

网校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__E7_BD_91_E6_A0_A1_E4_BC_9A_E8_c44_69935.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。

【答疑编号1110001：针对该题提问】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。

【答疑编号1110002：针对该题提问】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。[例11-3] 某商场在销售A商品时向客户承诺，如果卖出的商品在三个月内因质量问题不符合要求，则可以退货。根据以往的经验，商场估计退货的比例为销售额的1%。

【答疑编号1110003：针对该题提问】本例中，虽然商场仍保留有一定的风险，但这种风险是次要的，所售商品

所有权上的主要风险和报酬已转移给了客户。因此，如果其他条件也符合的话，该商场可以在A商品售出后即确认收入。

[例11-4] A制造企业与B企业签订了一项设备定制合同。合同规定：B企业应先支付一部分货款给A企业购买材料，同时规定A企业必须严格按B企业的要求制造设备。假定A企业制造该设备的时间不跨年度，且已将设备制造完成并经B企业验收，不需要安装。目前，该设备的提货单已交给了B企业，但尚未运往B企业。【答疑编号1110004：针对该题提问】本例中，A企业已按设计要求制造了设备，并得到B企业的确认，尽管设备尚未运往B企业，但完全可以认定设备所有权上的主要风险和报酬已转移给了B企业。如果其他条件也符合的话，A企业可以确认收入。

[例11-5] A企业销售一批商品给B企业。B企业已根据A企业开出的发票账单付清货款，并取得了提货单，但B企业未提走商品。【答疑编号1110005：针对该题提问】本例中，A企业采用交款提货的销售方式，即买方已根据卖方开出的发票账单支付货款，并取得卖方开出的提货单。在这种情况下，买方付清了货款，并取得提货单，说明商品所有权上的主要风险和报酬已转出A企业，虽然货并未实际交付，A企业也应确认收入（假定其他条件也符合）。

[例11-6] A企业为家电经销商，销售一批高档电视机给B宾馆。根据合同，A企业应将该批电视机送抵B宾馆，并负责调试。A企业已将电视机发出，并收到90%的货款，但调试工作尚未开始。【答疑编号1110006：针对该题提问】本例中，虽然A企业没有完成调节器试工作，但就电视机销售而言，调试工作并不是影响销售实现的重要因素。电视机运抵B宾馆后，说明与电视机的所有权有关的主要风险和报酬已转移

出A公司。如果其他条件也符合的话，A企业应确认收入。（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；[例11-7] A房地产开发商将一片住宅小区销售给某客户，并受客户的委托代售小区商品房和管理小区物业。【答疑编号1110007：针对该题提问】本例中，A房地产开发商虽然仍对小区继续管理，但这种管理与小区的所有权无关。因为小区的所有权属于客户，与小区所有权有关的主要风险和报酬也已从A开发商转移给了客户。此时如果符合销售商品收入确认的其他条件，A房地产开发商可以确认收入。（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。根据收入和费用配比原则，与同一项销售有关的收入和成本应在同一会计期间予以确认。因此，如果成本不能可靠计量，相关的收入也不能确认。如已收到价款，收到的价款应确认为一项负债。[例11-8] A企业与B企业签订协议，由A企业销售一大型设备给B企业。但是，A企业需要委托C企业来完成设备的一个主要部件的制造任务。根据A企业与C企业之间的协议，C企业与A企业之间的结算如下：C企业为该部件发生的制造成本的108%即为A企业应支付给C企业的劳务款。假定A企业本身负责的部件制造任务以及C企业负责的部件制造任务均已完成，并由A企业组装后将设备运往B企业，B企业也已根据协议将货款及时支付给了A企业。但是，C企业相关的制造成本详细资料尚未获得，A企业无法确定应支付给C企业的劳务款，即无法确定A企业的成本。【答疑编号1110008：针对该题提问】本例中，尽管大型设备已交付给了B企业，A企业已收到了货款，但A企业为该设备发生的实际成本因尚未

获得C企业相关资料而不能可靠地计量。因此，A企业在收到货款时，不能确认收入。

二、销售商品收入的计量 P254

应依据企业与购货方签订的合同或协议金额确定，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确定。销售商品时，可能会遇到现金折扣和销售折让等问题。其中，现金折扣是指债权人为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。在进行销售商品收入的财务处理时，首先要考虑销售商品收入是否符合确认条件。符合所规定的四项条件的，企业应及时确认收入，并结转相关销售成本；否则，不能确认收入。不符合确认条件但商品已经发出的情况下，应将发出商品通过“发出商品”科目为核算。

[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：【答疑编号1110009：针对该题提问】（1）发出商品 借：发出商品 60000 贷：库存商品 60000（2）将增值税发票上注明的增值税额转入应收账款 借：应收账款---应收销项税额 17000 贷：应交税金---应交增值税（销项税额） 17000 如果销售该商品的纳税义务尚未发生，则不作这笔分录，待纳税义务发生时再作应交增值税的分录。（3）假定11月5日A企业得知B企业经营情况逐渐好转，B企业承诺近期付款，A企业可以确认收入，同时结转成本，账务处理如下：借：应收账款--B企业 100000 贷：主营业务收入 100000 借：主营业务成本 60000 贷：发出商品 60000（4）12月28日收到款项时 借：银行存款 117000 贷：应收账款--B企业 100000 --应收销项税额 17000 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