

新会计准则学习笔记第十二章 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022__E6_96_B0_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_c67_276536.htm

第十二章 收入 第一节 新准则下收入的主要内容新准则由总则、销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、披露共五章、十九条组成，具体包括：一、第一章“总则” 1、本准则制定的目标和依据：为了规范收入的确认、计量、和相关信息的披露，根据《企业会计准则-基本准则》，制定本准则。 2、收入定义：收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。 3、收入类型：包括商品销售收入、提供劳务收入和让渡资产收入。 4、适用范围：企业代第三方收取的款项，如增值税、营业税，不是企业的经济利益，并不导致所有者权益的增加，因而不属于本准则所指收入范围；由于收入定义强调日常活动，利得排除在本准则的范围之外；有些项目虽然符合准则收入的定义，但有相应的其他准则对其予以规范，如长期股权投资、非货币性资产:)、建造合同、租赁、原保险合同、再保险合同等形成的收入，《企业会计准则-长期股权投资》、《企业会计准则-建造合同》、《企业会计准则-租赁》、《企业会计准则-原保险合同》、《企业会计准则-再保险合同》分别对其予以规范。 二、第二章“销售商品收入” 1、确认条件：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；（3）收入

的金额能够可靠计量；（4）相关经济利益很可能流入企业；（5）相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。前两条是用来证明销售商品的交易是否真正完成的。后三条是收入确认的基本条件，也叫作收入确认的核心条件，所有收入的确认都要满足这三个条件。

2、计量原则：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商品销售收入金额，已收或应收的合同或协议价款显失公允的除外。应收的合同或协议价款与其公允价值相差较大的，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（利息收入）。不难看出，本准则对收入的计量引入公允价值模式。

3、现金折扣的核算：现金折扣是指债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债权人提供的债务折扣。销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额来确认销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入当期损益。即本准则对现金折扣采用总价法核算。

4、商业折扣的核算：商业折扣是指企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除。销售商品涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额来确认销售商品收入金额。即商品销售过程中常见的"打折"在确认收入时要先扣除。

5、售折让的核算：销售折让是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。即对于确认收入以后的发生销售折让采用与现金折扣同样的处理方法-不预计可能发生的销售折让，实际发生时冲减当期销售收入。

6、销

售退回的核算：销售退回是指企业售出的商品由于质量、品种不符合要求原因而发生的退货。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时，冲减当期的销售商品收入。即不论本期还是以前各期销售的商品发生退回，均冲减退回当期的销售商品收入。另外，本准则明确指出，销售退回属于资产负债表日后事项的，适用《企业会计准则第29号资产负债表日后事项》。

三、第三章“提供劳务收入”

1、确认条件：企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应当按照完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计应同时具备以下条件：（1）收入的金额能够可靠计量；（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确定；（4）交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。如果企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的，应当分别按下列情况处理：（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本；（2）已发生的劳务成本不预计不能够得到补偿的，应当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；。即采用成本回收法确认收入。

2、计量原则：业应当按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，已收或应收的合同或协议价款显失公允的除外。即提供劳务收入的计量采用与销售商品收入一样的计量原则：公允价值模式。同时明确了完工百分比的计算公式：企业应当在资产负债表日按提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务总成本乘以完工

进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务成本后的金额，确认当期提供劳务成本。

3、完工程度的确定：企业确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：（1）已完工作的计量；（2）已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例；（3）已发生的成本占估计总成本的比例。

4、交易的区分：（1）企业与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将提供劳务的部分作为提供劳务处理；（2）销售商品部分和提供劳务不能够区分的，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

四、第四章“让渡资产使用权收入”

1、收入类型：让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入和现金股利收入。

2、确认条件：让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：（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计量。即要满足收入确认的基本条件。

3、计量原则：（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定；（3）现金股利收入金额，按照被投资单位宣告的现金股利分配方案和持股比例计算确定。

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