

第一单元企业所得税法律制度

【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。

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= $90+80=170$ 。

2. 提供劳务收入

指企业从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通讯、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、旅游、娱乐、加工等劳务服务活动取得收入。

企业按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额，根据纳税期末提供劳务收入总额乘以**完工进度**扣除以前纳税年度累计已确认提供劳务收入后的金额，确认为当期劳务收入。（科目：主营业务收入、其他业务收入）

3. 转让财产收入

转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。（科目：资产处置损益、投资收益）

4. 股息、红利等权益性投资收益

股息、红利等权益性投资收益是指企业因权益性投资从被投资方取得的收入。（科目：投资收益）

【注意】股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资方“作出利润分配决定”的日期确认收入的实现。

5. 利息收入

包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。（科目：财务费用、主营业务收入（金融企业））

【注意】利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

6. 租金收入

指企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的收入。（科目：主营业务收入、其他业务收入）

【注意】租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。（权责发生制）

7. 特许权使用费收入

指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。（科目：其他业务收入）

【注意】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。

	收入类型
转让专利权收入（ 所有权 ）	转让财产收入
提供专利权 使用权	特许权使用费收入

8. 接受捐赠收入

指企业接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产。（科目：营业外收入）

【注意】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。

9. 其他收入

其他收入，包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。（科目：营业外收入、其他业务收入）

10. 视同销售收入

除另有规定外，企业发生**非货币性资产交换**，以及将货物、财产、劳务用于**捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配**等用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。

【总结】收入确认时间

	收入类型	确认时间
销售	采用托收承付方式的	办妥托收手续 时确认
货物	采取预收款方式的	发出商品 时确认

收入	商品需要安装和检验的	①购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认； ②安装程序比较简单的：发出商品时确认
	采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单时确认
	采用分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认
	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
股息、红利等权益性投资收益		除另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认
利息收入		按照合同约定应付相关款项的日期确认
租金收入		
特许权使用费收入		
接受捐赠收入		按照实际收到捐赠资产的日期确认

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认时间的表述中，错误的是（ ）。
(2023年)

- 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
- B. 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
- C. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- D. 租金收入，按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现

答案：D

解析：D错误：租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

【考题·单选题】2020年12月6日，甲公司与乙公司签订合同，采取预收款方式销售货物一批，并于12月10日收到全部货款；2021年1月5日，甲公司发出货物；1月12日，乙公司收到该批货物。甲公司该业务应确认企业所得税销售收入的实现时间为（ ）。(2022年)

- A. 2021年1月12日
- B. 2021年1月5日
- C. 2020年12月10日
- D. 2020年12月6日

答案：B

解析：销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认企业所得税收入。