

第四章 收入



点击下载讲义配套音频

主讲老师：戢老师

章节目录

CONTENTS PAGE

第四章·第一节 销售商品收入



第4章 第一节 销售商品收入

一、销售商品收入确认条件

- 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 相关的经济利益很可能流入企业
- ④ 收入的金额能够可靠地计量
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量



第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 1. 确认收入并结转相关成本

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

贷：库存商品

借：主营业务成本
存货跌价准备
贷：库存商品

注：

✓ 如果针对存货计提了**存货跌价准备**，则在销售存货确认主营业务成本的同时，结转存货跌价准备。

第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 2. 发出商品但不符合收入确认条件

借：发出商品

贷：库存商品

符合条件时：

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税）

借：主营业务成本

贷：发出商品



第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 2. 发出商品但不符合收入确认条件

- ✓ “发出商品”科目的期末余额应并入资产负债表“存货”项目反映
- ✓ 如果销售该商品的**纳税义务已经发生**（如已开出增值税专用发票），则应确认应交的增值税销项税额，
 - 借记“应收账款”等科目
 - 贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- ✓ 如果**纳税义务没有发生**，则不需进行上述处理

请注意！



第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 3.商业折扣



什么是
商业折扣？

指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。

注：企业销售商品涉及商业折扣的：

- ✓ 确定销售商品收入金额
 - ✓ 计算增值税销项税额
- 按照**扣除商业折扣后**的金额

第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 4. 现金折扣

指债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。

什么是
现金折扣？

- ✓ 发生在企业销售商品之后；是否发生以及发生多少视买方的付款情况而定；确认销售商品收入时不能确定现金折扣金额
- ✓ 计算折扣的基础是含税金额还是不含税金额，两种情况下销售方计入财务费用的金额不同（题目会说明）
- ✓ 购销双方均计入财务费用

第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 5. 销售折让



什么是
销售折让？

指企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售价上给予的减让。

注：针对销售折让仅仅影响收入的确认金额或已经确认金额，不涉及营业成本的调整。

发生在**确认销售收入之前**

在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认

已确认收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项

- ✓ 在发生时冲减当期销售商品收入
- ✓ 如按规定允许扣减增值税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额

