

会计中级考试会计科目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\\_69712.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_B8_AD_E7_c44_69712.htm)

第十一章 收入和利润

本章应掌握的内容：收入的分类 销售商品收入的确认和计量 提供劳务收入的确认和计量 让渡资产使用权收入的确认和计量 建造合同收入的确认和计量 关联方交易收益的确认和计量

利润 利润分配 本章应掌握的内容：本章2005年试题的分数为2分，题目类型为单项选择题和判断题，但2005年第一道计算分析题与收入确认有关。客观题考核的内容有：建造合同

收入的计算，以旧换新销售业务的核算。虽然2005年本章分数很低，但本章仍是非常重要的。 (1) 掌握销售商品

收入的确认和计量 (2) 掌握提供劳务收入的确认和计量 (3)

掌握让渡资产使用权收入的确认和计量 (4) 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 (5) 掌

握建造合同收入和成本的确认和计量 (6) 掌握关联方交易

收益的确认和计量 (7) 掌握营业外收入和营业外支出的核

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所形成的经济利益的总流入。

按性质分类，收入可以分为销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等取得的收入。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与计量 一、销售商品收入的确认 P249 企业销售商品时，如同时符合以下四个条件，即确认为收入：(1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；(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

出的商品实施控制；（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地计量。[例11-1] A企业于5月21日销售一批商品，商品已经发出，买方已预付部分货款，余款由A企业开出一张商业承兑汇票，已随发票账单一并交付买方。买方当天收到商品后，发现商品质量没达到合同规定的要求，立即根据合同的有关条款与A企业交涉，要求A企业在价格上给予一定的减让，否则买方可能会退货。双方没有达成一致意见，A企业仍未采取任何弥补措施。本例中，尽管商品已经发出，发票账单已交付买方，也已收到部分货款，但由于双方在商品质量的弥补方面未达成一致意见，买方尚未正式接受商品，商品可能被退回，因此商品所有权上的主要风险和报酬仍留在A企业，A企业此时不能确认收入，而应在按买方要求进行了弥补时予以确认。[例11-2] A企业出售一批商品给B企业，为到期收回货款，A企业暂时保留售出商品的法定所有权。本例中，A企业仅仅为了到期收回货款而保留商品的法定所有权。这表明，交易中其他重大不确定因素已不存在，货款的收回也由于保留了商品的法定所有权而得到相当保障，买方为了取得法定所有权，一般会支付货款，因而可以认为商品所有权上的主要风险和报酬已经转移。如果其他条件也符合的话，A企业应确认收入。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)