

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计(5) 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__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74594.htm 第九章 收入、费用和利润

一、收入的分类

- 1、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
- 2、按经营业务的主次分：
主营业务收入：（比重大） 其它业务收入：（比重小） 主要包括转让技术、销售材料、出租包装物收入等。
- 3、区别收入与利得的关系(第一章已说述，再复习一下)

、收入：日常活动中所形成：包括商品销售收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、股利收入等。收入和相关成本应在会计报表中分别反映。

、利得：从偶发的经济业务中取得，如企业接受捐赠或政府补助取得的资产、因其他企业违约收取的罚款、处理固定资产或无形资产形成的净收益、流动资产价值的变动等。在会计报表中通常以净额反映。 不难理解，营业外收入不属于收入的范畴吧 *****关于投资收益是否属于“收入”问题：不能简单一刀切，应分具体情况

- A、长期股权投资成本法核算下的股利收入、权益法核算下的占被投资公司净利润份额、长期债权投资获得的利息收入（含折溢价摊销）：是让渡资产使用权取得的收入，因而归属于收入要素
- B、长期股权投资的转让处置所得、长期债权投资的转让处置所得、营业外收入和补贴收入：不属于收入要素，是“利得”

二、商品销售收入(本章学习重点)

- 1、确认条件(必须同时全部满足)

、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：
a、

发出商品与合同不符，又未根据条款弥补 b、代销的，取决于受托方的收入是否取得 c、尚未完成安装或检验 d、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 应交税金 贷：主营业务收入 应交税金 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 、有现金折扣的情况：先以总价法确认收入 借：应收账款 117 贷：主营业务收入 100 应交税金 应交增值税(销项税额) 17 收到货款时，差额计入财务费用 借：银行存款 115 财务费用 2 贷：应收账款 117 、代收款项的处理：直接计入负债科目，不计入收入， 3、特殊销售业务 、需要安装检查的销售：安检完后确认收入；如果安检较简单时，发出进就确认 、附销售退回条件的：能够合理估计的部分，确认收入；可能退货部分，不作收入，仅做发出处理 不能合理估计的部分，期满确认 、代销： A、视同买断方式：跟据代销清单，确认收入 B、收取手续费：按委托方价格出售，只收取手续费；受托方按劳务收入对待 、分期收款 借：分期收款发出商品 贷：库存商品 借：银行存款 贷：主营业务收入 借：主营业务成本 贷：分期收款发出商品 、售后回购：不确认收入。要点：“待转库存商品差价”科目最后应等于“购销”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) 借：财务费用 10 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 贷：物资采购 30

、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。

、房地产销售 *****有建造合同的，按建造合同原则处理 法定所有权转移的，风险和报酬未转移的情况： A、合同规定，仍有责任实施重大行动，行动之后再确认 B、有重大不确定因素存在，待消失时再确认收入 C、售后，仍有某种程度的继续涉入，涉入期间不确认收入

、以旧换新：销售的新商品，按销售处理；换回的旧商品，按购进处理

、现金折扣：按总价法核算，实际发生时再计入财务费用

、销售退回 A、未确认收入的退回：借：库存商品 贷：发出商品 B、已确认收入的退回：冲当月收入、冲成本 a.本年度销售，年度终了前退回的，冲退回月份收入 b.以前年度销售，年度终了前（非资产负债表日后期间）退回的，冲退回月份收入 c.属于资产负债表日后事项的销售退回，按日后事项原则处理，调整报告年度的收入。（通过以前年度损益调整） d.销售退回包含折扣时，应相应冲减

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