

职称考试辅导：会计中级职称记忆要点大汇总（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E8_81_8C_E7_A7_B0_E8_80_83_E8_c44_70039.htm 第九章 收入、费用和利润

一、收入的分类

- 按性质不同可分为：商品销售收入、劳务收入、让渡资产使用权收入
- 按经营业务的主次分：主营业务收入、其它业务收入

二、商品销售收入

- 确认条件（必须全部满足）
- 商品所有权上的主要风险和报酬已经转移

A、实物交付，所有权上的风险和报酬转移（例如大多数零售交易）

B、实物交付，所有权上的风险和报酬并没有转移的情况：

- 发出商品与合同不符，又未根据条款弥补
- 代销的，取决于受托方的收入是否取得
- 尚未完成安装或检验
- 合同中规定了退货条款，又不能确定退货的可能性

C、仅保留次要风险的，如满足以下 条，应确认收入。

- 既没有保留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。
- 与交易相关的经济利益能够流入企业
- 相关的收入和成本能够可靠地计量

2、账务处理

- 商品已发出，发票已开，暂不确认收入

借：发出商品 贷：库存商品

交税时：借：应收账款 贷：销项税额 17 贷：应交税金 贷：应交增值税（销项税额） 17

确认收入时：借：应收账款 100 贷：主营业务收入 100

3、特殊销售业务

- 代销：[代销清单]

A、视同买断方式：跟所代销清单，确认收入

B、收取手续费：按委托方价格出售，只收取手续费

- 分期收款[按合同约定日期，分期确认收入]

借：分期收款发出商品 贷：库存商品

借：银行存款 借：主营业务成本 贷：主营业务收入 贷：分期收款发出商品

- 预收款，[实际交货时确认收

入] 、售后回购：[不确认收入] “待转库存商品差价”发出时：借：银行存款 117 贷：库存商品 80 应交税金应交增值税（进项税额） 17 待转库存商品差价 20 回购价大于原价的利息分摊（可看作是一种融资费用）在销售与回购期内摊销。借：财务费用 10 [110-20-80] 贷：待转库存商品差价 10 回购时：借：物资采购 110 应交税金应交增值税（进项税额） 18.7 贷：银行存款 128.7 借：待转库存商品差价 30（余额转回） 贷：物资采购 30 借：物资采购 80 待转库存商品差价 30 应交税金应交增值税（进项税额） 18.7 贷：银行存款 128.7

、售后租回 A、如果售后租回形成融资租赁，售价与账面价值差额，记入“递延收益”，按折旧进度分摊，作为折旧费用的调整。 B、形成经营租赁的，“递延收益”按租金支付进度比例分摊。 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