

安通学校06年CPA考试会计辅导内部讲义(十三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74707.htm

第九章 收入、费用和利润 本章主要涉及商品销售收入的确认、提供劳务的收入确认、让渡资产使用权的收入确认及建造合同收入的确认。本章的内容在历年考试中，涉及题型有单项选择题、多项选择题及计算分析题，在综合题中也会有所涉及。该章节中基础知识较多，是一个重点章节。【重点、难点解析】9.1收入的概念及分类（一）收入的概念 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形成的经济利益的总流入，包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等，但不包括为第三方或客户代收的款项。（二）收入的基本特征 1．产生自企业的日常活动中； 2．表现为三种形式：A.资产增加；B.负债减少；C.两者兼而有之； 3．收入能导致企业所有者权益的增加； 4．收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。【例1】下列各项中，符合收入会计要素定义，可以确认为收入的是（ ）。 A.出售无形资产收取的价款 B．出售固定资产收取的价款 C.出售原材料收取的价款 D.出售长期股权投资收取的价款 答案：C解析：收入必须产生自企业的日常活动中，而ABD三项业务均属于企业的特殊活动。（三）收入的分类 1.按收入的性质分：销售商品收入 提供劳务收入 让渡资产使用权 2.按收入的主次分：主营业务收入 其他业务收入 9.2销售商品收入的确认和计量（一）销售商品收入的确认 销售商品收入的确认，必须同时符合以下4个条件： 1．企业已

将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方(1)一般判断标准：商品所有权凭证或实物交付点即为风险报酬转移点。

(2)特殊情况：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，又未根据正常的保证条款予以弥补，因而仍负有责任。在委托代销方式下，委托方的收入实现取决于受托方是否完成了商品销售。只有在收到受托方的代销清单时，方可认定收入。企业尚未完成售出商品的安装或检验工作，而且此项安装或检验任务是销售合同的重要组成部分。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时应在退货期满时确认收入。另外，在认定此标准时，要重实质不能仅看形式。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