

2006初级会计实务讲义第六章第一节 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\\_88\\_9](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_88_9)

D\_E7\_BA\_A7\_c43\_69113.htm 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。

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)