

2005年注册资产评估师《财务会计》考试大纲(七) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c47_80795.htm

(三) 要点说明 1.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、使用费用收入、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。按性质分类，收入可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权取得的收入；按企业经营业务主次分类，收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。 2.销售商品收入的确认与计量 (1) 销售商品收入的确认，必须同时符合以下四个条件： 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； 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) 销售商品收入的计量，应依据企业与购货方签订的合同或协议金额；无合同或协议的，应依据销双方都同意或都能接受的价格。在对销售商品收入进行计量时，应注意区分现金折扣和销售折让。 3.特殊销售商品收入的确认与计量 (1) 代销。 1视同买断方式。这种方式下，委托方在交付商品时不确认收入，受托方也不作购进商品处理。受托方将商品销售后，应按实际售价确认为销售收入，并向委托方开具代销清单。委托方收到代销清单时，再确认本企业的销售收入。 2收取手续费方式。这种方式下，委托方应在收到受托方交付的商品代销清单时确认销售收入；受托方则按应收取的手续费确认收

入。（2）分期收款销售，是指商品已经交付，但货款分期收回的一种销售方式。在这种销售方式的情况下，通过“分期收款发出商品”科目，核算已经发出但尚未结转的商品成本。（3）预收款销售，是指购买方在商品尚未收到前按合同约定会款，销售收到最后一次付款时才交货的销售方式。在这种销售方式下，商品交付前预收的货款作为销售方的一项负债处理，待货物实际交付时才确认销售收入。（4）售后回购，是指销售商品的同时，销售方同意日后再将同样的商品买回的销售方式。在售后回购交易中，通常情况下，所售商品所有权上的主要风险和报酬没有从销售方转移到购方，因而不能确认相关的销售商品收入。（5）售后租回，是指销售商品的同时，销售方同意日后再将租回所售商品。在这种销售方式下，应分别以下情况处理：1如果售后租回形成一项融资租赁，售价与资产账面价值之间拉差额应单独设置“递延收益”科目核算，并按该项赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。2如果售后租回形成一项经营租赁，售价与资产账面价值之间的差额也通过“递延收益”科目核算，并在租赁期内按租金支付比例分摊。（6）房地产销售，是指房地产经营商自行开发房地产，并在市场上进行的销售，房地产销售与一般的商品销售类似，应按销售商品收入的确认原则确认收入。房地产销售中，房地产的法定所有权转移给买方，通常表明其所有权上的主要风险和报酬也已转移，企业应确主销售收入。但也可能出现法定所有权转移后，所有权上的风险和报酬尚未转移的情况。在这种情况下，企业应分析交易的实质，确定是作为销售处理，还是作为筹资、租作赁或利润分成处理。房地产经营商事先

与买方答应了不可撤销合同并按合同要求开发房地产的，相关收入应按建造合同收入确认原则进行确认。（7）销售退回，是指企业售出的商品，由于质量、品种不符合要求等原因而发生的退货。销售退回应分别不同情况进行处理：1 未确认收入的已发出商品的退回。只需将已记入“发出商品”科目的商品“科目。如查销售方采用计划成本或售价核算，则应按计划成本或售价记入“库存商品”科目，并计算成本差异或商品进销差价。2已确认收入的销售商品退回，一般直接冲减退回当月的销售收入，同时冲减退回当月的销售成本；如该项销售已经发生现金折扣，应在退回当月一并调整。3在特殊情况下，即在资产负债表日及之前售出的商品在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生退回的，应作为资产负债表日后事项的会计调整事项处理，调整报告年度的收入、成本等。如果该项销售在资产负债表日及之前已经发生现金折扣的，还应同时冲减报告年度的现金折扣。（8）商品需要安装和检验的销售，是指售出的商品需要经过安装、检验等过程的消费方式。在这咱销售方式下，在购买方接受交货以及安装和检验完毕前一般不应确认收入。但如果安装程序比较简单，或检验是为了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。（9）附有销售退回条件的商品销售，是指购买方依照有磁协议有权退货的销售方式，在这咱销售方式下，如果企业能够按以往的经验对退货的可能性做出合理的估计，应在发出商品时，将估计不会发生退货期的可能性，则在售出商品退货期满时确认收入。（10）以旧换新销售，是指销售方在销售商品的同时，回收与所售商品相同的旧商品。在

这咱销售方式下，销售的商品按商品销售的方法确认收入，回收的商品作为购进商品处理。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