



### （三）企业所得税中收入确认的条件与时间

在计算应纳税所得额时，除企业所得税法及实施条例另有规定外，企业销售收入的确认，应遵循权责发生制原则和实质重于形式原则。

增值税纳税义务发生时间 ≠ 企业所得税收入确认时间 ≠ 会计上收入确认时间

#### 1. 销售商品收入

（1）会计上收入确认的条件，新收入准则五步法模型：

- ①识别合同；
- ②区分履行义务；
- ③确定交易价格；
- ④分配交易价格；
- ⑤确认收入。

（2）企业所得税收入确认的条件——不承认会计的谨慎性原则

需满足：①商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方；②企业对已售出的商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

结算方式	企业所得税中收入的确认时间
分期收款	合同约定的收款日期； 【注意】采用分期收款方式销售货物，会计上按照五步法模型确认收入，企业所得税按照合同约定的收款日期确认收入，增值税按照合同约定的收款日期发生纳税义务。此时会计和企业所得税对收入确认的时间会出现差异
采取产品分成方式取得收入的	以企业分得产品的时间确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定
托收承付方式	在办妥托收手续时确认收入
预收款方式	在发出商品时确认收入
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，如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入
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

【例题·简答题】2024年5月6日A公司与B公司签订预收货款销售合同，销售商品一批，不含税销售价格为100万元，发货时间未6月6日。合同约定，B公司应当于5月6日支付预付款50万元，A公司必须于5月6日按全额开具增值税专用发票给B公司。5月6日A公司按合同规定开具了发票，并将预收款存入银行。该批商品的实际成本80万元。

解析：

先开具发票的，增值税纳税义务发生时间为开具发票的当天。因此，应当确认增值税销项税额13万元。但是由于并未发出商品，因此会计上、企业所得税上既不确认收入，也不结转成本。

借：银行存款 500 000  
 贷：合同负债 370 000  
 应交税费——应交增值税（销项税额） 130 000

#### （3）增值税纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间
直接收款	不论货物是否发出，均为收到销售款或者取得索取销售款凭据的当天
托收承付和委托银行收款	发出货物并办妥托收手续的当天
赊销和分期收款	书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天
预收货款	为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天

委托他人代销货物	收到代销单位的代销清单、收到全部或者部分货款的当天、发出代销货物满180天的当天三者中较早一方
其他视同销售行为	货物移送的当天
先开具发票的，为开具发票的当天	

## 2. 提供劳务收入

(1) 会计上收入确认的条件，遵循五步法模型。

(2) 企业所得税收入确认的条件

①企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用**完工进度（完工百分比）法**确认提供劳务收入；

②企业受托加工制造大型机械、设备、船舶、飞机等，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供劳务等，持续时间超过12个月的，应当按照纳税**年度内完工进度或者完成的工作量**确认收入的实现。

**【注意】**宣传媒介的收费，应在**相关的广告或商业行为出现于公众面前时**确认收入。

(3) 增值税纳税义务发生时间

①纳税人发生应税行为并收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天；先开具发票的，为开具发票的当天。收讫销售款项：纳税人销售服务、无形资产、不动产过程中或者完成后收到款项；取得索取销售款项凭据的当天：书面合同确定的付款日期；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，为服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天。

②纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

**【例题·简答题】**某建筑工程公司为增值税一般纳税人，2023年承接了某中央公园建设工程，采用一般计税方法。2024年3月工程完工，但按合同规定预留了10%的质保金，质保金价税合计109万元，尚未开具发票。请做出质保金相应的账务处理

答案：

借：应收账款	1 090 000
贷：主营业务收入（或合同结算）	1 000 000
应交税费——待转销项税额	90 000