

【知识点】企业收入确认

1. 收入总额	包括以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。
2. 不征税收入	(1) 财政拨款; (2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费; (3) 依法收取并纳入财政管理的政府性基金; (4) 国务院规定的专项用途财政性资金。
3. 免税收入	(1) 国债利息收入(包括地方政府债券); (2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益; (3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益; (4) 符合条件的非营利组织的收入。

【提示1】不征税收入中“国务院规定的专项用途财政性

资金”，是指企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额，且同时符合以下条件的财政性资金：

- (1) 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件。
- (2) 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求。
- (3) 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

【提示2】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。

在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。

【提示3】免税收入中“符合条件的非营利组织的收入”包括：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- (2) 除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入；
- (3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；
- (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；
- (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。

【例题·单选题】(2022年)下列选项中属于企业所得税不征税收入的是()。

- A. 国债利息收入
- B. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- C. 地方政府债券利息收入
- D. 权益性投资收益

答案：B

解析：本题考查企业收入确认。收入总额中的下列收入为不征税收入：①财政拨款；②依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费；③依法收取并纳入财政管理的政府性基金；④国务院规定的专项用途财政性资金。

4. 一般收入项目

销售 货物	权责发生制原则、实质重于形式原则。
	(1) 货物销售合同已经签订，企业已将货物所有权相关的 主要风险和报酬转移给购货方 。
	(2) 企业对已售出的货物 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 成本能够可靠地核算 。

【例题·单选题】 (2022年) 企业所得税中，销售货物收入确认的条件不包括()。

- A. 企业已将货物所有权的风险和报酬转移给了购买方
- B. 收入的金额能够可靠计量
- C. 相关的成本能够可靠核算
- D. 已收到购货方支付的货款

答案：D

解析：本题考查企业收入确认。企业销售货物同时满足下列条件的，应确认收入的实现：①货物销售合同已经签订，企业已将货物所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方。②企业对已售出的货物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成本能够可靠地核算。

提 供 劳 务	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。 (4) 相关的经济利益很可能流入企业。	
完工进度	(1) 已完工作的测量。 (2) 已提供劳务占劳务总量的比例。 (3) 发生成本占总成本的比例。	

5. 特殊收入项目

收入类型	收入的确认
股息、红利等权益性投资收益	除另有规定外，按照被 投资方做出利润分配决定的日期 确认收入的实现。
利息、租金、特许权使用费收入	按照 合同约定的应付日期 确认收入的实现。
以分期收款方式销售货物的	按照 合同约定的收款日期 确认收入的实现。
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。

企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，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	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。
--	-----------------------------

(续表)

收入类型	收入的确认
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。
转让股权收入	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。
债务重组收入	应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现。