定义的是（）A、出售材料——解析：属于其他业务收入 B、出售无形资产的净收益——解析：与出售固定资产道理一样，作为营业外收入，故不选。C、转让固定资产的净收益——解析：是一种偶发性的活动，作为营业外收入，故不选。D、向购货方收取的增值税销项税额——解析：计入“应交税金 - 应交增值税（销项税额）”，属于代收款项，不能作为企业收

入。【答案】A 二、销售商品收入的核算（要点+难点）（一）销售商品收入的确定与计量 1.商品销售收入的确认 企业销售商品时，只有同时符合以下4个条件，才能确认收入：

（1）企业已将所有权上的主要风险和报酬转移给购买方。通常是伴随着所有权凭证的转移或实物的交付而转移，但是有时所有权上的风险和报酬并不随着商品的交付而转移。（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控制。注意：如果销售时，签订合同规定，销售的商品购买方不能处置掉，过一段时间出售方再回购，此时出售方对商品还实施控制，则不能确认收入。

（3）与交易相关的经济利益能够流入企业。（4）相关的收入和成本能够可靠的计量。 2.销售商品收入的计量 注意：在应收账款时，讲到的现金折扣、销售折让等对应收账款的影响，在销售商品收入计量中仍然涉及。这是一个问题的两个方面。（1）商业折扣 销售货物开发票时，实际上是按折扣后的净额开具的，因此主营业务收入计量的金额是折扣后的金额。（2）现金折扣 现金折扣实际是一种理财的费用，因此现金折扣计入财务费用，在销售时采用总价法进行核算。

例题：销售产品100万元，2/10天，1/20天，N/30天。（3）销售折让：可能是产品有质量、规格问题等原因造成。注意：销售时并没有折让，在对方验收发现不符合要求时，才给予折让。在销售时按总加法核算。例题：应收账款117万，主营业务收入100万，增值税销项税额17万。2001年考题：企业在销售收入确认之后发生的销售折让，应在实际发生时冲减发生当期的收入。（）【答案】 2003年考题：现金折扣和销售折让，均应在实际发生时计入当期财务费用。（）（2003

年) 【答案】× 【解析】现金折扣发生时计入财务费用；对于企业在销售收入确认之后发生的销售折让，应在实际发生时冲减发生当期的收入。2004年考题：企业为客户提供的现金折扣应当在实际发生时冲减当期收入。() (2004年) 【答案】× 【解析】企业为客户提供的现金折扣应在实际发生时计入当期的财务费用 2005年考题：企业在确认商品销售收入后发生的销售折让，应在实际发生时计入财务费用。() (2005年) 【答案】× 【解析】销售折让在实际发生时冲减销售收入 注意：如果题目融入商业折扣的问题，则应把握一点：商业折扣只影响发票的填列价格。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