

【考点3】收入总额（★★★）

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。

	具体内容
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
非货币形式	包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等（应当按照 公允价值 确定收入额）

【考题·判断题】企业取得的非货币形式收入，应当按照公允价值确定收入额。（ ）（2023年）

答案：√

解析：企业取得收入的非货币形式，包括固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、不准备持有至到期的债券投资、劳务以及有关权益等。非货币形式收入应当按照公允价值确定收入额。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业取得的下列收入中，属于货币形式的有（ ）。（2019年）

- A. 存货
- B. 债务的豁免
- C. 应收账款
- D. 现金

答案：BCD

解析：存货属于非货币形式的收入。

1. 销售货物收入

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。（科目：主营业务收入、其他业务收入）

【注意】收入确认时间

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	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	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	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

【解释】“**特殊销售方式**”下收入金额的确定：

（1）售后回购

①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。

②不符合销售收入确认条件（融资性）：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**。

（2）以旧换新

销售商品应当按照**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。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

(6) 销售折让、退回

企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让或销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入。

【考题】大吉商城 2024 年春节活动，“买一赠一”买电视机送电热毯，电视机的不含税售价为（公允价值）6000 元，成本 4000 元；同时赠送电热毯 1 条，该电热毯不含税售价（公允价值）300 元，成本 180 元。则该企业分别确认电视机和电热毯的收入：

(1) 电视机：

①计算分摊比例： $6000 \div (6000+300) = 95.24\%$ ，

②应分摊的收入为： $6000 \times 95.24\% = 5714.4$ （元）；

(2) 电热毯：

①计算分摊比例： $300 \div (6000+300) = 4.76\%$ ，

②应分摊的收入为： $6000 \times 4.76\% = 285.6$ （元）。

【考题·单选题】甲公司对外销售 W 货物，价格 100 万元，给予购买方商业折扣 10 万元，销售 Y 货物，价格 80 万元，给予购买方现金折扣 5 万元，上述销售业务中，甲公司应确认的企业所得税收入总额为（ ）。(2023 年)

A. 180 万元

B. 175 万元

C. 170 万元

D. 165 万元

答案：C

解析：商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及现金折扣的，应当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。合计收入=90+80=170。