

第一节 企业所得税纳税审核、涉税鉴证与纳税申报代理

3. 企业所得税收入确认的其他规定

股息、红利等权益性投资收益	除另有规定外，应当以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的时间确认收入的实现
股权转让收入	应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入的实现
利息、租金、特许权使用费收入	按合同约定的应付日期确认收入
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

【例题·多选题】关于企业所得税收入确认时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 股息、红利等权益性投资收益以被投资人作出利润分配决定的日期确认收入的实现
- B. 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
- C. 股权转让收入按实际收到转让款项时间确认收入的实现
- D. 分期收款方式销售货物按合同约定的收款日期确认收入的实现
- E. 采取产品分成方式取得收入，以企业分得产品的日期确认收入的实现

答案：ABDE

解析：股权转让收入应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入的实现。

（四）收入确认的金额

类型		收入确认的金额
售后回购	一般情况	采用售后回购方式销售商品的，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
	以销售商品方式进行融资	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
折扣、折让、销货退回	商业折扣	按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
	销售折让和退回	企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应在发生当期冲减当期销售商品收入

企业以买一赠一等方式组合销售本企业商品的	不属于捐赠，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
无赔款优待	需计入应纳税所得额 (1) 企业参加财产保险和运输保险，按规定缴纳的保险费用，准予扣除 (2) 保险公司给予企业的无赔款优待，须计入应纳税所得额

（五）收入方面常考的内容

审核时，注意会计账务处理应符合会计制度的规定；纳税申报时根据税法的规定进行纳税调整。

1. 收入不入账

(1) 表现形式：

- ①以物易物不计收入；
- ②将收入计入往来账项——注意其他应付款、其他应收款等科目；
- ③以收入冲减费用；
- ④价外费用未计入收入。

(2) 收入不入账的处理

判断	处理	对会计利润的影响	对应纳税所得额的影响	涉及的税种
账务处理错误	调账时；注意当年错账以及跨年度错账调	(1) 增加收入，随之调整相应成本费用。 (2) 如果原来冲减的是费	(1) 通过影响会计利润影响应纳税所得额。 (2) 影响销售（营业）收	增值税、消费税、城市维护建设税及附加、印花税、企

整方式的不同	用，在调增收入同时，还要调增费用 (3) 应补消费税、城市维护建设税及附加、印花税影响利润也就是 通过收入、成本费用、税金三个方面影响利润	入，进而影响业务招待费、广宣费用的税前扣除 (3) 影响会计利润，进而影响公益性捐赠的税前扣除也就是通过 会计利润销售(营业)收入、公益性捐赠税前扣除影响应纳税所得额	业所得税
--------	---	---	------

【例题·简答题】税务师 2024 年 3 月对 A 食用油公司（一般纳税人）2023 年账册进行纳税审查时发现，食用油的销售数量和产品完工入库、库存数量不匹配。经税务师进一步核实，发现其相差的数量系企业按市场价格直接抵消 B 餐饮公司就餐招待费用 722 000 元（有 B 餐饮公司提供的一百余张收据及双方协议为证，业务发生时间为 2023 年 7 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日），公司相关账务处理为：

借记“管理费用——其他”722 000 元，贷记“应付账款”722 000 元；借记“应付账款”350 088 元，贷记“库存商品”350 088 元，剩余属于正常损失数量。

请问应如何处理？（不考虑城市维护建设税及附加的影响，决算报表已经编制）

答案：

该项业务属于账务处理错误

(1) 企业用自产产品抵债，应该确认主营业务收入，同时计算增值税的销项税额。

增值税的销项税额=722 000 ÷ (1+9%) × 9%=59 614.68 (元)

(2) 应调增利润额和应纳税所得额=722 000 ÷ (1+9%) (收入) - 350 088 (成本) =312 297.32 (元)

(3) 企业列支的管理费用取得的是收据，应该取得发票才能在税前扣除。所以调增应纳税所得额 722 000 元。

(4) 应纳税所得额合计调增=312 297.32 (错账调整) +722 000 (纳税调增) =1 034 297.32 (元)

调整过程如下：

错账

借：管理费用——其他	722 000	
贷：应付账款		722 000
借：应付账款	350 088	
贷：库存商品		350 088

正确的账务处理

借：管理费用——其他	722 000	
贷：应付账款		722 000
借：应付账款	722 000	
贷：主营业务收入		662 385.32
应交税费——应交增值税（销项税额）		59 614.68
借：主营业务成本	350 088	
贷：库存商品		350 088

调账分录

借：应付账款	371 912 (722000-350088)	
贷：以前年度损益调整		312 297.32
应交税费——应交增值税（销项税额）		59 614.68