

2006年注册会计师考试慢班《会计》讲义十 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_74514.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_74514.htm)

第09章 收入、费用和利润 一、本章在考试中的地位

1. 本章在考试中的地位：本章在考试中居于非常重要的地位，几乎每年必有大分题，分数在10分左右。本章重点是商品销售收入和建造合同收入的确认和计量，利润的形成和分配。

2. 本章内容可能有变化：引进利得和损失的概念。

3. 本章复习方法：收入的核算应与关联方交易的核算结合起来，前者处理一般收入的确认和计量，后者处理上市公司非正常交易；营业外收入、营业外支出应与存货非正常损失、固定资产处置、无形资产出售、债务重组、非货币性交易结合复习；利润形成和分配应结合报表编制复习。

二、本章考点精讲 【考点一】收入的概念（理解）

1. 收入的定义 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。

2. 收入的分类（1）按收入的性质，分为销售商品收入、提供劳务收入及让渡资产使用权收入。（2）按收入的主次，分为

主营业务收入和其他业务收入。其他业务收入主要包括转让技术取得的收入、销售材料取得的收入、包装物出租收入等。

【考点二】商品销售收入的核算（掌握）

1. 商品收入确认的4个条件 企业销售商品时，如果同时符合以下4个条件，

可以确认收入：（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 2. 商品销售收入核算应关注的问题 (1

(1) 企业销售的商品在质量、品种、规格等方面不符合合同规定的要求，又未根据正当的保证条款予以弥补，因而仍负有责任。企业此时不能确认收入，收入应递延到已满足买方要求并买方承诺付款时予以确认。(2) 在代销情况下，委托方应在受托方售出商品，并取得受托方提供的代销单时确认收入。(3) 企业尚未完成售出商品的安装或检验工作，且此项安装或检验任务是销售合同的重要组成部分，只有在安装完毕并检验合格后才能确认收入。但如果安装程序比较简单，或检验是为最终确定合同价格而必须进行的程序，则可以在商品发出时，或在商品装运时确认收入。(4) 销售合同中规定了由于特定原因买方有权退货的条款，而企业又不能确定退货的可能性。此时只有当买主正式接受商品或退货期满时才能确认收入。如果企业能够按照以往的经验对退货的可能性作出合理估计的，应在发出商品时，将估计不会发生退货的部分确认收入，估计可能发生退货的部分，不确认收入。(5) 在分期收款销售方式下，企业应按合同约定的收款日期分期确认收入。按商品全部销售成本与全部销售收入的比率计算出本期应结转的销售成本。(6) 售后回购，实质上一种融资行为，通常不应当确认收入。企业销售商品在附有购回协议的方式下，发出商品的实际成本与销售价格以及相关税费之间的差额，在“待转库存商品差价”科目核算，不确认收入。按规定应交纳的与销售商品相关的除增值税以外的其他税费，借记“待转库存商品差价”科目，贷记“应交税金”、“其他应交款”等科目。如果回购价格大于原售价的，应在销售与回购期间内按期计提利息费用，计提

的利息费用直接计入当期财务费用。计提利息费用时，借记“财务费用”科目，贷记“待转库存商品差价”科目。企业日后重新购回该项商品时，按购入物资处理；同时，将与该购回商品有关的“待转库存商品差价”科目的余额冲减或增加购回商品的成本。售后回购，是指商品销售的同时，销售方同意日后重新买回这批商品，通常应视为融资行为，不确认收入。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)