

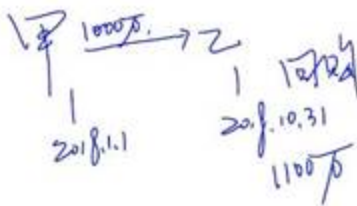
## 第一节 收入

### 【考点 2】销售商品收入

#### 一、销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

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。

【提示】如企业对售出的商品保留了与所有权无关的继续管理权，则不受本条件的限制。

3. 相关的经济利益很可能流入企业。

【提示】如果企业判断销售商品收入满足确认条件而予以确认，同时确认了一笔应收债权，以后由于购货方资金周转困难无法收回该债权时，不应调整原会计处理，而应对该债权计提坏账准备或确认坏账损失。

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。

【提示】收入确认的时间：

1. 采用预收货款方式销售商品的，在发出商品时确认收入。

2. 采用托收承付方式销售商品的，在办妥托收手续时确认收入。

3. 采用交款提货方式销售商品的，在开出发票账单收到货款时确认收入。

4. 采用支付手续费委托代销方式销售商品的，在收到受托方开出的代销清单时确认收入。

【例题·单选题】下列各项中，关于收入确认表述正确的是（ ）。

A. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入

B. 采用分期收款方式销售商品，应在货款全部收回时确认收入

C. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入

D. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在发出商品时确认收入

【答案】C

【解析】采用预收货款方式销售商品的，应该在发出商品时确认收入，选项 A 错误；采用分期收款方式销售商品的，应在满足收入确认条件时，根据应收款项的公允价值一次性确认收入，选项 B 错误；采用交款提货方式销售商品的，应该在开出发票账单收到货款时确认收入，选项 C 正确；采用支付手续费委托代销方式销售商品的，应该在收到受托方开出的代销清单时确认收入，选项 D 错误。

【例题·多选题】下列关于企业销售商品收入确认时点的表述中，正确的有（ ）。（2014年）

A. 采用支付手续费委托代销方式销售商品，应在收到代销清单时确认收入

B. 采用预收货款方式销售商品，应在收到货款时确认收入

C. 采用交款提货方式销售商品，应在开出发票收到货款时确认收入

D. 采用托收承付方式销售商品，应在办妥托收手续时确认收入

【答案】ACD

【解析】采用预收货款方式销售商品，应在发出商品时确认收入，选项 B 不正确。

【例题·判断题】销售商品相关的已发生或将发生的成本不能合理估计的，企业应在收到货款时确认收入。（ ）（2016年）

【答案】×

【解析】销售商品相关的已发生或将发生的成本不能合理估计的，不满足收入确认条件，企业不应确认收入。