

七、相关收入实现的确认时间

(一) 销售商品的收入确认

1. 企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：

- (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。

2. 销售商品确认收入的具体规定：

收入时间确认	托收承付方式	办妥托收手续时
	预收款方式	发出商品时
	需要安装和检验	购买方接受商品及安装和检验完毕时
	如安装程序比较简单	发出商品时
	支付手续费方式委托代销	收到代销清单时
收入金额确认	售后回购	(1) 符合收入条件：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：收到的款项确认为负债，回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用
	商业折扣	扣除商业折扣后的金额
	现金折扣	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	发生当期冲减当期销售商品收入
	以旧换新	销售商品按收入确认条件确认收入，回收商品作为购进商品处理
	买一赠一	不属于捐赠，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收入

【提示】企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式还是非货币形式体现，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税。

【例题·单选题】依据企业所得税的相关规定，下列关于销售货物收入确认时间的说法，错误的是（ ）。
A. 销售商品采取托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入
B. 销售商品采取预收货款方式的，在收到预收货款时确认收入
C. 销售商品需要简单安装和检验的，可以发出商品时确认收入
D. 销售商品采取支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入
答案：B

解析：销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。

（二）提供劳务的收入确认

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。

【提示1】提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的**金额**能够可靠地计量。
- ②交易的**完工**进度能够可靠地确定。
- ③交易中已发生和将发生的**成本**能够可靠地核算。

【提示2】当期劳务收入＝合同或协议价款×完工进度－以前年度累计已确认劳务收入

当期劳务成本＝劳务估计总成本×完工进度－以前年度累计已确认劳务成本

完工进度的确定：**已完工作的测量、已提供劳务占劳务总量的比例、发生成本占总成本的比例。**

2. 提供劳务确认的具体规定

安装费	（1）依安装 完工进度 确认；
	（2）安装是商品销售 附带条件 的确认商品销售实现时确认
宣传媒介收费	（1）相关的广告或商业行为 出现于公众面前时 确认；
	（2）广告的制作费根据制作 完工进度 确认
软件费	为特定客户开发软件的根据开发的 完工进度 确认
服务费	含在商品售价内 可区分 的服务费在提供服务期间 分期 确认
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动收费	（1）在相关活动 发生时 确认；
	（2）收费涉及几项活动的，预收的款项应 合理分配 给每项活动 分别确认
会员费	（1）只有会籍，其他服务或商品另收费的， 取得该会员费时确认 ；
	（2）入会员后，不再付费或低于非会员的价格销售商品或提供服务的，会员费应在整个受益期内 分期确认
特许权费	（1）提供设备和其他有形资产的特许权费，在 交付资产或转移 资产所有权时确认；
	（2）提供初始及后续服务的特许权费，在 提供服务时 确认
劳务费	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费在 相关劳务活动发生时 确认

【例题·多选题】依据企业所得税相关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 商业折扣一律按折扣前的金额确定商品销售收入
- B. 现金折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入
- C. 属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入

D. 属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入

答案：CD

解析：选项A，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；选项B，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

【例题·多选题】根据企业所得税相关规定，关于收入确认时间的说法，正确的有（ ）。

- A. 特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现
- B. 利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C. 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
- D. 作为商品销售附带条件的安装费收入在确认商品销售收入时实现

答案：BCD

解析：选项A，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。