

高会辅导：第一节销售商品收入的确认和计量 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/82/2021\\_2022\\_\\_E9\\_AB\\_98\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_BE\\_85\\_E5\\_c48\\_82306.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E9_AB_98_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c48_82306.htm)

一、销售商品收入的确认条件企业销售商品时，如果同时符合以下5个条件，才能确认为收入：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 判断一项商品所有权上的主要风险和报酬是否已转移给购货方，需视不同情况而定：（1）大多数情况下，商品所有权上的主要风险和报酬的转移是伴随着商品所有权凭证的转移或实物的交付而转移的，例如大多数零售交易即属于此种情况。（2）有些情况下，企业已将商品所有权凭证或实物交付给购货方，但商品所有权上的主要风险和报酬并未转移。企业可能在以下几种情况下保留商品所有权上的主要风险和报酬： 企业销售的商品在质量、品种、规格等方面不符合合同规定的要求，又未根据正常的保证条款予以弥补，因而仍负有责任。例如，某企业A于5月21日销售一批商品，商品已经发出，买方已预付部分货款，余款由A企业开出一张商业承兑汇票，已随发票账单一并交付买方。买方当天收到商品后，发现商品质量没达到合同规定的要求，立即根据合同的有关条款与A企业交涉，要求A企业在价格上给予一定的减让，否则买方可能会退货。双方没有达成一致意见，A企业仍未采取任何弥补措施。此项销售表明，尽管商品已经发出，发票账单已交付买方，也已收到部分货款，但由于双方在商品质量的弥补方面未达成一致意见，买方尚未正式接受商品，商品可能被退回，因此商品所有权上的主要风险和报酬仍留在A企业，A企业此时不能确认收入。收入应

顺延到已按买方要求进行弥补时予以确认。 企业销售商品的收入是否能够取得，取决于代销方或受托方销售其商品的收入是否能够取得。在代销情况下，委托方通常应在受托方售出商品，并取得受托方提供的代销清单时确认收入。 企业尚未完成售出商品的安装或检验工作，且此项安装或检验任务是销售合同的重要组成部分。在这种情况下，企业只有在安装完毕并检验合格后才能确认收入。例如，某电梯生产企业销售电梯，电梯已发出，发票账单已交付买方，买方已预付部分货款，但根据合同规定，卖方负责安装，卖方在安装并经检验合格后，买方立即支付余款。在这种情况下，电梯发出并不表示商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，企业仍需对电梯进行安装，安装过程中可能会发生一些不确定因素，阻碍该项销售的实现，因此只有在安装完毕并检验合格后才能确认收入。 销售合同中规定了由于特定原因购货方有权退货的条款，而企业又不能确定退货的可能性。在这种情况下，只有当买主正式接受商品或退货期满时才能确认收入。例如，某企业为推销一项新产品，规定凡购买该产品者均有一个月的试用期，不满意的，一个月内给予退货。在这种情况下，该企业尽管已将商品售出，也已收到价款，但由于是新产品，无法估计退货的可能性，商品所有权上的风险和报酬实质上并未转移给买方，该企业在售出商品时不能确认收入。只有当买方正式接受商品时或退货期满时确认收入。 如果企业只保留所有权上的次要风险，且符合销售商品收入确认的其他4个条件，则销售成立，相应的收入应予以确认。（3）有些情况下，企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，但实物尚未交付。在这种情况下

，企业应在所有权上的主要风险和报酬转移时确认收入，而不管实物是否交付。2、企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制 企业将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方后，如仍然保留通常与所有权相联系的继续管理权，或仍然对售出的商品可以实施控制，则说明此项销售商品交易没有完成，销售不能成立，不能确认相应的销售收入。但是，如果企业对售出的商品保留了与所有权无关的管理权，则不受本条件的限制。例，某房地产企业A将尚待开发的土地销售给B企业，合同同时规定由A企业开发这片土地，开发后的土地售出后，利润由A、B两企业按一定比例分配。这意味着A企业仍保留了与该土地所有权相联系的继续管理权，该项交易实质上不是销售土地的交易，而是A、B企业共同对该项土地的开发进行投资，并共享利润的交易。A企业在销售土地时，不能确认收入。再如，某制造商将商品销售给中间商后，如仍能要求中间商转移或退回商品，一般表明制造商对售出的商品仍在实施控制，不能确认此项销售。 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](http://www.100test.com)