第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 6. 销售退回

① 尚未确认销售收入的售出商品发生销售退回的

销售时：

借：发出商品

贷：库存商品

退回时：

借：库存商品

贷：发出商品



第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 6. 销售退回

② 已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的

除属于资产负债表日后事项外，一般应在发生时冲减当期销售商品收入，同时冲减当期销售商品成本。

借：主营业务收入
 应交税费——应交增值税（销项税额）
 贷：银行存款
借：库存商品
 贷：主营业务成本



注：如果销售退回已经发生**现金折扣**的，应同时调整相关**财务费用**。

第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 7. 支付手续费方式委托代销商品



委托方

- ✓ 发出商品时，通常不应确认销售商品收入
- ✓ 收到受托方开出的代销清单时（关键点）确认销售商品收入，同时将应支付的代销手续费计入销售费用

- ✓ 代销商品销售后，按合同或协议约定的方法计算确定代销手续费，确认劳务收入



受托方

第4章 第一节 销售商品收入

二、会计处理----- 8. 销售材料等存货的处理

企业销售原材料、包装物等存货实现的收入以及结转的相关成本，通过“其他业务收入”、“其他业务成本”科目核算。

其他业务收入

- ✓ 企业销售原材料及包装物
- ✓ 出租包装物
- ✓ 出租固定资产
- ✓ 出租无形资产等实现的收入

其他业务成本

- ✓ 销售材料的成本
- ✓ 出租固定资产的折旧额
- ✓ 出租无形资产（转让无形资产使用权）的摊销额
- ✓ 出售单独计价包装物的成本



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第四章·第二节 提供劳务收入



第四章 第二节 提供劳务收入

一、在同一会计期间内开始并完成的劳务

1. 一次就能完成的



劳务完成时确认劳务收入：

借：银行存款（应收账款）

贷：主营业务收入

同时，按提供劳务所发生的相关支出：

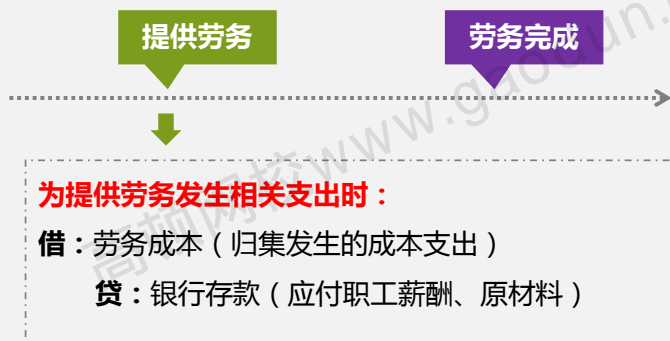
借：主营业务成本

贷：银行存款

第4章 第二节 提供劳务收入

一、在同一会计期间内开始并完成的劳务

2. 持续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的



第4章 第二节 提供劳务收入

一、在同一会计期间内开始并完成的劳务

2. 持续一段时间但在同一会计期间内开始并完成的



第4章 第二节 提供劳务收入

二、劳务的开始和完成分属不同的会计期间

1. 提供劳务交易结果能够可靠估计

- 1 收入的金额能够可靠地计量
- 2 相关的经济利益很可能流入企业
- 3 交易的完工进度能够可靠地确定
- 4 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量

要满足哪些条件？



第4章 第二节 提供劳务收入

二、劳务的开始和完成分属不同的会计期间

1. 提供劳务交易结果能够可靠估计

- 3 交易的完工进度能够可靠地确定

有什么方法？

确定完工进度的方法（根据提供劳务的特点选用）：

- ✓ 已完工作的测量
- ✓ 已经提供的劳务占应提供劳务总量（数量，如小时数量）的比例 ➡ 以**劳务量**为标准
- ✓ 已经发生的成本占估计总成本（金额）的比例 ➡ 以**成本**为标准



第4章 第二节 提供劳务收入

二、劳务的开始和完成分属不同的会计期间

1. 提供劳务交易结果能够可靠估计

完工百分比法

按照提供劳务交易的完工进度确认收入和费用的方法。

本期确认的收入 = 劳务总收入 × 本期末止劳务的完工进度 - 以前期间已确认的收入

本期确认的费用 = 劳务总成本（已经发生的成本 + 估计将要发生的成本）
× 本期末止劳务的完工进度 - 以前期间已确认的费用

第4章 第二节 提供劳务收入

二、劳务的开始和完成分属不同的会计期间

2. 提供劳务交易结果不能够可靠估计

已发生劳务成本	处理方式
预计能够得到补偿	✓ 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入 ✓ 按相同金额结转劳务成本（收入 = 成本， 无利润 ）
预计只能部分得到补偿	✓ 按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入 ✓ 按已经发生的劳务成本结转劳务成本（ 亏损 ）
预计全部不能得到补偿	✓ 将已经发生的劳务成本计入当期损益 ✓ 不确认提供劳务收入



高顿网校 www.gaodun.com
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

章节目录

CONTENTS PAGE

第四章·第三节 让渡商品使用权收入



第4章 第三节 让渡资产使用权收入

一、内容

让渡无形资产使用
权使用费收入

出租固定资产
租金收入

其他业务收入

投资收益

债权投资收取的
利息收入

股权投资取得的
现金股利收入

第4章 第三节 让渡资产使用权收入

二、确认条件

1. 相关的经济利益很可能流入企业。
2. 收入的金额能够可靠地计量。

第四章 第三节 让渡资产使用权收入

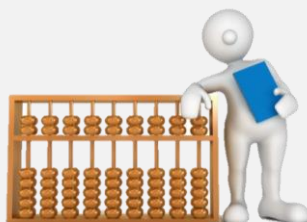
三、账务处理

一次性
收取使用费

- ✓ **不提供后续服务的：**视同销售该项资产一次性确认收入
- ✓ **提供后续服务的：**在有效期内分期确认收入

分期收取
使用费

- ✓ 分期确认收入



点击下载讲义配套音频
点击下载讲义汇总

让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本章结束！