

会计中级考试考前培训基础班讲义12 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\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_B8\\_AD\\_E7\\_c44\\_69664.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69664.htm)

第十一章 收入和利润  
本章属于非常重要的内容，每年在考试中所占分数均比较高，不仅会考客观题，而且经常在此出大题。如收入和利润与利润表结合的综合题等。在2005年的考试中就是结合应收账款考查了计算题。因此，考生对本章的内容应掌握好各种题型。具体要求：（一）掌握销售商品收入的确认和计量（二）掌握提供劳务收入的确认和计量（三）掌握让渡资产使用权收入的确认和计量（四）掌握特殊销售商品业务收入和特殊劳务交易收入的确认和计量（五）掌握建造合同收入和成本的确认和计量（六）掌握关联方交易收益的确认和计量（七）掌握营业外收入和营业外支出的核算（八）熟悉所得税的核算

### 第一节 收入的分类

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入，包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等，但不包括为第三方或客户代收的款项。

一、按性质分类 按性质分类，收入可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。

二、按企业经营业务主次分类 按企业经营业务主次分类，收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。

### 第二节 销售商品收入的确认和计量

一、销售商品收入的确认 销售商品收入的确认，必须同时符合以下四个条件：（一）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（二）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

；（三）与交易相关的经济利益能够流入企业；（四）相关的收入和成本能够可靠地计量。例题：企业对外销售商品时，若安装或检验任务是销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时点是（ ）。A.发出商品时 B.开出销售发票账单时 C.收到商品销售货款时 D.商品安装完毕并检验合格时

【答疑编号1111001：针对该题提问】答案：D 解析：本题的考核点是商品销售收入的确认。商品销售收入的确认有4个条件，其中最重要的是企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。如果企业销售的商品需要安装和检验，并且安装和检验是销售合同的重要组成部分，则只能在商品安装完毕并检验合格时，主要风险和报酬才转移，才能确认收入。

二、销售商品收入的计量 销售商品收入的计量，应依据企业与购货方签订的合同或协议金额；无合同或协议的，应依据购销双方都同意或都能接受的价格。注意：商业折扣（扣除）现金折让（不扣）销售折让 在对销售商品收入进行计量时，应注意区别现金折扣和销售折让。现金折扣是指债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款，而向债务人提供的债务扣除。现金折扣在实际发生时计入发生当期财务费用。对于购买方而言，实际获得的现金折扣，冲减取得当期的财务费用。销售折让是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让，是企业在销售商品时直接给予购买方的折让。销售折让在实际发生时冲减当期销售收入。例题：教材P255例题9、10、11 [例11-9] A企业于4月20日向B企业销售一批商品，以托收承付结算方式进行结算。该批商品的成本为60000元，增值税发票上注明售价100000元，增值税17000元。A企业在销售时已知B企业资金周转发生暂时困难

，但为了减少存货积压，同时也为了维持与B企业长期以来建立的商业关系，A企业将商品销售给了B企业。该批商品已经发出，并已向银行办理了托收手续。假定A企业销售该批商品的纳税义务已经发生。由于购货方资金周转存在暂时困难，因而A企业在货款回收方面存在不确定性。根据销售商品收入的确认条件，A企业在销售时不能确认收入。为此，A企业应将已发出的商品成本转入“发出商品”科目。有关账务处理如下：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)