

06注会教材《会计》课程讲义kj0901 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_75114.htm 第九章 收入、费用和利润
第一节 收入 一、收入的概念及分类 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。二、销售商品收入的确认与计量 企业销售商品时，如同时符合以下四个条件，即确认为收入：（一）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方。（二）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。（三）与交易相关的经济利益能够流入企业。（四）相关的收入和成本能够可靠地计量。 P185
例2：A企业于2000年5月2日以托收承付方式向B企业销售一批商品，成本为40 000元，增值税专用发票上注明：售价60 000元，增值税10 200元，A企业在销售时已知B企业资金周转发生暂时困难，但A企业考虑到为了促销以免存货积压，同时B企业的资金周转困难只是暂时性的，未来仍有可能收回货款，因此，仍将商品销售给了B企业。由于此项收入目前收回的可能性不大，A企业在销售该商品时不能确认收入。应将已发出商品成本转入“发出商品”科目。假设A企业就销售该批商品的纳税义务已经发生，A企业的会计处理如下 借：发出商品 40 000 贷：库存商品 40 000 同时，将增值税专用发票上注明的增值税额转入应收账款：借：应收账款B企业（应收销项税额） 10 200 贷：应交税金应交增值税（销项税额） 10 200 注：如果销售该商品的纳税义务尚未发生，则不作该笔分录，待纳税义务发生时再作应交增值税的分录。 假

如2000年12月4日A企业得知B企业经营情况逐渐好转，B企业承诺近期付款，A企业可以确认收入：借：应收账款B企业 60 000 贷：主营业务收入 60 000 同时，结转成本：借：主营业务成本 40 000 贷：发出商品 40 000 12月4日收到款项时：借：银行存款 70 200 贷：应收账款B企业 60 000 应收账款B企业（应收销项税额） 10 200 若A企业2000年5月2日发出商品时确认了收入，并假定2000年12月31日前也不符合收入确认的条件。在日后事项期间发现此差错，如何更正？

确认收入的分录是（错误）：借：应收账款 70200 贷：主营业务收入 60000 应交税金应交增值税（销项税额） 10200 借：主营业务成本 40000 贷：库存商品 40000 正确的分录 借：发出商品 40000 贷：库存商品 40000 借：应收账款 10200 贷：应交税金应交增值税（销项税额） 10200 更正：借：以前年度损益调整调整主营业务收入 60000 贷：应收账款 60000 借：发出商品 40000 贷：以前年度损益调整调整主营业务成本 40000 若增值税纳税义务发生的时点与会计制度相同：更正：借：以前年度损益调整调整主营业务收入 60000 应交税金应交增值税（销项税额） 10200 贷：应收账款 70200 借：发出商品 40000 贷：以前年度损益调整调整主营业务成本 40000

【例题1】为促进销售额的增长，某企业在2002年初设立了销售部，各分厂的产品都售给销售部，再由销售部对外出售，各分厂和销售部的销售收入均按市场价格计价。当年各分厂销售收入总额为150万元，销售部的销售收入为100万元，该企业当年利润表中的“主营业务收入”为（ ）万元。 A.150 B.100 C.250 D.50 【答案】B

在某些特殊情况下，商品销售可以按下列原则确认收入：1.商品需要安装和检验的销售。 【例题2】企业对外销售需

要安装的商品时，若安装和检验属于销售合同的重要组成部分，则确认该商品销售收入的时间是（ ）。 A.发出商品时 B.收到商品销售货款时 C.商品运抵并开始安装时 D.商品安装完毕并检验合格时 【答案】D 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