

第一单元 企业所得税法律制度

【考点 3】收入总额

2013 年不定项选择题

2014 年不定项选择题

2015 年多选题、不定项选择题

2016 年单选题、判断题

2017 年多选题、不定项选择题

【提示 1】企业的收入总额是指以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。包括：销售货物收入、提供劳务收入、转让财产收入、股息、红利等权益性投资收益，以及利息收入、租金收入、特许权使用费收入、接受捐赠收入、其他收入。

【提示 2】企业取得收入的货币形式，包括现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等

【提示 3】非货币形式收入应当按照公允价值确定收入额，包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有到期的债券投资、劳务及有关权益等。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业取得收入的货币形式的有（ ）。
(2017年)

A. 股权投资

B. 应收票据

C. 银行存款

D. 应收账款

【答案】 BCD

【解析】选项 A：属于非货币形式的收入。

1. 销售货物收入

【解释】指企业销售商品、产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他存货取得的收入。

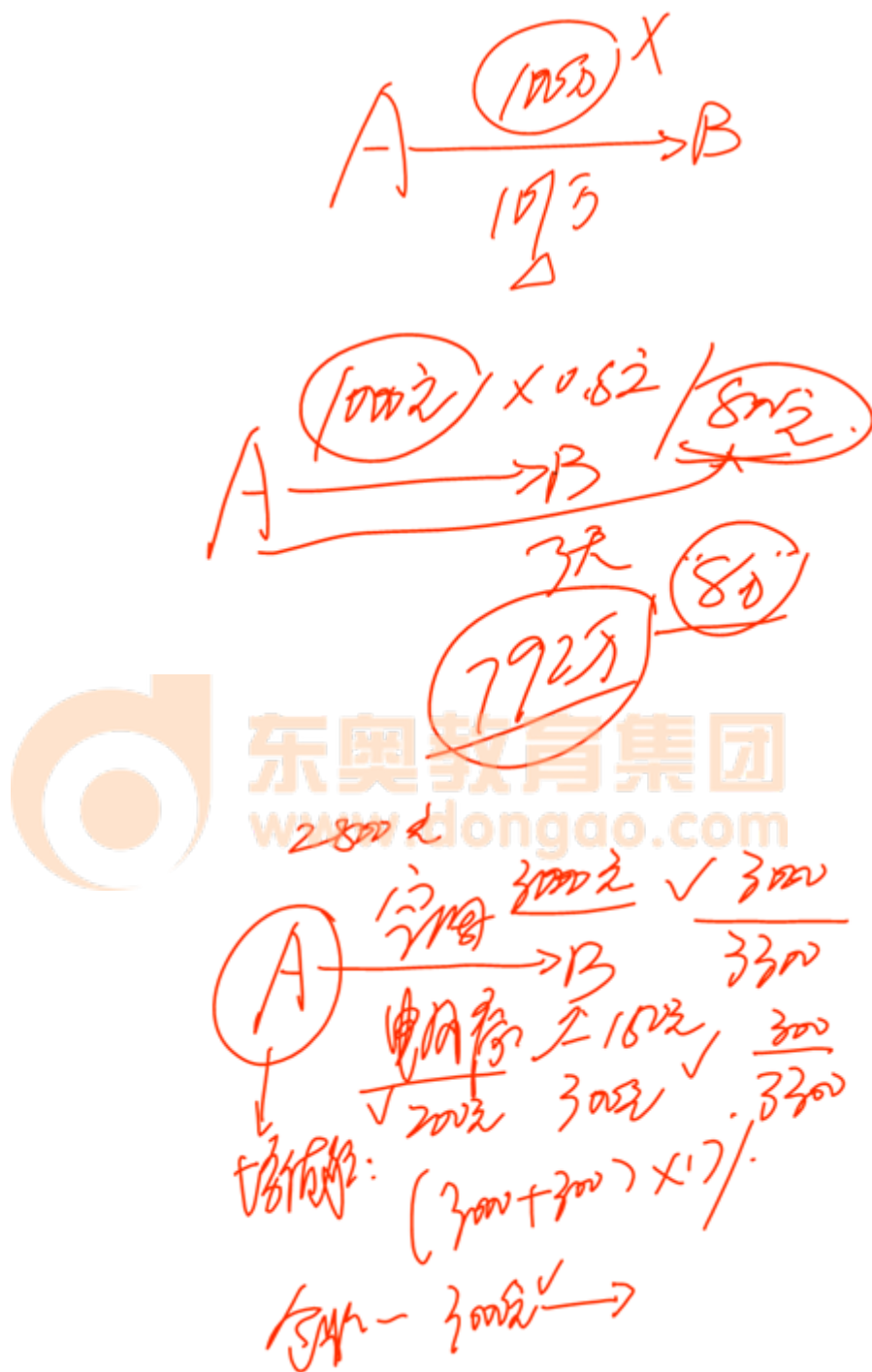
【相关链接】涉及的会计科目：主营业务收入 or 其他业务收入。

(1) 收入确认时间（权责发生制和实质重于形式原则）

货物销售方式	收入确认时间
采用托收承付方式的	在 办妥托收手续时确认收入
采取预收款方式的	在 发出商品时确认收入
采取分期收款方式的（ P172）	按照 合同约定的收款日期确认收入
采用支付手续费方式委托代销的	在 收到代销清单时确认收入
销售商品需要安装和检验的	在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入
销售商品需要安装但安装程序 比较简单的	可在 发出商品时确认收入
采取产品分成方式取得收入的（ P172）	按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定

(2) 特殊销售方式下收入金额的确定

售后回购	符合销售收入确认条件	销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理
	不符合销售收入确认条件（如以销售方式进行融资）	收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用
以旧换新		销售商品按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理
商业折扣		按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额
现金折扣		按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
销售折让（销售退回）		企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生当期冲减当期销售商品收入
买一赠一		应将总的销售金额按各项商品的 公允价值 的比例来分摊确认各项的销售收入



【案例】

某企业采取“买一赠一”方式销售空调，销售空调的不含税售价为（公允价值）5000元，成本2700元；同时赠送电风扇1台，同类电风扇不含税售价（公允价值）200元，成本50元。则该企业分别确认空调和电风扇的收入：

