

注税指导:使用费收入的财税处理 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E6_8C_87_E5_c46_79500.htm 中华人民共和国企业会

计准则--收入》规定，让渡资产使用权产生的收入有以下几种形式：

让渡现金使用权而收取的利息收入。这主要是指金融企业存、贷款形成的利息收入及同业之间发生往来形成的利息收入等。

转让无形资产（如商标权、专利权、专营权、软件、版权）等资产的使用权而形成的使用费收入。让渡资产使用权取得的收入还应包括出租固定资产取得的租金、因债权投资取得的利息收入及进行股权投资取得的股利收入等。有关这些收入的确认和计量请参照有关租赁、投资业务的会计处理规定。

《中华人民共和国企业会计准则--收入》规定，利息收入和使用费收入应按下列确认原则进行确认：

与交易相关的经济利益很可能流入企业。这是任何交易均应遵循的一项基本原则。企业应根据对方的信誉情况、当年的效益情况以及双方就结算方式、付款期限等达成的协议等方面进行判断。如果企业估计收入收回的可能性不大，就不应确认收入。

收入的金额能够可靠地计量。利息收入根据合同或协议规定的存、贷款利率确定；使用费收入按企业与其资产使用者签订的合同或协议确定。当收入的金额能够可靠地计量时，企业才能进行确认。

使用费收入应按有关合同协议规定的收费时间和方法确认。不同的使用费收入，其收费时间和收费方法各不相同，有一次收回一笔固定的金额，例如一次收取10年的场地使用费；有在协议规定的有效期内分期等额收回的，例如合同规定在使用期内每期收取一笔

使用费收入应按有关合同协议规定的收费时间和方法确认。不同的使用费收入，其收费时间和收费方法各不相同，有一次收回一笔固定的金额，例如一次收取10年的场地使用费；有在协议规定的有效期内分期等额收回的，例如合同规定在使用期内每期收取一笔

使用费收入应按有关合同协议规定的收费时间和方法确认。不同的使用费收入，其收费时间和收费方法各不相同，有一次收回一笔固定的金额，例如一次收取10年的场地使用费；有在协议规定的有效期内分期等额收回的，例如合同规定在使用期内每期收取一笔

使用费收入应按有关合同协议规定的收费时间和方法确认。不同的使用费收入，其收费时间和收费方法各不相同，有一次收回一笔固定的金额，例如一次收取10年的场地使用费；有在协议规定的有效期内分期等额收回的，例如合同规定在使用期内每期收取一笔

使用费收入应按有关合同协议规定的收费时间和方法确认。不同的使用费收入，其收费时间和收费方法各不相同，有一次收回一笔固定的金额，例如一次收取10年的场地使用费；有在协议规定的有效期内分期等额收回的，例如合同规定在使用期内每期收取一笔

固定的金额；有分期不等额收回的，例如合同规定按资产使用方每期销售额的百分比收取使用费等。如果合同、协议规定使用费一次支付，且不提供后期服务的，应视同该项资产的销售一次确认收入；如提供后期服务的，应在合同、协议规定的有效期内分期确认收入。如合同规定分期支付使用费的，应按合同规定的收款时间和金额或合同规定的收费方法计算的金额分期确认收入。[案例155][案情说明] 纽迪希亚（海丰）软件开发有限公司向奥西（惠东）计算机有限公司转让"lsg106软件"的使用权，一次性收费400000元，不提供后续服务。要求解答] 纽迪希亚（海丰）软件开发有限公司财税处理。[法律依据] 《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业会计准则--收入》。[会计处理] 纽迪希亚（海丰）软件开发有限公司实质上是出售软件，应视同销售进行处理：借：银行存款 4000000 贷：主营业务收入 4000000 [案例156][案情说明] 百莱玛（益阳）资讯技术有限公司向英特拉福（常德）通信器材有限公司转让某项专利权的使用权，转让期为5年，每年收取使用费600000元。[要求解答] 百莱玛（益阳）资讯技术有限公司财税处理。[法律依据] 《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业会计准则--收入》。[会计处理] 百莱玛（益阳）资讯技术有限公司每年应确认收入600000元。借：应收账款（或银行存款）600000 贷：其他业务收入 600000 [案例157][案情说明] 斯科曼（延庆）机械制造有限公司向希悦乐（怀柔）电机有限公司转让其商品的商标使用权，合同规定希悦乐（怀柔）电机有限公司每年年末按年销售收入的10%支付斯科曼（延庆）机械制造有限公司使用费，使用期10年。假定第一年

希悦乐（怀柔）电机有限公司销售收入100000元，第二年销售收入150000元，这两年的使用费按期支付。[要求解答] 斯科曼（延庆）机械制造有限公司财税处理。[法律依据] 《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业会计准则--收入》。[会计处理] 斯科曼（延庆）机械制造有限公司应按下列方法确认收入：第一年年末而确认使用费收入 = $100000 \times 10\% = 10000$ 元 借：银行存款 10000 贷：其他业务收入 10000 第二年年末应确认使用费收入 = $150000 \times 10\% = 15000$ 元 借：银行存款 15000 贷：其他业务收入 15000

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