

2006年考试大整理资产评估师财务会计辅导(九) 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_B4_E8_80_83_c47_80848.htm 掌握以下内容：

（1）销售商品收入的确认及其会计处理。（2）提供劳务收入的确认及其会计处理。（3）让渡资产使用权收入的确认及其会计处理。

（4）建造合同收入和费用的确认及其会计处理。

一、销售商品收入的确认与计量

（一）销售商品收入的确认，必须同时符合以下5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有效控制；3.收入的金额能够可靠地计量；4.相关的经济利益很可能流入企业；5.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（二）销售商品收入的计量及其会计处理。

1.销售商品收入的计量 企业应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。在对销售商品收入进行计量时，不考虑可能发生的现金折扣和销售折让。现金折扣在实际发生当期的财务费用。销售折让在实际发生时冲减当期销售收入。

2.销售商品收入的会计处理 [例9 - 9]、[例9-10]、[例9-11]

（三）特殊销售商品业务

1.代销（1）视同买断方式。在该种方式下，委托方通常应在交付商品时应当确认销售商品收入，受

托方作购进商品处理：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。（2）收取手续费方式。在该种方式下，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。来源：www.examda.com

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，企业通常应当按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。但是，合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额：应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，应当在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

3.预收款销售。是指购买方在商品尚未收到前按合同约定付款，销售方在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货方，因而不能确认相关的销售商品收入。商品成本 - - 销售价格 - - 回购价

5.售后租回。是指销售商品的同时，销售方同意日后再租回所售商品。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的差额应单独设置"递延收益"科目核算，并按该项租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，并在租赁期内按照与租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额应当计入当期损益。

6. 房地产销售。

7. 销售退回。

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、检验等过程的销售方式。在这种销售方式下，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。是指购买方依照有关协议有权退货的销售方式。在这种销售方式下，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的部分确认收入，估计可能发生退货的部分，不确认收入，作发出商品处理；如果企业不能合理地确定退货的可能性，则在售出商品退货期满时确认收入。来源：www.examda.com

10. 以旧换新销售，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。在这种销售方式下，销售的商品按商品销售的方式确认收入，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