- ① 空调：计算分摊比例： $5000 \div (5000 + 200) = 96.15\%$ ，
应分摊的收入为： $5000 \times 96.15\% = 4807.5$ （元）；
- ② 电风扇：计算分摊比例： $200 \div (5000 + 200) = 3.85\%$ ，
应分摊的收入为： $5000 \times 3.85\% = 192.5$ （元）。

2. 提供劳务收入

【解释】指企业从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通讯、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、旅游、娱乐、加工等劳务服务活动取得收入。

企业按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额，根据纳税期末提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前纳税年度累计已确认提供劳务收入后发的金额，确认为当期劳务收入。

【相关链接】涉及的会计科目：主营业务收入、其他业务收入。

3. 转让财产收入

【解释】转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产（土地使用权）、股权、债权等财产取得的收入。

【相关链接】涉及的会计科目：营业外收入 or 投资收益。

4. 股息、红利等权益性投资收益

【解释】是指企业因权益性投资从被投资方取得的收入。

【相关链接】涉及的会计科目：投资收益。

股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资方“作出利润分配决定”的日期确认收入的实现。

5. 利息收入

【解释】包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。

【相关链接】涉及的会计科目：财务费用、主营业务收入（金融企业）。

利息收入，按照“合同约定”的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

6. 租金收入

【相关链接】涉及的会计科目：主营业务收入 or 其他业务收入。

（1）租金收入，按照“合同约定”的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

（2）如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。

7. 特许权使用费收入

【解释】指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。

【相关链接】涉及的会计科目：其他业务收入。

特许权使用费收入，按照“合同约定”的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

8. 接受捐赠收入

【相关链接】涉及的会计科目：营业外收入。

接受捐赠收入，按照“实际收到”捐赠资产的日期确认收入的实现。

9. 其他收入

【解释】包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

【相关链接】涉及的会计科目：营业外收入 or 其他业务收入。

10. 视同销售收入

除另有规定外，企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于“捐赠”、偿债、赞助、集资、广告、样品、“职工福利”或者利润分配等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。

