



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（三）未按权责发生制原则确认收入的纳税调整

1. 企业所得税中收入确认的条件与时间

除另有规定外，企业销售收入的确认，应遵循**权责发生制原则**和**实质重于形式原则**。

增值税纳税义务发生时间≠**企业所得税收入确认时间**≠**会计上收入确认时间**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(1) 销售商品收入

①会计上收入确认的条件

新收入准则五步法：

- a. 识别合同；
- b. 区分履行义务；
- c. 确定交易价格；
- d. 分配交易价格；
- e. 确认收入。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

②企业所得税收入确认的条件

不承认会计的谨慎性原则

a.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；

b.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；

c.收入的金额能够可靠地计量；

d.已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

企业所得税收入确认的具体规定

结算方式	企业所得税中收入的确认时间
分期收款	合同约定的收款日期；
采取产品分成方式取得收入的	以企业分得产品的时间确认收入的实现，其收入额按照产品的公允价值确定
托收承付方式	在办妥托收手续时确认收入
预收款方式	在发出商品时确认收入
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；如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入
采用支付手续费方式委托代销的	在收到代销清单时确认收入



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

③增值税纳税义务发生时间

a. 纳税人**发生应税交易，为收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据**的当日。

——收讫销售款项：纳税人发生应税交易**过程中或者完成后**收到款项；

——取得销售款项索取凭据的当日：书面**合同确定**的付款日期的当日；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，**为应税交易完成的当日**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

b.先开具发票的，为开具发票的当日。

c.预收货款，为货物发出的当天，但生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天

【提示】企业所得税的收入确认时间 $\neq$ 增值税纳税义务发生时间 $\neq$ 会计上收入确认时间。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 提供劳务收入

①会计上收入确认的条件：遵循五步法模型

②企业所得税收入确认的条件



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

a.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；

b.企业受托加工制造大型机械、设备、船舶、飞机等，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，应当按照纳税年度内**完工进度或者完成的工作量**确认收入的实现。

注意：宣传媒介的收费，应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

③增值税纳税义务发生时间

a. 纳税人**发生应税交易，为收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据**的当日。

——收讫销售款项：纳税人发生应税交易**过程中或者完成后**收到款项；

——取得销售款项索取凭据的当日：书面**合同确定**的付款日期的当日；未签订书面合同或者书面合同未确定付款日期的，**为应税交易完成的当日**。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【提示1】 应税交易完成的当日：货物发出、服务完成、金融商品所有权转移、无形资产转让完成或者不动产转让完成的当日；

【提示2】 不动产转让完成：完成权属登记或者实际交付不动产；完成权属登记且实际交付不动产的，按照孰先原则确定不动产转让完成的时间。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

b.先开具发票的，为开具发票的当日；

c.先收取价款再分期或者分次提供服务的以**首次提供服务的实际开始当日和合同约定的当日**，按照**孰先**原则确定纳税义务发生时间，纳税人应当就收到的**全部价款**申报缴纳增值税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·简答题】某建筑工程公司为增值税一般纳税人，2025年承接了某中央公园建造工程，采用一般计税方法。2026年3月工程完工，但按合同规定预留了10%的质保金，质保金价税合计109万元，尚未到合同约定的收款日期、尚未收款、尚未开具发票。请做出质保金相应的账务处理。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：

借：应收账款1090000

贷：主营业务收入（或合同结算） 1000000

应交税费——待转销项税额 90000