

中级考试会计科目考前培训基础班讲义44 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__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E8_80_83_E8_c44_70224.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。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