收入确认时间

收入类型		确认时间
销售货物收入	采用托收承付方式的	办妥托收手续时确认
	采取预收款方式的	发出商品时确认
	商品需要安装和检验的	购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认；但是安装程序比较简单的：发出商品时确认
销售货物收入	采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单时确认
	采用分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认
	采取产品分成方式取得收入的	按照企业分得产品的日期确认
股息、红利等权益性投资收益		除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认
利息收入		按照合同约定应付相关款项的日期确认
租金收入		
特许权使用费收入		
接受捐赠收入		按照实际收到捐赠资产的日期确认

【例题 1·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于转让财产收入的有（ ）。（2015 年）

- A. 转让股权收入
- B. 转让固定资产收入
- C. 转让土地使用权收入
- D. 转让债权收入

【答案】 ABCD

【例题 2·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时，应计入收入总额的有（ ）。（2015 年）

- A. 转让专利权收入
 - B. 债务重组收入
 - C. 接受捐赠收入
 - D. 确实无法偿付的应付款项
- 【答案】 ABCD

【例题 3·判断题】企业为促进商品销售，给予购买方的商业折扣，应按扣除商业折扣后的金额确定销售收入计算企业所得税应纳税所得额。（ ）（ 2015年）

【答案】 √

【例题 4·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于不同方式下销售商品收入金额确定的表述中，正确的是（ ）。

- A. 采用商业折扣方式销售商品的，按照扣除商业折扣前的金额确定销售商品收入金额
- B. 采用现金折扣方式销售商品的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额
- C. 采用售后回购方式销售商品的，按照扣除回购商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额
- D. 采用以旧换新方式销售商品的，按照扣除回收商品公允价值后的余额确定销售商品收入金额

【答案】 B

【解析】（ 1）选项 A：应按照商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；（ 2）选项 C：按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理；（ 3）选项 D：应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。

【例题 5·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于确定销售收入实现时间的表述中，正确的是（ ）。（ 2016年回忆版）

- A. 销售商品采用托收承付方式的，在收到货款时确认收入
- B. 销售商品需要安装和检验的，在销售合同签订时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出代销商品时确认收入
- D. 销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入

【答案】 D

【解析】（ 1）选项 A：销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入；（ 2）选项 B：销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入；如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入；（ 3）选项 C：销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。

【考点 4】不征税收入与免税收入

- 2013 年单选题
- 2014 年单选题
- 2015 年不定项选择题
- 2016 年单选题
- 2017 年单选题

【解释 1】不征税收入，是指从性质和根源上不属于企业营利性活动带来的经济利益、不作为应纳税所得额组成部分的收入，不应列为征收范围的收入。

【解释 2】免税收入，是指属于企业的应税所得，但是按照税法规定免于征收企业所得税的收入（如国债利息收入），免税收入是应列入征税范围的收入。

【提示】不征税收入和免税收入均属于企业所得税所称的“收入总额”，在采用间接法计算企业所得税应纳税所得额时应纳税调减。

1. 不征税收入（ P172）

不征税	①对事业单位、社会团体等的“财政拨款”	
	②收取并纳入“财政管理”的行政事业性收费、政府性基金	
	③取得用于“专项用途”并经国务院批准的“财政性资金”	
	④县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，并指定“专门用途”（非货币性资产按政府确定的接收价值计算不征税收入）	

2. 免税收入（ P184）

利息	国债利息收入免税（注意企业债券利息收入不免税）	
股息红利等权益性投资收益	来自非上市公司（居民企业）的股息、红利收入，免税	
	对来自上市公司（居民企业）的股息、红利收入	①连续持有上市公司股票 12个月以上的，免税
		②连续持股不足 12个月的，征税
非营利组织	①从事非营利性活动取得的收入免税	
	②从事营利性活动取得的收入征税	

【例题 1·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。（ 2016年回忆版）

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 国债利息收入
- C. 财产转让收入
- D. 特许权使用费收入

【答案】 B

【解析】 （ 1）选项 A：属于不征税收入； （ 2）选项 CD：属于应税收入。

【例题 2 • 单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）（ 2017年）

- A. 接受捐赠收入
- B. 国债利息收入
- C. 销售货物收入
- D. 财政拨款

【答案】 D

【解析】 （ 1）选项 AC：属于应税收入；选项 B：属于免税收入； （ 3）选项 D：属于不征税收入。

