

2006年CPV考试辅导-收入确认及其核算讲义 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_2006_E5_B9_B4CPV_c47_80832.htm 教材改错 1 . p 61 例5 6.6日，贴现时将未

提取的票据利息提取借：应收票据 625 ($150000 * 5% * 30/360$) 贷：财务费用 625 借：银行存款 150493.75 财务费用 131.25

贷：应收票据 150625 也可以合并分录借：银行存款 150493.75 财务费用 131.25 贷：应收票据 150000 财务费用 625 例如2001

年考题单选4 甲企业1999年2月15日收到一张面值为100000元,6个月到期,年利率10%的商业承兑汇票。4月15日,企业持商业汇票向银行贴现,贴现率为12%,贴现额存入银行,该贴现业务对本期利润的影响额是()元。 a.100800 b.800 c.4 200 d.5000 答案：d

首先提取未提取的利息借：应收票据 1666.67 $100000 * (10% * 2/12)$ 贷：财务费用 1666.67 贴现分录为借：银行存款10800 财务费用 866.67 贷：应收票据 11666.67 $100000 (10% * 2/12)$

对损益的影响为 $1666.67 - 866.67 = 800$ 2 p186例20出售无形资产应交纳所得税，金额为 $300000 * 5%$ 3 p268页面第3

段不完全，参照p187第二段处理 一、收入 整体与去年相比有较大的变化。

1.收入的概念及特点 收入是企业在销售商品，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流入。商品销售收入包括为销售而生产的商品及为销售购进的商品；提供劳务包括安装收入，代理佣金收入，提供各种工程服务的收入等；让渡资产使用权取得的收包括：利息：他人使用企业现金或对企业欠款由此收取的费用。 2、收入确认的标准。

(1) 销售商品收入的确认。根据《收入》标准，当满足以下四个条件时，即可确认收入的实现。(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，也没有对销售的商品实施控制。（3）与交易相关的经济利益能够注入企业。（4）相关的收入和成本能够可靠地计量。（2）提供劳务收入的确认。根据《收入》准则，在同一会计年度内开始并完成的劳务，应在劳务完成时确认收入。如果提供劳务的期间跨越一个以上会计期间，并且提供劳务的交易结果能够可靠地估计，企业应在资产负债表时按完工百分比法确认收入。交易结果可靠地估计，要满足以下条件，劳务总收入与总成本能够可靠地计量。与交易相关的经济利益能够注入企业。劳务完成程度能够可靠地确定。（3）让渡资产使用权收入的确认。让渡资产使用权的收入包括利息收入和使用费收入。应在满足下列条件时予以确认。与交易相关的经济利益能够注入企业。收入的金额能够可靠地计量。相对于利息收入和使用费收入。其确认也有所差别。利息收入。应根据他人使用本企业现金的时间和选用利率计算确定，使用费收入应按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

3.实际业务中的收入记录惯例。采用分期收款销售的，可按合同约定的收款日分期确认收入；施工企业的长期合同工程（包括劳务），应按照国家确定的工程结算办法，在按期结算已完工程价款收入时，作为收入的实现；金融企业的利息收入，应根据收取利息的可能性，依据尚示收回本金和适用利率，按计算时间计算确定营利收入的实现。

4.收入账户设置 企业营业执照上注明的主要业务取得的收入，一般作为“主营业务收入”；而兼营业务，所取得的收入一般作为“其他业务收入”收入类科目的贷方反映企业取得

的营业收入金额，借方反映销售退货及折让，月份终了，应将本账户余额转入“本年利润”科目，按月计算有困难的企业经批准按季或年计算利润的应于季末或年末结转本账户，。期末余额结转入“本年利润”科目，转后本科目无金额。

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